INFORME FINAL AUDITORIA DE REGULARIDAD

UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS -UDFJC

PAD 2020

CÓDIGO AUDITORÍA No. 27

María Anayme Barón Duran
Contralora de Bogotá D.C. (E)

Diana Salcedo Jiménez
Contralora Auxiliar (E)

Óscar Efraín Velásquez Salcedo
Director Sectorial

Gregorio Marulanda Brito
Subdirector de Fiscalización

Omar Hernando Garzón Sánchez
Asesor

Equipo de Auditoría:

Carolina Suárez Cabeza:	Gerente 039-01
Jorge Enrique Suárez:	Profesional Especializado 222-07
Oliver Ernesto Peralta Pardo:	Profesional Especializado 222-07
Diana Marcela Sandoval Gil:	Profesional Universitario 219-03
Luis Francisco Robayo Torres:	Profesional Universitario 219-03
Elberto De Jesús Cárdenas	Profesional Universitario 219-03
Sonia Roció Rodríguez:	Profesional Universitario 219-03 (E)
Ruby Esperanza Giraldo Páez:	Profesional Universitario 219-03 (E)
Jhon Gilberto Sánchez:	Profesional Universitario 219-01 (E)

Ricardo Andrés Franklin Guevara:	Contratista
José Yamid Sanmiguel:	Contratista

Apoyo Profesional

Período auditado 2019

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL 9
1. RESULTADOS DE LA EVALUACION 10
1.1 CONTROL DE GESTIÓN 10
1.2 CONTROL DE RESULTADOS 11
1.3 CONTROL FINANCIERO 12
1.4 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA 13
1.5 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 13
1.6 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO 14
1.7 CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO 15
2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA 17
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 19
3.1 CONTROL DE GESTIÓN 19
3.1.1 Factor Control Fiscal Interno 19
3.1.1.1 Alcance y muestra 19
3.1.1.2 Resultados 21
3.1.1.2.1 De la Evaluación Plan de Mejoramiento 22
3.1.1.2.1.1 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 1 del hallazgo 3.3.1.2.1, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018 22
3.1.1.2.1.2 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 105 del hallazgo 3.3.1.2.12, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019 23
3.1.1.2.1.3 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 109 del hallazgo 3.3.1.2.15, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019 24
3.1.1.2.1.4 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 98 del hallazgo 3.3.1.2.5, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019 26
3.1.1.2.1.5 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 99 del hallazgo 3.3.1.2.6, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019 27
3.1.1.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por insuficiencia en el cumplimiento de los procedimientos relacionados con los procesos de planeación, control, gestión documental seguimiento y supervisión. 28
3.1.2 Factor Plan de Mejoramiento 31
3.1.2.1 Alcance y Muestra 31
3.1.2.2 Resultados 70
3.1.3 Factor Gestión Contractual 99
3.1.3.1 Alcance y Muestra 99
3.1.3.2 Resultados 104
3.1.3.2.1 De la Evaluación Acciones Plan de Mejoramiento 104
3.1.3.2.1.1 Hallazgo administrativo, por la inefectividad de la acción 2 del hallazgo 3.1.3.2.16, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018. 104

3.1.3.2.1.2 Hallazgo administrativo,, por inefectividad de la acción 49 del hallazgo 3.1.3.2.16, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019. 105
3.1.3.2.1.3 Hallazgo administrativo,, por inefectividad de la acción 1 del hallazgo 3.1.3.2.17, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018. 107
3.1.3.2.1.4 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 1, 2 y 3 del hallazgo 3.1.3.2.21, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018. 109
3.1.3.2.1.5 Observación administrativa, por inefectividad de la acción 1 del hallazgo 3.1.3.2.29, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018. (Observación desvirtuada). 110
3.1.3.2.1.6 Hallazgo administrativo, por inefectividad de las acciones 2, 3, 4, 5 del hallazgo 3.1.3.2.3, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018. 110
3.1.3.2.1.7 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 1, 2, 3 y 4 del hallazgo 3.1.3.2.4, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018. 112
3.1.3.2.1.8 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 30 del hallazgo 3.1.3.2.7, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019. 114
3.1.3.2.1.9 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 1 del hallazgo 3.1.3.2.9, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018. 116
3.1.3.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal y disciplinaria en cuantía de $14.735.523, por sobrecostos en la propuesta económica del contratista como consecuencia a las deficiencias en el estudio de mercado, Contrato No. 1879 de 2018. 117
3.1.3.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal y disciplinaria en cuantía de $81.536.507, porque la UDFJC asumió reparaciones que le correspondían al contratista del Contrato No. 1063 de 2013 y por sobrecostos en la propuesta económica consecuencia del deficiente estudio de mercado, Contrato No. 1880 de 2018. 127
3.1.3.2.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal, penal y disciplinaria en cuantía de $767.659.283, por vulneración del principio de selección objetiva al modificar la modalidad de adquisición, por deficiencias en los estudios previos y de mercado, por sobrecostos en la determinación de la tarifa de los servicios de vigilancia, gestión antieconómica en la selección de un comisionista para la intermediación para la adquisición del servicio de vigilancia, por cuanto los soportes y la información del expediente contractual no se encuentran completos y por la inoportuna y no publicación en el SECOP, Contrato No. 1074 de 2018. 143
3.1.3.2.5 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por falta de planeación al suscribir la renovación de licencias que se encuentran vigentes hasta el 30-04-2020, por cuanto los soportes y la información del expediente contractual no se encuentran completos y por la inoportuna y no publicación en el SECOP, Contrato No. 1504 de 2019. 216
3.1.3.2.6 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por inoportuna y/o no publicación en el SECOP, Contratos Nos. 1441 y 1453 de 2019. 228

3.1.3.2.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en los estudios previos e inoportuna y no publicación en el SECOP, Contrato No. 1406 de 2019. 234
3.1.3.2.8 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la no coincidencia del objeto de la erogación presupuestal con la realidad del bien adquirido, y por asignar funciones a los docentes como intermediarios entre el proveedor del bien y la UDFJC, Contrato No. 1429 de 2019. 245
3.1.3.2.9 Observación administrativa con presunta incidencia fiscal, penal y disciplinaria en cuantía de $192.180.603, por falta de competencia para suscribir el contrato; ausencia de constitución de garantía única de cumplimiento; ausencia de ingreso a almacén del equipo adquirido, falta de acreditación que la sociedad que funge como contratista, tenga la calidad de distribuidor o proveedor exclusivo en el país, Contrato No. 416 de 2019. (Observación desvirtuada) 250
3.1.3.2.10 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en los estudios previos, que no permitió realizar una selección objetiva del contratista, Contrato No. 1106 de 2019. 253
3.1.3.2.11 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en los estudios previos, que no permitió realizar una selección objetiva del contratista, Contrato No. 1184 de 2019. 258
3.1.3.2.12 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por falta de planeación en la asignación de recursos del contrato, e ineficiente e ineficaz, priorización, racionalización y focalización de los recursos del mismo. E igualmente por deficiencias en la gestión documental del contrato que no permitió realizar el análisis de la información del Contrato No. 26804 de 2018. 263
3.2 CONTROL DE RESULTADOS 278
3.2.1 Factor Planes, Programas y Proyectos 278
3.2.1.1 Alcance y Muestra 278
3.2.1.2. Resultados 280
3.2.1.2.1 De la Evaluación Acciones Plan de Mejoramiento 289
3.2.1.2.1.1 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 7 del hallazgo 3.2.1.2.1, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018...... 290
3.2.1.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la diferencia en cifras reportadas en las aplicaciones SEGPLAN y SIVICOF y que conduce a un mal seguimiento de las metas reportadas. 291
3.2.1.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la deficiente ejecución presupuestal del Proyecto de Inversión 378. 297
3.2.1.2.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por una gestión ineficiente en la ejecución presupuestal de la meta 11 del Proyecto del Proyecto de Inversión 379...... 303
3.2.1.2.5 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por una gestión ineficiente en la ejecución presupuestal de la meta No 10 del Proyecto de Inversión 380...... 311

3.2.1.2.6 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el no cumplimiento de la Meta 20 "Adquirir 50 % de los requerimientos de equipos e implementos de los laboratorios, talleres y aulas especializadas de la Universidad Distrital que garanticen el desarrollo de las actividades académicas con miras a obtener la acreditación y re-acreditación de los programas académicos" y por la baja ejecución presupuestal del Proyecto de Inversión 4149. 318
3.2.1.2.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por una gestión ineficiente en la ejecución presupuestal del Proyecto de Inversión 4150 en el cumplimiento de las respectivas metas. 331
3.2.2 Metas ambientales 333
3.2.2.1 Alcance y Muestra 333
3.2.2.2 Resultados 334
3.2.2.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por una gestión ineficiente en la ejecución presupuestal de los rubros de Prácticas Académicas y Servicios Organización y Asistencia de Convenciones y Ferias. . 339
3.2.3 Balance Social..... 342
3.2.3.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por falta de coherencia en las cifras reportadas en el informe de Balance Social con corte a 31 de diciembre de 2019 y el Plan de Acción con corte a la misma fecha. 346
3.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO 359
3.3.1 Factor Estados Financieros..... 359
3.3.1.1 Muestra 359
3.3.1.2 Resultados 360
3.3.1.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de documentación técnica que demuestren estudios adelantados y resultados obtenidos para la eliminación de los derechos por cobrar, así como la falta de la cartera por edades de cuotas partes, la materialización de los resultados conseguidos por la administración y contratistas en los procesos contables, y la aplicación inadecuada de las normas que regulan la contabilidad pública, situaciones que afectan la confiabilidad y razonabilidad del saldo de la subcuenta 138408 Otras cuentas por cobrar – cuotas partes pensionales que reporta el estado de situación financiera de la Universidad. 362
3.3.1.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la falta de consistencia, conciliación, depuración, gestión, recuperación y control de derechos por cobrar reconocidos en la subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar. 374
3.3.1.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la falta de consistencia en las cifras reportadas y campos sin diligenciar en el formulario electrónico anual denominado CB-0905 cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019. 381
3.3.1.2.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de gestión administrativa para efectuar depuración permanente de cifras y conceptos

previamente identificados, que afectan la razonabilidad de los estados financieros. 385
3.3.1.2.5 Hallazgo administrativo por presentarse subestimación en la subcuenta de construcciones en curso y sobreestimación en la subcuenta de maquinaria, planta y equipo en montaje que hacen parte del deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo. 391
3.3.1.2.6 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de consistencia en la información reportada en el documento electrónico CBN-1026 inventario físico, falta de cálculo y registro de la depreciación de los bienes muebles, diferencias entre los resultados de los avalúos técnicos con los saldos contables de los inmuebles de la Sede Ciudadela Porvenir Bosa y la Facultad Tecnológica Ciudad Bolívar y falta de conciliaciones de información entre la Sección Almacén General e Inventarios con la Sección de Contabilidad, situaciones que afectan la confiabilidad y razonabilidad de las cifras contenidas en propiedades, planta y equipo, inventarios, otros activos y cuentas de orden. 393
3.3.1.2.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por presentar incertidumbre en la estimación de la concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de la Universidad Distrital. 401
3.3.1.2.8 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de control, conciliación y seguimiento permanente a los recursos recibidos en administración, así como, del recaudo del 60% a favor de la UDFJC por concepto del beneficio institucional, producto de los recursos administrados. 408
3.3.1.2.9 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de consistencia y control permanente en los saldos de operaciones reciprocas. 415
3.3.2. Factor Control Interno Contable 418
3.3.2.1 Alcance y muestra 418
3.3.2.2 Resultados 419
3.3.2.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por ausencia de políticas contables definidas y avaladas por el Rector de la UDFJC, en el marco normativo del proceso contable. 419
3.3.2.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por falta de planeación para la adaptación de los sistemas informativos con el fin de dar cumplimiento a los criterios establecidos en el nuevo marco normativo contable. 421
3.3.2.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento a la presentación de información en la cuenta con corte a diciembre de 2019 en la forma y términos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., de los documentos electrónicos CBN-1019 y CBN-1129. 424
3.3.3. Factor Gestión Financiera 427
3.3.3.1 Alcance y muestra 427
3.3.3.2. Resultados 428

3.3.3.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento en la presentación de información en la cuenta mensual de inversiones vigencia 2019, en la forma y términos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., del formato electrónico CB-0008- Informe sobre Fiducias y Carteras Colectivas. 432
3.3.3.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por diferencia en los saldos del reporte de la cuenta mensual en el formato CB-0115- Informe sobre Recursos de Tesorería. 435
3.3.3.2.3 Hallazgo administrativo, por diferencias en saldos consolidados de los Recursos de Tesorería (cuentas bancarias corriente y de ahorros) al cierre de la vigencia 2019. 437
3.3.4 Factor Gestión Presupuestal 441
3.3.4.1 Alcance y muestra 442
3.3.4.2. Resultados 444
3.3.4.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por gestión ineficiente en los procesos de revisión del recaudo y depuración de Tesorería en la adición de recursos financieros, como en la creación de nuevos rubros presupuestales ya constituidos. 448
3.3.4.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por gestión ineficiente en la ejecución de recursos presupuestados en Gastos de Funcionamiento. 458
3.3.4.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía total de $1.424.793, desagregado así: $781.242 por pago de sanción impuesta por la subdirección de vigilancia en salud de la Secretaría Distrital de Salud y $643.551 por pago indebido de comparendo a vehículo de la UDFJC. . 459
3.3.4.2.4 Hallazgo administrativo por diferencias de valores en adiciones entre ejecuciones presupuestales de PREDIS y de la UDFJC. 466
3.3.4.2.5 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por fallas de planeación en la elaboración del presupuesto – Gastos de Funcionamiento 2019. 469
3.3.4.2.6 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en la planeación, seguimiento y control en la ejecución presupuestal de Gastos de inversión. 472
3.3.4.2.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento del principio de anualidad presupuestal y de la figura de excepcionalidad para la constitución y ejecución de reservas vigencia 2018, además de presentar inconsistencias el valor del rubro Gastos de Funcionamiento. 479
3.3.4.2.8 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por inexactitud en el valor de las Reservas u Obligaciones por Pagar constituidas al cierre de la vigencia 2019, frente a la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones. 485

3.3.4.2.9 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de acciones tendientes a la liquidación de los contratos, depuración y/o pago, de los saldos de compromisos relacionados como pasivos exigibles desde el año 2010. 488
3.3.4.2.10 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la no desagregación del gasto de los recursos recibidos por concepto de Beneficio Institucional. 494
4. OTROS RESULTADOS 497
4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS 497
4.2 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL 497
4.3 DERECHOS DE PETICION 497
4.3.1 *Hallazgo administrativo, por no disponer de los debidos registros de las actividades académicas, relacionadas con el préstamo, uso, seguimiento y cuidado de los drones, asignados a la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales Famarena de la UDFJC.* 498
4.3.2 *Hallazgo administrativo, por no disponer de las correspondientes placas de inventario para los bienes del Auditorio, como tampoco para los drones.* 502
4.4 ASIGNACION PUNTOS SALARIALES A LOS DOCENTES DE LA UDFJC.. 504
4.4.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal, penal y disciplinaria, en cuantía de $164.119.106, por la aprobación y reconocimiento de puntos salariales en las actas 1 y 5 de 2019, sin haber contado con el quórum para deliberar y decidir válidamente; por la omisión en la expedición del reglamento interno del CPDAP que permitiera determinar, quorum; como también por no existir un procedimiento para la asignación de puntos salariales a docentes que ejercen funciones académico administrativa. 511
5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS 532

1. DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto Ley 1421 de 1993 y la Ley 42 de 1993, practicó Auditoría de Regularidad a la entidad UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS (UDFJC), evaluando los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados de los planes, programas y proyectos; la gestión contractual; la calidad y eficiencia del control fiscal interno; el cumplimiento al plan de mejoramiento; la gestión financiera a través del examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2019 y el estado de resultados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019; cifras que fueron comparadas con las de la vigencia anterior, la comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizó conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración Universidad Distrital Francisco José de Caldas, el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. Igualmente, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con el Régimen de Contabilidad Publica el Marco Normativo para Entidades de Gobierno prescritos por la Contaduría General de la Nación. Igualmente, por la normatividad expedida por otras entidades competentes.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de Gestión, Resultados y Financiero (opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros), el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de Auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de Auditoría establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C.; compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base

razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el dictamen integral. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Financieros y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

En el trabajo de Auditoría se presentaron las siguientes limitaciones que afectaron el alcance de nuestra Auditoría la información entregada por el sujeto de control no fue oportuna, completa y clara en algunos aspectos**,** adicionalmente para los contratos Nos. 1635 y 1636 de 2018, 416, 1406, 1429 y 1453 de 2019, no fue posible practicar las visitas administrativas para verificar la existencia, especificaciones y funcionalidad de los bienes y servicios entregados, teniendo en cuenta la coyuntura actual de la pandemia mundial por coronavirus Covid-19, el Gobierno Nacional mediante el Decreto No. 417 de 22 de marzo de 2020, declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional.

A su vez, mediante los Decretos Nos. 457 del 22 de marzo de 2020, 531 del 9 de abril de 2020, 593 del 24 de abril y el 636 del 6 de mayo de 2020, se impartieron instrucciones en virtud de la emergencia sanitaria generada por el Covid-19 y el mantenimiento del orden público, ordenando el confinamiento obligatorio preventivo de todas las personas en el país, desde el 22 de marzo de 2020, hasta el 25 de mayo de 2020, por lo que la Contraloría se reserva el derecho de revisar el tema y pronunciarse al respecto en un próximo informe de Auditoría, con relación a los hechos que pudieron ocurrir durante esta vigencia.

Las observaciones se dieron a conocer a la entidad en el informe preliminar de Auditoría, la respuesta de la administración fue valorada y analizada tal como se señala en el Capítulo de resultados del presente informe de Auditoría.

1. RESULTADOS DE LA EVALUACION

1.1 CONTROL DE GESTIÓN

En la evaluación del Factor Control Fiscal Interno, se identificaron deficiencias, en cuanto a la formulación de controles, incumplimiento de la normatividad vigente, debilidades en la aplicación de procesos y procedimientos, deficiencias en la supervisión, en los mecanismos de control, verificación y seguimiento que inciden en el cumplimiento de los objetivos y en el logro de la efectividad de los controles, generando consecuencias negativas para la Universidad, y el consecuente establecimiento de hallazgos de auditoría con presunta incidencia fiscal, disciplinaria y penal que afectan la calificación, en términos de eficacia y eficiencia.

En consecuencia, desde el punto de vista de la evaluación de los principios de la gestión fiscal, el Factor Control Fiscal Interno en la UDFJC, es **ineficaz e ineficiente.**

Como resultado de la evaluación del Factor Plan de Mejoramiento, verificada la eficacia y efectividad; y calificada en términos porcentuales, se determinó que de las 351 acciones de la muestra, se calificaron como cumplidas efectivas 329 acciones que corresponden al 93.73% del total de las acciones evaluadas y 22 acciones quedaron como cumplidas inefectivas, configurándose en 14 nuevos hallazgos, que equivalen al 6.27%.

En consecuencia, desde el punto de vista de la evaluación de los principios de la gestión fiscal, el Plan de Mejoramiento en la UDFJC es **eficaz.**

En relación con el factor Gestión Contractual, se presentan debilidades en las diferentes etapas del proceso de contratación, no se materializan de forma efectiva los principios de la contratación pública, función administrativa y de la gestión fiscal, se establecieron deficiencias en la planeación, supervisión, estudios previos, de mercado y gestión documental, además se determinó gestión antieconómica en la selección de un comisionista para la intermediación para la adquisición del servicio de vigilancia, no coincidencia del objeto de la erogación presupuestal con la realidad del bien adquirido, asignación de funciones a los docentes como intermediarios entre el proveedor del bien y la Universidad, inoportuna y/o no publicación en el SECOP y por vulneración del principio de selección objetiva, entre otras irregularidades.

En consecuencia, desde el punto de vista de la evaluación de los principios de la gestión fiscal, la Gestión Contractual en la UDFJC es **ineficaz y antieconómica.**

1.2 CONTROL DE RESULTADOS

Las deficiencias más importantes determinadas en la evaluación de los proyectos de inversión que el sujeto de control ejecutó para la vigencia fiscal 2019, en el marco del Plan de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos 2016 – 2020, que sustentan el concepto sobre la gestión fiscal en el Factor Planes, Programas y Proyectos, se relacionan con: baja ejecución presupuestal, bajo cumplimiento de magnitud, el no cumplimiento de algunas metas y la falta de planeación en los proyectos de inversión.

En la presente auditoría, se estableció que algunas de las metas formuladas por la Universidad Francisco José de Caldas para la vigencia 2019, no fueron cumplidas en su totalidad, puesto que se encontraron diferencias entre las cifras relacionadas

en los formatos consolidados de las metas y la verificación realizada por el equipo auditor respecto de su cumplimiento. Lo anterior demuestra, tal como se determinó en el presente informe, que las cifras generales de cumplimiento de metas, así como del balance social de la entidad, no son confiables. Por lo tanto, la entidad presenta riesgo al tomar decisiones respecto a dichas cifras, pues éstas carecen de validez y consistencia.

En consecuencia, desde el punto de vista de la evaluación de los principios de la gestión fiscal, el Factor Planes, Programas y Proyectos en la UDFJC es **ineficaz.**

1.3 CONTROL FINANCIERO

Como resultado del seguimiento, análisis y evaluación practicada a las cuentas seleccionadas de los estados financieros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas a 31 de diciembre de 2019, se estableció la existencia de incertidumbres contables en los saldos que presentan las otras cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales, mayores valores pagados, cuentas por cobrar a IDEXUD, en propiedad, planta y equipo, otros activos, recursos recibidos en administración, ingresos por productos y servicios por concepto de beneficio institucional, en derechos por concurrencia para el pago de pensiones y sus correlativas: Resultados de ejercicios anteriores y Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficio pos-empleo que hacen parte del patrimonio.

Por lo tanto, el sujeto auditado no garantizó el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera definidas en el marco conceptual del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, afectando la confiabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros al cierre del ejercicio del año 2019 e incumpliendo el principio de eficacia, debido a la significatividad de las situaciones descritas en los resultados de la evaluación del factor de estado financieros del presente informe de auditoría.

Respecto a la gestión presupuestal en la UDFJC se conceptúa **desfavorable,** por los aspectos evidenciados y relacionados en cada uno de los hallazgos**,** en razón a que a pesar de dar parcialmente cumplimiento con las normas presupuestales en lo relacionado con la aprobación del presupuesto, sus modificaciones y anulaciones, se determinaron hallazgos relacionadas entre otros; por gestión ineficiente en los procesos de revisión del recaudo y depuración de Tesorería en la adición de recursos financieros, como en la creación de nuevos rubros presupuestales ya constituidos; por gestión ineficiente en la ejecución de recursos presupuestados en Gastos de Funcionamiento; por pagos indebidos con cargo al presupuesto de la Universidad en cuantía de $1.424.793; por deficiencias en la planeación, seguimiento y control en la elaboración del presupuesto – Gastos de

Funcionamiento como en la ejecución presupuestal de Gastos de Inversión; por incumplimiento del principio de anualidad presupuestal y de la figura de excepcionalidad para la constitución y ejecución de reservas vigencia 2018, además de presentar inconsistencias el valor del rubro Gastos de Funcionamiento; por inexactitud en el valor de las Reservas u Obligaciones por Pagar constituidas al cierre de la vigencia 2019, frente a la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones; por falta de acciones tendientes a la liquidación de los contratos, depuración y/o pago, de los saldos de compromisos relacionados como pasivos exigibles desde el año 2010 y por la no desagregación del gasto de los recursos recibidos por concepto de Beneficio Institucional y diferencias en los saldos certificados por la UDFJC.

En consecuencia, desde el punto de vista de la evaluación de los principios de la gestión fiscal, el manejo presupuestal de la información en la UDFJC es **ineficaz.**

1.4 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

El Representante Legal de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2019, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria No. 009 del 18 de febrero 2019, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF con fecha de recepción 17 de febrero de 2020, excepto en lo relacionado con los formatos CBN-1030: certificado de reporte al sistema de seguimiento a proyectos de inversión, CBN-1045: Informe de Gerencia, CBN-1090: Informe de Gestión y Resultados, CBN-0021: Informe Balance Social, CB-0730: Población Estudiantil Universidad Distrital, CBN-1100: Plan de Informática, CB-0402S y Plan De Mejoramiento - Seguimiento Entidad, los cuales fueron presentados extemporáneamente.

Así mismo, los documentos electrónicos CB-0008- Informe sobre Fiducias y Carteras Colectivas, CBN-1019 Informe de Control Interno Contable y CBN-1129 Informe anual rendido a las comisiones económicas del Congreso de la República, no fueron presentados por la Universidad.

Finalmente respecto de la información reportada, se evidenciaron deficiencias y diferencias las cuales se describen en el presente informe.

1.5 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se emite abstención de opinión debido a que la estimación de la concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de la Universidad Distrital, presenta incertidumbre contable. Asimismo, el Órgano de Control continúa sin obtener evidencia suficiente

y adecuada sobre la eliminación de los derechos por cobrar por cuotas partes pensionales. Sumado a esto, al cierre del ejercicio de la vigencia 2019 no tiene debidamente establecida la totalidad de las cuotas partes a su favor.

Aunado a lo anterior, se evidenció en las cifras contenidas en los derechos por cobrar del sujeto auditado la falta de consistencia, conciliación, depuración, gestión, recuperación y control en los mayores valores pagados e inconsistencias en las cuentas por cobrar a IDEXUD. Además, se estableció la falta de consistencia y veracidad de la información reportada por los funcionarios responsables de la Universidad Distrital en los formatos y documentos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C.

Adicionalmente, se presenta falta de gestión administrativa para efectuar depuración permanente de cifras y conceptos previamente identificados por el mismo sujeto auditado; falta de cálculo y registro de la depreciación de los bienes muebles y diferencias en la información que genera y suministra la Sección Almacén General e Inventarios con la contable.

Finalmente, se observó la falta de control, conciliación y seguimiento permanente a los recursos recibidos en administración y del recaudo del 60% a favor de la UDFJC por concepto del beneficio institucional producto de los recursos administrados; así como, la falta de consistencia en los saldos de operaciones reciprocas.

Las situaciones descritas en los párrafos precedentes, afectan significativamente los saldos de las cuentas contables evaluadas; por lo tanto, la Contraloría de Bogotá D.C, se abstiene de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros a 31 de diciembre de 2019 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC.

1.6 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

Corresponde a la Contraloría conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de las entidades, en cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la Constitución Política.

El control fiscal interno implementado en la entidad Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC en cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno y de los principios de la gestión fiscal, obtuvo una calificación del 9.6% de 15%, porcentaje que permite evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos

públicos puestos a su disposición, no garantizan su protección y adecuado uso; así mismo no permiten el logro de los objetivos institucionales.

Estos resultados se soportan en los hallazgos de auditoría determinados en la evaluación al Control Fiscal Interno que se realiza a los diferentes componentes, presentándose deficiencias que inciden en los principios de eficiencia y eficacia, como la inadecuada gestión de riesgos, deficiencias en la rendición en cuenta, planeación, estudios previos de mercado, vulneración de los principios de selección objetiva, economía y transparencia, baja ejecución presupuestal y no cumplimiento en las metas de los proyectos de inversión, entre otros, carencias determinadas en los Componentes Estados Financieros, Factor Gestión Contractual y Factor Planes Programas y Proyectos, situaciones que pueden generar menoscabo de los recursos de la entidad.

Adicionalmente en la evaluación del Control Fiscal Interno, se evidenciaron situaciones que ponen en riesgo la gestión realizada por la entidad, por cuanto existen debilidades en los controles, que impiden en forma oportuna dar cumplimiento a las recomendaciones que realiza la Oficina Asesora de Control Interno, en el desarrollo de sus funciones como en la pronta aplicación de las deficiencias detectadas por los Organismos de Control, lo que incide en el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, como son la eficacia y la eficiencia.

De otra parte, la Oficina Asesora de Control Interno, como producto de las auditorías y la gestión adelantada, formula recomendaciones a las diferentes áreas de la Universidad, pero se evidenció que aún persisten debilidades en la formulación de las acciones del Plan de Mejoramiento.

1.7 CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de la vigencia 2019 realizada por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas; en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, no se ajustó a los principios de eficacia, eficiencia y economía evaluados.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2019, auditada NO FENECE.

Presentación del plan de mejoramiento

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita subsanar las causas de los hallazgos, en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF- dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la radicación del informe final de auditoría de regularidad, en la forma, términos y contenido previstos por la Contraloría de Bogotá D.C. El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 99 y siguientes de la Ley 42 de 1993.

Corresponde, igualmente al sujeto de vigilancia y control fiscal, realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones formuladas, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá, D.C.

El presente informe contiene los resultados y hallazgos evidenciados por este Organismo de Control. *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal[1]".*

Atentamente,

OSCAR EFRAIN VELÁSQUEZ SALCEDO
Director Técnico Sectorial de Fiscalización

Revisó: Gregorio Marulanda Brito - Subdirector de Fiscalización
Carolina Suárez Cabeza - Gerente
Elaboró: Equipo Auditor

[1] Artículo 17 ley 42 de 1993. Se mantiene en el evento de obtener el fenecimiento de la cuenta en caso contrario se debe retirar.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Para la selección de los elementos a evaluar en la presente Auditoría, se verificaron y analizaron, las siguientes determinantes de ejecución: 1. Cantidad de personas disponibles para realizar las tareas de revisión, estudio y evaluación de elementos, así como, sus perfiles y competencias; 2. Plazos y días efectivos de ejecución de la Auditoría; 3. Tamaño y complejidad de los elementos inicialmente propuestos para ser auditados, focalizados por la alta dirección; 4. Temas a desarrollar, incluidos en el memorando de asignación, por la alta dirección y en el plan anual de estudios – PAE 2020; 5. Solicitudes ciudadanas y/o indicios o identificación de riesgos de pérdidas de recursos; 6. Por último, relación o correspondencia entre los elementos inicialmente propuestos y los temas a desarrollar.

La evaluación de la gestión fiscal de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se realiza de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, mediante la aplicación de las normas de Auditoría de general aceptación, el examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar la confiabilidad de las cifras, la legalidad de las operaciones, la revisión de la cuenta, la economía, eficiencia y eficacia con que actuó el gestor público, con el fin de opinar sobre los estados financieros, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y emitir el fenecimiento o no de la cuenta correspondiente a la vigencia auditada.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas*"(…) es un espacio social y una organización institucional, ente autónomo del orden distrital, que tiene entre sus finalidades la formación de profesionales especializados y de ciudadanos activos; la producción y reproducción del conocimiento científico, además de la innovación tecnológica y la creación artística. Impulsa el diálogo de saberes y promueve una pedagogía, capaz de animar la reflexión y la curiosidad de los estudiantes; además, fomenta un espíritu crítico en la búsqueda de verdades abiertas; en la promoción de la ciencia y la creación; asimismo, de la ciudadanía y la democracia; y alienta la deliberación, fundada en la argumentación y en el diálogo razonado".*

La evaluación, incluye los siguientes factores del componente de control financiero:

CUADRO No. 1
COMPONENTE Y FACTORES EVALUADOS
METODOLOGIA DE CALIFICACIÓN VIGENTE

COMPONENTE		FACTOR	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL		
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA
CONTROL DE GESTIÓN	40%	CONTROL FISCAL INTERNO	15%	X	X	
		PLAN DE MEJORAMIENTO	10%	X		
		GESTIÓN CONTRACTUAL		X		X

COMPONENTE		FACTOR	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL		
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA
			75%			
		TOTAL CONTROL DE GESTIÓN	**100%**			
CONTROL DE RESULTADOS	30%	**PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS**	100%	X	X	
CONTROL FINANCIERO	30%	ESTADOS FINANCIEROS	70%	X		
		CONTROL INTERNO CONTABLE	10%	X	X	
		GESTIÓN PRESUPUESTAL	20%	X		
		TOTAL CONTROL FINANCIERO	**100%**			

Fuente: Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal-V2-2020.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Factor Control Fiscal Interno

3.1.1.1 Alcance y muestra

La Contraloría de Bogotá D.C, realizó la evaluación sobre la eficacia y eficiencia del control fiscal interno de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, desde el análisis de los controles establecidos por la institución, orientados al manejo y protección de los recursos públicos o bienes del Estado.

La evaluación se realizó para determinar si, durante la vigencia examinada, la gestión de los recursos públicos puestos a disposición se realizó cumpliendo los principios de la gestión fiscal de: legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales, de manera que garantice la adecuada y correcta: planeación, conservación, administración, adquisición, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir la misión institucional y los fines esenciales del Estado.

El Órgano de Control realizó la evaluación, con fundamento en los siguientes componentes y factores:

CUADRO No. 2
COMPONENTES – FACTOR

COMPONENTE	FACTOR
CONTROL DE GESTIÓN 50%	CONTROL FISCAL INTERNO
	PLAN DE MEJORAMIENTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL
	GESTIÓN PRESUPUESTAL
CONTROL DE RESULTADOS 30%	PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS
CONTROL FINANCIERO 20%	ESTADOS FINANCIEROS
	GESTIÓN FINANCIERA

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal de la Contraloría de Bogotá D.C., para UDFJC vigencia 2019.

El Control Fiscal Interno, se evaluó de manera transversal en todos los componentes a partir de las disposiciones legales, el conocimiento de los procesos y los procedimientos, las dependencias involucradas y las actividades realizadas y, también, teniendo en cuenta los resultados de la gestión adelantada por la Oficina Asesora de Control Interno:

CUADRO No. 3
MUESTRA EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO

Factor	Procedimiento y/o Fuente	Punto crítico o actividad clave identificada	Descripción del Control y/o punto de control	Justificación
Gestión Contractual	Procedimiento de ejecución en los contratos	Presentación y radicación de los informes de ejecución de los contratistas, conforme lo establece el contrato.	Verificar que se presenten los informes de ejecución y que los mismos contengan la descripción de las actividades realizadas en el periodo de ejecución y sus soportes.	Se seleccionó con el fin de establecer el acatamiento de normas y principios que rigen la contratación pública, y los resultados obtenidos con los contratos celebrados.
Rendición de la cuenta	Información de SIVICOF	Todas las transacciones de la entidad se registran en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros.	Evaluar los controles en la eficiencia de la información reportada por el sujeto de Control	Minimizar los riesgos en la entrega de la información.
Planes programas y proyectos	Fichas EBI Plan de Acción Formulación	Cumplimiento de metas establecidas.	Seguimiento al cumplimiento de la ejecución de las metas	Evaluar la gestión fiscal adelantada por la entidad en la ejecución de los planes y proyectos de inversión, con el propósito de establecer el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal y sus resultados acordes con la misión, los objetivos y metas establecidas para la vigencia del sujeto de vigilancia y control auditado.
Gestión Presupuestal	Evaluación y Seguimiento al proceso presupuestal de los recursos	Conformación del presupuesto para la vigencia 2019	Realiza análisis para establecer cómo se llevó a cabo.	Verificar y conceptuar sobre la exactitud, oportunidad, efectividad e integridad de los registros presupuestales, el acatamiento de las disposiciones legales vigentes en materia presupuestal, el grado de cumplimiento en la ejecución y los resultados de la política fiscal y presupuestal empleada por el Sujeto de Control dando cumplimiento a los lineamientos de la Dirección de estudios de Económica y Política Pública consignados en el PAE.
		Cierre Presupuestal	Realiza análisis del comportamiento del presupuesto conforme a los rubros incluidos en la muestra.	
		Modificaciones presupuestales	Realiza análisis para identificar la causa de las modificaciones presupuestales y el correcto registro de las mismas.	
		Cumplimiento normativo en la ejecución de presupuesto de ingresos, gastos, deuda e inversión.	Realiza análisis para establecer la correcta aplicación de la normatividad vigente en materia presupuestal.	
		Análisis a las autorizaciones de giro	Realiza análisis sobre el PAC para establecer su cumplimiento.	
		Revisión de la ejecución de la reserva presupuestal y/o cuentas por pagar de la vigencia anterior y el manejo dado a los pasivos exigibles.	Realiza análisis para establecer si se cumplieron los procedimientos y la normatividad vigente para la constitución de reservas presupuestales y/o cuentas por pagar de la vigencia anterior y pasivos exigibles.	
		Planeación del sujeto de control para la ejecución del presupuesto	Realiza análisis para establecer el cumplimiento del principio de planeación en la ejecución presupuestal de los recursos.	

Fuente: Plan de trabajo V4, del 04 de mayo de 2020

3.1.1.2 Resultados

Evaluado el Control Fiscal Interno de manera trasversal, en la UDFJC, se evidenció que se está revisando por parte de la OCI, como establecer en forma adecuada un Modelo de Gestión, en cada dependencia de la Universidad que permita identificar las estrategias y metodologías para un mejor desarrollo de sus actividades y brindar valor agregado a los procesos de la entidad.

La Oficina de Control interno realizó adecuada y oportunamente las auditorías internas dentro de su función evaluadora, para lo cual hizo seguimiento a la gestión de la entidad con el fin de asegurar que los planes, programas y proyectos, estén acordes con los objetivos establecidos en el plan institucional, verificar que la UDFJC tenga los procesos y procedimientos identificados como los puntos de control previamente definidos, además realizar el seguimiento a los procesos de contratación, con el fin de apoyar dentro de las diferentes etapas contractuales para dar cumplimiento a la normatividad.

La Universidad está implementado el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad como requisito de las Normas Internacionales de Auditoría que adopta el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG. El programa como herramienta de evaluación permanente y periódico, permite realizar el análisis al desempeño de la actividad de Auditoría en la entidad (teniendo en cuenta los indicadores de auditorías realizadas en la vigencia, los métodos utilizados, el cumplimiento al Plan Anual de Auditorías, entre otros). Así mismo, el programa permite asegurar que las acciones de mejora propuestas en las evaluaciones sean proactivas, es decir, que se enfoquen en eliminar las causas de los hallazgos encontrados.

El Control Interno comprende desde la óptica de MIPG, todo el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos diseñados por la institución educativa para promover la eficiencia en su gestión y lograr el cumplimiento de los objetivos estratégicos programados.

Mediante el Decreto Nacional No. 1499 de 2017, se actualizó el Modelo Integrado de Planeación y Gestión, articulando los anteriores Sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno.

La nueva estructura del MECI, permite observar que esta se encuentra con un esquema de asignación de responsabilidades y roles para la gestión del riesgo y el control, el cual se distribuye en diversos servidores de la entidad, no siendo ésta una tarea exclusiva de la Oficina de Control Interno, sino de toda la entidad.

Se observó que la UDFJC, ha tomado medidas y acciones para operar un sistema de control en los procesos de aseguramiento y mejora de la calidad y oportunidad

para que toda la entidad tenga capacidades de respuesta, tanto en el enfoque preventivo, oportuno y eficaz.

Se evidenció que se presentan falencias en la implementación de los subsistemas de gestión documental y seguridad de la información; no obstante, se están adelantando fases de implementación de instrumentos archivísticos y la medición de indicadores. Adicionalmente, se está ejecutando el tema y mejora con las tablas de valoración documental.

Se revisó el mapa de riesgos de la Universidad, para el proceso de gestión de recursos financieros, donde se constató que algunos riesgos están relacionados a las funciones de la sección de contabilidad, la mayoría de estos riesgos tienen un nivel alto, de la misma manera no se evidenciaron los avances de control como tampoco las medidas para mitigar y reducir los riesgos dentro del proceso de contabilidad.

3.1.1.2.1 De la Evaluación Plan de Mejoramiento

De la evaluación realizada a los soportes allegados por la OACI, al Plan de Mejoramiento, respecto al Factor Estados Financieros, se evidenció que 5 acciones implementadas por el sujeto de control presentaron inefectividad y no han mitigado los riesgos identificados, por lo cual quedaron calificadas como *"Cumplida Inefectiva"*, conforme a lo determinado en la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019 de la Contraloría de Bogotá D.C., obteniendo como resultado las siguientes observaciones

3.1.1.2.1.1 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 1 del hallazgo 3.3.1.2.1, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018.

Evaluados los documentos soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante oficio EE-453 del 10 de marzo de 2020, se determinó reiterar la solicitud de información mediante correo institucional el 20 de abril, debido a que no se pudo acceder a los archivos (dañados o vacíos). La entidad emitió respuesta el 22 del mismo mes, anexando un documento en Excel con la base de datos de los registros de cuotas partes pensionales, donde se evidencia que se adelantaron actividades para efectuar el trámite de cumplimiento de la acción, pero no se relacionaron el total de registros en la base de datos, persistiendo la causa que generó el hallazgo.

Al analizar lo evidenciado por el Órgano de Control, los soportes para el cumplimiento de la acción propuesta, no cuentan con la totalidad de registros en la base de datos para el seguimiento y control de ingresos de cuotas partes de las vigencias 2018 y 2019, lo que indica que se cumplió de forma parcial la acción. Lo

cual sugiere que la Universidad no ha implementado en su totalidad las actividades o acciones para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis en el Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría, Así las cosas, de la acción No. **1**, la cual consistía en "*Realizar la Consolidación de una base de datos con Información de los Registros del Ingreso de Cuotas Partes*", no se allegaron los soportes que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y por lo tanto no se ha eliminado la causa que conllevó a la configuración del hallazgo, razón por la cual en la presente evaluación se califica como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.1.2.1.1.

Esta situación; es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Teniendo en cuenta que la UDFJC, acepta lo observado por la Auditoría al manifestar "*Se acepta la observación por la dependencia encargada"*, **se configura un hallazgo administrativo.**

3.1.1.2.1.2 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 105 del hallazgo 3.3.1.2.12, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019.

Revisados los soportes aportados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante correo del 7 de Abril de 2020, se observa el acta de Comité de Saneamiento Contable del 2 de septiembre de 2019, donde se verifica que se impartieron instrucciones para realizar los trámites y dar cumplimiento a la acción propuesta, que consistía en efectuar ajustes y aplicación del procedimiento contable de los bonos pensionales emitidos por la Universidad, durante la vigencia 2019, pero a la fecha no se cuenta con el proceso respectivo para su adecuada aplicación.

Al analizar lo evidenciado por el Órgano de Control, los soportes para el cumplimiento de la acción propuesta, no cuentan con la aplicación del procedimiento contable de los bonos pensionales emitidos por la Universidad, durante las vigencias 2018 y 2019, debidamente actualizado, lo que indica que no se cumplió con la acción y corrobora que la Universidad no ha implementado en su totalidad las actividades propuestas para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría. Así las cosas, para la acción No. **105**, que consistía en: *"Revisar el procedimiento contable de los Bonos Pensionales emitidos por la Universidad, y revisar que se aplique correctamente durante la Vigencia 2019"*, no se allegaron los soportes que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y no se ha eliminado la causa que conllevó a que su evaluación se califique como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.1.2.1.2.

Esta situación; es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta de la Universidad, si bien es cierto que "*La sección de contabilidad realizó el reconocimiento y registro contable de los bonos para futuras vigencias a partir de la estructura del nuevo marco normativo establecido en la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y la resolución 620 del 2015 (Plan de cuentas) y sus modificaciones(…).",* también lo es que "(…) *se encuentra adelantando los procesos para la firma del Pacto de Concurrencia lo cual está contemplado en el Nuevo Plan de Desarrollo de la Universidad."*

Con esta afirmación, el Sujeto de Control está aceptando lo observado, por lo tanto **se configura un hallazgo administrativo**.

3.1.1.2.1.3 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 109 del hallazgo 3.3.1.2.15, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019.

Una vez valorados los soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante correo del 7 de Abril de 2020, se verificó que adjuntaron la Resolución Reglamentaria No. 585 de fecha 7 de diciembre de 2018, de la Contaduría General de la Nación, que se refiere al nuevo marco normativo contable, donde se observa que la entidad aportó únicamente la norma expedida por la Contaduría General, más no aportan documentos que den cuenta de la aplicación del "*nuevo marco de regulación con ajustes y reconocimiento del pasivo pensiona*l", así mismo, no se allega el trámite para la elaboración del "*Procedimiento para reconocimiento y registro contable del cálculo actuarial para futuras vigencias*", por lo tanto, la información suministrada por la Entidad a la fecha, no refleja el trámite de la acción.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad la acción propuesta para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría, Así las cosas, para la acción No. **109**., la cual consistía en: *"(…) estos movimientos contables (…) por la transición al nuevo marco de regulación a la subcuenta que corresponda de la cuenta resultados de ejercicios anteriores. elaborar procedimiento para reconocimiento y registro contable del cálculo actuarial para futuras vigencias"*, no se allegaron todos los soportes, que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente la acción presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y no se ha eliminado la causa, lo que conlleva a que su evaluación se califique como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.1.2.1.3.

Esta situación; es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La respuesta de la UDFJC, no desvirtúa lo observado por la Auditoría debido a que dentro de los argumentos manifiesta: "*La sección de contabilidad realizó el*

reconocimiento y registro contable del cálculo actuarial para futuras vigencias a partir de la estructura del nuevo marco normativo establecido en la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y la resolución 620 del 2015 (Plan de cuentas) y sus modificaciones y en este momento la Universidad se encuentra adelantando los procesos para la firma del Pacto de Concurrencia lo cual está contemplado en el Nuevo Plan de Desarrollo de la Universidad".

Con base en lo anterior, la Universidad a la fecha está adelantando los procesos para la firma del pacto de concurrencia, lo que permite concluir, que son de recibo por parte de la Universidad, las observaciones presentadas por este Órgano de Control, así las cosas, **se configura un hallazgo administrativo.**

3.1.1.2.1.4 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 98 del hallazgo 3.3.1.2.5, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019.

Evaluados los documentos soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante correo del 7 de Abril de 2020, se verificó que adjuntaron el Acta No.002 de 17 de junio de 2019, referente a la primera sesión del Comité Sostenibilidad del Sistema Contable, al igual que el reporte de datos históricos de inmuebles con saldos iniciales de la vigencia 2018; el comprobante general de avalúos sedes Macarena A y B, además aportan la segunda sesión donde se determinaron lineamientos para la depuración de partidas. De los anteriores soportes, se evidencia que realizaron actividades para el cumplimiento de la acción, pero no allegaron los registros contables de la cuenta deterioro acumulado de construcciones correspondientes a la sede Macarena-B; por lo tanto, la información suministrada por la entidad, no refleja el cumplimiento de la acción.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad la acción propuesta para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría. Así las cosas, para la acción No. **98**, que consistía en: "*se realizarán la evaluación para identificar la cuantía a la que asciende el deterioro de los pagos realizados para el proyecto del edificio B de la sede de la macarena B para que la sección de contabilidad realice su correspondiente registro contraíble en la cuenta 1695-deterioro acumulado de propiedades";* no se allegaron en forma consolidada los soportes, que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente la acción presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y no se ha eliminado la causa , lo que conlleva a que su evaluación se califique como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.1.2.1.4.

Esta situación, es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Con la respuesta de la UDFJC, en donde manifiesta: *"A la fecha no ha sido posible obtener la Licencia de Construcción, dado que La Universidad había planteado utilizar una licencia por la modalidad de ampliación, de acuerdo a los estudios previos".* Se confirma que aún no se cuenta con la licencia para proceder a la construcción. Por lo tanto, persiste la inefectividad de la acción y **se configura un hallazgo administrativo**.

3.1.1.2.1.5 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 99 del hallazgo 3.3.1.2.6, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019.

Revisados y valorados los documentos soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante correo del 7 de Abril de 2020, se verificó el comprobante general de reclasificación de terrenos con fecha 11 de noviembre de 2019, dando cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción en forma parcial, teniendo en cuenta que no aportaron los registros contables que evidencien el ajuste del valor de los inmuebles sede Porvenir Bosa (subestimación) y Tecnológica C. Bolívar (sobreestimación); por lo tanto, la información suministrada, no refleja el trámite de la misma, presentando inefectividad en la acción propuesta por la Universidad.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad la acción propuesta para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría, Así las cosas, para implementar la acción No. 99, la cual consistía en: *"Se revisará técnicamente el avalúo inicial: en caso de Sede Ciudadela Porvenir Bosa, si el valor solicitado para ajustar no afecta el valor del inmueble, realizar el ajuste correspondiente en el sistema contable. En el caso de la facultad tecnológica ciudad bolívar revisar contrato de comodato y realizar los comprobantes de ajustes que den a lugar"*, no se allegaron en forma consolidada los soportes, que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente la acción presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y no se ha eliminado la causa lo que conlleva a que su evaluación se califique como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.1.2.1.5

Esta situación, es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La respuesta de la UDFJC confirma lo observado por la Auditoría, toda vez que dentro de los argumentos manifiesta*: "(…) Es necesario realizar una mesa de trabajo con Recursos Físicos, Planeación y la Sección de Contabilidad con el fin de actualizar los valores reales es estos Inmuebles(…)",* argumentos donde la entidad ve la necesidad con base en lo observado por este Órgano de Control de realizar la mesa de trabajo con el fin de efectuar los inventarios correspondientes, por lo anterior se **configura un hallazgo administrativo**.

3.1.1.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por insuficiencia en el cumplimiento de los procedimientos relacionados con los procesos de planeación, control, gestión documental, seguimiento y supervisión.

Gestión Contractual: Se evidenciaron, entre otras las siguientes falencias:

- Se observó deficiencia en la organización y gestión documental en algunos expedientes contractuales, toda vez que no se encuentran completos y/o no se encuentran en orden cronológico, contratos Nos. 1074, 1879, 1880 y 26804 de 2018, y 416, 1106, 1184, 1429, 1504 de 2019, y por lo que se infiere que posiblemente, algunas áreas y funcionarios, desconocen y no aplican el "*Manual para la Organización de los Archivos de Gestión*", aprobado mediante Resolución No. 177 del 18 de abril de 2016, adicionalmente se observa que en la mayoría de los documentos aportados en los contrato son copias, por lo que no se establece el lugar y la custodia de los documentos originales, lo que no genera confiabilidad en la información.

- Vulneración al principio de transparencia al publicar extemporáneamente documentos contractuales en el SECOP contratos 1074 de 2018, 1406, 1441, 1453 y 1504 de 2019.

- Los supervisores mantienen un archivo paralelo del contrato, expedientes 1074 de 2018 y 1504 de 2019, generando multiplicidad de expedientes que impiden garantizar la confiabilidad, integralidad, organización, disponibilidad y acceso a la información, insumo para determinar el correcto uso de los recursos públicos.

- Deficiencias en la etapa precontractual, toda vez que no realizan estudios previos y de mercado técnicos y serios, y/o modifican condiciones que pueden generar menoscabo de los recursos de la entidad contratos Nos. 1074, 1879 y 1880 de 2018, 1406 y 1504 de 2019.

- El plan anual de adquisiciones no se articula en forma coordinada con la división u oficina de adquisiciones, pues ha hecho carrera la expedición de resoluciones de avances a docentes para que sirvan de intermediarios entre los proveedores y la Universidad.

- Igualmente, se presenta deficiencias y falta de control en la supervisión de los contratos 1429, 416, 1184, 1106 de 2019 y 26804 cuyas observaciones fueron plantadas en el componente de gestión contractual.

- Se encuentra igualmente deficiencias en la planeación y ejecución de los recursos especialmente en el contrato 26804 de 2018.

- Los estudios previos que determinan la selección de la mejor oferta para la contratación de bienes o servicios carecen de rigurosidad.

- La información solicitada en el transcurso de la Auditoría no fue entrega de manera completa y oportuna.

Planes, Programas y Proyectos: De los proyectos 378, 379, 380, 4149 y 4150 que ejecuta la UDFJC, se observó que para la vigencia 2019, las metas, no fueron cumplidas en su totalidad y/o ejecución presupuestal deficiente, puesto que se encontraron diferencias entre las cifras relacionadas en los formatos consolidados de las metas, magnitudes y ejecución, respecto de la verificación realizada en relación de su cumplimiento.

Las anteriores anomalías, se reflejan en los capítulos correspondientes a la Gestión Contractual evaluada y al factor Planes, Programas y Proyectos, ocasionadas por

deficiencias en el sistema de control interno de la UDFJC, conllevando a pérdida de recursos públicos, desgastes administrativos, que los bienes y servicios adquiridos no estén disponibles en oportunidad para beneficio de la comunidad universitaria.

Por lo anteriormente expuesto, se transgrede los literales b, c, e, f y g del artículo 2° y el artículo 6°de la Ley 87 de 1993, así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan lo siguiente:

"(…) Los estudios del mercado (…) consideran las necesidades (…) al renovar una licencia tipo campus, reduciendo los costos en comparación con las que se adquirían separadamente en cada Facultad (…) El proveedor ESRI Colombia tiene la exclusividad en la venta y distribución de la licencia del Software (…)
"(…) desde la vigencia 2019, se está en el proceso de aplicación de las "Tablas de Retención Documental", de las cuales se puede evidenciar algunas actas entre la Sección encargada de la gestión documental y la Sección de Compras para la manipulación y manejo de los expedientes contractuales de las Órdenes de Compra y Servicio.
En cuanto a las copias, éstas tienen el mismo valor probatorio del original, salvo cuando por disposición legal sea necesaria la presentación del original o de una determinada copia autenticada por el que ejerce la función fedante; llámese Notario o nuestro caso particular, el Secretario General de la Entidad, sin perjuicio de la presunción de autenticidad, como un principio a tener en cuenta al momento de expedir copias a los administrados, los usuarios o a cualquier persona natural o jurídica que lo solicite.
En este mismo sentido, las instancias competentes se han pronunciado, en el sentido que los documentos aportados en copia simple y que han sido susceptibles de contradicción por las partes sin que estas los tachen de falsos pueden ser valorados, ya que son idóneos para determinar la convicción del juez frente a los hechos materia del litigio, en virtud del principio de prevalencia de lo sustancial sobre lo procedimental
"(…) remite el expediente precontractual en medio magnético formato .RAR, el cual incluye los estudios de mercado y estudios previos de los procesos precontractuales realizados para el Contrato 1879 de 2018 y el Contrato 1880 de 2018, las anteriores manifestaciones tienen por objeto reflejar las acciones desarrolladas para mitigar y erradicar el hallazgo referido (…)".

Argumentos que no son de recibo por el Órgano de Control, al contrastar el orden de las tablas de retención documental con algunos expedientes contractuales se evidenció que no se están ni cumpliendo con el orden establecido en las actas anexas en la respuesta al informe preliminar, ni con lo establecido en el "*Manual para la Organización de los Archivos de Gestión*", a continuación se citan algunos ejemplos:

- El primer folio del expediente del contrato 1880 de 2018, se relaciona la autorización de giro No. SC-0395-19 del 09 de julio de 2019, sin embargo de acuerdo con el acta de reunión de fecha 22 de octubre de 2019, el primer documento es el estudio previo y según el manual de organización de los archivos de gestión se debe cumplir con al principio del orden original *"Se trata de un principio fundamental de la teoría archivística por el cual se establece que la disposición física de los documentos debe respetar la secuencia de los trámites que los produjo. Es prioritario para la ordenación de fondos, series y unidades documentales".*
- Los primeros folios del expediente del contrato 1879 de 2018, se relacionan la autorización de giro, factura, cumplido a satisfacción, sin embargo de acuerdo con el acta de reunión de fecha 22 de octubre de 2019, el primer documento es el estudio previo y según el manual de organización de los archivos de gestión se debe cumplir con al principio del orden original.
- El expediente del contrato 1074 de 2018, no se encuentran entre otros documentos facturas de toda la operación, actas de reunión del supervisor y los representantes contratista, acta de entrega, informes de supervisión, acta de terminación y acta de liquidación.

Frente a lo indicado por la UDFJ, este Órgano de Control no desconoce la "*función fedante*" de las copias, sin embargo no encuentra razonable que la Universidad no permita el análisis del control fiscal, sobre documentos originales, máxime cuando siempre se ha garantizado la reserva a que están sometidos, los ha mantenido bajo un cuidado riguroso y los ha devuelto al sujeto de vigilancia un vez terminado el ejercicio auditor.

Respecto de los otros temas evidenciado no se pronunció la entidad, adicionalmente lo relacionado con SECOP y deficiencias en los estudios previos y de los estudios de mercado, fue confirmado en los respectivos hallazgos del factor gestión contractual, por tanto se confirma lo observado.

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

3.1.2 Factor Plan de Mejoramiento

3.1.2.1 Alcance y Muestra

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 20 de septiembre de 2019, se efectuó la evaluación y seguimiento del Plan de Mejoramiento de La Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, que de acuerdo con el aplicativo SIVICOF al 31 de diciembre de 2019, arrojaba 379 acciones en estado de abiertas, de las cuales 22 se seleccionaron para su seguimiento en la Auditoría de Desempeño código 25 del PAD 2020; de las 357

restantes 30 presentan estado de incumplidas y las otras 327 se encuentran en el estado de abiertas.

CUADRO No. 4
RESUMEN ACCIONES POR AUDITORÍA Y FACTOR

FACTOR	SIVICOF		
	INCUMPLIDAS	ABIERTAS	
	15 de 2017	23 de 2018	188 de 2019
Gestión Fiscal Interno		21	14
Plan de Mejoramiento		65	0
Gestión Contractual	2	64	39
Gestión Presupuestal		17	11
Planes Programas y Proyectos		42	22
Estados Contables	28	10	17
Gestión Financiera		0	5
Subtotal		219	108
	30	327	
Total	357		

Fuente: Plan de Mejoramiento Universidad Distrital Francisco José de Caldas – SIVICOF.

La UDFJC entregó durante la ejecución los soportes correspondientes a 15 archivos que no fue posible abrirlos; no obstante, se solicitaron en varias oportunidades, los cuales fueron remitidos en diferentes momentos dentro del plazo de ejecución de la Auditoría y en observancia a que de los archivos o soportes enviados, no fueron finalmente posible abrir seis de los quince para accesar a la información; por lo cual fue necesario efectuar ajuste al Plan de Trabajo, disminuyendo por las razones expuestas la muestra en seis (6) acciones correspondientes a los siguientes factores: Estados Contables dos (2); Plan de Mejoramiento tres (3) y PPP una (1), quedando en definitiva 351 acciones como muestra de evaluación. Lo anterior, teniendo en cuenta la normatividad expedida por la situación que atraviesa el país "*Con ocasión de la coyuntura actual de la pandemia mundial por coronavirus Covid-19, el Gobierno Nacional mediante el Decreto No. 417 de 22 de marzo de 2020 declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional. A su vez, mediante los Decretos 457 del 22 de marzo de 2020, 531 del 9 de abril de 2020, 593 del 24 de abril y el 636 del 6 de mayo de 2020, se impartieron instrucciones en virtud de la emergencia sanitaria generada por el COVID-19 y el mantenimiento del orden público, ordenando el confinamiento obligatorio preventivo de todas las personas en el país, desde el 22 de marzo de 2020 hasta el 25 de mayo de 2020",* y las directrices: Nos. 8 de marzo 23; 011 de abril 8; 012 de abril 26 y 013 de mayo 7 de 2020, de la Contraloría de Bogotá D.C, donde se dispuso el acatamiento a dicha medida y se ordenó el trabajo en casa y el aislamiento por el COVID-19.

Al cierre de la evaluación de las acciones seleccionadas como muestra con fecha de vencimiento 31 de diciembre de 2019, presentaba 379 acciones de las cuales 22 fueron tomadas para su seguimiento en la Auditoría de Desempeño código 25 del

PAD 2020; de las 357 restantes, 30 presentan estado de incumplidas y las otras 327 se encuentran en el estado de abiertas.

Por dificultades presentadas, no fue posible abrir seis archivos para accesar a la información soporte; por tal razón se efectuó ajuste al Plan de Trabajo, disminuyendo la muestra en seis (6) acciones, quedando en definitivo 351 como muestra de evaluación.

CUADRO No. 5
MUESTRA EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

Vigencia	*Factor*	*N° hallazgo*	*Descripción hallazgo*	*Descripción acción*
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE LA META 17 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO 188 "SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN".	REALIZAR SEGUIMIENTO A PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE LA META 17 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO 188 "SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN".	REALIZAR Y REMITIR INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN FIN. AL EJECUTOR DEL PROYECTO
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE LA META 17 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO 188 "SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN".	SOLICITAR PLAN DE INTERVENCIÓN A EJECUTOR.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE LA META 17 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO 188 "SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN".	SOCIALIZAR PLAN DE INTERVENCIÓN A LA OAPC
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE LA META 17 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO 188 "SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN".	REALIZAR EL SEGUIMIENTO A PLAN DE INTERVENCIÓN.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE LA META 17 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO 188 "SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN".	REALIZAR INFORMES DE REPORTE DE ESTADO DE LOS COMPONENTES DEL PROYECTO DE INVERSIÓN Y COMUNICARLOS A LOS ORDENADORES DEL GASTO PERIÓDICAMENTE HASTA QUE EL PROCESO SEA ADJUDICADO O DECLARADO DESIERTO.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE LA META 17 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO 188 "SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN".	SOLICITAR AL COMITÉ DE CONTRATACIÓN QUE LOS CONTRATOS SE REALICEN CON FACTURACIÓN PARCIAL CON EL FIN DE REALIZAR POR LO MENOS UN GIRO DURANTE LA VIGENCIA
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE LA META 17 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO 188 "SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN".	REVISIÓN DE CONSUMO MENSUAL Y GESTIÓN DE PAGO DE ACUERDO CON EL CONSUMO QUE SE GENERE.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA FALTA DE PLANEACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN OBJETIVO ATENDIDA EN EL PROYECTO DE INVERSIÓN 379	AJUSTAR LA FORMULACIÓN DE LA POBLACIÓN OBJETIVO A ATENDER MEDIANTE EL PROYECTO NO. 379 "CONSTRUCCIÓN NUEVA SEDE CIUDADELA EL PORVENIR – BOSA-" TENIENDO EN CUENTA NO SÓLO LA NUEVA COBERTURA SINO TAMBIÉN EL TRASLADO DE PROYECTOS CURRICULARES EXISTENTES A ESTA SEDE.
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR EL NO CUMPLIMIENTO DE LA META 11 DOTAR 5,600 M2 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA NUEVA SEDE BOSA EL PORVENIR PROYECTO 379.	ELABORAR INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR EL NO CUMPLIMIENTO DE LA META 11 DOTAR 5,600 M2 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA NUEVA SEDE BOSA EL PORVENIR PROYECTO 379.	REALIZAR SEGUIMIENTO A PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR EL NO CUMPLIMIENTO DE LA META 11 DOTAR 5,600 M2 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA NUEVA SEDE BOSA EL PORVENIR PROYECTO 379.	ELABORAR Y REMITIR INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN FIN. AL EJECUTOR DEL PROYECTO
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR EL NO CUMPLIMIENTO DE LA META 11 DOTAR 5,600 M2 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA NUEVA SEDE BOSA EL PORVENIR PROYECTO 379.	SOLICITAR PLAN DE INTERVENCIÓN (PLAN DE CHOQUE) O AJUSTE A LA PROGRAMACIÓN, DESARROLLO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR EL NO CUMPLIMIENTO DE LA META 11 DOTAR 5,600 M2 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA NUEVA SEDE BOSA EL PORVENIR PROYECTO 379.	REALIZAR EL SEGUIMIENTO A PLAN DE INTERVENCIÓN (PLAN DE CHOQUE).
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN EVIDENCIADA EN LA SOBREESTIMACIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA META 1 FRENTE A LO REPORTADO EN SU EJECUCIÓN FÍSICA, DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	AJUSTAR LA CORRESPODECIA DE LA PROYECCIÓN DEL ALCANCE DE LA META CON RESPECTO A LOS RECURSOS SOLICITADOS VS LOS RECURSOS APROPIADOS EN EL MARCO DEL POAI
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN EVIDENCIADA EN LA SOBREESTIMACIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA META 1 FRENTE A LO REPORTADO EN SU EJECUCIÓN FÍSICA, DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	REALIZAR INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN EVIDENCIADA EN LA SOBREESTIMACIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA META 1 FRENTE A LO REPORTADO EN SU EJECUCIÓN FÍSICA, DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	REALIZAR SEGUIMIENTO A PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN EVIDENCIADA EN LA SOBREESTIMACIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA META 1 FRENTE A LO REPORTADO EN SU EJECUCIÓN FÍSICA, DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	REALIZAR Y REMITIR INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN FIN. AL EJECUTOR DEL PROYECTO
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN EVIDENCIADA EN LA SOBREESTIMACIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA META 1 FRENTE A LO REPORTADO EN SU EJECUCIÓN FÍSICA, DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	SOLICITAR PLAN DE INTERVENCIÓN (PLAN DE CHOQUE) O AJUSTE A LA PROGRAMACIÓN, DESARROLLO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN EVIDENCIADA EN LA SOBREESTIMACIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA META 1 FRENTE A LO REPORTADO EN SU EJECUCIÓN FÍSICA, DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	REALIZAR EL SEGUIMIENTO A PLAN DE INTERVENCIÓN (PLAN DE CHOQUE).
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR EL NO CUMPLIMIENTO DE LA "META (10) CONSTRUCCIÓN DE 10.574,78 M2", ACCIONES DE MITIGACIÓN DE IMPACTOS URBANÍSTICOS, APROBADOS EN EL PLAN DE IMPLANTACIÓN EL PORVENIR Y POR INCUMPLIMIENTO DEL PLAN DE IMPLANTACIÓN, PROYECTO 379.	PRESENTAR LA ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE IMPLANTACIÓN DE LA SEDE BOSA ANTE LA SPD.

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR EL NO CUMPLIMIENTO DE LA "META (10) CONSTRUCCIÓN DE 10.574,78 M2", ACCIONES DE MITIGACIÓN DE IMPACTOS URBANÍSTICOS, APROBADOS EN EL PLAN DE IMPLANTACIÓN EL PORVENIR Y POR INCUMPLIMIENTO DEL PLAN DE IMPLANTACIÓN, PROYECTO 379.	REALIZAR LAS FICHAS TÉCNICAS DEL DISEÑO, TRÁMITES Y PERMISOS NECESARIOS PARA ADELANTAR LAS ACCIONES DE MITIGACIÓN.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN, DE SEGUIMIENTO Y CONTROL EN EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN EN LA META NO. 9 DEL PROYECTO 380.	REALIZAR SEGUIMIENTO A PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN, DE SEGUIMIENTO Y CONTROL EN EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN EN LA META NO. 9 DEL PROYECTO 380.	REALIZAR Y REMITIR INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN FIN. AL EJECUTOR DEL PROYECTO
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN, DE SEGUIMIENTO Y CONTROL EN EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN EN LA META NO. 9 DEL PROYECTO 380.	SOLICITAR PLAN DE INTERVENCIÓN A EJECUTOR.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN, DE SEGUIMIENTO Y CONTROL EN EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN EN LA META NO. 9 DEL PROYECTO 380.	SOCIALIZAR PLAN DE INTERVENCIÓN A LA OAPC
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN, DE SEGUIMIENTO Y CONTROL EN EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN EN LA META NO. 9 DEL PROYECTO 380.	REALIZAR EL SEGUIMIENTO A PLAN DE INTERVENCIÓN.
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN, SEGUIMIENTO Y EJECUCIÓN, POR PRESENTAR BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD Y EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE LA META 20 DEL PROYECTO NO. 4149.	REALIZAR INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN, SEGUIMIENTO Y EJECUCIÓN, POR PRESENTAR BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD Y EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE LA META 20 DEL PROYECTO NO. 4149.	REALIZAR SEGUIMIENTO A PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN, SEGUIMIENTO Y EJECUCIÓN, POR PRESENTAR BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD Y EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE LA META 20 DEL PROYECTO NO. 4149.	REALIZAR Y REMITIR INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN FIN. AL EJECUTOR DEL PROYECTO
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN, SEGUIMIENTO Y EJECUCIÓN, POR PRESENTAR BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD Y EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE LA META 20 DEL PROYECTO NO. 4149.	SOLICITAR PLAN DE INTERVENCIÓN (PLAN DE CHOQUE) O AJUSTE A LA PROGRAMACIÓN, DESARROLLO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN, SEGUIMIENTO Y EJECUCIÓN, POR PRESENTAR BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD Y EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE LA META 20 DEL PROYECTO NO. 4149.	REALIZAR EL SEGUIMIENTO A PLAN DE INTERVENCIÓN (PLAN DE CHOQUE).
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO SOBRE EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN, YA QUE SE PRESENTA BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD DE LA META Y POR ENDE LA BAJA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE LA META 10, PROYECTO 380.	REALIZAR SEGUIMIENTO A PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO SOBRE EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN, YA QUE SE PRESENTA BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD DE LA META Y POR ENDE LA BAJA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE LA META 10, PROYECTO 380.	REALIZAR Y REMITIR INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN FIN. AL EJECUTOR DEL PROYECTO
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO SOBRE EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN, YA QUE SE PRESENTA BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD DE LA META Y POR ENDE LA BAJA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE LA META 10, PROYECTO 380.	SOLICITAR PLAN DE INTERVENCIÓN A EJECUTOR.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO SOBRE EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN, YA QUE SE PRESENTA BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD DE LA META Y POR ENDE LA BAJA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE LA META 10, PROYECTO 380.	SOCIALIZAR PLAN DE INTERVENCIÓN A LA OAPC
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO SOBRE EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN, YA QUE SE PRESENTA BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD DE LA META Y POR ENDE LA BAJA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE LA META 10, PROYECTO 380.	REALIZAR EL SEGUIMIENTO A PLAN DE INTERVENCIÓN.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO SOBRE EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN, YA QUE SE PRESENTA, BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD DE LA META 19 Y FALENCIAS EN LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL DE LAS METAS 17 Y 18, PROYECTO 380[1].	REALIZAR SEGUIMIENTO A PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO SOBRE EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN, YA QUE SE PRESENTA, BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD DE LA META 19 Y FALENCIAS EN LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL DE LAS METAS 17 Y 18, PROYECTO 380[1].	REALIZAR Y REMITIR INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN FIN. AL EJECUTOR DEL PROYECTO
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO SOBRE EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN, YA QUE SE PRESENTA, BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD DE LA META 19 Y FALENCIAS EN LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL DE LAS METAS 17 Y 18, PROYECTO 380[1].	SOLICITAR PLAN DE INTERVENCIÓN A EJECUTOR.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO SOBRE EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN, YA QUE SE PRESENTA, BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD DE LA META 19 Y FALENCIAS EN LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL DE LAS METAS 17 Y 18, PROYECTO 380[1].	SOCIALIZAR PLAN DE INTERVENCIÓN A LA OAPC
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO SOBRE EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN, YA QUE SE PRESENTA, BAJO CUMPLIMIENTO EN LA MAGNITUD DE LA META 19 Y FALENCIAS EN LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL DE LAS METAS 17 Y 18, PROYECTO 380[1].	REALIZAR EL SEGUIMIENTO A PLAN DE INTERVENCIÓN.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR EL INCUMPLIMIENTO DE LA META 20 POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN DEL PROYECTO 4149.	REALIZAR SEGUIMIENTO A PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR EL INCUMPLIMIENTO DE LA META 20 POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN DEL PROYECTO 4149.	REALIZAR Y REMITIR INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN FIN. AL EJECUTOR DEL PROYECTO
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR EL INCUMPLIMIENTO	SOLICITAR PLAN DE INTERVENCIÓN A EJECUTOR.

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			DE LA META 20 POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN DEL PROYECTO 4149.	
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR EL INCUMPLIMIENTO DE LA META 20 POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN DEL PROYECTO 4149.	SOCIALIZAR PLAN DE INTERVENCIÓN A LA OAPC
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR EL INCUMPLIMIENTO DE LA META 20 POR DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN DEL PROYECTO 4149.	REALIZAR EL SEGUIMIENTO A PLAN DE INTERVENCIÓN.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN, FALTA DE SEGUIMIENTO, CONTROL Y EJECUCIÓN EN EL DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN, BAJA EJECUCIÓN FÍSICA EN LA META NO. 20 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LAS METAS NO. 20 Y 21 DEL PROYECTO 4150.	EJECUTAR EL 100% LAS ACTIVIDADES CONTRATADAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS 2017
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN, FALTA DE SEGUIMIENTO, CONTROL Y EJECUCIÓN EN EL DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN, BAJA EJECUCIÓN FÍSICA EN LA META NO. 20 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LAS METAS NO. 20 Y 21 DEL PROYECTO 4150.	AJUSTAR LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 4150 EN TERMINOS DE LAS META
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.1.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN, FALTA DE SEGUIMIENTO, CONTROL Y EJECUCIÓN EN EL DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN, BAJA EJECUCIÓN FÍSICA EN LA META NO. 20 Y BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LAS METAS NO. 20 Y 21 DEL PROYECTO 4150.	INFORMAR A LA VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA LAS NECESIDADES A CONTRATAR PARA LA VIGENCIA 2018 EN DICIEMBRE DE 2018, REFERENTE A LA EJECUCIÓN DE LAS METAS.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR EL INCUMPLIENDO DE LA META PROYECTADA FRENTE A LA COBERTURA QUE DEBÍA ATENDERSE EN LA VIGENCIA 2017, EN LA TEMÁTICA "POSIBILIDAD DE AMPLIACIÓN DE LA COBERTURA ESTUDIANTIL TENIENDO EN CUENTA LA ALTA DEMANDA".	AJUSTAR LA FORMULACIÓN DE LA POBLACIÓN OBJETIVO A ATENDER MEDIANTE EL PROYECTO NO. 379 "CONSTRUCCIÓN NUEVA SEDE CIUDADELA EL PORVENIR – BOSA-" TENIENDO EN CUENTA NO SÓLO LA NUEVA COBERTURA SINO TAMBIÉN EL TRASLADO DE PROYECTOS CURRICULARES EXISTENTES A ESTA SEDE.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR EL INCUMPLIENDO DE LA META PROYECTADA FRENTE A LA COBERTURA QUE DEBÍA ATENDERSE EN LA VIGENCIA 2017, EN LA TEMÁTICA "POSIBILIDAD DE AMPLIACIÓN DE LA COBERTURA ESTUDIANTIL TENIENDO EN CUENTA LA ALTA DEMANDA".	MEDIR LA CANTIDAD DE ESTUDIANTES QUE INGRESAN CADA PERIODO A PRIMER SEMESTRE EN LA UNIVERSIDAD PARA EVALUAR LA AMPLIACIÓN DE COBERTURA A PARTIR DE NUEVOS CUPOS EN PROYECTOS CURRICULARES EXISTENTES Y A PARTIR DE LA CREACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE NUEVOS PROGRAMAS
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA RELACIÓN DE UN PORCENTAJE DE EJECUCIÓN ERRÓNEO EN EL INFORME DE GESTIÓN DE PROYECTOS AMBIENTALES PACA CBN 1111-2, ENCONTRANDO DUPLICIDAD DE VALORES EN EL INFORME PRESUPUESTAL DE LA FACULTAD DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES.	REALIZAR UN INFORME SEMESTRAL DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL REMITIDA POR LA FACULTAD DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES, ANTES DE REALIZAR EL REPORTE DE LA ACCIÓN AMBIENTAL EN EL INFORME DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN CUATRIENAL AMBIENTAL - PACA, QUE SE ENVÍA A LA SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE Y A LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ.
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR PRESENTARSE DIFERENCIAS ENTRE LA INFORMACIÓN REPORTADA POR LA UNIVERSIDAD DISTRITAL PARA LA META/ACCIÓN NO.1, EN EL FORMATO ELECTRÓNICO CB-1111-4: INFORMACIÓN CONTRACTUAL DE PROYECTOS PACA Y EN EL INFORME DE GESTIÓN DE PROYECTOS AMBIENTALES PACA CBN 1111-2 FRENTE A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018.	REALIZAR MESAS DE TRABAJO ENTRE LA OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN Y CONTROL Y LA FACULTAD DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES, PARA REVISAR DE MANERA CONJUNTA LA INFORMACIÓN A RENDIR A LA SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE Y CONTRALORÍA DISTRITAL, DE MANERA QUE SE REPORTE CON EXACTITUD EL AVANCE DE LAS METAS PROGRAMADAS Y ALCANZADAS (FÍSICA Y PRESUPUESTAL) PARA LA ACCIÓN AMBIENTAL NO. 1 ARMONIZADA EN EL PACA BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS 2016-2020.
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $872.500, POR FACTURAR REFRIGERIOS POR MAYORES VALORES Y FACTURACIÓN DE ÍTEMS QUE NO ESTÁN CONTEMPLADOS EN LA PROPUESTA	TENER EN CUENTA LAS SOLICITUDES ESPECIFICAS DE CADA PROYECTO CURRICULAR Y LAS DECANATURAS, PARA LA ORGANIZACIÓN DE SUS EVENTOS, TENIENDO FLEXIBILIDAD PARA MENÚS,

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			ECONÓMICA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA, EVIDENCIÁNDOSE FALTA DE UNA ADECUADA SUPERVISIÓN DE LA ORDEN DE SERVICIOS NO.1171-2018	CAPACIDAD DE ORGANIZACIÓN POR FACULTADES, TENIENDO EN CUENTA MODO, LUGAR, CANTIDAD Y TIPO DE ESCENARIO.
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $872.500, POR FACTURAR REFRIGERIOS POR MAYORES VALORES Y FACTURACIÓN DE ÍTEMS QUE NO ESTÁN CONTEMPLADOS EN LA PROPUESTA ECONÓMICA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA, EVIDENCIÁNDOSE FALTA DE UNA ADECUADA SUPERVISIÓN DE LA ORDEN DE SERVICIOS NO.1171-2018	PRESENTAR EN LOS ESTUDIOS PREVIOS LAS ESPECIFICACIONES DEL SUMINISTRO DE REFRIGERIOS Y ALMUERZOS, PARA LAS FACULTADES, AL MOMENTO DE ELABORAR LA CONVOCATORIA POR PARTE DE LA VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA ADICIÓN DE PRESUPUESTO POR PARTE DE LA RECTORÍA AL RUBRO DE EVENTOS ACADÉMICOS POR $50.000.000, PARA UN PRESUPUESTO DEFINITIVO DE $248.872.000 Y UN SALDO POR EJECUTAR DE $78.359.514, DEJANDO SIN EJECUCIÓN UN 31,49% EN DICHO RUBRO, MOSTRANDO UNA FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.	ELABORAR DOCUMENTO BIMESTRAL DE EJECUCIÓN DE GASTOS E INGRESOS Y REMITIRLO A CADA RESPONSABLE
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA ADICIÓN DE PRESUPUESTO POR PARTE DE LA RECTORÍA AL RUBRO DE EVENTOS ACADÉMICOS POR $50.000.000, PARA UN PRESUPUESTO DEFINITIVO DE $248.872.000 Y UN SALDO POR EJECUTAR DE $78.359.514, DEJANDO SIN EJECUCIÓN UN 31,49% EN DICHO RUBRO, MOSTRANDO UNA FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.	LLEVAR A CABO REUNIONES BIMESTRALES DE SEGUIMIENTO, TENIENDO COMO BASES EL INFORME DE EJECUCIÓN DE GASTOS E INGRESOS
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR NO CONTAR CON UN INDICADOR QUE PERMITA MEDIR Y REFLEJAR LA GESTIÓN AMBIENTAL REALIZADA POR LA UNIVERSIDAD EN EL PERIODO AUDITADO, TAL COMO SE INDICA EN LOS LINEAMIENTOS DADOS POR LA AUTORIDAD AMBIENTAL.	FORMULAR UNA BATERÍA DE INDICADORES QUE PERMITAN REALIZAR SEGUIMIENTO A GESTIÓN AMBIENTAL DE LA UNIVERSIDAD, EN EL MARCO DE LAS ACTIVIDADES PROPIAS DEL SISTEMA DE GESTIÓN AMBIENTAL.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR NO CONTAR CON UN INDICADOR QUE PERMITA MEDIR Y REFLEJAR LA GESTIÓN AMBIENTAL REALIZADA POR LA UNIVERSIDAD EN EL PERIODO AUDITADO, TAL COMO SE INDICA EN LOS LINEAMIENTOS DADOS POR LA AUTORIDAD AMBIENTAL.	REALIZAR LA APLICACIÓN DE LA BATERÍA DE INDICADORES PROPUESTAS, PARA MEDIR LA GESTIÓN AMBIENTAL DE LA UNIVERSIDAD.
2018	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR NO CONTAR CON UN INDICADOR QUE PERMITA MEDIR Y REFLEJAR LA GESTIÓN AMBIENTAL REALIZADA POR LA UNIVERSIDAD EN EL PERIODO AUDITADO, TAL COMO SE INDICA EN LOS LINEAMIENTOS DADOS POR LA AUTORIDAD AMBIENTAL.	SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LOS INDICADORES, CON EL FIN DE ANALIZAR SU COMPORTAMIENTO Y FAVORECER LA TOMA DE DECISIONES FRENTE A LA GESTIÓN AMBIENTAL REALIZADA POR LA UNIVERSIDAD.
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL, POR LEGALIZACIÓN DE HECHOS CUMPLIDOS, EN RAZÓN A QUE LA ORDEN DE SERVICIOS NO.1645-2018 SE FIRMÓ EL 21 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y LA ENTREGA DE LOS ELEMENTOS OBJETO DE LA ORDEN, FUERON ENTREGADOS POR EL CONTRATISTA A LA UNIVERSIDAD LOS DÍAS 4 Y 5 DE OCTUBRE DE 2018.	SOLICITAR AL ÁREA COMPETENTE CURSO DE CAPACITACIÓN SOBRE LA NORMATIVIDAD PARA LOS SUPERVISORES DE ORDENES DE COMPRA/SERVICIO. RESOLUCIÓN 629/2016
2019	Planes, Programas y Proyectos	3.2.3.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL, POR LEGALIZACIÓN DE HECHOS CUMPLIDOS, EN RAZÓN A QUE LA ORDEN DE SERVICIOS NO.1645-2018 SE FIRMÓ EL 21 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y LA ENTREGA DE LOS ELEMENTOS OBJETO DE LA ORDEN, FUERON ENTREGADOS POR EL CONTRATISTA A LA UNIVERSIDAD LOS DÍAS 4 Y 5 DE OCTUBRE DE 2018.	REALIZAR UN PROTOCOLO EN LAS DECANATURAS QUE DETERMINE UN PROCEDIMIENTO Y TIEMPOS EN CADA UNA DE LAS ETAPAS CONTRACTUALES(PROYECTO CURRICULAR-DECANATURA_COMPRAS Y ALMACÉN)
2019	Estados Contables	3.3.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA AL NO CULMINAR EL PROCESO DE DOCUMENTAR LAS POLÍTICAS CONTABLES Y DE OPERACIÓN DE LA UNIVERSIDAD, PREVIAMENTE A LA IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO.	REALIZAR UN ESTUDIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL Y EXPEDIR UN DOCUMENTO EN EL CUAL SE CONTEMPLEN LAS ESTRATEGIAS QUE PERMITAN LA IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE AL INTERIOR DE LA UNIVERSIDAD.
2018	Estados Contables	3.3.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE ACTUALIZACIÓN, DEPURACIÓN DE LAS CUOTAS PARTES PENSIONALES Y REITERACIÓN POR PARTE DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ DE DICHA	REALIZAR LA CONSILIDADCION DE UNA BASE DE DATOS CON INFORMACION DE LOS REGISTROS DE INGRESO DE CUOTAS PARTES

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			SITUACIÓN DURANTE VARIAS VIGENCIAS ANTERIORES.	
2019	Estados Contables	3.3.1.2.10	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE CONCILIACIÓN ENTRE LAS ÁREAS, GENERANDO SOBREESTIMACIÓN EN EL SALDO DE LA SUBCUENTA 190402 OTROS ACTIVOS- PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO – RECURSOS ENTREGADOS – ESTAMPILLA.	REALIZAR CONCILIACIONES MENSUALES ENTRE LA INFORMACIÓN ENVIADA POR SHD, LA SECCIÓN DE TESORERÍA Y LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD CON EL OBJETIVO DE IDENTIFICAR LAS DIFERENCIAS Y REALIZAR LOS AJUSTES DE FORMA OPORTUNA.
2019	Estados Contables	3.3.1.2.11	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR REGISTRAR EL VALOR DE LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LA ESTAMPILLA PARA EL PASIVO PENSIONAL EN UNA CUENTA QUE NO CORRESPONDE A LA DINÁMICA ESTABLECIDA EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS PARA ENTIDADES DE GOBIERNO	REALIZAR CONCILIACIONES MENSUALES ENTRE LA INFORMACIÓN ENVIADA POR SHD, LA SECCIÓN DE TESORERÍA Y LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD CON EL OBJETIVO DE IDENTIFICAR LAS DIFERENCIAS Y REALIZAR LOS AJUSTES DE FORMA OPORTUNA.
2019	Estados Contables	3.3.1.2.12	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR TRATAMIENTO CONTABLE INADECUADO DE LOS BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LA UNIVERSIDAD DURANTE LA VIGENCIA 2018.	REVISAR EL PROCEDIMIENTO CONTABLE DE LOS BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LA UNIVERSIDAD, Y REVISAR QUE SE APLIQUE CORRECTAMENTE DURANTE LA VIGENCIAS 2019.
2019	Estados Contables	3.3.1.2.13	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE DEPURACIÓN Y APLICACIÓN INCORRECTA DE LAS NORMAS CONTABLES, GENERANDO INCERTIDUMBRE EN LOS SALDOS DE LAS SUBCUENTAS 290201 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN Y 291026 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO – SERVICIOS EDUCATIVOS.	PRESENTAR AL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE LOS CONVENIOS Y CONTRATOS QUE PRESENTAN SALDOS Y QUE A LA FECHA SE ENCUENTREN LIQUIDADOS Y SIN MOVIMIENTO POR MÁS DE TRES (3) AÑOS PARA SU RESPECTIVA CONCEPTO JURIDICO, APROBACIÓN Y AJUSTE.
2019	Estados Contables	3.3.1.2.13	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE DEPURACIÓN Y APLICACIÓN INCORRECTA DE LAS NORMAS CONTABLES, GENERANDO INCERTIDUMBRE EN LOS SALDOS DE LAS SUBCUENTAS 290201 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN Y 291026 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO – SERVICIOS EDUCATIVOS.	REALIZAR EVALUACIÓN CON OFICINA DE SISTEMAS PARA LA IMPLEMENTACIÓN CENTROS DE COSTOS EN SICAPITAL, PARA IDENTIFICAR LOS CONTRATOS FIRMADOS PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES DE EXTENSIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO DE LA UNIVERSIDAD O DESARROLLAR E IMPLEMENTAR PARA EL AÑO 2020 EL SISTEMA QUE SE ENCUENTRA EN FASE DE DESARROLLO SAIFEX ELABORADO PARA LAS ACTIVIDADES DE EXTENSIÓN, EL CUAL CONTIENE CENTROS DE COSTO Y CUENTAS DE PYG O IDENTIFICAR OTRAS OPCIONES PARA CUMPLIR CON LO ESTABLECIDO EN EL NMNC
2019	Estados Contables	3.3.1.2.14	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR PRESENTARSE SUBESTIMACIÓN EN LAS SUBCUENTAS DE BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES Y SOBREESTIMACIÓN EN LA SUBCUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO QUE HACEN PARTE DE LOS IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.	DE ACUERDO AL ARTÍCULO 62 DE LA RESOLUCIÓN 585 DE 07 DE DIC DE 2018 ESTABLECE QUE "AL 1 DE ENERO DE 2019, LA ENTIDAD RECLASIFICARÁ EL SALDO QUE TENÍA REGISTRADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EN LA CUENTA 3145-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN A LA SUBCUENTA QUE CORRESPONDA DE LA CUENTA 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
2019	Estados Contables	3.3.1.2.15	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR PRESENTARSE SUBESTIMACIÓN EN LA SUBCUENTA OTROS PASIVOS Y SOBREESTIMACIÓN EN LA SUBCUENTA DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS QUE HACEN PARTE DE LOS IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN CON AJUSTES Y RECONOCIMIENTO DEL PASIVO PENSIONAL.	ESTOS MOVIMIENTOS CONTABLES SOLO TIENEN IMPACTO DURANTEPERÍODO DE IMPLEMENTACIÓN DEL NMNC DE ACUERDO AL ART 62 DE LA RES 585 DE 2018 "AL 1 DE ENERO DE 2019, LA ENTIDAD RECLASIFICARÁ EL SALDO QUE TENÍA REGISTRADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 EN LA CUENTA IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN A LA SUBCUENTA QUE CORRESPONDA DE LA CUENTA RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES. ELABORAR PROCEDIMIENTO PARA RECONOCIMIENTO Y REGISTRO CONTABLE DEL CÁLCULO ACTUARIAL PARA FUTURAS VIGENCIAS.
2019	Estados Contables	3.3.1.2.16	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCONSISTENCIAS Y FALTA DE INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ACORDE A LA RESOLUCIÓN NO. 484 DE 2017 "NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y	LA ADMINISTRACIÓN REALIZARÁ UN ESTUDIO SOBRE EL TEMA Y EXPEDIRÁ UN DOCUMENTO EN EL CUAL SE CONTEMPLEN LAS ESTRATEGIAS QUE PERMITAN LA IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE AL INTERIOR DE LA UNIVERSIDAD.

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO".	
2019	Estados Contables	3.3.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR REALIZAR MODIFICACIÓN DE FECHAS DE INICIO Y TERMINACIÓN QUE EXCEDEN EL PLAZO FIJADO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, PARA LAS ACTIVIDADES INCLUIDAS EN EL PLAN DE ACCIÓN Y CRONOGRAMA DE PREPARACIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MARCO NORMATIVO CONTABLE PARA ENTIDADES DE GOBIERNO, INCUMPLIMIENTO EN ALGUNAS Y FALTA DE SEGUIMIENTO POR PARTE DE LAS ÁREAS ENCARGADAS.	REALIZAR UN ESTUDIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL Y EXPEDIR UN DOCUMENTO EN EL CUAL SE CONTEMPLEN LAS ESTRATEGIAS QUE PERMITAN LA IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE AL INTERIOR DE LA UNIVERSIDAD.
2018	Estados Contables	3.3.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR PRESENTAR INCERTIDUMBRE LAS SUBCUENTAS 164028 EDIFICACIONES DE USO PERMANENTE Y SU CORRELATIVA.	REALIZAR EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO LOS ESTUDIOS PREVIOS PARA LA CONTRATACIÓN DE LA ELABORACIÓN DE LOS AVALÚOS DE LOS BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DISTRTITAL.
2018	Estados Contables	3.3.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR PRESENTAR INCERTIDUMBRE LAS SUBCUENTAS 164028 EDIFICACIONES DE USO PERMANENTE Y SU CORRELATIVA.	REMITIR A LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD EL INFORME FINAL DE AVALÚOS ENTREGADO POR EL CONTRATISTA, DE LA VIGENCIA CORRESPONDIENTE, CUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN EL NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE, PARA SU DEBIDO REGISTRO.
2018	Estados Contables	3.3.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR PRESENTAR INCERTIDUMBRE LAS SUBCUENTAS 164028 EDIFICACIONES DE USO PERMANENTE Y SU CORRELATIVA.	ASISTIR A LA MESAS DE TRABAJO PROGRAMADAS POR EL DADEP PARA LA NORMALIZACIÓN DE LA TENECIA DE LA SEDE B THOMAS JEFFERSON COLEGIO EXTERNADO NACIONAL CAMILO TORRES
2018	Estados Contables	3.3.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR PRESENTAR INCERTIDUMBRE LAS SUBCUENTAS 164028 EDIFICACIONES DE USO PERMANENTE Y SU CORRELATIVA.	REALIZAR EL REGISTRO CONTABLE DE LOS AVALÚOS DE LOS BIENES INMUEBLES DE PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD, REMITIDOS POR LA OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN Y CONTROL.
2018	Estados Contables	3.3.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR REGISTRAR EL VALOR DE LA CONSTRUCCIÓN "CIUDADELA PORVENIR BOSA" EN UNA CUENTA QUE NO CORRESPONDE A LA DINÁMICA ESTABLECIDA EN EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA, GENERANDO SOBRESTIMACIÓN EN LA SUBCUENTA 191502 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA Y SUBESTIMACIÓN EN LA CUENTA 164001 EDIFICIOS Y CASAS, EN CUANTÍA DE $94.264.287.485.	RECONOCER LA CONSTRUCCIÓN DE LA CIUDADELA PORVENIR BOSA, DE CONFORMIDAD CON EL AVALÚO TÉCNICO PRACTICADO A LOS INMUEBLES DE LA UNIVERSIDAD EN LA VIGENCIA 2018 Y DE SEGUN EL ACTA DE TERMINACIÓN DE LA OBRA, DE ACUERDO CON EL ESTIPULADO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN - CGN A TRAVÉS DE LA RESOLUCIÓN 533 Y EL INSTRUCTIVO NO. 002 DEL 8 DE OCTUBRE DEL 2015 Y SUS MODIFICATORIAS.
2019	Estados Contables	3.3.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO CULMINAR EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, INCUMPLIENDO EL PLAZO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 355 DE LA LEY 1819 DE 2016	REALIZAR UN ESTUDIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL Y EXPEDIR UN DOCUMENTO EN EL CUAL SE CONTEMPLEN LAS ESTRATEGIAS QUE PERMITAN LA IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE AL INTERIOR DE LA UNIVERSIDAD.
2019	Estados Contables	3.3.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR APLICACIÓN INCORRECTA DE LAS NORMAS CONTABLES, GENERANDO INCERTIDUMBRE EN EL SALDO DE LA SUBCUENTA 138408 OTRAS CUENTAS POR COBRAR-CUOTAS PARTES DE PENSIONES.	PRESENTAR ELEMENTOS AL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD, IDENTIFICAR PARTIDAS CONTABLES PARA EL REGISTRO INICIAL DE LAS CUENTAS POR COBRAR POR VALOR DE $38,154,422,173 CORRESPONDIENTE A CUOTAS PARTES POR COBRAR PARA REALIZAR LA CONCILIACIÓN ENTRE RECURSOS HUMANOS Y CONTABILIDAD DEL SALDO DE LAS CUOTAS PARTES POR COBRAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2018. ELABORAR FICHAS TÉCNICAS Y PRESENTAR A JURÍDICA PARA SU CONCEPTUALIZACIÓN Y AL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE PARA SU APROBACIÓN.
2018	Estados Contables	3.3.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO REVELAR DE FORMA ADECUADA LAS VALORIZACIONES Y LA PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE LOS INMUEBLES LLAMADOS "MACARENA A FACULTAD CIENCIAS", MACARENA B FACULTAD CIENCIAS, SEDE B THOMAS JEFFERSON COLEGIO EXTERNADO Y FINCA EL TIBAR CHOACHI.	RECONOCER A VALOR RAZONABLE LOS INMUEBLES EN MENCIÓN DE CONFORMIDAD CON EL AVALÚO TÉCNICO PRACTICADO A LOS INMUEBLES DE LA UNIVERSIDAD EN LA VIGENCIA 2018 DE ACUERDO CON EL ESTIPULADO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN - CGN A TRAVÉS DE LA RESOLUCIÓN 533 Y

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
				EL INSTRUCTIVO NO. 002 DEL 8 DE OCTUBRE DEL 2015 Y SUS MODIFICATORIAS.
2018	Estados Contables	3.3.1.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCERTIDUMBRE EN EL SALDO REPORTADO EN ESTA CUENTA AL NO EXISTIR CONCILIACIÓN DE SALDOS CON LAS ENTIDADES PÚBLICAS RECÍPROCAS.	ACTUALIZAR EL PROCEDIMIENTO PARA LA CONCILIACIÓN Y REPORTE DE OPERACIONES RECIPROCAS Y FORMALIZARLO EN EL SISTEMA SIGUD.
2019	Estados Contables	3.3.1.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO REALIZAR EL ESTUDIO DEL DETERIORO DE LA OBRA QUE SE ENCUENTRA SUSPENDIDA DESDE LA VIGENCIA 2014, GENERANDO INCERTIDUMBRE EN EL SALDO DE LA CUENTA 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO SUBCUENTA 161501 EDIFICACIONES.	SE REALIZARAN LA EVALUACIÓN PARA IDENTIFICAR LA CUANTÍA A LA QUE ASCIENDE EL DETERIORO DE LOS PAGOS REALIZADOS PARA EL PROYECTO DEL EDIFICIO B DE LA SEDE DE LA MACARENA B PARA QUE LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD REALICE SU CORRESPONDIENTE REGISTRO CONTRAÍBLE EN LA CUENTA 1695-DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES
2019	Estados Contables	3.3.1.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR PRESENTARSE SUBESTIMACIÓN EN LAS CONSTRUCCIONES RECONOCIDAS CONTABLEMENTE DEL INMUEBLE LLAMADO "SEDE CIUDADELA PORVENIR BOSA" Y SOBREESTIMACIÓN EN EL INMUEBLE LLAMADO "FACULTAD TECNOLÓGICA CIUDAD BOLÍVAR" FRENTE A LA DETERMINACIÓN DEL VALOR COMERCIAL A VALOR RAZONABLE DE ESTOS INMUEBLES.	SE REVISARÁ TÉCNICAMENTE EL AVALÚO INICIAL: EN CASO DE "SEDE CIUDADELA PORVENIR BOSA" SI EL VALOR SOLICITADO PARA AJUSTAR NO AFECTA EL VALOR DEL INMUEBLE, REALIZAR EL AJUSTE CORRESPONDIENTE EN EL SISTEMA CONTABLE. EN EL CASO DE LA FACULTAD TECNOLÓGICA CIUDAD BOLÍVAR REVISAR CONTRATO DE COMODATO Y REALIZAR LOS COMPROBANTES DE AJUSTES QUE DEN A LUGAR.
2018	Estados Contables	3.3.1.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $5.089.426 Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA CANCELACIÓN DE INTERESES DE MORA EN EL PAGO DE CUOTAS PARTES PENSIONALES E INCERTIDUMBRE EN EL SALDO REPORTADO EN LA CUENTA 251006, AL REGISTRAR SALDOS DE OBLIGACIONES INCIERTAS.	SOLICITAR CONCEPTO AL MINISTERIO DE HACIENDA EN LO REFERENTE PAGO DE LOS INTERESES DE CUOTAS PARTES PENSIONALES
2018	Estados Contables	3.3.1.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA FALTA DE RECONOCIMIENTO DE LA ACTUALIZACIÓN DEL CÁLCULO ACTUARIAL AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2017.	REALIZAR LA VERIFICACION DE LA INFORMACIÓN Y SITUACIÓN DE LOS PENSIONADOS PARA SER ENTREGDADOS AL ACTUARIO, Y SU REMISION A CONTABILIDAD PARA SER INCORPORADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.
2019	Estados Contables	3.3.1.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA AL NO RECONOCER DE FORMA SEPARADA EL TERRENO DEL PREDIO UBICADO EN LA CARRERA 32 NO. 12 – 70 CENTRO CULTURAL BIBLIOTECA CENTRAL "RAMÓN EDUARDO D LUYZ NIETO".	SE PROCEDERÁ A REALIZAR LA REVISIÓN Y RECLASIFICACIÓN DE ACUERDO DE ACUERDO A LA RESOLUCIÓN 484 DE 2017 Y AL VALOR DEL AVALÚO IDENTIFICANDO QUE CORRESPONDE A EDIFICACIONES Y TERRENOS.
2019	Estados Contables	3.3.1.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR RECONOCIMIENTO INADECUADO DE LOS PREDIOS UBICADOS EN LA CARRERA 13 NO. 14 – 69 PALACIO DE LA MERCED Y CARRERA 7 NO.14 – 59 SEDE SÓTANOS AVENIDA JIMÉNEZ.	SE REALIZARÁ UNA EVALUACIÓN TÉCNICA SOBRE EL USO DE ESTOS ESPACIOS DE LA UNIVERSIDAD Y SE SOLICITARÁ CONCEPTO TÉCNICO A LA CONTADURIA SOBRE EL REGISTROS DE ESTOS BIENES DE VALOR HISTÓRICO Y CULTURAL. SE APLICARÁ EL CONCEPTO DE LA CONTRALORÍA SE DEBE PROCEDER A REALIZAR LA RECLASIFICACIÓN DE LOS MISMOS.
2018	Estados Contables	3.3.1.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR SOBRESTIMAR EL SALDO AMORTIZADO DEL CÁLCULO ACTUARIAL AL CIERRE DEL EJERCICIO DE LA VIGENCIA 2017, SIN TENER EN CUENTA LOS AJUSTES PREVIOS.	AJUSTAR EL VALOR DEL CALCULO ACTUARIAL DE CONFORMIDAD CON EL ESTUDIO ACTUARIAL VIGENCIA 2018 DE ACUERDO CON EL ESTIPULADO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN - CGN A TRAVÉS DE LA RESOLUCIÓN 533 Y EL INSTRUCTIVO NO. 002 DEL 8 DE OCTUBRE DEL 2015 Y SUS MODIFICATORIAS.
2019	Gestión Financiera	3.3.2.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR NO PRESENTAR EN LA CUENTA MENSUAL DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018 E INEXACTITUD DE ABRIL A NOVIEMBRE DE 2018, EL FORMATO CB-008, FIDUCIAS Y CARTERAS COLECTIVAS.	APLICAR MECANISMOS DE SEGUIMIENTO Y CONTROL POR PARTE DE LA JEFATURA DE LA SECCION DE TESORERIA CON LA CAPACITACION CONTINÚA A LA PERSONA CONTRATISTA ENCARGADA DE LA FUNCION DE LA PRESENTACION DEL INFORME MENSUAL DE SIVICOF. DAR CUMPLIMIENTO A LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
				UNIVERSIDAD EN LO CORRESPONDIENTE A LA PRESENTACION DE INFORMES MENSUALES TOTALMENTE DILIGENCIADOS
2019	Gestión Financiera	3.3.2.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA INEXACTITUD EN EL REPORTE DE LA CUENTA MENSUAL EN EL FORMATO CB-0115 INFORME SOBRE RECURSOS DE TESORERÍA.	APLICAR MECANISMOS DE SEGUIMIENTO PERIÓDICO POR PARTE DE LA JEFATURA DE LA SECCION DE TESORERIA A LA PERSONA ENCARGADA DE GESTIONAR EL INFORME MENSUAL DE SIVICOF, ASI COMO LA IMPLEMENTACION DE UN ENLACE SISTEMATIZADO QUE MINIMICE EL RIESGO EN ERROR EN DIGITACION AL HACELO EN FORMA MANUEL COMO SE HACIA ANTERIORMENTE Y REALIZAR UNA REVISION PREVIA A LA PRESNTACION DEL INFORME PARA DESCARTAR ERRORES INVOLUNTARIOS COMO EL HALLADO
2019	Gestión Financiera	3.3.2.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA INEXACTITUD EN EL REPORTE DE LA CUENTA MENSUAL DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018, EN EL FORMATO CB-0114 INFORME SOBRE INVERSIONES EN TÍTULOS.	APLICAR MECANISMOS DE SEGUIMIENTO PERIÓDICO POR PARTE DE TESORERIA A LA PERSONA ENCARGADA DE GESTIONAR EL INFORME MENSUAL DE SIVICOF, IMPLEMENTAR LA PARAMETRIZACIÓN QUE PERMITA OBTENER UN ENLACE ENTRE EL SISTEMA INFORMACIÓN CONTABLE Y LOS FORMATOS ESTABLECIDOS PARA LOS INFORMES DE SIVICOF, PARA MINIMIZAR EL RIESGO DE ERROR EN DIGITACION; REALIZAR UNA REVISION PREVIA A LA PRESENTACION DEL INFORME PARA DESCARTAR ERRORES INVOLUNTARIOS COMO EL DEL HALLAZGO.
2019	Gestión Financiera	4.4.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR INCUMPLIMIENTO AL PRINCIPIO DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN Y DE DIVULGACIÓN PROACTIVA DE LA INFORMACIÓN ACORDE A LA LEY 1712 DE 2014.	MODIFICAR EL PROCEDIMIENTO EN EL CUAL SE INCORPOREN EL AJUSTE A LOS PLANES DE ACCIÓN UNA VEZ SE TENGA LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO Y LAS ASIGNACIONES A CADA UNIDAD ACADÉMICO - ADMINISTRATIVA, ASÍ COMO LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTALES EN LOS CASOS QUE SE PRESENTEN
2019	Gestión Financiera	4.4.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR INCUMPLIMIENTO AL PRINCIPIO DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN Y DE DIVULGACIÓN PROACTIVA DE LA INFORMACIÓN ACORDE A LA LEY 1712 DE 2014.	ELABORAR CIRCULAR SOCIALIZANDO EL AJUSTE AL PROCEDIMIENTO E INFORMANDO LA NECESIDAD DE EFECTUAR LOS AJUSTES A LOS PLANES DE ACCIÓN.
2018	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CARENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS RELACIONADOS CON LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN, CONTROL, SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CARENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS RELACIONADOS CON LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN, CONTROL, SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN.	REALIZAR MUESTREO MENSUAL A LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES PARA VERIFICAR LA ORGANIZACIÓN, FOLEO Y COMPLETITUD DE LOS DOCUMENTOS
2019	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CARENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS RELACIONADOS CON LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN, CONTROL, SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN.	REALIZAR INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
2019	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CARENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS RELACIONADOS CON LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN, CONTROL, SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN.	REALIZAR SEGUIMIENTO A PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL
2019	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CARENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS RELACIONADOS CON LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN, CONTROL, SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN.	REALIZAR Y REMITIR INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y EJECUCIÓN FIN. AL EJECUTOR DEL PROYECTO
2019	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CARENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS RELACIONADOS CON LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN, CONTROL, SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN.	SOLICITAR PLAN DE INTERVENCIÓN (PLAN DE CHOQUE) O AJUSTE A LA PROGRAMACIÓN, DESARROLLO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO
2019	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CARENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS RELACIONADOS CON LOS PROCESOS DE	REALIZAR EL SEGUIMIENTO A PLAN DE INTERVENCIÓN (PLAN DE CHOQUE).

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			PLANEACIÓN, CONTROL, SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN.	
2019	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR FALTA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO EFECTIVO Y EFICAZ A LAS ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO POR PARTE DE LA OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO.	REALIZAR EL ANALISIS Y VALORACION DE LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LAS ACCIONES PROPUESTAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO.
2018	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE 59 ACCIONES Y LA INEFECTIVIDAD EN 32 ACCIONES PROPUESTAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO POR LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, PARA SUBSANAR LAS CAUSAS QUE ORIGINARON LOS HALLAZGOS DE LA MUESTRA SELECCIONADA EN ESTA AUDITORÍA Y POR EL INCUMPLIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.	SOCIALIZACIÓN Y ASESORÍA PERMANENTE SOBRE LA RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA N° 012 DEL 18 DE FEBRERO DE 2018 "POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL TRÁMITE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO QUE PRESENTAN LOS SUJETOS DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL A LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ D.C., SE ADOPTA EL PROCEDIMIENTO INTERNO Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES."
2018	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE 59 ACCIONES Y LA INEFECTIVIDAD EN 32 ACCIONES PROPUESTAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO POR LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, PARA SUBSANAR LAS CAUSAS QUE ORIGINARON LOS HALLAZGOS DE LA MUESTRA SELECCIONADA EN ESTA AUDITORÍA Y POR EL INCUMPLIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.	REALIZACIÓN DE MESAS DE TRABAJO Y/O SALAS DE APOYO PERIÓDICAS PARA LAS ETAPAS DE FORMULACIÓN, CONSULTAS, DISEÑO DE ACCIONES A IMPLEMENTAR Y OTRAS, RELACIONADAS CON LOS PLANES DE MEJORAMIENTO RESULTADO DE AUDITORÍAS DE GESTIÓN.
2018	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE 59 ACCIONES Y LA INEFECTIVIDAD EN 32 ACCIONES PROPUESTAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO POR LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, PARA SUBSANAR LAS CAUSAS QUE ORIGINARON LOS HALLAZGOS DE LA MUESTRA SELECCIONADA EN ESTA AUDITORÍA Y POR EL INCUMPLIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.	ELABORACIÓN Y PUESTA EN MARCHA DE UNA HERRAMIENTA QUE PERMITA EJERCER CONTROLES PERIÓDICOS Y EFECTIVOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE PLAZOS Y COMPROMISOS ADQUIRIDOS CON LOS ENTES DE CONTROL.
2018	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DE 59 ACCIONES Y LA INEFECTIVIDAD EN 32 ACCIONES PROPUESTAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO POR LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, PARA SUBSANAR LAS CAUSAS QUE ORIGINARON LOS HALLAZGOS DE LA MUESTRA SELECCIONADA EN ESTA AUDITORÍA Y POR EL INCUMPLIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.	REALIZAR SEGUIMIENTO PERIÓDICO LA AS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2019	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR NO ESTABLECER EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES: DETERMINAR EL PRECIO DE UN NUEVO ÍTEM CONTRACTUAL QUE REEMPLAZA AL INICIALMENTE PACTADO Y PORQUE LOS INFORMES QUE PRESENTAN LOS CONTRATISTAS LLEVEN LA FECHA DE RADICACIÓN Y EL SELLO DE LA OFICINA DE DONDE SON RECIBIDOS.	REALIZAR MESA DE TRABAJO CON EL VAF, RF, COMPRAS, OAPC (SIGUD), JURIDICA, PARA DETERMINAR EL CAMBIO DE ESPECIFICACION, ADICIONES, PARA COMPLEMENTAR EL MANUAL DE CONTRATACION DE LA UNIVERSIDAD.
2019	Control Fiscal Interno	3.1.1.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR NO ESTABLECER EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES: DETERMINAR EL PRECIO DE UN NUEVO ÍTEM CONTRACTUAL QUE REEMPLAZA AL INICIALMENTE PACTADO Y PORQUE LOS INFORMES QUE PRESENTAN LOS CONTRATISTAS LLEVEN LA FECHA DE RADICACIÓN Y EL SELLO DE LA OFICINA DE DONDE SON RECIBIDOS.	PRODUCIR UNA CIRCULAR EN LA CUAL SE RECUERDE QUE LOS INFORMES Y DEMÁS DOCUMENTOS GENERADOS POR LOS CONTRATISTAS, DEBEN SER RADICADOS EN LA OFICINA DE CORRESPONDENCIA DE LA UNIVERSIDAD, DONDE SE SEÑALARÁ QUIÉN LOS RECIBE, ASÍ COMO LA FECHA EN QUE SON ENTREGADOS Y LA HORA DE RECEPCIÓN
2019	Control Fiscal Interno	4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR EXCEDER EL TÉRMINO EN LA RESPUESTA DE PETICIONES, QUEJAS, RECLAMOS Y SUGERENCIAS (PQRS) DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA LEY 1755 DE 2015.	SEGUIMIENTO Y CONTROL A LAS ACCCIONES PRESENTADAS EN EL REPORTE DE ACCIONES PENDIENTES AL CORTE (20 DE CADA MES), RADICADAS EN EL SISTEMA DISTRITAL DE QUEJAS Y SOLUCIONES - BOGOTÁ TE ESCUCHA, CONFORME A LOS ATRIBUTOS CONSAGRADO EN EL ARTÍCULO 18 DE LA RESOLUCIÓN 551 DE 2012, EN CUMPLIMIENTO DE LOS TERMINOS ESTABLECIDOS POR LA LEY 1755 DE 2015.
2019	Control Fiscal Interno	4.4.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $2.874.489, POR FALTA DE GESTIÓN Y RIESGO DE PÉRDIDA DE RECURSOS POR LA LIQUIDACIÓN IRREGULAR DE LA MESADA 14 .	REVISIÓN DE LOS CASOS DE MESADA 14 PARA CONSTATAR SI EXISTE UN MAYOR VALOR PAGO CON REALCIÓN A ESTE CONCEPTO

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
2019	Control Fiscal Interno	4.4.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $2.874.489, POR FALTA DE GESTIÓN Y RIESGO DE PÉRDIDA DE RECURSOS POR LA LIQUIDACIÓN IRREGULAR DE LA MESADA 14 .	REALIZAR EL COBRO PERSUASIVO EN LOS CASOS EN QUE SE DETERMINE QUE EXISTE UNA MAYOR VALOR PAGO POR MESADA 14
2018	Control Fiscal Interno	4.5.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $85.794.646 Y DISCIPLINARIA, POR EL PAGO IRREGULAR DE DOBLE EROGACIÓN ENTRE LA PENSIÓN DE JUBILACIÓN RECONOCIDA Y PAGADA POR LA UDFJC Y LA PENSIÓN DE VEJEZ, AL SEÑOR CESAR AUGUSTO BEJARANO MONTERO, IDENTIFICADO CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NO. 17.088.765.	REMITIR A LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, EVIDENCIAS DE CULMINACIÓN DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO QUE DECLARÓ INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL Y QUE ORDENÓ APLICAR SUBROGACIÓN, ASÍ COMO OFICIO DE LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS QUE DA CUENTA DE LA APLICACIÓN EN NÓMINA DE SUBROGACIÓN DESDE FEBRERO DE 2017. ES DECIR, SE ELIMINÓ LA CAUSA DEL HALLAZGO, DESDE FEBRERO DE 2017, PAGANDO UNA SOLA PENSIÓN AL SEÑOR CÉSAR A. BEJARANO COMPATIDA ENTRE LA UNIVERSIDAD Y COLPENSIONES
2018	Control Fiscal Interno	4.5.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $85.794.646 Y DISCIPLINARIA, POR EL PAGO IRREGULAR DE DOBLE EROGACIÓN ENTRE LA PENSIÓN DE JUBILACIÓN RECONOCIDA Y PAGADA POR LA UDFJC Y LA PENSIÓN DE VEJEZ, AL SEÑOR CESAR AUGUSTO BEJARANO MONTERO, IDENTIFICADO CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NO. 17.088.765.	OFICIAR A COLPENSIONES RELACIÓN DE LAS PENSIONES DE JUBILACIÓN QUE LA UNIVESIDAD DISTRITAL RECONOCIÓ DESDE HACE MÁS DE 2 DÉCADAS, PARA FACILITAR A COLPENSIONES QUE CUMPLA CON SU OBLIGACIÓN DE CONSULTAR PREVIAMENTE A SU RECONOCIMIENTO DE PENSIÓN DE VEJEZ EN EL SISTEMA INTEGRADO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL , SI OTRAS ENTIDADES HAN OTORGADO PREVIAMENTE OTRA PENSIÓN
2018	Control Fiscal Interno	4.5.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $334.422.580 Y DISCIPLINARIA, POR EL PAGO IRREGULAR DE DOBLE EROGACIÓN ENTRE LA PENSIÓN DE JUBILACIÓN RECONOCIDA Y PAGADA POR LA UDFJC Y LA PENSIÓN DE VEJEZ, AL SEÑOR GUSTAVO ENRIQUE CANDELA PÁEZ, IDENTIFICADO CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NO. 17.108.284.	REMITIR A LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, EVIDENCIAS DE CULMINACIÓN DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO QUE DECLARÓ INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL Y QUE ORDENÓ APLICAR SUBROGACIÓN, ASÍ COMO OFICIO DE LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS QUE DA CUENTA DE LA APLICACIÓN EN NÓMINA DE SUBROGACIÓN DESDE AGOSTO DE 2017. ES DECIR, SE ELIMINÓ LA CAUSA DEL HALLAZGO, DESDE AGOSTO DE 2017, PAGANDO UNA SOLA PENSIÓN AL SEÑOR GUSTAVO ENRIQUE CANDELA PAEZ COMPATIDA ENTRE LA UNIVERSIDAD Y COLPENSIONES
2018	Control Fiscal Interno	4.5.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $334.422.580 Y DISCIPLINARIA, POR EL PAGO IRREGULAR DE DOBLE EROGACIÓN ENTRE LA PENSIÓN DE JUBILACIÓN RECONOCIDA Y PAGADA POR LA UDFJC Y LA PENSIÓN DE VEJEZ, AL SEÑOR GUSTAVO ENRIQUE CANDELA PÁEZ, IDENTIFICADO CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NO. 17.108.284.	OFICIAR A COLPENSIONES RELACIÓN DE LAS PENSIONES DE JUBILACIÓN QUE LA UNIVESIDAD DISTRITAL RECONOCIÓ DESDE HACE MÁS DE 2 DÉCADAS, PARA FACILITAR A COLPENSIONES QUE CUMPLA CON SU OBLIGACIÓN DE CONSULTAR PREVIAMENTE A SU RECONOCIMIENTO DE PENSIÓN DE VEJEZ EN EL SISTEMA INTEGRADO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL , SI OTRAS ENTIDADES HAN OTORGADO PREVIAMENTE OTRA PENSIÓN
2018	Control Fiscal Interno	4.5.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $359.906.848 Y DISCIPLINARIA, POR EL PAGO IRREGULAR DE DOBLE EROGACIÓN ENTRE LA PENSIÓN DE JUBILACIÓN RECONOCIDA Y PAGADA POR LA UDFJC Y LA PENSIÓN DE VEJEZ, AL SEÑOR JOHN ARTURO GARCÍA CABRERA, IDENTIFICADO CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NO. 17.114.462.	REMITIR A LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, EVIDENCIAS DE CULMINACIÓN DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO QUE DECLARÓ INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL Y QUE ORDENÓ APLICAR SUBROGACIÓN, ASÍ COMO OFICIO DE LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS QUE DA CUENTA DE LA APLICACIÓN EN NÓMINA DE SUBROGACIÓN DESDE FEBRERO DE 2018. ES DECIR, SE ELIMINÓ LA CAUSA DEL HALLAZGO, DESDE FEBRERO DE 2018, PAGANDO UNA SOLA PENSIÓN AL SEÑOR JHON ARTURO GARCÍA CABRERA
2018	Control Fiscal Interno	4.5.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $359.906.848 Y DISCIPLINARIA, POR EL PAGO IRREGULAR DE DOBLE EROGACIÓN ENTRE LA PENSIÓN DE JUBILACIÓN RECONOCIDA Y PAGADA POR LA UDFJC Y LA PENSIÓN DE VEJEZ, AL SEÑOR JOHN ARTURO GARCÍA CABRERA, IDENTIFICADO CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NO. 17.114.462.	OFICIAR A COLPENSIONES RELACIÓN DE LAS PENSIONES DE JUBILACIÓN QUE LA UNIVESIDAD DISTRITAL RECONOCIÓ DESDE HACE MÁS DE 2 DÉCADAS, PARA FACILITAR A COLPENSIONES QUE CUMPLA CON SU OBLIGACIÓN DE CONSULTAR PREVIAMENTE A SU RECONOCIMIENTO DE PENSIÓN DE VEJEZ EN EL SISTEMA INTEGRADO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL , SI OTRAS ENTIDADES HAN OTORGADO PREVIAMENTE OTRA PENSIÓN

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
2018	Control Fiscal Interno	4.6.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE DEFINICIÓN DE UNA LÍNEA CLARA DE GESTIÓN OPORTUNA QUE CONLLEVE LAS ACCIONES ACERTADAS PARA EL RECOBRO DE LAS CUOTAS PARTES PENSIONALES, QUE LE ADEUDAN A LA UNIVERSIDAD.	REALIZAR LA CARACTERIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DEL COBRO DE LAS CUOTAS DE PARTES PENSIONALES DE LA UNIVERSIDAD.
2018	Control Fiscal Interno	4.6.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE DEFINICIÓN DE UNA LÍNEA CLARA DE GESTIÓN OPORTUNA QUE CONLLEVE LAS ACCIONES ACERTADAS PARA EL RECOBRO DE LAS CUOTAS PARTES PENSIONALES, QUE LE ADEUDAN A LA UNIVERSIDAD.	APROBAR LA CARACTERIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DEL COBRO DE LAS CUOTAS DE PARTES PENSIONALES DE LA UNIVERSIDAD.
2019	Control Fiscal Interno	4.6.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $402.811.984,63, POR HABER RECONOCIDO EL DERECHO A PENSIÓN DE JUBILACIÓN SIN LOS REQUISITOS EXIGIDOS POR LA LEY 33 DE 1985, POR PAGAR EL 25% ADICIONAL COMO MESADA AL PORCENTAJE ESTABLECIDO EN LA LEY Y POR NO ACATAR EL FALLO DEL CONSEJO DE ESTADO QUE ORDENÓ RELIQUIDAR CON EL 75%, AL PENSIONADO.	DAR CUMPLIMIENTO A LOS DIFERENTES FALLOS CON RELACIÓN A LOS AJUSTES A MESADAS PENSIONALES OTORGADAS POR LA UDFJC.
2019	Control Fiscal Interno	4.6.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $402.811.984,63, POR HABER RECONOCIDO EL DERECHO A PENSIÓN DE JUBILACIÓN SIN LOS REQUISITOS EXIGIDOS POR LA LEY 33 DE 1985, POR PAGAR EL 25% ADICIONAL COMO MESADA AL PORCENTAJE ESTABLECIDO EN LA LEY Y POR NO ACATAR EL FALLO DEL CONSEJO DE ESTADO QUE ORDENÓ RELIQUIDAR CON EL 75%, AL PENSIONADO.	RELIQUIDAR LAS MESADAS PENSIONALES CONFORME A LO ORDENADO EN SENTENCIAS JUDICIALES
2018	Control Fiscal Interno	4.7.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $72.728.967, DISCIPLINARIA Y PENAL, POR HABER RECONOCIDO Y CANCELADO PUNTOS SALARIALES POR PUBLICACIÓN DE LIBROS EN UNA EDITORIAL SIN TENER LOS REQUISITOS EXIGIDOS, POR LA CONTRADICCIÓN DE INFORMACIÓN DE LAS ÁREAS, PORQUE SE SIGUEN PRESENTANDO REVOCATORIAS, POR COINCIDENCIA ENTRE TÍTULOS DE TESIS Y LIBROS SOBRE LOS CUALES SE HIZO EL RECONOCIMIENTO DE PUNTOS SALARIALES.	ESTABLECER PUNTO DE CONTROL PARA REVISAR CADA SOLICITUD ENTREGADA POR LOS DOCENTES CONTRA LOS SOPORTES ADJUNTOS
2018	Control Fiscal Interno	4.8.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO A LAS ACTUACIONES PROCESALES POR PARTE DE LA UNIVERSIDAD, NO DEFINICIÓN DE UNA LÍNEA DE GESTIÓN DOCUMENTAL EN CUANTO AL MANEJO DE LOS SOPORTES JUDICIALES A EFECTOS DE REALIZAR UNA ADECUADA DEFENSA DE LOS INTERESES DE LA ENTIDAD, Y NO OBSERVANCIA DE LAS POLÍTICAS DE PREVENCIÓN DEL DAÑO ANTIJURÍDICO DEFINIDAS EN EL DISTRITO CAPITAL.	ESTABLECER UN PUNTO DE CONTROL ENCARGADO DE CONSTATAR MENSUALMENTE EL DRIVE, EL INFORME CUMPLIMIENTO ABOGADO EXTERNO Y EL INFORME DETALLADO DE CADA UNO DE LOS PROCESOS A SU CARGO, AL FINALIZAR EL CONTRATO.
2018	Control Fiscal Interno	4.8.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $227.606.538 Y DISCIPLINARIA POR OMISIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CAUTELARES DE SUSPENSIÓN PROVISIONAL, DECRETADA EN EL PROCESO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO (ACCIÓN DE LESIVIDAD) NÚMERO 378 DE 2008, POR LA DEMORAS ADICIONAL ENTRE LA SOLICITUD DE LIQUIDACIÓN DADA EN EL MES DE JULIO DE 2017 Y EL PROFERIMIENTO DE LA DECISIÓN QUE HIZO EFECTIVA LA SUSPENSIÓN PROVISIONAL HASTA EL MES DE MARZO DE 2018.	DAR CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO GJ-PR-003, CUMPLIMIENTO A PROVIDENCIAS JUDICIALES EN PARTICULAR EN LOS TERMINOS DE TIEMPO ALLI ESTABLECIDOS
2018	Control Fiscal Interno	4.8.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $335.743.366, DISCIPLINARIA Y PENAL POR OMISIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CAUTELARES DE SUSPENSIÓN PROVISIONAL, DECRETADA EN EL PROCESO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO (ACCIÓN DE LESIVIDAD) NÚMERO 9037 DE 2004.	DAR CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO GJ-PR-003, CUMPLIMIENTO A PROVIDENCIAS JUDICIALES EN PARTICULAR EN LOS TERMINOS DE TIEMPO ALLI ESTABLECIDOS
2018	Control Fiscal Interno	4.9.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR NO TENER UNA LÍNEA CLARA PARA LA VERIFICACIÓN DE LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LAS LEYES 403 Y 815 DE 1997 Y 2003 RESPECTIVAMENTE, AL MOMENTO DE APLICAR EL DESCUENTO EN LA MATRICULA A LOS ESTUDIANTES QUE ACREDITEN SU PARTICIPACIÓN ELECTORAL.	IMPLEMENTACIÓN EN EL APLICATIVO ACADÉMICO, LA OPCIÓN DE GUARDAR A PARTIR DE LA FECHA Y/O CAPTURAR LOS NÚMEROS DE LOS CERTIFICADOS ELECTORALES O EN SU DEFECTO LA CERTIFICACIÓN DE LA COORDINACIÓN DEL GRUPO DE SOPORTE ELECTORAL DE LA REGISTRADURÍA GENERAL DE LA

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
				NACIÓN, PARA CONTAR CON ESTA INFORMACIÓN ANTES DE GENERAR UNA ORDEN DE MATRÍCULA CON UN DESCUENTO ELECTORAL.
2018	Control Fiscal Interno	4.9.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR NO TENER UNA LÍNEA CLARA PARA LA VERIFICACIÓN DE LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LAS LEYES 403 Y 815 DE 1997 Y 2003 RESPECTIVAMENTE, AL MOMENTO DE APLICAR EL DESCUENTO EN LA MATRICULA A LOS ESTUDIANTES QUE ACREDITEN SU PARTICIPACIÓN ELECTORAL.	CAPACITACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS QUE INTERVIENE EN LA GENERACIÓN DE LAS ORDENES DE MATRÍCULA CON DESCUENTOS ELECTORALES.
2018	Control Fiscal Interno	4.9.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR NO TENER UNA LÍNEA CLARA PARA LA VERIFICACIÓN DE LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LAS LEYES 403 Y 815 DE 1997 Y 2003 RESPECTIVAMENTE, AL MOMENTO DE APLICAR EL DESCUENTO EN LA MATRICULA A LOS ESTUDIANTES QUE ACREDITEN SU PARTICIPACIÓN ELECTORAL.	ACTUALIZACION PROCEDIMIENTO DESCUENTO ELECTORAL Y SOCIALIZACIÓN PARA LOS FUNCIONARIOS QUE INTERVIENE EN LA GENERACIÓN DE LAS ORDENES DE MATRÍCULA.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $22.821.316 , POR VARIACIÓN DE PRECIOS EN BIENES CON LAS MISMAS CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS UNIFORMES, MAYORES VALORES PAGADOS POR DEFICIENCIAS EN EL ESTUDIO DE MERCADO, POR PRÓRROGAS GENERADAS POR LA FALTA DE PLANEACIÓN, POR DEFICIENCIAS EN LA SUPERVISIÓN Y POR INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP EN EL CONTRATO NO. 2086 DE 2017.	RELIZAR MESA DE TRABAJO ENTRE LA VAF Y EL SIGUD, PARA DETERMINAR LOS PROCESOS EN LAS COTIZACIONES DEL ESTUDIO DE MERCADO, PARA QUE LAS ESPECIFICACIONES INCLUIDAS EN EL ESTUDIO DE MERCADO, CORRESPONDAN A LAS MISMAS ESPECIFICACIONES QUE SE CONTRATEN, Y SE EJECUTEN; Y ESTEN ACORDE AL MERCADO.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR INOPORTUNA Y/O NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE ALGUNOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES, POR INCONSISTENCIAS EN LAS FECHAS DEL AMPARO DE LAS PÓLIZAS, POR LA FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR PRÓRROGAS Y ADICIONES, ADEMÁS POR ESTABLECER EN LOS ESTUDIOS PREVIOS Y EN EL CONTRATO, ACTIVIDADES QUE NO FUERON REALIZADAS DENTRO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO 1542 DE 2017.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.10	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $19.861.146 Y DISCIPLINARIA, POR LA NO EXISTENCIA DE SOPORTES QUE EVIDENCIEN Y CERTIFIQUEN EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL, POR INOPORTUNA Y/O NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE ALGUNOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES Y FALTA DE PLANEACIÓN AL NO ELABORAR ADECUADAMENTE LOS ESTUDIOS PREVIOS DE LA ORDEN DE SERVICIOS 1663-2017.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.10	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO VERIFICAR LOS REQUISITOS FORMALES DE JUBILACIÓN PARA CONCEDER LAS COMISIONES DE ESTUDIOS A LOS DOCENTES MENCIONADOS EN LAS RESOLUCIONES 190 , 10 Y 87 DE 2018 , EN EJECUCIÓN DE LA META 1 DEL PROYECTO DE 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	INCLUIR DENTRO DE LOS SOPORTES A LA SOLICITUD DE COMISIÓN DE ESTUDIO UN "ANÁLISIS DEL ESTADO PENSIONAL" EXPEDIDO POR LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.11	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO ENTREGAR LOS SOPORTES DE TERMINACIÓN DE LA COMISIÓN DE ESTUDIOS DEL DOCENTE SEÑALADO EN LA RESOLUCIÓN NO. 18 DE 2018, EN EJECUCIÓN DE LA META 1 DEL PROYECTO DE 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	ELABORAR PARA APROBACIÓN EL FORMATO DE SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN DE CONTRATO DE COMISIONES DE ESTUDIO
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.11	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO ENTREGAR LOS SOPORTES DE TERMINACIÓN DE LA COMISIÓN DE ESTUDIOS DEL DOCENTE SEÑALADO EN LA RESOLUCIÓN NO. 18 DE 2018, EN EJECUCIÓN DE LA META 1 DEL PROYECTO DE 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	SOCIALIZAR A LOS DECANOS DE LAS FACULTADES EL FORMATO APROBADO DE SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN DE CONTRATO DE COMISIONES DE ESTUDIO
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.11	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA, EN CUANTÍA DE $3.848.563, POR SOBRECOSTO EN LA COMPRA DE ELEMENTOS, NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE ALGUNOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES, ASÍ MISMO ES EVIDENTE LA FALTA DE PLANEACIÓN AL NO	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			ELABORAR ADECUADAMENTE LOS ESTUDIOS PREVIOS DE LA ORDEN DE SERVICIOS 1665-2017.	
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.12	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $616.731.378, DISCIPLINARIA Y PENAL, POR LA NO EXISTENCIA DE SOPORTES QUE EVIDENCIEN Y CERTIFIQUEN EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL, POR INOPORTUNA Y/O NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE ALGUNOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES Y LA FALTA DE PLANEACIÓN AL NO ELABORAR LOS ESTUDIOS PREVIOS EN LOS CONTRATOS 1609, 1976, 1603, 1592, 1598, 1589,1608, 1612, 1610, 1640, 1639, 1647, 1649, 1653, 1644, 1618, 1625, 1628, 1630, 1654 DE 2017.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.12	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $616.731.378, DISCIPLINARIA Y PENAL, POR LA NO EXISTENCIA DE SOPORTES QUE EVIDENCIEN Y CERTIFIQUEN EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL, POR INOPORTUNA Y/O NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE ALGUNOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES Y LA FALTA DE PLANEACIÓN AL NO ELABORAR LOS ESTUDIOS PREVIOS EN LOS CONTRATOS 1609, 1976, 1603, 1592, 1598, 1589,1608, 1612, 1610, 1640, 1639, 1647, 1649, 1653, 1644, 1618, 1625, 1628, 1630, 1654 DE 2017.	REALIZAR LOS ESTUDIOS PREVIOS PARA TODA SOLICITUD DE CONTRATACIÓN DE PRESTACIÓ DE SERVICIOS
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.12	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $616.731.378, DISCIPLINARIA Y PENAL, POR LA NO EXISTENCIA DE SOPORTES QUE EVIDENCIEN Y CERTIFIQUEN EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL, POR INOPORTUNA Y/O NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE ALGUNOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES Y LA FALTA DE PLANEACIÓN AL NO ELABORAR LOS ESTUDIOS PREVIOS EN LOS CONTRATOS 1609, 1976, 1603, 1592, 1598, 1589,1608, 1612, 1610, 1640, 1639, 1647, 1649, 1653, 1644, 1618, 1625, 1628, 1630, 1654 DE 2017.	REALIZAR LA SOCIALIZACIÓN SOBRE EL CORRECTO DILIGENCIAMIENTO DE ACTAS A TODO EL PERSONAL DEL ÁREA
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.12	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $616.731.378, DISCIPLINARIA Y PENAL, POR LA NO EXISTENCIA DE SOPORTES QUE EVIDENCIEN Y CERTIFIQUEN EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL, POR INOPORTUNA Y/O NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE ALGUNOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES Y LA FALTA DE PLANEACIÓN AL NO ELABORAR LOS ESTUDIOS PREVIOS EN LOS CONTRATOS 1609, 1976, 1603, 1592, 1598, 1589,1608, 1612, 1610, 1640, 1639, 1647, 1649, 1653, 1644, 1618, 1625, 1628, 1630, 1654 DE 2017.	REALIZAR SEGUMIENTO MENSUAL SOBRE EL DILIGENCIAMIENTO SOBRE LAS ACTAS ELABORADAS DEL PROYECTO CREE
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.12	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $53.021.134, POR LEGALIZACIÓN DE AVANCES ENTREGADOS A DOCENTES DE PLANTA MEDIANTE "RESOLUCIONES" PARA CUBRIR JORNADAS ACADÉMICAS Y PAGO A JURADOS DE TESIS, SIN SOPORTE RESPECTIVO DEL PAGO REALIZADO POR RECONOCIMIENTOS ACADÉMICOS (CASO 1); Y SIN EL LLENO DE LOS REQUISITOS LEGALES EN LA FACTURACIÓN EXPEDIDA POR SERVICIOS DE HOSPEDAJE, ALIMENTACIÓN Y TRANSPORTE (CASO 2); META 2 DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 389.	DISCRIMINAR DE MANERA DETALLADA EN EL ACTO ADMINISTRATIVO (RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DE AVANCE) LOS SERVICIOS QUE VAN A SER CONTRATADOS Y CANCELADOS MEDIANTE LA MODALIDAD DE AVANCE
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.12	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $53.021.134, POR LEGALIZACIÓN DE AVANCES ENTREGADOS A DOCENTES DE PLANTA MEDIANTE "RESOLUCIONES" PARA CUBRIR JORNADAS ACADÉMICAS Y PAGO A JURADOS DE TESIS, SIN SOPORTE RESPECTIVO DEL PAGO REALIZADO POR RECONOCIMIENTOS ACADÉMICOS (CASO 1); Y SIN EL LLENO DE LOS REQUISITOS LEGALES EN LA FACTURACIÓN EXPEDIDA POR SERVICIOS DE HOSPEDAJE, ALIMENTACIÓN Y TRANSPORTE (CASO 2); META 2 DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 389.	SOCIALIZAR CON LAS VICERRECTORIAS Y ORDENADORES DEL GASTO LOS FORMATOS "CUENTA DE COBRO" Y "ACUSE DE RECIBIDO DE DINERO" E INSTITUCIONALIZARLO EN LA PAGINA WEB DE LA UNIVERSIDAD (SIGUD)
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.13	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR ELABORAR LOS ESTUDIOS PREVIOS DESPUÉS DE QUE LOS CONTRATISTAS PRESENTARON LA PROPUESTA DE SERVICIOS EN EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO. 889 DE 2018 Y EN LA ORDEN DE	AJUSTAR AL FORMATO GC-PR-003-FR-007 "ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN" LAS FECHAS DE

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			SERVICIO NO. 1576 DE 2018, EN EJECUCIÓN DE LA META 3 DEL PROYECTO DE 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	ELABORACIÓN Y RESPONSABLES DE ELABORACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.13	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR ELABORAR LOS ESTUDIOS PREVIOS DESPUÉS DE QUE LOS CONTRATISTAS PRESENTARON LA PROPUESTA DE SERVICIOS EN EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO. 889 DE 2018 Y EN LA ORDEN DE SERVICIO NO. 1576 DE 2018, EN EJECUCIÓN DE LA META 3 DEL PROYECTO DE 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS.	SOCIALIZAR A LOS GESTORES DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN CUYA ORDENACIÓN DEPENDE DE LA VICERRECTORÍA ACADÉMICA LOS AJUSTES AL FORMATO GC-PR-003-FR-007 "ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN" EN CUANTO A FECHAS DE ELABORACIÓN Y RESPONSABLES DE ELABORACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.13	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN AL NO ELABORAR LOS ESTUDIOS PREVIOS ADECUADAMENTE PUESTO QUE NO SE EVIDENCIA EL ANÁLISIS DE LA OFERTA EN LAS TABLAS DEL ESTUDIO DE MERCADO Y POR NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES DE LA ORDEN DE SERVICIOS 1490-2017.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.14	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA NO ENTREGA OPORTUNA DEL ÍTEM NO.5: "4 DIVISIONES EN VIDRIO TEMPLADO DE 8MM CON PELÍCULA" Y EL PAGO INDEBIDO DE ESTE ÍTEM. CONTRATO DE COMPRAVENTA NO. 1388 DE 2017.	GENERAR PUNTOS DE CONTROL REALIZANDO ANALISIS PREVIAMENTE A LA TERMINACIÓN E INICIO DEL CONTRATO.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.14	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR ELABORAR LOS ESTUDIOS PREVIOS DESPUÉS DE QUE LA CONTRATISTA PRESENTÓ SU PROPUESTA DE SERVICIOS Y PENAL POR PRESENTARSE HECHOS CUMPLIDOS EN EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO. 845 DE 2018, EN EJECUCIÓN DE LA META 3 DEL PROYECTO DE 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS".	AJUSTAR AL FORMATO GC-PR-003-FR-007 "ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN" LAS FECHAS DE ELABORACIÓN Y RESPONSABLES DE ELABORACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.14	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR ELABORAR LOS ESTUDIOS PREVIOS DESPUÉS DE QUE LA CONTRATISTA PRESENTÓ SU PROPUESTA DE SERVICIOS Y PENAL POR PRESENTARSE HECHOS CUMPLIDOS EN EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO. 845 DE 2018, EN EJECUCIÓN DE LA META 3 DEL PROYECTO DE 389: DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DOCTORADOS Y MAESTRÍAS".	SOCIALIZAR A LOS GESTORES DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN CUYA ORDENACIÓN DEPENDE DE LA VICERRECTORÍA ACADÉMICA LOS AJUSTES AL FORMATO GC-PR-003-FR-007 "ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN" EN CUANTO A FECHAS DE ELABORACIÓN Y RESPONSABLES DE ELABORACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.15	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $60.000.000 POR LA FALTA DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO, DEFICIENCIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN ADECUADA DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL, LA FALTA DE CONTROL EN EL REPORTE PRECISO DE LA INFORMACIÓN, DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO A LA ADECUADA EJECUCIÓN CONTRACTUAL DEL CONTRATO 1852 DE 2017.	PROPONER ANTE LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS, LA VIABILIDAD DE INCLUIR EN EL PLAN DE CAPACITACIONES DE LA VIGENCIA 2019, LA CONTRATACIÓN DE UN EXPERTO EN DERECHO CONTRACTUAL PARA QUE BRINDE CAPACITACIÓN A LOS FUNCIONARIOS DE LA UNIVERSIDAD. EN CASO DE NO VIABILIDAD POR PARTE DE LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS, LA OFICINA JURÍDICA REALIZARÁ LA CAPACITACIÓN CORRESPONDIENTE
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.15	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $60.000.000 POR LA FALTA DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO, DEFICIENCIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN ADECUADA DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL, LA FALTA DE CONTROL EN EL REPORTE PRECISO DE LA INFORMACIÓN, DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO A LA ADECUADA EJECUCIÓN CONTRACTUAL DEL CONTRATO 1852 DE 2017.	CIRCULAR INTERNA DE LA OAJ PARA EL GRUPO DE TRABAJO DE ESTA DEPENDENCIA CON EL FIN DE SOLICITAR A LOS PROFESIONALES, TÉCNICOS Y ASISTENCIALES EL CONTROL Y TRAZABILIDAD DE LAS SOLICITUDES HASTA SU PUBLICACIÓN EN EL SECOP.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.15	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $60.000.000 POR LA FALTA DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO, DEFICIENCIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN ADECUADA DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL, LA FALTA DE CONTROL EN EL REPORTE PRECISO DE LA INFORMACIÓN, DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO A LA ADECUADA	PUBLICAR LOS DOCUMENTOS DEL PROCESO PRECONTRACTUAL Y LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN EL SECOP DENTRO DE LOS PLAZOS NORMATIVAMENTE ESTABLECIDOS Y QUE POR COMPETENCIA SON ADELANTADOS POR LA OAJ

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			EJECUCIÓN CONTRACTUAL DEL CONTRATO 1852 DE 2017.	
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.15	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $60.000.000 POR LA FALTA DE PLANEACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO, DEFICIENCIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN ADECUADA DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL, LA FALTA DE CONTROL EN EL REPORTE PRECISO DE LA INFORMACIÓN, DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO A LA ADECUADA EJECUCIÓN CONTRACTUAL DEL CONTRATO 1852 DE 2017.	PROPONER ANTE LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS, LA VIABILIDAD DE INCLUIR EN EL PLAN DE CAPACITACIONES DE LA VIGENCIA 2019, LA CONTRATACIÓN DE UN EXPERTO EN DERECHO CONTRACTUAL PARA QUE BRINDE CAPACITACIÓN A LOS FUNCIONARIOS DE LA UNIVERSIDAD. EN CASO DE NO VIABILIDAD POR PARTE DE LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS, LA OFICINA JURÍDICA REALIZARÁ LA CAPACITACIÓN CORRESPONDIENTE
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.15	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $81.032.552 Y DISCIPLINARIA, POR IRREGULARIDADES EN LA PLANEACIÓN, LAS DEBILIDADES EN LA ESTRUCTURACIÓN DE LOS ESTUDIOS DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS, Y LA GESTIÓN FISCAL ANTIECONÓMICA E INNECESARIA, EN LA CONTRATACIÓN DE COMISIONISTA EN LA INTERMEDIACIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DEL SERVICIO INTEGRAL DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA. CONTRATO 936-2017.	PLANEAR Y ESTRUCTURAR LOS ESTUDIOS DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA DE CONFORMIDAD A LAS NECESIDADES CONTRATUALES
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.16	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $222.692.280 Y DISCIPLINARIA, POR SOBRECOSTOS EN LA PROPUESTA ECONÓMICA DEL CONTRATISTA, POR NO PUBLICAR EN EL SECOP LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES Y POR FALTA DE CORRECCIÓN DE ERRORES FORMALES EN LA PRÓRROGA NO. 2 DEL CONTRATO 990-2016.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.16	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $222.692.280 Y DISCIPLINARIA, POR SOBRECOSTOS EN LA PROPUESTA ECONÓMICA DEL CONTRATISTA, POR NO PUBLICAR EN EL SECOP LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES Y POR FALTA DE CORRECCIÓN DE ERRORES FORMALES EN LA PRÓRROGA NO. 2 DEL CONTRATO 990-2016.	IMPLEMTAR EL MODULO DE NOVEDADES CONTRACTUALES EN EL SISTEMA ARGO
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.16	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $222.692.280 Y DISCIPLINARIA, POR SOBRECOSTOS EN LA PROPUESTA ECONÓMICA DEL CONTRATISTA, POR NO PUBLICAR EN EL SECOP LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES Y POR FALTA DE CORRECCIÓN DE ERRORES FORMALES EN LA PRÓRROGA NO. 2 DEL CONTRATO 990-2016.	DEFINIR UNA BASE DE PRECIOS DE CONSTRUCCIÓN COMO HERRAMIENTA DE REFERENCIA QUE PODRÁ SER USADA EN LOS PROCESOS DE EVALUACION ECONOMICA.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.16	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA FALTA DE CONTROL EN EL REPORTE PRECISO DE LA INFORMACIÓN, DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO A LA ADECUADA EJECUCIÓN Y SUPERVISIÓN DEL CONTRATO 1568-2018.	SOLICITAR A LA ACAC, LOS FORMATOS DE ENTREGA DE ELEMENTOS AL DELEGADO DE LA DISTRITAL O CERTIFICIADO DE ENTREGA DE ELEMENTOS
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.17	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR NO PUBLICAR EN EL SECOP LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES, POR NO EXIGIR LA CONSTITUCIÓN DE LA GARANTÍA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL Y POR FALENCIAS TÉCNICAS EN LOS ESTUDIOS PREVIOS DEL CONTRATO 1074 DE 2016.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.17	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR NO PUBLICAR EN EL SECOP LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES, POR NO EXIGIR LA CONSTITUCIÓN DE LA GARANTÍA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL Y POR FALENCIAS TÉCNICAS EN LOS ESTUDIOS PREVIOS DEL CONTRATO 1074 DE 2016.	ASESORAR Y RECOMENDAR AL AREA ENCARGADA DE LA ETAPA PRECONTRACTUAL, EN TODO LO QUE TIENE QUE VER CON CONTRATOS DE OBRA, LA FORMULACION Y APROBACION DE FORMATOS PARA LOS ESTUDIOS PREVIOS.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.18	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL POR EL VALOR DE $91.000.000 Y DISCIPLINARIA, POR NO UTILIZAR LOS ESTUDIOS REALIZADOS POR EL CONTRATISTA COMO PRODUCTO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO 963 DE 2016.	REALIZAR LAS FICHAS TÉCNICAS DEL DISEÑO, TRÁMITES Y PERMISOS NECESARIOS PARA ADELANTAR LAS OBRAS CIVILES QUE SE DEBEN EJECUTAR SEGÚN ESTUDIO DE VULNERABILIDAD SÍSMICA.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.18	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL POR EL VALOR DE $91.000.000 Y DISCIPLINARIA, POR NO UTILIZAR LOS ESTUDIOS REALIZADOS POR EL CONTRATISTA COMO	PRIORIZAR RECURSOS DE INVERSIÓN PARA APALANCAR EL FINANCIAMIENTO DE LA ETAPA DE CONSULTORÍA DE OBRAS CIVILES.

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			PRODUCTO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO 963 DE 2016.	
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.18	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL POR EL VALOR DE $91.000.000 Y DISCIPLINARIA, POR NO UTILIZAR LOS ESTUDIOS REALIZADOS POR EL CONTRATISTA COMO PRODUCTO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO 963 DE 2016.	GESTIONAR RECURSOS EXTERNOS PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS OBRAS CIVILES RESULTANTES DE LA ETAPA DE CONSULTORIA.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.19	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL, POR NO TENER EN EL EXPEDIENTE DEL CONTRATO LOS SOPORTES DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL CONTRATISTA Y POR ELABORAR EL CONTRATO SIN LOS ESTUDIOS PREVIOS, INCUMPLIENDO LO REQUERIDO EN EL MANUAL DE CONTRATACIÓN DE LA UDFJC, EN EL CONTRATO 1569 DE 2017.	REALIZAR ESTUDIOS PREVIOS EN TODO PROCESO PRECONTRACTUAL QUE REALICE LA OAPC, DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA CIRCULAR 2521 DEL 24/12/2017
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.19	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL, POR NO TENER EN EL EXPEDIENTE DEL CONTRATO LOS SOPORTES DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL CONTRATISTA Y POR ELABORAR EL CONTRATO SIN LOS ESTUDIOS PREVIOS, INCUMPLIENDO LO REQUERIDO EN EL MANUAL DE CONTRATACIÓN DE LA UDFJC, EN EL CONTRATO 1569 DE 2017.	VERIFICAR EVIDENCIAS Y SOPORTES DE ACTIVIDADES REALIZADAS POR CPS PARA PAGO DE HONORARIOS Y POSTERIOR REMISIÓN DE ÉSTOS A LA OAJ, CON EL FIN QUE REPOSE EN CARPETAS COMO LO SOLICITA LA CIRCULAR 882 DEL 02/05/2018 "FORMACIÓN DEL EXPEDIENTE CONTRACTUAL".
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.19	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL, POR NO TENER EN EL EXPEDIENTE DEL CONTRATO LOS SOPORTES DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL CONTRATISTA Y POR ELABORAR EL CONTRATO SIN LOS ESTUDIOS PREVIOS, INCUMPLIENDO LO REQUERIDO EN EL MANUAL DE CONTRATACIÓN DE LA UDFJC, EN EL CONTRATO 1569 DE 2017.	ASESORAR A LA VICE. ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, CON EL SIGUD, EN LA CREACIÓN DEL PROCEDIMIENTO QUE INCLUYA PASOS Y REQUERIMIENTOS PARA EL TRÁMITE DE PAGO CPS. ADEMÁS DE FORMATOS RELACIONADOS.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $38.432.029, POR SOBRECOSTOS EN LA PROPUESTA ECONÓMICA DEL CONTRATISTA, POR INCONSISTENCIAS EN LAS FECHAS DEL AMPARO DE LAS PÓLIZAS, FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR PRÓRROGA, LOS SOPORTES Y LA INFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES NO SE ENCUENTRAN COMPLETOS, Y POR LA INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1999 DE 2017.	REALIZAR VERIFICACION PREVIA DE LOS REQUERIMIENTOS, PARA ESTABLECER LA INFORMACIÓN REAL Y VERIFICADA PARA LA ELABORACION DE LOS ESTUDIOS PREVIOS.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $38.432.029, POR SOBRECOSTOS EN LA PROPUESTA ECONÓMICA DEL CONTRATISTA, POR INCONSISTENCIAS EN LAS FECHAS DEL AMPARO DE LAS PÓLIZAS, FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR PRÓRROGA, LOS SOPORTES Y LA INFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES NO SE ENCUENTRAN COMPLETOS, Y POR LA INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1999 DE 2017.	REITERAR CIRCULAR A LOS SUPERVISORES, RECORDÁNDOLES LA OBLIGACIÓN QUE TIENEN DE REMITIR A LA OFICINA ASESORA JURÍDICA, OPORTUNAMENTE, LA TOTALIDAD DE DOCUMENTOS QUE SE GENEREN CON OCASIÓN DE LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $38.432.029, POR SOBRECOSTOS EN LA PROPUESTA ECONÓMICA DEL CONTRATISTA, POR INCONSISTENCIAS EN LAS FECHAS DEL AMPARO DE LAS PÓLIZAS, FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR PRÓRROGA, LOS SOPORTES Y LA INFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES NO SE ENCUENTRAN COMPLETOS, Y POR LA INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1999 DE 2017.	INCORPORAR Y SOLICITAR A LOS SUPERVISORES LA DOCUMENTACIÓN GENERADA CON OCASIÓN AL TRÁMITE CONTRACTUAL
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $38.432.029, POR SOBRECOSTOS EN LA PROPUESTA ECONÓMICA DEL CONTRATISTA, POR INCONSISTENCIAS EN LAS FECHAS DEL AMPARO DE LAS PÓLIZAS, FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR PRÓRROGA, LOS SOPORTES Y LA INFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES NO SE ENCUENTRAN COMPLETOS, Y POR LA INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1999 DE 2017.	PUBLICAR LOS DOCUMENTOS DEL PROCESO PRECONTRACTUAL Y LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN EL SECOP DENTRO DE LOS PLAZOS NORMATIVAMENTE ESTABLECIDOS
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $38.432.029, POR SOBRECOSTOS EN LA PROPUESTA	CIRCULAR INTERNA DE LA OAJ PARA EL GRUPO DE TRABAJO DE ESTA DEPENDENCIA CON EL FIN DE SOLICITAR A

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			ECONÓMICA DEL CONTRATISTA, POR INCONSISTENCIAS EN LAS FECHAS DEL AMPARO DE LAS PÓLIZAS, FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR PRÓRROGA, LOS SOPORTES Y LA INFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES NO SE ENCUENTRAN COMPLETOS, Y POR LA INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1999 DE 2017.	LOS PROFESIONALES, TÉCNICOS Y ASISTENCIALES EL CONTROL Y TRAZABILIDAD DE LAS SOLICITUDES HASTA SU PUBLICACIÓN EN EL SECOP.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.20	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL, POR NO TENER EN EL EXPEDIENTE DEL CONTRATO LOS SOPORTES DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL CONTRATISTA Y POR ELABORAR EL CONTRATO SIN LOS ESTUDIOS PREVIOS, INCUMPLIENDO LO REQUERIDO EN EL MANUAL DE CONTRATACIÓN DE LA UDFJC, EN EL CONTRATO 1232 DE 2017	REALIZAR ESTUDIOS PREVIOS EN TODO PROCESO PRECONTRACTUAL QUE REALICE LA OAPC, DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA CIRCULAR 2521 DEL 24/12/2017
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.21	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR NO TENER EN LOS EXPEDIENTES DE LOS CONTRATOS LOS SOPORTES DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR LOS CONTRATISTAS Y POR NO HABER REALIZADO ESTUDIOS PREVIOS PARA LLEVAR A CABO LA CONTRATACIÓN, EN LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NOS 1577 DE 2017 Y 923 DE 2017.	REALIZAR ESTUDIOS PREVIOS EN TODO PROCESO PRECONTRACTUAL QUE REALICE LA OAPC, DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA CIRCULAR 2521 DEL 24/12/2017
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.21	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR NO TENER EN LOS EXPEDIENTES DE LOS CONTRATOS LOS SOPORTES DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR LOS CONTRATISTAS Y POR NO HABER REALIZADO ESTUDIOS PREVIOS PARA LLEVAR A CABO LA CONTRATACIÓN, EN LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NOS 1577 DE 2017 Y 923 DE 2017.	VERIFICAR EVIDENCIAS Y SOPORTES DE ACTIVIDADES REALIZADAS POR CPS PARA PAGO DE HONORARIOS Y POSTERIOR REMISIÓN DE ÉSTOS A LA OAJ, CON EL FIN QUE REPOSE EN CARPETAS COMO LO SOLICITA LA CIRCULAR 882 DEL 02/05/2018 "FORMACIÓN DEL EXPEDIENTE CONTRACTUAL".
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.21	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR NO TENER EN LOS EXPEDIENTES DE LOS CONTRATOS LOS SOPORTES DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR LOS CONTRATISTAS Y POR NO HABER REALIZADO ESTUDIOS PREVIOS PARA LLEVAR A CABO LA CONTRATACIÓN, EN LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NOS 1577 DE 2017 Y 923 DE 2017.	ASESORAR A LA VICE. ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, CON EL SIGUD, EN LA CREACIÓN DEL PROCEDIMIENTO QUE INCLUYA PASOS Y REQUERIMIENTOS PARA EL TRÁMITE DE PAGO CPS. ADEMÁS DE FORMATOS RELACIONADOS.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.22	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $4.426.290 Y DISCIPLINARIA, POR NO HABER EFECTUADO LAS LABORES CONTRATADAS EN EL MES DE SEPTIEMBRE, JUSTIFICANDO EL PAGO CON LAS DEL MES DE AGOSTO, POR LA NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE TODOS LOS DOCUMENTOS DEL PROCESO CONTRACTUAL, POR NO HABER LA VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE LA HOJA DE VIDA CON LOS SOPORTES EN EL CONTRATO NO. 1541-2017.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.22	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $4.426.290 Y DISCIPLINARIA, POR NO HABER EFECTUADO LAS LABORES CONTRATADAS EN EL MES DE SEPTIEMBRE, JUSTIFICANDO EL PAGO CON LAS DEL MES DE AGOSTO, POR LA NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE TODOS LOS DOCUMENTOS DEL PROCESO CONTRACTUAL, POR NO HABER LA VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE LA HOJA DE VIDA CON LOS SOPORTES EN EL CONTRATO NO. 1541-2017.	ESTABLECER UN PUNTO DE CONTROL ENCARGADO DE CONSTATAR MENSUALMENTE LOS INFORMES DE CUMPLIMINTO DE OBLIGACIONES Y QUE CORRESPONDAN AL PERIODO REPORTADO.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.23	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO HABER EFECTUADO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE TODOS LOS DOCUMENTOS DEL PROCESO CONTRACTUAL EN EL CONTRATO 1540 DE 2017.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.24	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP, EL NO ESTUDIO ADECUADO DE LA HOJA DE VIDA DE LA CONTRATISTA FRENTE A LA EXPERIENCIA LABORAL, POR NO HABER ADELANTADO LA TOTALIDAD DE LAS LABORES DEL OBJETO DEL CONTRATO Y LA NO SUSCRIPCIÓN DEL OFERENTE DE LA PROPUESTA EN EL CONTRATO 134 DE 2017.	ELABORAR DE MANERA CONJUNTA CON LA OAPC PROPUESTA DE PROCEDIMIENTO DE PUBLICACIÓN EN EL SECOP Y REMITIR PARA VERIFICACIÓN Y APROBACIÓN E INCORPORACIÓN EN SIGUD

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.24	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP, EL NO ESTUDIO ADECUADO DE LA HOJA DE VIDA DE LA CONTRATISTA FRENTE A LA EXPERIENCIA LABORAL, POR NO HABER ADELANTADO LA TOTALIDAD DE LAS LABORES DEL OBJETO DEL CONTRATO Y LA NO SUSCRIPCIÓN DEL OFERENTE DE LA PROPUESTA EN EL CONTRATO 134 DE 2017.	ELABORAR PROPUESTA DE FORMATO ESTÁNDAR, DE INFORME DE EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES Y OBLIGACIONES CONTRATCTUALES PARA CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y APOYO A LA GESTIÓN, Y REMITIRLOS A LA OAPC PARA SU APROBACIÓN E INCORPORACIÓN EN SIGUD
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.25	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE TODOS LOS SOPORTES CONTRACTUALES, POR EL INICIO TARDÍO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO SIN QUE SE HUBIERE AMPLIADO LA VIGENCIA DE LA GARANTÍA Y NO EXIGIR LOS SOPORTES PARA LA ACREDITACIÓN DE LA EXPERIENCIA DEL CONTRATISTA, DE ORDEN ADMINISTRATIVO POR NO TENER CLARAS LAS LÍNEAS DE GESTIÓN CONTRACTUAL EN LOS ESTUDIOS PREVIOS, DADA LA NATURALEZA DEL CONTRATO 2088 - 2017	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.25	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE TODOS LOS SOPORTES CONTRACTUALES, POR EL INICIO TARDÍO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO SIN QUE SE HUBIERE AMPLIADO LA VIGENCIA DE LA GARANTÍA Y NO EXIGIR LOS SOPORTES PARA LA ACREDITACIÓN DE LA EXPERIENCIA DEL CONTRATISTA, DE ORDEN ADMINISTRATIVO POR NO TENER CLARAS LAS LÍNEAS DE GESTIÓN CONTRACTUAL EN LOS ESTUDIOS PREVIOS, DADA LA NATURALEZA DEL CONTRATO 2088 - 2017	REALIZAR LOS ESTUDIOS PREVIOS PARA TODA SOLICITUD DE CONTRATACIÓN DE PRESTACIÓ DE SERVICIOS
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.26	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO HABER EFECTUADO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE TODOS LOS DOCUMENTOS DEL PROCESO CONTRACTUAL Y ADMINISTRATIVA POR LA NO SUSCRIPCIÓN DE LA CONTRATISTA DE LA PROPUESTA EN EL CONTRATO NO. 842 - 2017	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.27	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR DEFICIENCIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN ADECUADA DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL, LA FALTA DE CONTROL EN EL REPORTE PRECISO DE LA INFORMACIÓN, FALTA DE ORDEN EN LA DOCUMENTACIÓN ENTREGADA DE LOS CONTRATOS 1455, 1518 Y 1146 DE 2017.	REALIZAR MUESTREO MENSUAL A LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES PARA VERIFICAR LA ORGANIZACIÓN, FOLEO Y COMPLETITUD DE LOS DOCUMENTOS
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.27	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR DEFICIENCIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN ADECUADA DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL, LA FALTA DE CONTROL EN EL REPORTE PRECISO DE LA INFORMACIÓN, FALTA DE ORDEN EN LA DOCUMENTACIÓN ENTREGADA DE LOS CONTRATOS 1455, 1518 Y 1146 DE 2017.	CONSOLIDAR EN UN SOLO ESTUDIO DE MERCADO LOS REQUERIMIENTOS COMUNES DE LAS FACULTADES / DEPENDENCIAS EN EL FORMATO "ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS SOLICITUD DE ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS" GC-PR-003-FR-008 VERSIÓN: 04.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.27	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR DEFICIENCIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN ADECUADA DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL, LA FALTA DE CONTROL EN EL REPORTE PRECISO DE LA INFORMACIÓN, FALTA DE ORDEN EN LA DOCUMENTACIÓN ENTREGADA DE LOS CONTRATOS 1455, 1518 Y 1146 DE 2017.	SOCIALIZAR DESDE EL COMITÉ INSTITUCIONAL DE LABORATORIOS A LOS COORDINADORES REPRESENTANTES DE LOS SUBCOMITÉS DE LABORATORIOS DE LAS FACULTADES, EL FORMATO "ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS SOLICITUD DE ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS" GC-PR-003-FR-008 VERSIÓN: 04 Y SU DILIGENCIAMIENTO
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.28	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO PUBLICAR, ASÍ COMO REALIZAR PUBLICACIÓN DE MANERA EXTEMPORÁNEA EN EL SECOP EN LOS CONTRATOS 1466, 1455, 1146, 1518, 1708, 1931, 1917, 1873 Y 2091 DE 2017 Y 992, 1079 Y 1075 DE 2016.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.29	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR EL INCUMPLIMIENTO DEL PRINCIPIO DE PLANEACIÓN, PUESTO QUE SE CAMBIÓ EL SITIO DE INSTALACIÓN Y ADECUACIÓN DE SONIDO DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN EL CONTRATO, POR DEFICIENCIAS EN LA GESTIÓN DOCUMENTAL EN EL CONTRATO 1873 DE 2017	INCLUIR EN EL FORMATO DE FICHA TÉCNICA LA DESCRIPCIÓN Y CARACTERÍSTICAS DE CADA SOLUCIÓN O AGRUPACIÓN Y LA RESPECTIVA UBICACIÓN DE LOS EQUIPO AL MOMENTO DE AGRUPAR LAS NECESIDADES DEL MISMO TIPO, PRESENTADAS POR LOS DIFERENTES PROYECTOS CURRICULARES CON BASE EN LO PLANTEADO EN LA FASE DE PLANEACIÓN.

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA NO PRESENTACIÓN DEL SOPORTE DE LA CERTIFICACIÓN RETILAP, NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN FALTAN ACTIVIDADES, INCONSISTENCIAS AMPARO DE LAS PÓLIZAS, POR LAS DEFICIENCIAS OBSERVADAS EN LA OBRA Y POR NO INGRESAR BIENES AL ALMACÉN, CONTRATO DE OBRA 1063 DE 2013.	SOLICITAR LAS CERTIFICAIONES CORRESPONDIENTES A LA EJECUCIÓN DE CUALQUIER OBRA
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA NO PRESENTACIÓN DEL SOPORTE DE LA CERTIFICACIÓN RETILAP, NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN FALTAN ACTIVIDADES, INCONSISTENCIAS AMPARO DE LAS PÓLIZAS, POR LAS DEFICIENCIAS OBSERVADAS EN LA OBRA Y POR NO INGRESAR BIENES AL ALMACÉN, CONTRATO DE OBRA 1063 DE 2013.	PUBLICAR TODOS LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL EN EL SECOP
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA NO PRESENTACIÓN DEL SOPORTE DE LA CERTIFICACIÓN RETILAP, NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN FALTAN ACTIVIDADES, INCONSISTENCIAS AMPARO DE LAS PÓLIZAS, POR LAS DEFICIENCIAS OBSERVADAS EN LA OBRA Y POR NO INGRESAR BIENES AL ALMACÉN, CONTRATO DE OBRA 1063 DE 2013.	TERMINAR TODAS LAS ACTIVIDADES ANTES DE LIQUIDAR UN CONTRATP
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA NO PRESENTACIÓN DEL SOPORTE DE LA CERTIFICACIÓN RETILAP, NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN FALTAN ACTIVIDADES, INCONSISTENCIAS AMPARO DE LAS PÓLIZAS, POR LAS DEFICIENCIAS OBSERVADAS EN LA OBRA Y POR NO INGRESAR BIENES AL ALMACÉN, CONTRATO DE OBRA 1063 DE 2013.	VERIFICAR QUE LAS POLIZAS CUMPLAN LAS VIGENCIAS DE LA EJECUCION DE LOS CONTRATOS
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA NO PRESENTACIÓN DEL SOPORTE DE LA CERTIFICACIÓN RETILAP, NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN FALTAN ACTIVIDADES, INCONSISTENCIAS AMPARO DE LAS PÓLIZAS, POR LAS DEFICIENCIAS OBSERVADAS EN LA OBRA Y POR NO INGRESAR BIENES AL ALMACÉN, CONTRATO DE OBRA 1063 DE 2013.	INGRESAR TODOS LOS ELEMENTOS COMTEPLADOS EN LA EJECUCION DE UN CONTRATO AL ALMACEN
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR VULNERACIÓN DEL PRINCIPIO DE SELECCIÓN OBJETIVA, LA PROPUESTA NO CUMPLE REQUISITOS DE LOS ESTUDIOS PREVIOS, POR FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR LA PRÓRROGA Y CAMBIO DE ESPECIFICACIONES DE LOS ÍTEMS CONTRATADOS Y LA NO SUSCRIPCIÓN DE OTROSÍ, POR CUANTO LOS SOPORTES Y LA INFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES NO SE ENCUENTRAN COMPLETOS; INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1880 DE 2018.	REALIZAR MESA DE TRABAJO CON LA VAF Y OAPC PARA UNIFICAR PROCESOS EN EL SISTEMA AGORA (SISTEMA INTERNO DE CONTRATACIÓN)
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR VULNERACIÓN DEL PRINCIPIO DE SELECCIÓN OBJETIVA, LA PROPUESTA NO CUMPLE REQUISITOS DE LOS ESTUDIOS PREVIOS, POR FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR LA PRÓRROGA Y CAMBIO DE ESPECIFICACIONES DE LOS ÍTEMS CONTRATADOS Y LA NO SUSCRIPCIÓN DE OTROSÍ, POR CUANTO LOS SOPORTES Y LA INFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES NO SE ENCUENTRAN COMPLETOS; INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1880 DE 2018.	CIRCULAR INTERNA DE LA OAJ PARA EL GRUPO DE TRABAJO DE ESTA DEPENDENCIA CON EL FIN DE SOLICITAR A LOS PROFESIONALES, TÉCNICOS Y ASISTENCIALES EL CONTROL Y TRAZABILIDAD DE LAS SOLICITUDES HASTA SU PUBLICACIÓN EN EL SECOP.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR VULNERACIÓN DEL PRINCIPIO DE SELECCIÓN OBJETIVA, LA PROPUESTA NO CUMPLE REQUISITOS DE LOS ESTUDIOS PREVIOS, POR FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR LA PRÓRROGA Y CAMBIO	REITERAR CIRCULAR A LOS SUPERVISORES, RECORDÁNDOLES LA OBLIGACIÓN QUE TIENEN DE REMITIR A LA OFICINA ASESORA JURÍDICA, OPORTUNAMENTE, LA TOTALIDAD DE DOCUMENTOS QUE SE GENEREN CON

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			DE ESPECIFICACIONES DE LOS ÍTEMS CONTRATADOS Y LA NO SUSCRIPCIÓN DE OTROSÍ, POR CUANTO LOS SOPORTES Y LA INFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES NO SE ENCUENTRAN COMPLETOS; INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1880 DE 2018.	OCASIÓN DE LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR VULNERACIÓN DEL PRINCIPIO DE SELECCIÓN OBJETIVA, LA PROPUESTA NO CUMPLE REQUISITOS DE LOS ESTUDIOS PREVIOS, POR FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR LA PRÓRROGA Y CAMBIO DE ESPECIFICACIONES DE LOS ÍTEMS CONTRATADOS Y LA NO SUSCRIPCIÓN DE OTROSÍ, POR CUANTO LOS SOPORTES Y LA INFORMACIÓN DE LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES NO SE ENCUENTRAN COMPLETOS; INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1880 DE 2018.	PUBLICAR LOS DOCUMENTOS DEL PROCESO PRECONTRACTUAL Y LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN EL SECOP DENTRO DE LOS PLAZOS NORMATIVAMENTE ESTABLECIDOS
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR VULNERACIÓN DEL PRINCIPIO DE SELECCIÓN OBJETIVA, LA PROPUESTA NO CUMPLE LOS REQUISITOS DE LOS ESTUDIOS PREVIOS, POR FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR LA PRÓRROGA Y LA NO SUSCRIPCIÓN DE OTROSÍ, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN NO SE HAN EJECUTADO COMPLETAMENTE UN ÍTEM CONTRACTUAL E INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1879 DE 2018.	VERIFICAR PARA PROXIMAS CONTRATACIONES QUE EL VALOR OBTENIDO EN EL ESTUDIO DE MERCADO CORRESPONDE A LA ASIGNACION PRESUPUESTAL.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR VULNERACIÓN DEL PRINCIPIO DE SELECCIÓN OBJETIVA, LA PROPUESTA NO CUMPLE LOS REQUISITOS DE LOS ESTUDIOS PREVIOS, POR FALTA DE PLANEACIÓN AL SUSCRIBIR LA PRÓRROGA Y LA NO SUSCRIPCIÓN DE OTROSÍ, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN NO SE HAN EJECUTADO COMPLETAMENTE UN ÍTEM CONTRACTUAL E INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DEL CONTRATO 1879 DE 2018.	CIRCULAR INTERNA DE LA OAJ PARA EL GRUPO DE TRABAJO DE ESTA DEPENDENCIA CON EL FIN DE SOLICITAR A LOS PROFESIONALES, TÉCNICOS Y ASISTENCIALES EL CONTROL Y TRAZABILIDAD DE LAS SOLICITUDES HASTA SU PUBLICACIÓN EN EL SECOP.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $1.600.380.362 Y DISCIPLINARIA, POR MAYOR PERMANENCIA DE LA INTERVENTORÍA EN OBRA PARA LA CONSTRUCCIÓN SEDE BOSA-EL PORVENIR DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL, DEFICIENCIAS EN LA SUPERVISIÓN, POR NO PUBLICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL EN EL SECOP, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN FALTAN ACTIVIDADES Y POR INCONSISTENCIAS EN LOS AMPAROS DE LAS PÓLIZAS CONTRATO 1071 DE 2013.	AJUSTAR LA PLANIFICACION DE LOS CONTRATOS A LA EJECUCION DE LAS OBRAS
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $1.600.380.362 Y DISCIPLINARIA, POR MAYOR PERMANENCIA DE LA INTERVENTORÍA EN OBRA PARA LA CONSTRUCCIÓN SEDE BOSA-EL PORVENIR DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL, DEFICIENCIAS EN LA SUPERVISIÓN, POR NO PUBLICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL EN EL SECOP, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN FALTAN ACTIVIDADES Y POR INCONSISTENCIAS EN LOS AMPAROS DE LAS PÓLIZAS CONTRATO 1071 DE 2013.	PUBLICAR TODOS LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL EN EL SECOP
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $1.600.380.362 Y DISCIPLINARIA, POR MAYOR PERMANENCIA DE LA INTERVENTORÍA EN OBRA PARA LA CONSTRUCCIÓN SEDE BOSA-EL PORVENIR DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL, DEFICIENCIAS EN LA SUPERVISIÓN, POR NO PUBLICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL EN EL SECOP, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN FALTAN ACTIVIDADES Y POR INCONSISTENCIAS EN LOS AMPAROS DE LAS PÓLIZAS CONTRATO 1071 DE 2013.	TERMINAR TODAS LAS ACTIVIDADES ANTES DE LIQUIDAR UN CONTRATP
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $1.600.380.362 Y DISCIPLINARIA, POR MAYOR PERMANENCIA DE LA INTERVENTORÍA EN OBRA PARA LA CONSTRUCCIÓN SEDE BOSA-EL PORVENIR DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL, DEFICIENCIAS EN LA SUPERVISIÓN, POR NO PUBLICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA	VERIFICAR QUE LAS POLIZAS CUMPLAN LAS VIGENCIAS DE LA EJECUCION DE LOS CONTRATOS

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			CONTRACTUAL EN EL SECOP, POR TERMINAR EL CONTRATO CUANDO AÚN FALTAN ACTIVIDADES Y POR INCONSISTENCIAS EN LOS AMPAROS DE LAS PÓLIZAS CONTRATO 1071 DE 2013.	
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO PUBLICACIÓN EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – SECOP DE LOS DOCUMENTOS Y ACTOS ADMINISTRATIVOS DEL CONTRATO 993-2016, GENERANDO INOBSERVANCIA AL PRINCIPIO DE PUBLICIDAD POR PARTE DE LA ENTIDAD.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE LOS CONTRATOS NOS. 1346 DE 2017 Y 1605 DE 2018.	PUBLICAR LOS DOCUMENTOS DEL PROCESO PRECONTRACTUAL Y LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN EL SECOP DENTRO DE LOS PLAZOS NORMATIVAMENTE ESTABLECIDOS
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INOPORTUNA Y NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE LOS CONTRATOS NOS. 1346 DE 2017 Y 1605 DE 2018.	CIRCULAR INTERNA DE LA OAJ PARA EL GRUPO DE TRABAJO DE ESTA DEPENDENCIA CON EL FIN DE SOLICITAR A LOS PROFESIONALES, TÉCNICOS Y ASISTENCIALES EL CONTROL Y TRAZABILIDAD DE LAS SOLICITUDES HASTA SU PUBLICACIÓN EN EL SECOP.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR INCLUIR MARCAS DE UN PRODUCTO ESPECÍFICO DENTRO DEL PLIEGO DE CONDICIONES PARA EL CONTRATO NO. 1917 DE 2017.	SOCIALIZAR EN EL COMITÉ DE LABORATORIOS Y LOS SUBCOMITÉS DE LABORATORIOS DE LAS FACULTADES LOS FORMATOS GL-PR-006-FR-014, FICHA TÉCNICA - REQUERIMIENTOS PARA LA ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE LABORATORIO, GL-PR-006-FR-015, FICHA JUSTIFICACIÓN - REQUERIMIENTOS PARA LA ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE LABORATORIO, GL-PR-006-FR-016, FICHA IMPACTO - REQUERIMIENTOS PARA LA ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE LABORATORIO, E INSTRUCTIVOS DE DILIGENCIAMIENTO DE LOS MISMOS.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR INCLUIR MARCAS DE UN PRODUCTO ESPECÍFICO DENTRO DEL PLIEGO DE CONDICIONES PARA EL CONTRATO NO. 1917 DE 2017.	AJUSTAR EN EL FORMATO GC-PR-003-FR-008 ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS LAS RESPONSABILIDADES TÉCNICAS, JURÍDICAS Y DEMÁS PREVISTAS EN CUADRO DE RESPONSABILIDADES.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR INCLUIR MARCAS DE UN PRODUCTO ESPECÍFICO DENTRO DEL PLIEGO DE CONDICIONES PARA EL CONTRATO NO. 1917 DE 2017.	SOCIALIZAR EN EL COMITÉ DE LABORATORIOS Y LOS SUBCOMITÉS DE LABORATORIOS DE LAS FACULTADES LOS AJUSTES REALIZADOS AL PROCEDIMIENTO GC-PR-003-FR-008 ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LOS SUBCOMITÉS DE LABORATORIOS DE LAS FACULTADES CON RESPECTO A RESPONSABILIDADES TÉCNICAS, JURÍDICAS Y DEMÁS PREVISTAS EN CUADRO DE RESPONSABILIDADES.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR INCLUIR MARCAS DE UN PRODUCTO ESPECÍFICO DENTRO DEL PLIEGO DE CONDICIONES PARA EL CONTRATO NO. 1917 DE 2017.	AJUSTAR EL PROCEDIMIENTO GC-PR-005, CONVOCATORIA PÚBLICA, LOS MOMENTOS DE CONTROL DE VIABILIDAD TÉCNICA Y JURÍDICA EN LOS ESTUDIOS PREVIOS PRESENTADOS POR LAS DEPENDENCIAS SOLICITANTES.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL POR INCLUIR MARCAS DE UN PRODUCTO ESPECÍFICO DENTRO DEL PLIEGO DE CONDICIONES PARA EL CONTRATO NO. 1917 DE 2017.	SOCIALIZAR EN EL COMITÉ DE LABORATORIOS Y LOS SUBCOMITÉS DE LABORATORIOS DE LAS FACULTADES LOS AJUSTES REALIZADOS AL PROCEDIMIENTO GC-PR-005, CONVOCATORIA PUBLICA, EN CUANTO A MOMENTOS DE CONTROL DE VIABILIDAD TÉCNICA Y JURÍDICA EN LOS ESTUDIOS PREVIOS PRESENTADOS POR LAS DEPENDENCIAS SOLICITANTES.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE UNA ADECUADA SUPERVISIÓN Y CONTROL EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO 2050 -2017 Y TRASGRESIÓN AL PRINCIPIO DE PUBLICIDAD.	REALIZAR SEGUIMIENTO A LOS PROCESO CONTRACTUALES, ESTIPULANDO PROCEDIMENTOS, VALIDACIÓN DE FECHAS, ENTREGAS, RECEPCIÓN DE PRODUCTOS.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE UNA	REQUERIR Y VERIFICAR QUE LA DOCUMENTACIÓN CUMPLA CON LOS

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			ADECUADA SUPERVISIÓN Y CONTROL EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO 2050 -2017 Y TRASGRESIÓN AL PRINCIPIO DE PUBLICIDAD.	REQUISITOS PARA LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE UNA ADECUADA SUPERVISIÓN Y CONTROL EN LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO 2050 -2017 Y TRASGRESIÓN AL PRINCIPIO DE PUBLICIDAD.	REALIZAR ESTUDIO DE MERCADO EN TODOS LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE ACUERDO CON EL FORMATO ESTIPULADO POR LA UDFJC.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN EN LA ETAPA PRECONTRACTUAL DEL CONTRATO 963-2017 Y POR PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DEL CONTRATO EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – SECOP.	REALIZAR LAS PUBLICACIONES DE CONTRATOS EN SECOP I CONFORME A LOS TÉRMINOS DEFINIDOS EN LA RESOLUCIÓN NO. 058 DE 2018 Y TRAMITAR ANTE LAS INSTANCIAS RESPECTIVA LA ADOPCIÓN DE SECOP II
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN EN LA ETAPA PRECONTRACTUAL DEL CONTRATO 963-2017 Y POR PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DEL CONTRATO EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA – SECOP.	REALIZAR LOS ESTUDIOS PREVIOS PARA TODA SOLICITUD DE CONTRATACIÓN DE PRESTACIÓ DE SERVICIOS
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR EL ALTO RIESGO DE PERDERSE EN EL CORTO PLAZO LOS RECURSOS INVERTIDOS EN LAS SOLUCIONES INTEGRALES REALIZADAS POR LA UDFJC, SIN SUBSANAR LAS RECOMENDACIONES CONTEMPLADAS EN EL DIAGNÓSTICO TÉCNICO NO 9124 DE IDIGER Y POR NO CONTAR CON LOS PERMISOS NECESARIOS DE LEY PARA INTERVENIR LAS INSTALACIONES DEL SÓTANO DE LA AVENIDA JIMÉNEZ, EN LOS CONTRATOS DE COMPRAVENTA NOS 1917 Y 1873 DE 2017.	REVISAR LA INFRAESTRUCTURA RECIENTEMENTE INSTALADA PARA EVALUAR SU CONDICIÓN, ANALIZAR Y TOMAR MEDIDAS PARA REPARARLA. ADEMÁS, SE CONCENTRARÁN LOS ESFUERZOS EN ENCONTRAR CUÁL ES EL PRINCIPAL FOCO DE HUMEDAD PARA REPARARLO Y EVITAR ESTE PROBLEMA. SE HARÁN CONSULTAS DE VIABILIDAD Y CONCEPTO A LAS DEPENDENCIAS COMPETENTES DE LA UNIVERSIDAD PARA QUE ESTAS DEN UNA OPINIÓN SOBRE LAS ADECUACIONES PROPUESTAS POR OTRAS DEPENDENCIAS.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $41.556.350 EN LOS CONTRATOS DE COMPRAVENTA NOS 1873 Y 1917 DE 2017, POR NO HABERSE SUSCRITO COMO CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA.	AJUSTAR EL PROCEDIMIENTO GC-PR-005, CONVOCATORIA PÚBLICA, LOS MOMENTOS DE CONTROL DE VIABILIDAD TÉCNICA Y JURÍDICA EN LOS ESTUDIOS PREVIOS PRESENTADOS POR LAS DEPENDENCIAS SOLICITANTES.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL EN CUANTÍA DE $41.556.350 EN LOS CONTRATOS DE COMPRAVENTA NOS 1873 Y 1917 DE 2017, POR NO HABERSE SUSCRITO COMO CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA.	SOCIALIZAR A LAS DEPENDENCIAS ACADÉMICO ADMINISTRATIVAS DE LA VICERRECTORÍA ACADÉMICA LOS AJUSTES REALIZADOS AL PROCEDIMIENTO GC-PR-005, CONVOCATORIA PUBLICA, EN CUANTO A MOMENTOS DE CONTROL DE VIABILIDAD TÉCNICA Y JURÍDICA EN LOS ESTUDIOS PREVIOS PRESENTADOS POR LAS DEPENDENCIAS SOLICITANTES.
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR FALTA DE UNA HERRAMIENTA O FORMATO OFICIAL DE LA UNIVERSIDAD, QUE PERMITA LLEVAR UN ADECUADO CONTROL EN EL PROCESO DE ENTREGA DE LOS ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA A LAS OPERARIAS, RESPECTO AL CONTRATO 13933 DE 2017.	REALIZAR UN FORMATO QUE PERMITA EL CONTROL EN EL PROCESO DE ENTREGA DE ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA
2018	Gestión Contractual	3.1.3.2.9	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $1.982.587.347 Y DISCIPLINARIA, POR NO ESTABLECER ENTREGA DE PRODUCTOS PARA LA REALIZACIÓN DE PAGOS, POR EL PAGO DE UNA CUENTA SIN EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS EN LA FORMA DE PAGO, POR FALTA DE PLANEACIÓN E INEXPERIENCIA DEL CONTRATISTA EN LA ETAPA DE ESTUDIOS Y DISEÑOS Y POR LA NO REALIZACIÓN DE LAS ACTUACIONES PERTINENTES QUE CONLLEVEN AL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO DEL CONTRATO 121-2010.	COMTEPLAR TODO LO RELACIONADO DISEÑOS, PRODUCTOS ENTREGABLES Y REQUISITOS DE LOS OFERENTES, EN LOS PROCESOS CONTRACTUALES QUE LO REQUIERAN.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.9	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, PENAL Y FISCAL EN CUANTÍA DE $82.200.000 POR FALTA DE PLANEACIÓN, INEXISTENCIA DE ESTUDIOS PREVIOS, IRREGULARIDADES EN LA SELECCIÓN DEL CONTRATISTA, INCUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL, GESTIÓN INEFICAZ, INEFICIENTE Y ANTIECONÓMICA Y POR NO LIQUIDARLO NI CONTAR CON PÓLIZA DE CUMPLIMIENTO VIGENTE, LA NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP Y PÁGINA WEB DE LA UDJFC DE LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES, EN EL CONTRATO DE CONSULTORÍA 1001 DE 2016.	PROPONER ANTE LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS, LA VIABILIDAD DE INCLUIR EN EL PLAN DE CAPACITACIONES DE LA VIGENCIA 2019, LA CONTRATACIÓN DE UN EXPERTO EN DERECHO CONTRACTUAL PARA QUE BRINDE CAPACITACIÓN A LOS FUNCIONARIOS DE LA UNIVERSIDAD. EN CASO DE NO VIABILIDAD POR PARTE DE LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS, LA OFICINA JURÍDICA REALIZARÁ LA CAPACITACIÓN CORRESPONDIENTE

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.9	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, PENAL Y FISCAL EN CUANTÍA DE $82.200.000 POR FALTA DE PLANEACIÓN, INEXISTENCIA DE ESTUDIOS PREVIOS, IRREGULARIDADES EN LA SELECCIÓN DEL CONTRATISTA, INCUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL, GESTIÓN INEFICAZ, INEFICIENTE Y ANTIECONÓMICA Y POR NO LIQUIDARLO NI CONTAR CON PÓLIZA DE CUMPLIMIENTO VIGENTE, LA NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP Y PÁGINA WEB DE LA UDJFC DE LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES, EN EL CONTRATO DE CONSULTORÍA 1001 DE 2016.	CIRCULAR INTERNA DE LA OAJ PARA EL GRUPO DE TRABAJO DE ESTA DEPENDENCIA CON EL FIN DE SOLICITAR A LOS PROFESIONALES, TÉCNICOS Y ASISTENCIALES EL CONTROL Y TRAZABILIDAD DE LAS SOLICITUDES HASTA SU PUBLICACIÓN EN EL SECOP.
2019	Gestión Contractual	3.1.3.2.9	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, PENAL Y FISCAL EN CUANTÍA DE $82.200.000 POR FALTA DE PLANEACIÓN, INEXISTENCIA DE ESTUDIOS PREVIOS, IRREGULARIDADES EN LA SELECCIÓN DEL CONTRATISTA, INCUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL, GESTIÓN INEFICAZ, INEFICIENTE Y ANTIECONÓMICA Y POR NO LIQUIDARLO NI CONTAR CON PÓLIZA DE CUMPLIMIENTO VIGENTE, LA NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP Y PÁGINA WEB DE LA UDJFC DE LOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES, EN EL CONTRATO DE CONSULTORÍA 1001 DE 2016.	PUBLICAR LOS DOCUMENTOS DEL PROCESO PRECONTRACTUAL Y LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN EL SECOP DENTRO DE LOS PLAZOS NORMATIVAMENTE ESTABLECIDOS Y QUE POR COMPETENCIA SON ADELANTADOS POR LA OAJ
2018	Gestión Contractual	4.4.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $25.166.089,8 Y DISCIPLINARIA, POR EL CRUCE DE HORARIOS EN LAS CLASES ASIGNADAS EN LA UDFJC CON LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COLOMBIA A LOS DOCENTES DE PLANTA LUINI LEONARDO HURTADO CORTES, FERNANDO SÁNCHEZ, LUIS EMILIO MONTENEGRO SALCEDO Y EDGAR JACINTO RINCÓN ROJAS.	IMPLEMENTACIÓN EN EL APLICATIVO ACADÉMICO, LA OPCION DE CAPTURA EL FORMATO DE CRUZE DE HORARIO.
2018	Gestión Contractual	4.4.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $25.166.089,8 Y DISCIPLINARIA, POR EL CRUCE DE HORARIOS EN LAS CLASES ASIGNADAS EN LA UDFJC CON LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COLOMBIA A LOS DOCENTES DE PLANTA LUINI LEONARDO HURTADO CORTES, FERNANDO SÁNCHEZ SÁNCHEZ, LUIS EMILIO MONTENEGRO SALCEDO Y EDGAR JACINTO RINCÓN ROJAS.	ACTUALIZACION DEL PROCEDIMIENTO DETERMINACIÓN CARGA DOCENTE Y SOCIALIZACIÓN PARA LOS FUNCIONARIOS QUE INTERVIENE EN MISMO
2018	Gestión Contractual	4.4.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $25.166.089,8 Y DISCIPLINARIA, POR EL CRUCE DE HORARIOS EN LAS CLASES ASIGNADAS EN LA UDFJC CON LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COLOMBIA A LOS DOCENTES DE PLANTA LUINI LEONARDO HURTADO CORTES, FERNANDO SÁNCHEZ SÁNCHEZ, LUIS EMILIO MONTENEGRO SALCEDO Y EDGAR JACINTO RINCÓN ROJAS.	SOCIALIZACIÓN POR PARTE DE LA VICERRECTORÍA ACADÉMICA A LOS DECANOS, DE LOS FORMATOS RELACIONADOS CON EL CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA ASISTENCIA Y CUMPLIMIENTO DE LAS HORAS LECTIVAS DE LOS DOCENTES DE PLANTA Y VINCULACIÓN ESPECIAL. GD-PR-008-FR-004 FORMATO DEL CONTROL DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE DEL PLAN DE TRABAJO. GD-FR-025 JUSTIFICACIÓN DE INASISTENCIA Y REPOSICIÓN DE CLASES GD-PR-008-FR-026 CONTROL DE ASISTENCIA A CLASES FORMATO NO CRUCE DE ENTIDADES
2018	Gestión Contractual	4.4.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $25.166.089,8 Y DISCIPLINARIA, POR EL CRUCE DE HORARIOS EN LAS CLASES ASIGNADAS EN LA UDFJC CON LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COLOMBIA A LOS DOCENTES DE PLANTA LUINI LEONARDO HURTADO CORTES, FERNANDO SÁNCHEZ SÁNCHEZ, LUIS EMILIO MONTENEGRO SALCEDO Y EDGAR JACINTO RINCÓN ROJAS.	SOCIALIZACIÓN POR PARTE DE LOS DECANOS A LOS COORDINADORES DE TODOS LOS PROYECTOS CURRICULARES, DE LOS FORMATOS RELACIONADOS CON EL CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA ASISTENCIA Y CUMPLIMIENTO DE LAS HORAS LECTIVAS DE LOS DOCENTES DE PLANTA Y VINCULACIÓN ESPECIAL. GD-PR-008-FR-004 FORMATO DEL CONTROL DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE DEL PLAN DE TRABAJO. GD-FR-025 JUSTIFICACIÓN DE INASISTENCIA Y REPOSICIÓN DE CLASES GD-PR-008-FR-026 CONTROL DE ASISTENCIA A CLASES FORMATO NO CRUCE DE ENTIDADES
2018	Gestión Contractual	4.4.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $25.166.089,8 Y DISCIPLINARIA, POR EL CRUCE DE HORARIOS EN LAS CLASES ASIGNADAS EN LA UDFJC CON LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COLOMBIA A LOS DOCENTES DE PLANTA LUINI LEONARDO HURTADO CORTES, FERNANDO SÁNCHEZ SÁNCHEZ, LUIS EMILIO MONTENEGRO SALCEDO Y EDGAR JACINTO RINCÓN ROJAS.	SOCIALIZACIÓN POR PARTE DE LOS COORDINADORES A LOS DOCENTES DE PLANTA Y VINCULACIÓN ESPECIAL, DE LOS FORMATOS RELACIONADOS CON EL CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA ASISTENCIA Y CUMPLIMIENTO DE LAS HORAS LECTIVAS DE LOS DOCENTES DE PLANTA Y VINCULACIÓN ESPECIAL. GD-PR-008-FR-004 FORMATO DEL CONTROL DE

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
				CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE DEL PLAN DE TRABAJO. GD-FR-025 JUSTIFICACIÓN DE INASISTENCIA Y REPOSICIÓN DE CLASES GD-PR-008-FR-026 CONTROL DE ASISTENCIA A CLASES FORMATO NO CRUCE DE ENTIDADES
2018	Gestión Contractual	4.4.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA, EN CUANTÍA DE $82.407.500 POR SOBRECOSTO EN LA COMPRA DE BATERÍAS UPS, POR INOPORTUNA Y/O NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE ALGUNOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES, ASÍ MISMO ES EVIDENTE LA FALTA DE PLANEACIÓN AL NO ELABORAR ADECUADAMENTE LOS ESTUDIOS PREVIOS DEL CONTRATO 1637-2017.	PLANEAR Y ESTRUCTURAR LOS ESTUDIOS DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA DE CONFORMIDAD A LAS NECESIDADES CONTRATUALES
2018	Gestión Contractual	4.4.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA, EN CUANTÍA DE $82.407.500 POR SOBRECOSTO EN LA COMPRA DE BATERÍAS UPS, POR INOPORTUNA Y/O NO PUBLICACIÓN EN EL SECOP DE ALGUNOS DOCUMENTOS CONTRACTUALES, ASÍ MISMO ES EVIDENTE LA FALTA DE PLANEACIÓN AL NO ELABORAR ADECUADAMENTE LOS ESTUDIOS PREVIOS DEL CONTRATO 1637-2017.	PUBLICAR TODOS LOS DOCUMENTOS DE LA ETAPA CONTRACTUAL EN EL SECOP
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCLUIR EL PROYECTO DE INVERSIÓN NO. 388: "MODERNIZACIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" EN EL PRESUPUESTO DEL AÑO 2018 SIN EL SOPORTE REQUERIDO Y NO SE ENCONTRABA REGISTRADO EN EL BANCO DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE LA UDFJC.	ACTUALIZAR EL PROCEDIMIENTO PEI-PR-006, PROGAMACIÓN PRESPUESTAL (INCLUYENDO TODOS LOS POSIBLES AJUSTES AL POAI Y LOS LINEAMINETOS QUE S EDEBEN SEGUIR)
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCLUIR EL PROYECTO DE INVERSIÓN NO. 388: "MODERNIZACIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" EN EL PRESUPUESTO DEL AÑO 2018 SIN EL SOPORTE REQUERIDO Y NO SE ENCONTRABA REGISTRADO EN EL BANCO DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE LA UDFJC.	ACTUALIZAR LAS FICHA DE ESTADÍSTICAS BÁSICAS DE INVERSIÓN DISTRITAL (EBI-D) DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN Y REALIZAR LA PUBLICACIÓN
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA LA VIGENCIA 2017.	DISEÑAR INSTRUMENTOS PARA IDENTIFICAR NECESIDADES Y COSTEO.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA LA VIGENCIA 2017.	SOCIALIZAR INSTRUMENTOS DE IDENTIFICACIÓN DE NECESIDADES.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA LA VIGENCIA 2017.	ACOMPAÑAR Y ASESORAR A LAS UNIDADES ACADÉMICAS Y ADMINISTRATIVAS EN EL DILIGENCIAMIENTO DE LOS INSTRUMENTOS.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA LA VIGENCIA 2017.	CONSOLIDAR LAS NECESIDADES PRESENTADAS POR LAS UNIDADES.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA LA VIGENCIA 2017.	PRESENTAR Y DEFENDER PRESUPUESTO DE NECESIDADES ANTE LA SHD.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA LA VIGENCIA 2017.	AJUSTAR PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE LA PRÓXIMA VIGENCIA SEGÚN CUOTA GLOBAL APROBADA.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE	SOCIALIZAR A LAS UNIDADES PRESUPUESTO DISPONIBLE PARA

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA LA VIGENCIA 2017.	REDEFINICIÓN DE PLANES DE ACCIÓN Y METAS.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.10	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL PROCESO DE LIBERACIÓN Y/O PAGO DE SALDOS DE PASIVOS EXIGIBLES.	REALIZAR EL PROCEDIMIENTO PARA LA LIBERACIÓN Y/O PAGO DE SALDOS DE PASIVOS EXIGIBLES Y FORMALIZARLO EN EL SISTEMA SIGUD.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS RECURSOS DISPONIBLES PARA LA VIGENCIA 2017.	RETROALIMENTAR SEGUIMIENTO SEMESTRAL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A LOS ORDENADORES DE GASTO Y GESTORES DE PROYECTOS DE INVERSIÓN.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS RECURSOS DISPONIBLES PARA LA VIGENCIA 2017.	DESARROLLAR REUNIONES CON ORDENADORES DE GASTO EN DONDE SE DEFINAN ACCIONES DE CHOQUE QUE CONTRIBUYAN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN PLANEACIÓN (PLANES DE ACCIÓN).
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS RECURSOS DISPONIBLES PARA LA VIGENCIA 2018, NO PERMITIENDO QUE LOS OBJETIVOS CUMPLIERAN CON EL PRINCIPIO DE ANUALIDAD.	EXPEDIR CIRCULAR EN LA CUAL SE LIMITE LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS O ADQUISICIÓN DE BIENES.
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN POR PARTE DE LOS RESPONSABLES DE LAS ÁREAS QUE INTERVINIERON EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS RECURSOS DISPONIBLES PARA LA VIGENCIA 2018, NO PERMITIENDO QUE LOS OBJETIVOS CUMPLIERAN CON EL PRINCIPIO DE ANUALIDAD.	REITERAR MEDIANTE OFICIO AL CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO LA NECESIDAD DE APROBACIÓN DEL ESTATUTO FINANCIERO DE LA UNIVERSIDAD.
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA NO EJECUCIÓN TOTAL DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017, QUE DEBIERON SER CANCELADAS EN LA VIGENCIA 2018.	ELABORAR CIRCULAR REITERANDO LA LABOR DE SUPERVISIÓN DE LOS CONTRATOS Y LIQUIDACIÓN DE LOS MISMOS, LO CUAL DEBE SER INFORMADO A LA SECCIÓN DE PRESUPUESTO.
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA NO EJECUCIÓN TOTAL DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017, QUE DEBIERON SER CANCELADAS EN LA VIGENCIA 2018.	ENVIAR MENSUALMENTE A LOS ORDENADORES DE GASTO EL INFORME DE SALDOS DE RESERVAS PRESUPUESTALES.
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR LA NO EJECUCIÓN TOTAL DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017, QUE DEBIERON SER CANCELADAS EN LA VIGENCIA 2018.	REALIZAR EVALAUCIÓN DE PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE RESERVAS.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL PROCESO DE PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL.	ACTUALIZAR EL PROCEDIMIENTO PEI-PR-006 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LOS LINEAMIENTOS QUE DESDE EL SIGUD SE DISPONEN PARA LOS PROCEDIMIENTOS, DENTRO DE LOS QUE SE DA CUENTA EL ENCABEZADO, TITULO OBJETIVO ALCANCE, REFERENCIAS, DEFINICIONES, RESPONSABILIDADES, EL DESARROLLO DONDE SE DETALLEN LOS PASOS DE PROCESO, HISTORIAL DE CAMBIOS Y ANEXOS ENTRE OTROS.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR REPORTAR A LOS DIFERENTES USUARIOS INFORMACIÓN PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2017 CON CIFRAS QUE CARECEN DE CONFIABILIDAD Y VERACIDAD.	PUBLICAR EN LA PAGINA WEB DE LA UNIVERSIDAD LA EJECUCIÓN DE PREDIS
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR INCUMPLIMIENTO DEL PRINCIPIO DE ANUALIDAD PRESUPUESTAL Y DE LA FIGURA DE EXCEPCIONALIDAD PARA LA CONSTITUCIÓN DE RESERVAS	EXPEDIR CIRCULAR EN LA CUAL SE LIMITE LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS O ADQUISICIÓN DE BIENES.
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR INCUMPLIMIENTO DEL PRINCIPIO DE ANUALIDAD PRESUPUESTAL Y DE LA FIGURA DE EXCEPCIONALIDAD PARA LA CONSTITUCIÓN DE RESERVAS	REITERAR MEDIANTE OFICIO AL CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO LA NECESIDAD DE APROBACIÓN DEL ESTATUTO FINANCIERO DE LA UNIVERSIDAD.

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO ADELANTAR ACCIONES TENDIENTES A LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS, DEPURACIÓN Y/O PAGO, DE LOS SALDOS DE COMPROMISOS RELACIONADOS COMO PASIVOS EXIGIBLES.	REALIZAR EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES.
2019	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO ADELANTAR ACCIONES TENDIENTES A LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS, DEPURACIÓN Y/O PAGO, DE LOS SALDOS DE COMPROMISOS RELACIONADOS COMO PASIVOS EXIGIBLES.	ENVIAR MENSUALMENTE A LOS ORDENADORES DE GASTO EL LISTADO CON LOS SALDOS DE PASIVOS EXIGIBLES
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO HABER EJECUTADO EN LA VIGENCIA 2017 LA TOTALIDAD LAS RESERVAS CONSTITUIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2016.	REALIZAR EL PROCEDIMIENTO PARA LA EJECUCIÓN DE RESERVAS Y FORMALIZARLO EN EL SISTEMA SIGUD.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE CONSISTENCIA DE LOS SALDOS DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2016 REPORTADA EN SIVICOF.	ACTUALIZAR EL PROCEDIMIENTO EN EL SIGUD, PARA REPORTE DE INFORMACIÓN EN EL SISTEMA DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL – SIVICOF, CUANTO A LA VALIDACION Y TRANSMISIÓN EN EL APLICATIVO STORM USER.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR INCUMPLIMIENTO DEL PRINCIPIO DE ANUALIDAD PRESUPUESTAL Y DE LA FIGURA DE EXCEPCIONALIDAD PARA LA CONSTITUCIÓN DE RESERVAS.	REALIZAR EL PROCEDIMIENTO PARA LA EJECUCIÓN DE RESERVAS Y FORMALIZARLO EN EL SISTEMA SIGUD.
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA LOS PROCESOS DE ADICIÓN Y TRASLADO PRESUPUESTAL.	COORDINAR CON LA OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓNEL AJUSTE AL PROCEDIMIENTO
2018	Gestión Presupuestal	3.1.4.2.9	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR NO ADELANTAR ACCIONES TENDIENTES A LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS, DEPURACIÓN Y/O PAGO, DE LOS SALDOS DE COMPROMISOS RELACIONADOS COMO PASIVOS EXIGIBLES.	ESTABLECER EL PLAN DE TRABAJO PARA DEPURACIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR EL INCUMPLIENTO DE LAS ACCIONES NOS. 43 Y 33 PROPUESTAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA SUBSANAR LA CAUSA QUE ORIGINÓ EL HALLAZGO NÚMERO 2.2.1.1.1 DE LA AUDITORÍA NO. 15 EN LA VIGENCIA 2016.	REALIZAR SEGUIMIENTO AL PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL A PROYECTOS DE INVERSIÓN.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR EL INCUMPLIENTO DE LAS ACCIONES NOS. 43 Y 33 PROPUESTAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA SUBSANAR LA CAUSA QUE ORIGINÓ EL HALLAZGO NÚMERO 2.2.1.1.1 DE LA AUDITORÍA NO. 15 EN LA VIGENCIA 2016.	CONSOLIDAR Y RETROALIMENTAR EL INFORME DE SEGUIMIENTO A GESTORES Y OG DE PROYECTOS.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR EL INCUMPLIENTO DE LAS ACCIONES NOS. 43 Y 33 PROPUESTAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA SUBSANAR LA CAUSA QUE ORIGINÓ EL HALLAZGO NÚMERO 2.2.1.1.1 DE LA AUDITORÍA NO. 15 EN LA VIGENCIA 2016.	DISEÑAR PLAN DE INTERVENCIÓN SEGÚN INFORME DE SEGUIMIENTO SEMESTRAL, POR UNIDADES GESTORAS, QUE CONTRIBUYA AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN DEL PROYECTO.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.10	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO.162 DEL HALLAZGO NO. 0.2.1.1, DE LA AUDITORÍA 190 SE EVALUÓ COMO INEFECTIVA EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	CULMINAR, PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA DETERMINAR LA COMPATIBILIDAD O INCOMPATIBILIDAD ENTRE LA PENSIÓN DE JUBILACIÓN OTORGADA PRIMERO POR LA UNIVERSDIAD Y POSTERIORMENTE POR COLPENSIONES
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.10	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO.162 DEL HALLAZGO NO. 0.2.1.1, DE LA AUDITORÍA 190 SE EVALUÓ COMO INEFECTIVA EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	AGOTAR VÍA GUBERNATIVA, RESOLVIENDO LOS RECURSOS DE REPOSICIÓN QUE SE INTERPONGAN POR LOS PENSIONADOS EN CONTRA DE ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE DECLAREN INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL Y ORDENEN SUBROGACIÓN
2018	Plan de mejoramiento	3.1.2.2.10	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO.162 DEL HALLAZGO NO. 0.2.1.1, DE LA AUDITORÍA 190 SE EVALUÓ COMO INEFECTIVA EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA	ORDENAR APLICAR EN NÓMINA SUBROGACIÓN PENSIONAL EN LOS CASOS EN QUE SE CULMINADO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SE DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.11	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 177 DEL HALLAZGO NO. 2.1.1.10, DE LA AUDITORÍA 182 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	REALIZAR EL ACOMPAÑAMIENTO A LA OFICINA ASESORA JURIDICA PARA LA ACTUALIZACION DE PROCEDIMIENTOS DE ELABORACION / ADICION DE CONTRATOS, FIJANDO NUEVOS PUNTOS DE CONTROL, QUE PERMITAN EVIDENCIAR FALENCIAS EN LA JUSTIFICACION DE ADICION DE CONTRATOS /OTROS SI.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.13	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 140 DEL HALLAZGO NO. 2.1.11, DE LA AUDITORÍA 190 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	AGOTAR VÍA GUBERNATIVA, RESOLVIENDO LOS RECURSOS DE REPOSICIÓN QUE SE INTERPONGAN POR LOS PENSIONADOS EN CONTRA DE ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE DECLAREN INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL Y ORDENEN SUBROGACIÓN
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.13	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 140 DEL HALLAZGO NO. 2.1.11, DE LA AUDITORÍA 190 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	ORDENAR APLICAR EN NÓMINA SUBROGACIÓN PENSIONAL EN LOS CASOS EN QUE SE CULMINADO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SE DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.14	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 141 DEL HALLAZGO NO. 2.1.12, DE LA AUDITORÍA 190 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	ORDENAR APLICAR EN NÓMINA SUBROGACIÓN PENSIONAL EN LOS CASOS EN QUE SE CULMINADO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SE DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.15	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 142 DEL HALLAZGO NO. 2.1.13, DE LA AUDITORÍA 190 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	SOLICITAR A COLPENSIONES LA INFORMACIÓN QUE SE REQUIERA PARA QUE OBRE DENTRO DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS ENCAMINADOS A DETERMINAR LA COMPATIBILIDAD O INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.16	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 143 DEL HALLAZGO NO. 2.1.14, DE LA AUDITORÍA 199[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	APERTURAR, TRAMITAR Y LLEVAR HASTA SU CULMINACIÓN, PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA DETERMINAR LA COMPATIBILIDAD O INCOMPATIBILIDAD ENTRE LA PENSIÓN DE JUBILACIÓN OTORGADA PRIMERO POR LA UNIVERSDIAD Y POSTERIORMENTE POR COLPENSIONES
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.17	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 146 DEL HALLAZGO NO. 2.1.17, DE LA AUDITORÍA 182[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	APERTURAR , TRAMITAR Y CULMINAR, PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA DETERMINAR LA COMPATIBILIDAD O INCOMPATIBILIDAD ENTRE LA PENSIÓN DE JUBILACIÓN OTORGADA PRIMERO POR LA UNIVERSDIAD Y POSTERIORMENTE POR COLPENSIONES
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.17	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 146 DEL HALLAZGO NO. 2.1.17, DE LA AUDITORÍA 182[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	AGOTAR VÍA GUBERNATIVA, RESOLVIENDO LOS RECURSOS DE REPOSICIÓN QUE SE INTERPONGAN POR LOS PENSIONADOS EN CONTRA DE ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE DECLAREN INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL Y ORDENEN SUBROGACIÓN
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.17	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 146 DEL HALLAZGO NO. 2.1.17, DE LA AUDITORÍA 182[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN	ORDENAR APLICAR EN NÓMINA SUBROGACIÓN PENSIONAL EN LOS CASOS EN QUE SE CULMINADO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SE

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.18	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 157 DEL HALLAZGO NO. 2.1.2.8.1, DE LA AUDITORÍA 190[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	ASESORAR Y RECOMENDAR AL AREA ENCARGADA DE LA ETAPA PRECONTRACTUAL, EN TODO LO QUE TIENE QUE VER CON CONTRATOS DE OBRA, LA FORMULACIÓN Y APROBACIÓN DE FORMATOS PARA ESTUDIOS PREVIOS.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.18	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 157 DEL HALLAZGO NO. 2.1.2.8.1, DE LA AUDITORÍA 190[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	REALIZAR MESAS DE TRABAJO PARA ACTUALIZAR LOS PROCEDMIENTOS EXISTENTES CON RESPECTO AL PROCESO DE INTERVENCIÓN FISICA.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.19	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 149 DEL HALLAZGO NO. 2.1.20, DE LA AUDITORÍA 190 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2016, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	AGOTAR VÍA GUBERNATIVA, RESOLVIENDO LOS RECURSOS DE REPOSICIÓN QUE SE INTERPONGAN POR LOS PENSIONADOS EN CONTRA DE ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE DECLAREN INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL Y ORDENEN SUBROGACIÓN
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.19	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 149 DEL HALLAZGO NO. 2.1.20, DE LA AUDITORÍA 190 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2016, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	ORDENAR APLICAR EN NÓMINA SUBROGACIÓN PENSIONAL EN LOS CASOS EN QUE SE CULMINADO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SE DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA INEFECTIVIDAD E INCUMPLIMIENTO DE LA ACCIÓN NO.109 PROPUESTA EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA SUBSANAR LA CAUSA QUE ORIGINÓ EL HALLAZGO NÚMERO 3.4.1 DE LA AUDITORÍA NO. 15 EN LA VIGENCIA 2016.	ESTABLECER PUNTO DE CONTROL PARA REVISAR CADA SOLICITUD ENTREGADA POR LOS DOCENTES CONTRA LOS SOPORTES ADJUNTOS
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.20	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 150 DEL HALLAZGO NO. 2.1.21, DE LA AUDITORÍA 182[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	8. NUMERACIÓN Y REGISTRO DEL ACTO ADMINISTRATIVO: UNA VEZ RECIBIDO EL ACTO ADMINISTRATIVO SUSCRITO POR EL RECTOR, SE ASUMIRÁ POR ESTA SECRETARÍA LA INMEDIATA NUMERACIÓN Y TRÁMITE DE NOTIFICACIÓN, YA NOTIFICADO, SE REALIZARA LA DEVOLUCIÓN A LA DEPENDENCIA COMPETENTE
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.22	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 164 DEL HALLAZGO NO. 2.1.3.4, DE LA AUDITORÍA 190[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	LEVANTAMIENTO FÍSICO INVENTARIOS LABORATORIOS FACULTAD DE CIENCIAS Y EDUCACIÓN.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.22	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 164 DEL HALLAZGO NO. 2.1.3.4, DE LA AUDITORÍA 190[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	LEVANTAMIENTO FÍSICO INVENTARIOS LABORATORIOS FACULTAD DE INGENIERÍA
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.22	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 164 DEL HALLAZGO NO. 2.1.3.4, DE LA AUDITORÍA 190[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL	LEVANTAMIENTO FÍSICO INVENTARIOS LABORATORIOS FACULTAD TECNOLÓGICA

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.22	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 164 DEL HALLAZGO NO. 2.1.3.4, DE LA AUDITORÍA 190[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	LEVANTAMIENTO FÍSICO INVENTARIOS LABORATORIOS FACULTAD MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.22	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 164 DEL HALLAZGO NO. 2.1.3.4, DE LA AUDITORÍA 190[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	LEVANTAMIENTO FÍSICO INVENTARIOS LABORATORIOS FACULTAD DE ARTES ASAB.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.23	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 188 DEL HALLAZGO NO. 2.1.5.2, DE LA AUDITORÍA 800[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS PERO LA ACCIÓN FORMULADA NO SUBSANA LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO.	REALIZAR LA INTEGRACIÓN A NIVEL DE DATOS PRIMERA FASE(CORE)
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.23	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 188 DEL HALLAZGO NO. 2.1.5.2, DE LA AUDITORÍA 800[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS PERO LA ACCIÓN FORMULADA NO SUBSANA LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO.	REALIZAR LA INTEGRACIÓN A NIVEL DE SERVICIOS PRIMERA FASE (CATÁLOGO DE SERVICIOS)
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.23	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 188 DEL HALLAZGO NO. 2.1.5.2, DE LA AUDITORÍA 800[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS PERO LA ACCIÓN FORMULADA NO SUBSANA LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO.	REALIZAR LA INTEGRACIÓN A NIVEL DE USUARIO PRIMERA FASE (AUTENTICACIÓN ÚNICA E INTERFAZ ÚNICA)
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.24	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 135 DEL HALLAZGO NO. 2.1.6, DE LA AUDITORÍA 800[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2016, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	AGOTAR VÍA GUBERNATIVA, RESOLVIENDO LOS RECURSOS DE REPOSICIÓN QUE SE INTERPONGAN POR LOS PENSIONADOS EN CONTRA DE ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE DECLAREN INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL Y ORDENEN SUBROGACIÓN
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.24	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 135 DEL HALLAZGO NO. 2.1.6, DE LA AUDITORÍA 800[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2016, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	ORDENAR APLICAR EN NÓMINA SUBROGACIÓN PENSIONAL EN LOS CASOS EN QUE SE CULMINADO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SE DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.25	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 137 DEL HALLAZGO NO. 2.1.8, DE LA AUDITORÍA 800[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2016, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	AGOTAR VÍA GUBERNATIVA, RESOLVIENDO LOS RECURSOS DE REPOSICIÓN QUE SE INTERPONGAN POR LOS PENSIONADOS EN CONTRA DE ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE DECLAREN INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL Y ORDENEN SUBROGACIÓN
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.25	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 137 DEL HALLAZGO NO. 2.1.8, DE LA AUDITORÍA 800[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2016, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	ORDENAR APLICAR EN NÓMINA SUBROGACIÓN PENSIONAL EN LOS CASOS EN QUE SE CULMINADO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SE DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.26	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 195 DEL HALLAZGO NO. 2.1.8.2, DE LA AUDITORÍA 29[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	INFORMAR A LA VICE ADMIN. Y FIN. Y A PRESUPUESTO EL REQUERIMIENTO DE AVAL DE LA OAPC PARA EL TRÁMITE DE SOLICITUDES DE NECESIDAD DE PROYECTOS DE INVERSIÓN.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.26	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 195 DEL HALLAZGO NO. 2.1.8.2, DE LA AUDITORÍA 29[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	REALIZAR Y REMITIR INFORME SEMESTRAL DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE ACCIÓN Y DE EJECUCIÓN FIN. DEL PROYECTO DE INVERSIÓN AL EJECUTOR, RESALTANDO EL PRINCIPIO DE ANUALIDAD.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.27	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 202 DEL HALLAZGO NO. 2.1.8.5, DE LA AUDITORÍA 800[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	IMPLEMENTAR UN MECANISMO EFICIENTE DE SEGUIMIENTO Y CONTROL SOBRE LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA, TENIENDO EN CUENTA QUE SON ÉSTOS LOS QUE INCIDEN EN LA AMPLIACIÓN DE COBERTURA
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.27	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 202 DEL HALLAZGO NO. 2.1.8.5, DE LA AUDITORÍA 800[1] SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	AJUSTAR Y MODIFICAR EL PROCEDIMIENTO DE "DISEÑO Y CREACIÓN DE PROYECTOS CURRICULARES" CON EL FIN DE ESTABLECER TIEMPOS MÁXIMOS EN LA APROBACIÓN DE CREACIÓN DE LOS MISMOS EN CONSONANCIA CON LAS PROYECCIONES DE AUMENTO DE COBERTURA DE LA UNIVERSIDAD
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.28	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 138 DEL HALLAZGO NO. 2.1.9, DE LA AUDITORÍA 190 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	8. NUMERACIÓN Y REGISTRO DEL ACTO ADMINISTRATIVO: UNA VEZ RECIBIDO EL ACTO ADMINISTRATIVO SUSCRITO POR EL RECTOR, SE ASUMIRÁ POR ESTA SECRETARÍA LA INMEDIATA NUMERACIÓN Y TRÁMITE DE NOTIFICACIÓN, YA NOTIFICADO, SE REALIZARA LA DEVOLUCIÓN A LA DEPENDENCIA COMPETENTE
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.29	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LAS ACCIONES NOS. 231, 232 Y 233 DEL HALLAZGO NO. 2.3.1, DE LA AUDITORÍA 800 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	REALIZAR EL ESTUDIO DE LAS PENSIONES DE TRABAJADORES OFICIALES Y PENSIONADOS RELACIONADO CON LAS DEUDAS PRESUNTAS, DE ACUERDO AL RESULTADO SOLICITAR A LA VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIER, RECTORIA LOS RECURSOS PARA LA CONTRACCIÓN.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.30	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 6 DEL HALLAZGO NO. 3.3, DE LA AUDITORÍA 29 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	CULMINAR, PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA DETERMINAR LA COMPATIBILIDAD O INCOMPATIBILIDAD ENTRE LA PENSIÓN DE JUBILACIÓN OTORGADA PRIMERO POR LA UNIVERSDIAD Y POSTERIORMENTE POR COLPENSIONES
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.30	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 6 DEL HALLAZGO NO. 3.3, DE LA AUDITORÍA 29 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	AGOTAR VÍA GUBERNATIVA, RESOLVIENDO LOS RECURSOS DE REPOSICIÓN QUE SE INTERPONGAN POR LOS PENSIONADOS EN CONTRA DE ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE DECLAREN INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL Y ORDENEN SUBROGACIÓN
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.30	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 6 DEL HALLAZGO NO. 3.3, DE LA AUDITORÍA 29 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA	ORDENAR APLICAR EN NÓMINA SUBROGACIÓN PENSIONAL EN LOS CASOS EN QUE SE CULMINADO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SE DETERMINÓ LA INCOMPATIBILIDAD PENSIONAL

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.31	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 260 DEL HALLAZGO NO. 7.2, DE LA AUDITORÍA 800 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	AJUSTAR Y ESTANDARIZAR TODOS LOS NIVELES DE DOCUMENTACIÓN (MANUALES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS E INSTRUCTIVOS, FORMATOS) DE CADA PROCESO (AG1-1)
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.31	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 260 DEL HALLAZGO NO. 7.2, DE LA AUDITORÍA 800 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	SOCIALIZAR Y APLICAR METODOLOGÍA PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO (AG2 - 1-2)
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.31	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 260 DEL HALLAZGO NO. 7.2, DE LA AUDITORÍA 800 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	REALIZAR DESPLIEGUE DE COMPLEJIDAD PARA LA CARACTERIZACIÓN DEL TRÁMITE O SERVICIO (AG3 - 1)
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.31	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 260 DEL HALLAZGO NO. 7.2, DE LA AUDITORÍA 800 SE CALIFICÓ COMO INEFECTIVA, EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	ESTRUCTURAR Y DEFINIR LOS MECANISMOS DE MEDICIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS (AG4 - 1);
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.32	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LA ACCIÓN NO. 215 DEL HALLAZGO NO. 2.1.10.8, DE LA AUDITORÍA 182 SE EVALUÓ COMO INEFECTIVA EN LA VIGENCIA 2017, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	DAR CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE LAS SENTENCIAS JUDICIALES EN LOS TÉRMINOS ESTABLECIDOS.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.33	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LAS ACCIONES NO. 27 Y 29 DEL HALLAZGO NO. 2.2.1.4.1, DE LA AUDITORÍA 18 SE CALIFICARON COMO INEFECTIVAS, EN LAS VIGENCIAS 2017 Y 2016 RESPECTIVAMENTE, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	REALIZAR EL SEGUIMIENTO TRIMESTRAL A LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES E INFORMAR LOS RETRASOS PRESENTADOS AL ÁREA RESPONSABLE Y A LA OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.34	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LAS ACCIONES NO. 32 Y 34 DEL HALLAZGO NO. 2.2.1.4.2, DE LA AUDITORÍA 18 SE CALIFICARON COMO INEFECTIVAS, EN LAS VIGENCIAS 2017 Y 2016 RESPECTIVAMENTE, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	REALIZAR EL SEGUIMIENTO TRIMESTRAL A LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES E INFORMAR LOS RETRASOS PRESENTADOS AL ÁREA RESPONSABLE Y A LA OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.35	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LAS ACCIONES NO. 38, 39 Y 40 DEL HALLAZGO NO. 2.2.1.4.3, DE LA AUDITORÍA 18 SE CALIFICARON COMO INEFECTIVAS, EN LAS VIGENCIAS 2017, 2016 Y 2017 RESPECTIVAMENTE, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	REALIZAR SEGUIMIENTO A PLAN DE ACCIÓN TRIMESTRAL
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.35	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LAS ACCIONES NO. 38, 39 Y 40 DEL HALLAZGO NO. 2.2.1.4.3,	REALIZAR Y REMITIR INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE ACCIÓN Y

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			DE LA AUDITORÍA 18 SE CALIFICARON COMO INEFECTIVAS, EN LAS VIGENCIAS 2017, 2016 Y 2017 RESPECTIVAMENTE, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	EJECUCIÓN FIN. AL EJECUTOR DEL PROYECTO
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.35	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LAS ACCIONES NO. 38, 39 Y 40 DEL HALLAZGO NO. 2.2.1.4.3, DE LA AUDITORÍA 18 SE CALIFICARON COMO INEFECTIVAS, EN LAS VIGENCIAS 2017, 2016 Y 2017 RESPECTIVAMENTE, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	SOLICITAR PLAN DE INTERVENCIÓN A EJECUTOR.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.35	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LAS ACCIONES NO. 38, 39 Y 40 DEL HALLAZGO NO. 2.2.1.4.3, DE LA AUDITORÍA 18 SE CALIFICARON COMO INEFECTIVAS, EN LAS VIGENCIAS 2017, 2016 Y 2017 RESPECTIVAMENTE, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	SOCIALIZAR PLAN DE INTERVENCIÓN A LA OAPC
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.35	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR CUANTO LAS ACCIONES NO. 38, 39 Y 40 DEL HALLAZGO NO. 2.2.1.4.3, DE LA AUDITORÍA 18 SE CALIFICARON COMO INEFECTIVAS, EN LAS VIGENCIAS 2017, 2016 Y 2017 RESPECTIVAMENTE, EN RAZÓN A QUE LA ACCIÓN FORMULADA POR LA ENTIDAD SE CUMPLIÓ EN TÉRMINOS, PERO NO SUBSANÓ LA CAUSA RAÍZ DEL HALLAZGO, POR LO QUE CONTINUA EL RIESGO DE OCURRENCIA DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA EN SU MOMENTO, POR ESTE ÓRGANO DE CONTROL.	REALIZAR EL SEGUIMIENTO A PLAN DE INTERVENCIÓN.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.36	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA INEFECTIVIDAD DE LA ACCIÓN DE MEJORA PROPUESTA EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO POR PARTE DE LA UDFJC PARA EL HALLAZGO NO. 2.1.10.1 "(…) POR MANTENER INACTIVAS CUENTAS DE AHORRO Y CORRIENTES, ÚNICAMENTE GENERANDO RENDIMIENTOS FINANCIEROS, CUANDO ASÍ FUE SUSCRITO CON LA ENTIDAD BANCARIA, MIENTRAS QUE SE ENCUENTRAN VARIOS CASOS EN DONDE NO SE REPORTAN INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS, PERMITIENDO QUE EL DINERO PIERDA SU PODER ADQUISITIVO (…)".	REGLAMENTAR EL PROCEDIMIENTO PARA LA APERTURA, CIERRE Y LIQUIDACIÓN DE LAS CUENTAS BANCARIAS ASOCIADAS A LOS RECURSOS DE LOS PROYECTOS DE EXTENSIÓN. ESTABLECER, DENTRO DEL MANUAL OPERATIVO DE GESTIÓN DE PROYECTOS DE EXTENSIÓN Y PROYECCIÓN SOCIAL, LOS MECANISMOS DE CONTROL Y VERIFICACIÓN DE CIERRE DE CUENTAS, UNA VEZ SE SURTA EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DE CADA PROYECTO.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.36	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA INEFECTIVIDAD DE LA ACCIÓN DE MEJORA PROPUESTA EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO POR PARTE DE LA UDFJC PARA EL HALLAZGO NO. 2.1.10.1 "(…) POR MANTENER INACTIVAS CUENTAS DE AHORRO Y CORRIENTES, ÚNICAMENTE GENERANDO RENDIMIENTOS FINANCIEROS, CUANDO ASÍ FUE SUSCRITO CON LA ENTIDAD BANCARIA, MIENTRAS QUE SE ENCUENTRAN VARIOS CASOS EN DONDE NO SE REPORTAN INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS, PERMITIENDO QUE EL DINERO PIERDA SU PODER ADQUISITIVO (…)".	REGLAMENTAR EL PROCEDIMIENTO PARA LA APERTURA, CIERRE Y LIQUIDACIÓN DE LAS CUENTAS BANCARIAS ASOCIADAS A LOS RECURSOS DE LOS PROYECTOS DE EXTENSIÓN. ESTABLECER, DENTRO DEL MANUAL OPERATIVO DE GESTIÓN DE PROYECTOS DE EXTENSIÓN Y PROYECCIÓN SOCIAL, LOS MECANISMOS DE CONTROL Y VERIFICACIÓN DE CIERRE DE CUENTAS, UNA VEZ SE SURTA EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DE CADA PROYECTO.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.36	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA INEFECTIVIDAD DE LA ACCIÓN DE MEJORA PROPUESTA EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO POR PARTE DE LA UDFJC PARA EL HALLAZGO NO. 2.1.10.1 "(…) POR MANTENER INACTIVAS CUENTAS DE AHORRO Y CORRIENTES, ÚNICAMENTE GENERANDO RENDIMIENTOS FINANCIEROS, CUANDO ASÍ FUE SUSCRITO CON LA ENTIDAD BANCARIA, MIENTRAS QUE SE ENCUENTRAN VARIOS CASOS EN DONDE NO SE REPORTAN INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS, PERMITIENDO QUE EL DINERO PIERDA SU PODER ADQUISITIVO (…)".	REGLAMENTAR EL PROCEDIMIENTO PARA LA APERTURA, CIERRE Y LIQUIDACIÓN DE LAS CUENTAS BANCARIAS ASOCIADAS A LOS RECURSOS DE LOS PROYECTOS DE EXTENSIÓN. ESTABLECER, DENTRO DEL MANUAL OPERATIVO DE GESTIÓN DE PROYECTOS DE EXTENSIÓN Y PROYECCIÓN SOCIAL, LOS MECANISMOS DE CONTROL Y VERIFICACIÓN DE CIERRE DE CUENTAS, UNA VEZ SE SURTA EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DE CADA PROYECTO.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA INEFECTIVIDAD DE LA ACCIÓN 3 DEL HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 3.1.3.1 DE LA AUDITORÍA 15 CON VIGENCIA DEL 2017, CON BASE EN LA RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA 012 DEL 28 DE FEBRERO DE 2018 DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, EN SU CAPÍTULO V.	ESTABLECER UN PUNTO DE CONTROL ENCARGADO DE CONSTATAR MENSUALMENTE EL DRIVE, EL INFORME CUMPLIMIENTO ABOGADO EXTERNO Y EL INFORME DETALLADO DE CADA UNO DE

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
				LOS PROCESOS A SU CARGO, AL FINALIZAR EL CONTRATO.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA INEFECTIVIDAD DE LAS ACCIONES 1 Y 2 DEL HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 3.1.3.2 DE LA AUDITORÍA 15 CON VIGENCIA DEL 2017, CON BASE EN LA RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA 012 DEL 28 DE FEBRERO DE 2018 DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, EN SU CAPÍTULO V.	ESTABLECER UN PUNTO DE CONTROL ENCARGADO DE CONSTATAR MENSUALMENTE EL DRIVE, EL INFORME CUMPLIMIENTO ABOGADO EXTERNO Y EL INFORME DETALLADO DE CADA UNO DE LOS PROCESOS A SU CARGO, AL FINALIZAR EL CONTRATO.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA INEFECTIVIDAD DE LAS ACCIONES 1 Y 2 DEL HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 3.1.3.3 DE LA AUDITORÍA 15 CON VIGENCIA DEL 2017, CON BASE EN LA RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA 012 DEL 28 DE FEBRERO DE 2018 DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, EN SU CAPÍTULO V.	ESTABLECER UN PUNTO DE CONTROL ENCARGADO DE CONSTATAR MENSUALMENTE EL DRIVE, EL INFORME CUMPLIMIENTO ABOGADO EXTERNO Y EL INFORME DETALLADO DE CADA UNO DE LOS PROCESOS A SU CARGO, AL FINALIZAR EL CONTRATO.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA INEFECTIVIDAD DE LAS ACCIONES 1 Y 2 DEL HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 3.1.3.4 DE LA AUDITORÍA 15 CON VIGENCIA DEL 2017, CON BASE EN LA RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA 012 DEL 28 DE FEBRERO DE 2018 DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, EN SU CAPÍTULO V.	ESTABLECER UN PUNTO DE CONTROL ENCARGADO DE CONSTATAR MENSUALMENTE EL DRIVE, EL INFORME CUMPLIMIENTO ABOGADO EXTERNO Y EL INFORME DETALLADO DE CADA UNO DE LOS PROCESOS A SU CARGO, AL FINALIZAR EL CONTRATO.
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA INEFECTIVIDAD DE LA ACCIÓN DE MEJORA PROPUESTAS PARA EL HALLAZGO 2.3.1.2.2 PRESENTADO EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO POR PARTE DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS A LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ D.C.	ACTUALIZAR LA RESOLUCIÓN NO.160 DEL 2013, DE LA CREACIÓN DEL COMITÉ DE INVERSIONES CON EL FIN DE ADOPTAR EL REGLAMENTO, LINEAMIENTOIS Y POLITICAS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE EXCEDENTES DE TESORERIA DE LA UNIVERSIDAD
2018	Plan de Mejoramiento	3.1.2.2.9	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR LA INEFECTIVIDAD DE LAS ACCIONES DE MEJORA PROPUESTAS PARA EL HALLAZGO 2.3.1.2.30 EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO POR PARTE DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS A LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ D.C.	ACTUALIZAR LA RESOLUCIÓN DE RECTORIA NO.286 DEL 2007, DE CONFORMIDAD CON LA IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE EN LA UNIVERSIDAD.
2017	Gestión Contractual	2.1.3.2.15	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR FALTA DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A CADA ESTUDIANTE BENEFICIADO CON EL SERVICIO DEL PROGRAMA DE APOYO ALIMENTARIO, A FIN DE DETERMINAR SI EL BENEFICIADO LO UTILIZA EFECTIVAMENTE DURANTE EL PERÍODO ACADÉMICO	MANTENER ACTUALIZADAS LAS ESTADISTICAS DE FORMA DIARIA Y MANUAL DE LOS ESTUDIANTES QUE UTILIZAN EL SERVICIO DEL APOYO ALIMENTARIO EN EL PERÍODO ACADÉMICO, CON INDICADORES DE GESTIÓN Y DE RESULTADO CON LOS SOPORTES QUE PERMITAN SUSTENTAR LAS MISMAS.
2017	Gestión Contractual	2.1.3.2.15	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR FALTA DE SEGUIMIENTO Y CONTROL A CADA ESTUDIANTE BENEFICIADO CON EL SERVICIO DEL PROGRAMA DE APOYO ALIMENTARIO, A FIN DE DETERMINAR SI EL BENEFICIADO LO UTILIZA EFECTIVAMENTE DURANTE EL PERÍODO ACADÉMICO	PRESENTAR LA NECESIDAD ANTE LA VICERRECTORIA ACADÉMICA Y RECTORÍA PARA CREAR UN APLICATIVO QUE PERMITA REALIZAR EL REGISTRO DEL APOYO ALIMENTARIO DE MANERA AUTOMÁTICA, PARA ESTABLECER LAS ESTADISTICAS DEL SERVICIO PRESTADO Y ASÍ EVALUAR LA EFICACIA DEL MISMO.
2016	Estados Contables	2.3.1.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR FALTA DE DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS DE ALGUNOS DEUDORES, QUE GENERA INCERTIDUMBRE.	1. LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD REALIZARA PERIODICAMENTE EL CRUCE DE INFORMACIÓN CON LAS AREAS RESPONSABLES CON EL FIN DE LOGRAR LA CONCILIACIÓN DE LAS CIFRAS Y EFECTUARA LA DEPURACIÓN DE PARTIDAS QUE DE ALUGAR EN DICHAS CUENTAS CONTABLES. 2. LAS AREAS RESPONSABLES DEBERAN REPORTAR DE MANERA ADECUADA Y OPORTUNA LA INFORMACIÓN A LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD PARA SU RESPECTIVO RECONOCIMEITNO Y REVELACIÓN.
2016	Estados Contables	2.3.1.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR FALTA DE DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS DE ALGUNOS DEUDORES, QUE GENERA INCERTIDUMBRE.	REPORTAR DE MANERA ADECUADA Y OPORTUNA LA INFORMACIÓN A LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD PARA SU RESPECTIVO RECONOCIMEITNO Y REVELACIÓN.
2016	Estados Contables	2.3.1.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR FALTA DE DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS DE ALGUNOS DEUDORES, QUE GENERA INCERTIDUMBRE.	REALIZAR PERIODICAMENTE EL CRUCE DE INFORMACIÓN CON LAS AREAS RESPONSABLES.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE CONSISTENCIA EN LAS CIFRAS REPORTADAS SOBRE	DISEÑAR UN ESQUEMA DE REDUCCIÓN DE PARTIDAS PENDIENTES POR DEPURAR DE

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			EL EFECTIVO DE LA UDFJC Y PARTIDAS PENDIENTES POR DEPURAR	LOS PROYECTOS DE EXTENSIÓN VIGENTES.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE CONSISTENCIA EN LAS CIFRAS REPORTADAS SOBRE EL EFECTIVO DE LA UDFJC Y PARTIDAS PENDIENTES POR DEPURAR	REGLAMENTAR EL PROCEDIMIENTO PARA CIERRE Y LIQUIDACIÓN DE LAS CUENTAS BANCARIAS ASOCIADAS A LOS RECURSOS DE LOS PROYECTOS DE EXTENSIÓN
2017	Estados Contables	2.3.1.2.10	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR DEFICIENTE GESTIÓN Y RESULTADOS AL NO REALIZAR LA CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS	VALIDAR LOS REGISTROS DE CUENTAS CONTABLES ENTRE EL SISTEMA ARKA (ALMACEN E INVENTARIOS) Y CONTABILIDAD
2017	Estados Contables	2.3.1.2.14	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR EL LENTO ESTUDIO DE LOS PASIVOS Y/O ACTIVOS DERIVADOS DEL CALCULO ACTUARIAL	REPORTAR A RECURSOS HUMANOS EL ESTADO DE NÓMINA DE LOS PASIVOS Y ACTIVOS DE LOS FUNCIONARIOS (ADMINISTRATIVOS, DOCENTES) Y PENSIONADOS.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.14	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR EL LENTO ESTUDIO DE LOS PASIVOS Y/O ACTIVOS DERIVADOS DEL CALCULO ACTUARIAL	ANALIZAR LA NÓMINA DE LOS FUNCIONARIOS (ADVOS, DOCENTES) Y PENSIONADOS ENTREGADA POR LA OFICINA DE SISTEMAS, PARA ENVIAR AL ACTUARIO Y REALIZAR EL CÁLCULO ACTUARIAL RESPECTIVO, PARA EMISIÓN DEL CERTIFICADO.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.14	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR EL LENTO ESTUDIO DE LOS PASIVOS Y/O ACTIVOS DERIVADOS DEL CALCULO ACTUARIAL	ENTREGAR LA INFORMACION AL ACTUARIO PARA EL CÁLCULO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO DE LA VIGENCI. UNA VEZ REPORTADO EL ESTUDIO DEL CALCULO ACTUARIAL SE LE ENTREGA A CONTABILIDAD PARA SUS REGISTROS CONTABLES Y FINANCIEROS.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.20	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA NO TOMA DE DECISIONES ADMINISTRATIVAS FRENTE A LAS DEUDAS PRESUNTAS CON EL ISS HOY COLPENSIONES.	LIQUIDAR LA DEUDA PRESUNTA SEGÚN INSTRUCCIÓN ADMINISTRATIVA RESPECTIVA, YA SEA PARA UNO, ALGUNO O TODOS LOS CASOS DESCRITOS
2017	Estados Contables	2.3.1.2.20	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA NO TOMA DE DECISIONES ADMINISTRATIVAS FRENTE A LAS DEUDAS PRESUNTAS CON EL ISS HOY COLPENSIONES.	REALIZAR LOS REGISTROS CONTABLES DE LAS LIQUIDACIONES ENTREGADAS POR LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.22	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $11.725.632 Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR PAGO LIQUIDACIÓN INDEMNIZACIÓN MORATORIA EN CESANTÍAS DEFINITIVAS	VERIFICAR Y DAR CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE PAGO DE CESANTIAS DE ACUERDO A LOS TIEMPOS DE ELABORACIÓN APROBACIÓN Y PAGO DENTRO DE LOS TIEMPOS ESTABLECIDOS POR LA NORMA
2017	Estados Contables	2.3.1.2.22	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL EN CUANTÍA DE $11.725.632 Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR PAGO LIQUIDACIÓN INDEMNIZACIÓN MORATORIA EN CESANTÍAS DEFINITIVAS	REVISAR LOS SOPORTES ASOCIADOS PARA EL REGISTRO CONTABLE SEGÚN EL CONCEPTO Y NATURELEZA DE LA CUENTA DE ACUERDO AL REGIMEN CONTABE DELA UDFJC.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR NO LEGALIZACIÓN OPORTUNA DE DOS AVANCES.	SEGUIMIENTO DE LOS PROCESO DISCIPLINARIOS PERTINENTES HASTA SU TERMINACIÓN.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR DEFICIENTE GESTIÓN Y RESSIULTADOS AL NO LEGALIZAR AVANCES, ANTICIPOS PARA PROYECTOS Y POSGRADOS	ENTREGAR INFORME MENSUAL DE LA GESTIÓN DEL COBRO COACTIVO SOBRE EL TEMA DE AVANCES FUNCIONARIOS POR PARTE DEL ABOGADO DE LA UDFJC
2017	Estados Contables	2.3.1.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR GESTIÓN DEFICIENTE Y FALTA DE CONTROL PARA LA RECUPERACIÓN DE RECURSOS A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD	CONTINUAR CON LAS MESA DE TRABAJO CON LA VAF Y VACADEMICA PARA EL PROYECTO DE RESOLUCIÓN PARA MATRICULAS DIFERIDAS PRE-GRADO Y POSGRADO. QUE MODIFIQUEN LAS RESOLUCIONES ANTERIORES
2017	Estados Contables	2.3.1.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR GESTIÓN DEFICIENTE Y FALTA DE CONTROL PARA LA RECUPERACIÓN DE RECURSOS A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD	REALIZAR LA DEPURACIÓN MENSUAL DE LOS REGISTROS PARA SER PRESENTADOS EN EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD Y APROBAR LOS REGISTROS QUE SE DEBEN DAR DE BAJA. RECONOCER Y REVELAR ADECUADAMENTE LOS DEUDORES DE ACUERDO CON LOS RESPECTIVOS SOPORTES IDÓNEOS PARA EL DERECHO A DICHO COBRO.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR GESTIÓN DEFICIENTE	REGISTRAR LAS ACCIONES ADELANTADAS EN CASO DE EXISTIR VALORES

Vigencia	Factor	N° hallazgo	Descripción hallazgo	Descripción acción
			Y FALTA DE CONTROL PARA LA RECUPERACIÓN DE RECURSOS A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD	RECAUDADOS POR LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS RESPONSABLES.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.9	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE ANÁLISIS DE LOS DEUDORES PARA EFECTOS DE DETERMINAR MÉTODOS Y PORCENTAJES DE PROVISIÓN,	SOLICITAR UN CONCEPTO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN SOBRE LA APLICACIÓN CORRECTA DE LA PROVISIÓN.
2017	Estados Contables	2.3.1.2.9	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR FALTA DE ANÁLISIS DE LOS DEUDORES PARA EFECTOS DE DETERMINAR MÉTODOS Y PORCENTAJES DE PROVISIÓN,	APLICAR EL CONCEPTO DADO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN SOBRE LAS PROVISIONES DE LA UDFJC.
2016	Estados Contables	2.3.1.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN ACTIVIDADES DE CONTROL DE LA ETAPA DE RECONOCIMIENTO QUE AFECTAN LA CONSISTENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.	REALIZAR PERIODICAMENTE EL CRUCE DE INFORMACIÓN A PARTIR DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE RECTORÍA NO. 328 DE JULIO 11 DE 2016, PARA LO CUAL LA SECCIÓN DE ALMACEN GENEAL E INVENTARIOS REPORTARA DE FORMA OPORTUNA Y ADECUADA LA INFORMCAIÓN MENSUAL A LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD.
2016	Estados Contables	2.3.1.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN ACTIVIDADES DE CONTROL DE LA ETAPA DE RECONOCIMIENTO QUE AFECTAN LA CONSISTENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.	DESARROLLAR E IMPLEMETAR EL SISTEMA DE INFORMACIÓN INTEGRADO DE LA UNIVERSIDAD, DE ACUERDO CON EL ANALISIS DE CADA UNO DE LOS REQUERIMIENTOS NECESARIOS PARA LA PRESENTACIÓN Y PUESTA EN MARCHA DEL PROYECTO.
2016	Estados Contables	2.3.1.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN ACTIVIDADES DE CONTROL DE LA ETAPA DE RECONOCIMIENTO QUE AFECTAN LA CONSISTENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.	REPORTAR OPORTUNAMENTE A LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD LA INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES DE LA UNIVERSIDAD, TALES COMO AVALÚOS, INICIO DE OBRAS, MEJORAS Y/O ADICIONES, ESTADO ACTUAL DE LAS OBRAS EN CONSTRUCCIÓN DE ACUERDO CON EL INFORME DE LOS SUPERVISORES Y/O INTERVENTORES ANTES DEL CIERRE DE LA CUENTA ANUAL.
2016	Estados Contables	2.3.1.6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN ACTIVIDADES DE CONTROL DE LA ETAPA DE RECONOCIMIENTO QUE AFECTAN LA CONSISTENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.	1. LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD JUNTO CON LA SECCIÓN DE ALMACEN REALIZARAN PERIODICAMENTE EL CRUCE DE INFORMACIÓN A PARTIR DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DE RECTORÍA NO. 328 DE JULIO 11 DE 2016, PARA LO CUAL LA SECCIÓN DE ALMACEN GENEAL E INVENTARIOS REPORTARA DE FORMA OPORTUNA Y ADECUADA LA INFORMCAIÓN MENSUAL A LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD.
2016	Estados Contables	2.3.1.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA NO CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN ENTRE EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y LAS ÁREAS ENCARGADAS DE LA GENERACIÓN Y CONTROL DE LA INFORMACIÓN Y CON TERCEROS.	REALIZAR PERIODICAMENTE CONCILIACIONES CON LAS DE AREAS RESPONSABLES DE ACUERDO CON LA INFORMACIÓN REPORTADA POR LAS MISMAS Y SUS SOPORTES IDONEOS. ASI COMO LA DUPURACIÓN DE PARTIDAS CONTABLES.
2016	Estados Contables	2.3.1.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA NO CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN ENTRE EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y LAS ÁREAS ENCARGADAS DE LA GENERACIÓN Y CONTROL DE LA INFORMACIÓN Y CON TERCEROS.	2. ELABORAR UNA PROPUESTA DE REGLAMENTACIÓN EL PROCESO DE CONCILIACIÓN ESTABLECIENDO RESPONSABLES, OBLIGACIONES Y SANCIONES. REVISÓN. APROBACIÓN
2016	Estados Contables	2.3.1.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA NO CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN ENTRE EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y LAS ÁREAS ENCARGADAS DE LA GENERACIÓN Y CONTROL DE LA INFORMACIÓN Y CON TERCEROS.	REALIZAR MESAS DE TRABAJO DONDE SE VERIFIQUE LA RECUPERACIÓN DE LA CARTERA
2016	Estados Contables	2.3.1.8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA POR LA NO CONCILIACIÓN DE INFORMACIÓN ENTRE EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y LAS ÁREAS ENCARGADAS DE LA GENERACIÓN Y CONTROL DE LA INFORMACIÓN Y CON TERCEROS.	REALIZAR POR LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD DE FORMA PERIODICA EL CRUCE DE INFORMACIÓN CON LAS DE AREAS RESPONSABLES CON EL FIN DE LO GRAR LA CONCILIACIÓN DE LAS CIFRAS DE ACUERDO CONLA INFORMACIÓN REPORTADA POR LAS MISMAS Y REALIZAA LA DEPURACIÓN DE LAS PARTIDAS.

Fuente: información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

3.1.2.2 Resultados

Efectuada la evaluación y seguimiento a los soportes allegados del Plan de Mejoramiento. Luego de verificada su eficacia y efectividad y calificada en términos porcentuales, se determinó que de las 351 acciones de la muestra, se calificaron como cumplidas efectivas 329 acciones que corresponden al 93.73% del total de las acciones evaluadas y 22 acciones quedaron como cumplidas inefectivas a las cuales se les formuló nuevo hallazgo, que equivalen al 6.27% como se muestra a continuación:

CUADRO No. 6
RESUMEN ESTADO DE LAS ACCIONES EVALUADAS

Estado	Vigencia			Total
	2017	2018	2019	
Cumplida efectiva	30	201	98	329
Cumplida Inefectiva		17	5	22
Incumplida	-	-	-	
Total acciones				351

Fuente: Muestra evaluada equipo auditor - Plan de trabajo

CUADRO No. 7
RESULTADO ACCIONES EVALUADAS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO UDFJC

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2017	15	2.1.3.2.15	1	Revisados los soportes allegados por la OACI, de la UDFJC, se evidenció que los indicadores se actualizaron al igual que las estadísticas y cuadros consolidados por sede de estudiantes beneficiados con el "servicio de apoyo alimentario" en diferentes períodos académicos. Con oficio DBI-0476-19 se adjunta el Manual; lo cual da cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.1.3.2.15	2	La OACI allegó oficio DBI-0476-19, dirigido a la Vicerrectoría, con Manual y proyecto aplicativo de la OAS, que dan cuenta del seguimiento y actualización de estadísticas de los estudiantes de manera manual (Excel), Actas de comité: 21-03-17; 11-08-17; 01-09-17; 27-02-18; 06-02-18; 14-08-18; 28-03-19; 05-04-19. Seguimiento de inscripciones por la pág. Con Of. DBI-0911 del 13-12-19, ya está en fase implementación (plataforma Sibus), asignado en pasantía proyecto curricular de la UD.	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.1	65	Revisados los soportes allegados por la OACI con acta de visita del 11-02-20, éstos dan cuenta de la actualización del Procedimiento GRF-PR-010 (Conciliaciones) y de la existencia de los documentos soportes idóneos. Lo cual da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.1	66	Los soportes allegados con acta de visita del 11 de febrero de 2020 evidencian reporte de la información de los acuerdos de pago de puntos salariales y cuotas partes por cobrar a la Sección de Contabilidad, y los documentos soportes de las correspondientes transacciones. dan cuenta de la acción	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.1	67	La OACI de la universidad allegó soportes mediante acta de visita del 11-02-20, en los cuales se evidencia que se están realizando periódicamente el cruce de la información contable sobre los saldos. Cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2017	15	2.3.1.2.1	1	Revisados los soportes allegado por la OACI, se observa que en las conciliaciones realizadas a 31 de diciembre de los años 2017 y 2018 fueron depuradas las cuentas respectivas. Dando cumplimiento a la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.1	2	En los soportes allegados, se evidencia la Resolución 630 del 29 de noviembre de 2017, "Por la cual se reglamenta el manejo de las cuentas bancarias de los proyectos de Extensión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas". Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.10	1	Revisados los soportes allegados por la OACI- UDFJC, en acta de visita del 11-02-2020, se evidencia la validación de los registros de cuentas contables entre el sistema ARKA (Almacén e Inventarios) y la Sección de Contabilidad. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.14	1	De los soportes allegados se evidenció que se efectuó el análisis de la nómina de los funcionarios (Administrativos, Docentes) y Pensionados. Se firmó contrato con un especialista en temas de pensión comprometiéndose de acuerdo al objeto del contrato a realizar el estudio actuarial del pasivo pensional de los empleados de la Universidad. Se cumplió la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.14	2	De los soportes allegados se evidenció que se efectuó el análisis de la nómina de los funcionarios (Administrativos, Docentes) y Pensionados. Se firmó contrato con un especialista en temas pensionales quien se comprometió de acuerdo al objeto del contrato a realizar el estudio actuarial del pasivo pensional de los empleados de la Universidad.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.14	3	De los soportes allegados se evidenció que se efectuó el análisis de la nómina de los funcionarios (Administrativos, Docentes) y Pensionados. Se firmó contrato con un especialista en temas pensionales quien se comprometió de acuerdo al objeto del contrato a realizar el estudio actuarial del pasivo pensional de los empleados de la Universidad.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.20	1	De los soportes allegados se evidencian los estados de cuenta por año (deuda real) y el informe trimestral deuda presunta y real, y se evidencia la Res. 135 del 8 de abril de 2019, "Por la cual se modifica la Resolución 549 de octubre de 2017, mediante la cual se adoptó Manual de Cobro Coactivo de la UDFJC"	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.20	2	En los soportes entregados por la OACI-UD, en visita del 11-03-20se evidencia Acta del proceso de conciliación de saldos de cuentas por cobrar a 31 julio de 2018, sin embargo, no se evidencia este proceso de conciliación de saldos de cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2018.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.22	1	En los soportes allegados por la OACI, se presenta soporte de verificación del cumplimiento al procedimiento de pago de cesantías de acuerdo a los términos y periodos establecidos en la norma y en auditoría de liquidación de nómina hallazgos respecto a la liquidación de cesantías. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.22	2	Los soportes allegados por la OACI en acta de visita del 11-02-20, son soportes registro contable según el concepto y naturaleza de la cuenta de acuerdo al régimen contable de la entidad. Dan cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.4	2	Los soportes allegados por la OACI de la U.D., en visita del 11-feb-20, se anexan las evidencias de apertura y seguimiento de procesos disciplinarios a diferentes responsables. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.5	1	Revisados los documentos allegados por la OACI, se evidencio oficio OJ-2019-000375 de 11-03-2019 de oficina Asesora Jurídica de la UD, donde entregan a Abogados externos asesora jurídica de la UD, Informes de Gestión y certificados de cumplido a Satisfacción=J-307-2019 lineamientos en materia de defensa judicial, oj-371-19-Calificación primer contingente judicial) . Dando cuenta de acción.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.8	1	Una vez revisados los soportes allegados mediante acta de visita del 11-02-20, se evidencian soportes de mesa de trabajo para el proyecto de Resolución para matriculas diferidas pre-grado y posgrado que modifiquen las resoluciones anteriores, dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.8	3	Los soportes dados por la UDFJC, evidencian que tesorería presentó al Comité de Sostenibilidad Contable las fichas técnicas de las cuentas	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				contables cuya depuración fue aprobada. En la División Contabilidad, están en proceso de firma el Acta del Comité de Sostenibilidad y la Resolución que incluye las recomendaciones sobre las partidas a depurar, para la firma del Rector. Dan cuenta de la acción.	
2017	15	2.3.1.2.8	4	En las pruebas allegadas por la OACI, el 11-02-20 se evidencia CD que contiene los soportes del cumplimiento de la acción. Oficio DBI-0364-18, donde se da cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.9	1	La OACI allegó evidencias que de acuerdo al concepto 20112-152476 del 30-03-2011; de la Contaduría de la Nación, que "se debe provisionar el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente dentro de su devolución, la Entidad define la política de deudores, el método que permita establecer la razonabilidad de los saldos por dicho concepto y se determine el valor a provisionar". Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2017	15	2.3.1.2.9	2	De acuerdo con los soportes allegados por la OACI, se observa que se dio aplicación a lo establecido en la normatividad contable para estos casos, a fin de determinar la razonabilidad de los saldos. Dando cuenta del trámite adelantado.	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.6	87	La OACI allegó soportes mediante acta de visita del 11 de febrero de 2020, donde se evidencia la culminación de la depuración de estas cuentas, propiedad planta y equipo. Dando cuenta del trámite adelantado.	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.6	88	Mediante acta de visita a la OACI de la universidad del 11-02-20, se allegaron soportes que evidencian que se está adelantando el proceso el sistema de información integral, cuyo enfoque se establece en el proyecto "Sistema de Gestión Financiero - KRONOS". Cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.6	89	Los soportes allegados OACI-UD en acta del 11-02-20, evidencian el trámite del reporte a la sección de contabilidad la información de bienes inmuebles de la universidad, igual que avalúos, inicio de obras, mejoras y/o adiciones, estado actual de las obras en construcción de acuerdo con el informe de los supervisores y/o interventores antes del cierre de la cuenta anual. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.6	90	En los soportes allegados en acta de visita del 11-02-2020 a la OACI, se observa la Resolución No. 012 de 28 de abril de 2016, relacionada con la modificación a las rentas e Inversiones de gastos e ingresos, y se está aplicando; efectuar conciliaciones trimestralmente. Dan cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.8	98	Los soportes allegados en acta de visita del 11-02-20, evidencian que se están realizando las conciliaciones de saldos entre la Div. de Recursos Humanos y la Sección de Contabilidad, de acuerdo a lo establecido en el proceso de GRF-PR-008, anexan informes contables. Dando cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.8	99	Los soportes allegados por la OACI, en acta de visita del 11-02-20, evidencian que se está aplicando lo establecido en el procedimiento GRF-PR-010, de conciliaciones. Dando cumpliendo de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.8	100	La UDFJC (OACI), allegó soportes que evidencian el trámite de la acción, mediante Subcomités de depuración, donde se observa el proceso de conciliación de saldos de cuentas por cobrar a empleados y pensionados.	2 Cumplida Efectiva
2016	15	2.3.1.8	101	Los soportes allegados en acta de visita del 11-02-20, evidencian que se están realizando las conciliaciones de saldos entre la Div. de Recursos Humanos y la Sección de Contabilidad, dentro de los que se encuentran: sanciones, créditos a empleados correspondiente a saldos antiguos, cuentas por cobrar cuotas pensionales, otras cuentas por cobrar, créditos a empleados. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.1.2.1	1	Revisados los documentos allegados por la OACI -UD, anexan link de informes de ejecución de ingresos y gastos de inversión mensual de las vigencias 2018-2019 aplicativo PREDIS) cumpliendo con la actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.1.2.1	2	Revisados los documentos allegados por la OACI-UD, anexan link de informes de ejecución de ingresos y gastos de inversión mensual 2018-2019 aplicativo PREDIS Reportes Informes de Gestión interna de Información Icaro 2018 reportes de cuatro trimestres de seguimiento a los planes de acción vigencia 2018) cumpliendo con la actividad.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2019	188	3.1.1.2.1	1	Revisados los documentos allegados con oficio OACI-0203 del 13-04-2020, anexan link de informes de ejecución de ingresos y gastos de inversión mensual 2018-2019 aplicativo PREDIS) cumpliendo con la actividad	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.1.2.1	2	Revisados los documentos allegados con of. OACI-0203 del 13-04-2020, anexan link de informes de ejecución de ingresos y gastos de inversión mensual 2018-2019 aplicativo PREDIS Reportes Informes de Gestión interna de Información Icaro 2018 reportes de cuatro trimestres de seguimiento a los planes de acción vigencia 2018) cumpliendo con la actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.1.2.1	3	Revisados los soportes allegados se evidencia Anexo link de informes de ejecución de ingresos y gastos de inversión mensual 2018-2019 aplicativo PREDIS formato Proceso Gestión de Evaluación Gestión SIGUD Consecutivos 095 de 11-12-19 , 068 del 24-09-19 , 037 del 31-05-19 Informes de Seguimiento al Plan de Mejoramiento Reportes Seguimiento trimestral con reporte al SEGPLAN vigencia 2018) cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.1.2.1	4	Revisados los documentos allegados con oficio OACI 0203 del 13-04-2020, se evidencia formato Proceso Gestión de Evaluación Gestión SIGUD Consecutivos 095 de 11-12-19 , 068 del 24-09-19 , 037 del 31-05-19 Informes de Seguimiento al Plan de Mejoramiento Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.1.2.1	5	Revisados los documentos allegados con oficio OACI-0203 del 13-04-2020, se evidencia formato Proceso Gestión de Evaluación Gestión SIGUD Consecutivos 095 de 11-12-19 , 068 del 24-09-19 , 037 del 31-05-19 Informes de Seguimiento al Plan de Mejoramiento) Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.1.2.2	6	Revisados los soportes allegados por la UDFJC, con oficio OACI-0203 del 13-04-2020, se evidencio (Informe Segplan Cons-95 de 11-12-19, 037 de 31-05-19, Cod.068 de 24-09-19).Cumpliendo con la Acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.1.2.2	1	Revisados los documentos allegados por parte de la OACI de la UD, se evidencia que realizaron socialización, mediante correo electrónico y en sección de socialización realizada en el mes de julio 2018 y agosto de 2018. Se cuenta con las listas de asistencias. Cumpliendo con la Acción	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.1.2.2	2	Revisados los soportes allegados por parte de la OACI de la UD, se evidencio que realizaron acompañamiento durante la última semana de julio y primera semana de agosto de 2018. Se cuenta con las listas de asistencia Cumpliendo con la Acción	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.1.2.2	3	Revisados los soportes allegados por parte de la OACI de la UD, se evidencio que está en proceso de implementación del aplicativo SÏSIFO, para realizar el seguimiento de las acciones al Plan de Mejoramiento de la Contraloría de Bogotá. Se cuenta con Actas. Cumpliendo con la actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.1.2.2	4	Revisados los documentos aportados, se evidencia que realizaron seguimiento durante el 2018 en el mes de febrero-Junio-septiembre y octubre, al Plan de Mejoramiento en el mes de noviembre, se evidencia en las actas que se levantó con unas de las oficinas. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.1.2.3	7	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegaron: Acta de Vicerrectoría Adtiva. del 01-11-2019, solicitud de modificación formatos GC-PR-003-FR-008 adquisición de bienes y servicios; G C-PR-003-FR-007 y Procedimiento Proc-GC-PR-005. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.1.2.3	8	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se evidencia correo del 11-12-19, de la oficina asesora Jurídica, socializando la Circular 1822-2019 sobre cumplimiento de funciones de supervisión. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.1	1	Revisados los documentos allegados por parte dela OACI de la UD se evidencio que las Oficina Asesora de Planeación y Control, realizó seguimiento trimestral al proyecto y lo reportó ante la Secretaría de Planeación Distrital, evidencia: Reporte SEGPLAN III Trimestre. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2018	23	3.1.2.2.1	2	Revisados los documentos allegados por parte de la OACI de la UD se evidencio que en la reunión de seguimiento y se establecen compromisos sobre la ejecución anexo: Seguimiento plan de intervención. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.1	3	Revisados los documentos allegados por parte de la OACI de UD, evidencio que se realiza reunión para validación del plan de intervención y ajuste del mismo de acuerdo a los lineamientos establecidos por las directivas anexo: Acta 02 de 23-10-18 de seguimiento y plan de intervención ajustado. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.10	1	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegó oficio DHR-2018IE-27085 del 28-09-18; sobre aplicación subrogaciones a sept-18 y reporte nómina del mes de agosto de 2018 de 43 pensionados; proceso de responsabilidad fiscal 170100-0225-15. Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.10	2	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegó oficio DHR-2018IE-27085del 28-09-18; sobre aplicación subrogaciones a sept-18 y reporte nómina del mes de agosto de 2018 de 43 pensionados; proceso de responsabilidad fiscal 170100-0225-15. Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.10	3	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegó oficio DHR-2018IE-27085del 28-09-18; sobre aplicación subrogaciones a sept-18 y reporte nómina del mes de agosto de 2018 de 43 pensionados; Se agotó la vía gubernativa - proceso de responsabilidad fiscal 170100-0225-15. Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.11	1	En los soportes entregados por la UD con oficio EE-453 del 10-03-2020, dan cuenta del trámite realizado con comunicación 20158-IE33247 del 21-11-2018 convocando a reunión con la Of. Jurídica para revisión con el equipo SIGUD para revisión y publicación de los procedimientos; adjuntan acta de reunión de fecha 12-12-2018 ajustes a los procedimientos contractuales.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.13	1	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegaron (40) resoluciones resolviendo recursos de reposición interpuestos en casos de incompatibilidad, de 36 impugnaciones, a 35 resolvió 35, expedidas en 2016 y 2017, que corresponden a funcionarios pensionados, lo cual da cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.13	2	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegaron (40) resoluciones resolviendo recursos de reposición expedidas en 2016 y 2017, que corresponden a funcionarios pensionados y oficios de cumplimiento decisión administrativa agotando vía gubernativa; lo cual da cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.14	1	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegaron (42) resoluciones resolviendo recursos de reposición expedidas en 2016 y 2017, que corresponden a funcionarios pensionados y oficios de cumplimiento decisión administrativa agotando via gubernativa; lo cual da cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.15	1	La OACI mediante oficio OACI-0203 del 13-04-20 allegó Informe ejecutivo dobles pensiones, refieren decisiones administrativas- resoluciones vigencias 2016 y 2017 - de compatibilidad e incompatibilidad entre la UDFJC y ISS, hoy Colpensiones, listados funcionarios; Relación de procesos administrativos pendientes y procesos judiciales. Dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.16	1	La OACI mediante oficio OACI-0203 del 13-04-20 allegó decisiones administrativas (resoluciones) de apertura, pruebas y declarando la compatibilidad e incompatibilidad de la UDFJC -ISS (hoy colpensiones), correspondientes a (114) funcionarios. Dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.17	1	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegaron (42) resoluciones de 2016 y 2017, concluyendo procedimientos administrativos - decisión administrativa relacionada con la compatibilidad o incompatibilidad de las pensiones entre la UDFJC-ISS (hoy Colpensiones); lo cual da cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.17	2	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegaron (42) resoluciones de 2016 y 2017, concluyendo procedimientos administrativos - decisión administrativa relacionada con la compatibilidad o incompatibilidad de las	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				pensiones entre la UDFJC-ISS (hoy Colpensiones); lo cual da cumplimiento de la acción.	
2018	23	3.1.2.2.17	3	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegaron (42) resoluciones de 2016 y 2017, concluyendo procedimientos administrativos - decisión administrativa relacionada con la compatibilidad o incompatibilidad de las pensiones entre la UDFJC-ISS (hoy Colpensiones); lo cual da cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.18	1	Los soportes allegados por la OACI con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Manual de Intervención SIGUD- Oficina Asesora de Planeación; presentación y actualización proceso de Intervención Bizagi y control de cambios del 30-09-2018; Oficio IE33246 del 22-11-2018, para revisión procedimiento; dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.18	2	Los soportes allegados por la OACI con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Manual de Intervención SIGUD- Oficina Asesora de Planeación; presentación y actualización proceso de Intervención Bizagi y control de cambios del 30-09-2018; Oficio IE33246 del 22-11-2018, para revisión procedimiento. dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.19	1	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegaron (40) resoluciones resolviendo recursos de reposición expedidas en 2016 y 2017, agotando vía gubernativa, que corresponden a funcionarios pensionados y oficios de cumplimiento decisión administrativa; lo cual evidencia trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.19	2	La OACI mediante oficio EE-453 del 10-03-20 allegó Informe ejecutivo dobles pensiones, refieren decisiones administrativas- resoluciones vigencias 2016 y 2017 - de compatibilidad e incompatibilidad entre la UDFJC y ISS, hoy Colpensiones, listados funcionarios; Relación de procesos administrativos pendientes y procesos judiciales. Dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.2	1	Revisados los soportes allegados por la OACI, con Of. EE-453 del 10-03-2020, se observan Formatos GI-FR-010 Sigud de Actas de Comité de personal docente y asignación puntos salariales ajustes y/o bonificación de vigencia 2018 Nos. de la 01 a 014 y de la vigencia 2019: de la 01 a 09 . Se evidencia en acta 07 del 26-08-19, información que la of. de docencia a partir de la fecha, debe revisar todas las solicitudes y soportes siendo filtro para enviar a Comité. Cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.22	1	La OACI de la Universidad adjunto con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Oficio DRF-656 del 13-07-2018, donde se socializa a Almacén sobre el funcionamiento del nuevo aplicativo ARKA, para el manejo de los bienes de la U.D. y adjuntan Acta de Trabajo de la OA Sistemas, reportes de almacén e inventarios de la plataforma con registros exitosos). Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.22	2	La OACI de la Universidad adjunto con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Oficio DRF-656 de 13 de julio de 2018, donde se pone en conocimiento a Almacén sobre el funcionamiento del nuevo aplicativo ARKA, para el manejo de los bienes de la U.D. y adjuntan Acta de Trabajo de la OASistemas, reportes de almacén e inventarios de la plataforma con registros exitosos).	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.22	3	La OACI de la Universidad adjunto con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Oficio DRF-656 de 13 de julio de 2018, donde se pone en conocimiento a Almacén sobre el funcionamiento del nuevo aplicativo ARKA, para el manejo de los bienes de la U.D. y adjuntan Acta de Trabajo de la OASistemas, reportes de almacén e inventarios de la plataforma con registros exitosos).	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.22	4	La OACI de la Universidad adjunto con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Oficio DRF-656 de 13 de julio de 2018, donde se pone en conocimiento a Almacén sobre el funcionamiento del nuevo aplicativo ARKA, para el manejo de los bienes de la U.D. y adjuntan Acta de Trabajo de la OASistemas, reportes de almacén e inventarios de la plataforma con registros exitosos).	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.22	5	La OACI de la Universidad adjunto con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Oficio DRF-656 de 13 de julio de 2018, donde se pone en conocimiento a Almacén sobre el funcionamiento del nuevo aplicativo ARKA, para el	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				manejo de los bienes de la U.D. y adjuntan Acta de Trabajo de la OASistemas, reportes de almacén e inventarios de la plataforma con registros exitosos).	
2018	23	3.1.2.2.23	1	Una vez revisados los documentos soportes por parte de la OACI de la UD anexan, Documento de análisis de proyecto de bases de datos y Plan de trabajo BD proyecto bases de datos por parte de la oficina Asesora de sistemas. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.23	2	Una vez revisados los documentos soportes remiten Documento Analisis Interfaz Única la cual indica que esta permite que exista un punto de acceso central a todas las aplicaciones soportadas por la ofic. Asesora de sistemas a los usuarios que tengan roles o perfiles asociados a dichas aplicaciones, situación actual aplicaciones Sara, Angular JS, Angular. Situación esperada Interfaz única, Sara Angular JS, Angular. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.23	3	Una vez revisados los documentos soportes remiten Documento Análisis Interfaz Única la cual indica que esta permite que exista un punto de acceso central a todas las aplicaciones soportadas por la ofic. Asesora de sistemas a los usuarios que tengan roles o perfiles asociados a dichas aplicaciones, situación actual aplicaciones Sara, Angular JS, Angular. Situación esperada Interfaz única, Sara ,Angular JS, Angular. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.24	1	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegaron (40) resoluciones resolviendo recursos de reposición expedidas en 2016 y 2017, agotando vía gubernativa, que corresponden a funcionarios pensionados y oficios de cumplimiento decisión administrativa; lo cual evidencia trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.24	2	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegó oficio DHR-2018IE-27085 del 28-09-18; sobre aplicación subrogaciones a sept-18 y reporte nómina del mes de agosto de 2018 de 43 pensionados; proceso de responsabilidad fiscal 170100-0225-15. Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.25	1	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegaron (40) resoluciones resolviendo recursos de reposición expedidas en 2016 y 2017, agotando vía gubernativa, que corresponden a funcionarios pensionados y oficios de cumplimiento decisión administrativa; lo cual evidencia trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.25	2	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegó oficio DHR-2018IE-27085 del 28-09-18; sobre aplicación subrogaciones a sept-18 y reporte nómina del mes de agosto de 2018 de 43 pensionados; proceso de responsabilidad fiscal 170100-0225-15. Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.26	1	Revisados los documentos allegados por parte de la OACI de UD allegaron oficio IE-19347 se solicita a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera que las necesidades deben ser aprobadas por la OAPC revisando el presupuesto asignado y la fuente de destinación. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.26	2	Revisados los documentos allegados por parte de la OACI de UD se evidencio que la Oficina Asesora de Planeación y Control, realizó y remitió a los gestores del proyecto el informe de seguimiento, corte 30 de septiembre de 2018 , al cumplimiento de las actividades, metas y presupuesto definido en el plan de acción de los proyectos anexo: Informe III trimestre del proyecto Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.27	1	Los soportes allegados por la a OACI con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Acta de reunión GI-FR-01 del 12-09-2018, presentando programa de las actividades de ejecución del proyecto y el seguimiento de responsables en el plan de intervención con corte a 30-06-2018 y lista asistencia. Oficio del 31-07-2018 de seguimiento, incluyen ejecución presupuestal acumulada a 30-06-2018; cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.27	2	Revisada la información remitida por la universidad con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Cuadro de autoevaluación y acreditación de la Vicerrectoría académica)-Proyectos curriculares, y una vez verificada y analizada se determinó que se adelantó por parte de la entidad la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.28	1	Una vez verificada y evaluada la información allegada por la universidad con oficio EE-453 del 10-03-2020, (copia de la matriz general de los	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				Procesos trazabilidad de recursos y notificación a junio de 2018); agotando vía gubernativa, Dando cuenta del trámite de la acción.	
2018	23	3.1.2.2.29	1	Una vez verificada y evaluada la información allegada por la universidad con oficio EE-453 del 10-03-2020, (copia de la matriz general de los Procesos trazabilidad de recursos y notificación a junio de 2018); agotando vía gubernativa, Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.30	1	La OACI mediante oficio EE-453 del 10-03-20 allegó Informe ejecutivo dobles pensiones, refieren decisiones administrativas- resoluciones vigencias 2016 y 2017 - de compatibilidad e incompatibilidad entre la UDFJC y ISS, hoy Colpensiones, listados funcionarios; Relación de procesos administrativos pendientes y procesos judiciales. Dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.30	2	La OACI mediante oficio EE-453 del 10-03-20 allegó Informe ejecutivo dobles pensiones, refieren decisiones administrativas- resoluciones vigencias 2016 y 2017 - de compatibilidad e incompatibilidad entre la UDFJC y ISS, hoy Colpensiones, listados funcionarios; Relación de procesos administrativos pendientes y procesos judiciales. Dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.30	3	La OACI mediante oficio EE-453 del 10-03-20 allegó Informe ejecutivo dobles pensiones, refieren decisiones administrativas- resoluciones vigencias 2016 y 2017 - de compatibilidad e incompatibilidad entre la UDFJC y ISS, hoy Colpensiones, listados funcionarios; Relación de procesos administrativos pendientes y procesos judiciales. Dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.31	1	Revisados los soportes se encontró realización de form por OAJ A GJ-PR-001- FR-006, Préstamo de Cont. por OAJ, - GRF-PR-027, GestiónPasivosExigibles.GRF-PR-028 Gestión Reser. Presup,.GRF-PR-027-FR-023, Acta Cancelación-anulación Pasivos Exigibles.Proc. Extensión y Proyección Social (IDEXUD),EPS-PR-001 EPS-PR-002 EPS-PR-009-IN-00-EPS-PR009-IN-003-EPS-PR-009-IN 004- EPS-PR-009-IN-005- EPS-PR-009-IN-006Mod. de los Procedimientos CD-PR-001 Y CD-PR-002, Página web SIGUD Cumpliendo con la Act.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.31	2	Revisados los soportes se encontró Cronograma Socialización y Aplicación Metodología para la Gestión del Riesgo, Circular dirigida a Líderes y Gestores de Proceso de fecha 13-09-18, SIGUD para la actualización de Riesgos de los Procesos de Gestión de Investigación y Gestión Jurídica, se actualizó las Matrices de Riesgos de los Procesos Evaluación y Control, y Control Disciplinario. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.31	3	Revisados los soportes se evidencio doc. prelimi. Manual trámites y servicios, observaciones y sugerencias de la Oficina Red de Datos UDNET, al Manual trámites y Servicios U.D. consolidó la Ficha de identificación de Servicios SIGUD,Se revisó en la Plataforma SUIT el estado de los Trámites de la U.D, registrados se acordó Mesa de Trabajo con la Of. de Quejas, Reclamos y Atención al Ciudadano para ajustar y actualizar los Trámites identificados. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.31	4	Revisados los soportes se evidencio se realizaron dos jornadas de Capacitación al Grupo Promotor, la metodología - reporte de Indicadores de Proceso Aplicativo Spagobi, además se socializó y capacitó con cada Gestor la Metodología para el reporte de Indicadores de Spagobi,Orientó y asesoró a Gestores y Promotores de Proceso en la medición de los Indicadores de acuerdo con su periodicidad, fuentes y niveles de cargo para el que reporta. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.32	1	La información allegada por la OACI de la Universidad con oficio EE-453 del 10-03-2020 (Aplicativo GJ_PR_003 - Bizagi modeler) -cumplimiento a providencias judiciales - actos administrativos y fallos) del 13-02-2018 y control de cambios 28-06-17 ; 10-12-17; dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.33	1	Revisados los soportes allegados por la UD-OACI, oficio EE453 del 10-03-2020, se evidencio Oficio 2018-IE—20496 del 21-07-2018 se evidencio seguimiento proyecto de inversión 4150, presentación de la socialización Proyecto 4150 e informe trimestral y plan de intervención 2018. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2018	23	3.1.2.2.34	1	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegó oficio DHR-2018IE-27085 del 28-09-18; Circular 019 de 24-10-2018, de Vice Adtivo y Financiero para ordenadores gasto académico adtivos, remisión Formatos de necesidades procesos de selección de convocatoria pública; Informe de seguimiento PAA de abril de 2019 - Secop. Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.35	1	Los soportes allegados por la OACI de la Universidad con oficio EE-453 del 10-03-2020 (Actas de seguimiento a los Proyectos: 188 del 09-08-18; 378 del 14-08-18; 382 del 09-08-18 y 4150 del 12-08-18 y presentaciones), Dan cuenta del trámite adelantado de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.35	2	Los soportes allegados por la OACI de la Universidad con oficio EE-453 del 10-03-2020 (Actas de seguimiento a los Proyectos: 188 del 09-08-18, 378 del 14-08-18, 382 del 09-08-18, 4150 del 12-08-18 y presentaciones; IV trimestre Segplan - Plan de acción, Informe POAI 2018) dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.35	3	Los soportes allegados por la entidad con oficio EE-453 del 10-03-2020 hacen relación a información para cada trimestre II; III y IV incluyen (Actas de seguimiento al Proyectos: 188 del 09-08-18; 378 del 14-08-18; 382 del 09-08-18; 4150 del 12-08-18 y presentaciones; se observan informes de los proyectos, planes de intervención y Soplan), que dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.35	4	La entidad allego soportes con oficio EE-453 del 10-03-2020, que evidencian el reporte de información del II, III y IV trimestre y Actas de seguimiento a Proyectos 188 del 09-08-18; 378 del 14-08-18; 382 del 09-08-18 y 4150 del 12-08-18; y los informes de los proyectos, planes de intervención y Segplan dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.35	5	La entidad allego soportes con oficio EE-453 del 10-03-2020, que evidencian el reporte de información del II, III y IV trimestre y Actas de seguimiento a Proyectos 188 del 09-08-18; 378 del 14-08-18; 382 del 09-08-18 y 4150 del 12-08-18; y los informes de los proyectos, planes de intervención y Segplan dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.36	1	La entidad allego soportes con oficio EE-453 del 10-03-2020, que anexan Contrato tripartita del 15 de enero de 2018 firmado por la U.D.-Idexud_Realtech Ltda. y Davivienda (Plataforma Web módulos presupuesto y entidades financieras). Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.36	2	La entidad allego soportes con oficio EE-453 del 10-03-2020, que anexan Convenio Consejo Noruego NRCBOG 2018-15767 del 26-enero-2018 para implementar modelo de educación flexible. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.36	3	La entidad allego soportes con oficio EE-453 del 10-03-2020, que anexan Resolución No. 630 del 29-11-2017 para reglamentar las cuentas bancarias de los proyectos de extensión- manejo financiero de recursos y manual de tesorería. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.4	1	Revisados los documentos se identificó que llegaron a el punto de control se estableció de forma mensual, se confronta informe mensual de cumplimiento con procesos registrados en sistema Siproj. Adjunta evidencia. Cumpliendo la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.5	1	Revisados los documentos se identificó que llegaron a el punto de control se estableció de forma mensual, se confronta informe mensual de cumplimiento con procesos registrados en sistema Siproj. Adjunta evidencia. Cumpliendo la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.6	1	Revisados los documentos se identificó que llegaron a el punto de control se estableció de forma mensual, se confronta informe mensual de cumplimiento con procesos registrados en sistema Siproj. Adjunta evidencia. Cumpliendo la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.7	1	Revisados los documentos se identificó que llegaron a el punto de control se estableció de forma mensual, se confronta informe mensual de cumplimiento con procesos registrados en sistema Siproj. Adjunta evidencia. Cumpliendo la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.2.2.8	1	La entidad allega soportes con oficio EE-453 del 10-03-2020 (Resolución No. 347 del 30 de julio de 2018) para adoptar el reglamento para la administración de los excedentes de Tesorería de la U.D.F.J.C.) dan cuenta del trámite adelantado para la acción.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2018	23	3.1.2.2.9	1	Con oficio EE-453 del 10-03-2020 la OACI allego (Acta No.001 de 09-08-18; Oficio 2018IE-31123 del 08-11-2018) sobre el trámite del avance técnico proceso de implementación Nuevo Marco Normativo Contable; cumplimiento al Instructivo No.002 de 2015 Contaduría General de la Nación; depuración reservas pptales pasivos exigibles y fenecidos. Dando cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	188	3.1.3.2.1	11	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegaron: Acta de Vicerrectoría Adtiva. del 01-11-2019, solicitud de modificación formatos GC-PR-003-FR-008 adquisición de bienes y servicios; GC-PR-003-FR-007 y Procedimiento Proc-GC-PR-005-FR-12 Sigud y socialización Circular 1822-2019 sobre cumplimiento de funciones de supervisión Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.1	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (cuadro en Excel trazabilidad de Publicación a secop de fecha Noviembre de 2019). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.10	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (cuadro en Excel trazabilidad de Publicación a secop de fecha noviembre de 2019). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	188	3.1.3.2.10	36	La OACI vía correo del 7-04-2020, allegó soportes: Acta - Gestión docencia del 07-11-2019; Determinar la Comisión de estudio de estatus pensional y de establecer formato Sigud GD-PR-013-FR-010 de identificación del solicitante (docente), estado pensional diligenciar a T. Humano, se evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	188	3.1.3.2.11	37	Revisados los soportes se verifico la elaboración del formato GD-PR-013_FR-0 Formato de seguimiento y supervisión de contratos de programas de apoyo a la formación pos gradual de alto nivel), se evidencia el trámite de la acción propuesta	2 Cumplida Efectiva
2018	188	3.1.3.2.11	38	Socialización correo 30 de diciembre de 2019 del Vicerrector Académico al Decano Facultad Tecnología, Formato GD-FR-013 Seguimiento y Supervisión de Contratos de Programas de Apoyo a la Formación Pos gradual de Alto Nivel, se evidencia el trámite de la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.11	1	Los soportes allegados por la OACI de la Universidad con oficio EE-453 del 10-03-2020, evidencian el trámite y Reporte relación comprobantes publicación contratación en el aplicativo SECOP I. Lo cual da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.12	1	Los soportes allegados por la OACI de la Universidad con oficio EE-453 del 10-03-2020, evidencian el trámite y Reporte relación comprobantes publicación contratación en el aplicativo SECOP I. Lo cual da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.12	2	Con oficio EE-453 del 10-03-2020 la OACI allego (Estudios Previos de (28) contratos de prestación de servicios; de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión), de la vigencia 2018. Lo anterior, da cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.12	3	Revisados los documentos se evidencio que todos los contratos elaborados por AOJ, están publicado en Secop I-. Se reconocen por el número del contrato y precedido con la letra j. Los contratos de producto de licitaciones son publicados por la VAF. Se ha solicitado varias veces en Comité Asesor de Contracción tramitar la implementación de Secop II.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.12	4	Revisados los documentos se evidencio que todos los contratos elaborados por AOJ, están publicados en Secop I-. Se reconocen por el número del contrato y precedido con la letra j. Los contratos de producto de licitaciones son publicados por la VAF. Se ha solicitado varias veces en Comité Asesor de Contratación tramitar la implementación de Secop II.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.12	39	Revisados los soportes allegados por la Universidad, con oficio OACI-0203 del 13-04-2020 Aportaron (formato cuenta de cobro, respuesta correo OACI 2-04-2020) cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.12	40	Revisados los soportes allegados por la Universidad, con oficio OACI-0203 del 13-04-2020 Aportaron (formato cuenta de cobro, respuesta correo OACI 2-04-2020) cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.13	41	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegó Acta de Comité de Vicerrectoría académica del 13-12-19; Procedimiento GC-PR-005 identificación de la necesidad; socializar, ajustar y actualización formatos	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				GC-PR-003-FR-007 Estudios previos OPS y GC-PR-003-008 Adquisición Bienes y servicios. Evidencian el trámite de la acción.	
2019	188	3.1.3.2.13	42	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegó Acta de Comité de Vicerrectoría académica del 13-12-19; Procedimiento GC-PR-005 identificación de la necesidad; socialización por listas y confirmación a supervisores de contratos con los ajustes del formato GC-PR-003-FR-007 Estudios previos OPS y GC-PR-003-008 Adquisición Bienes y servicios. Cumpliendo con la actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.13	1	La OACI de la UDFJC remitió soportes con oficio EE-453 del 10-03-2020 (Constancias de reportes de publicación en el aplicativo Secop I de contratación Nos.1209, 1309, 1133, 1309 de 2018) que dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.14	1	Revisados los soportes allegados por la Oficina Asesora de CI - UDFJC, con of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (Seguimiento Contractual varios archivos y Formatos de control de contratación Check List. Etapa precontractual de contratación) Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.14	43	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegó Acta de Comité de Vicerrectoría académica del 13-12-19; Procedimiento GC-PR-005 identificación de la necesidad; socializar, ajustar y actualización formatos GC-PR-003-FR-007 Estudios previos OPS y GC-PR-003-008 Adquisición Bienes y servicios. Evidencian el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.14	44	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegó Acta de Comité de Vicerrectoría académica del 13-12-19; Procedimiento GC-PR-005 identificación de la necesidad; socializar, ajustar y actualización formatos GC-PR-003-FR-007 Estudios previos OPS y GC-PR-003-008 Adquisición Bienes y servicios. Evidencian el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.15	45	La OACI vía correo del 7-04-2020, allegó soportes: Oficio 001807 de noviembre 8 de 2019; estableciendo lineamientos de control y trazabilidad para publicación contractual Secop, vigencia 2019, que evidencia el trámite efectuado sobre la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.15	46	La OACI vía correo del 7-04-2020, allegó soportes: Matriz de seguimiento trazabilidad publicación gestión contractual en Secop vigencia 2019; (Oficio 001807 de 08-11-19 Lineamientos para el control y trazabilidad de las solicitudes contractuales). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.15	47	La OACI vía correo del 7-04-2020, allegó oficio Circular 001824 del 12-11-19 de la OAJ, solicita Plan de capacitación contractual y trazabilidad publicación en Secop de noviembre 2019.Cumpliendo con la actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.15	48	La OACI vía correo del 7-04-2020, allegó soportes: Oficio 001807 de noviembre 8 de 2019; estableciendo lineamientos de control y trazabilidad para publicación contractual Secop, vigencia 2019, que evidencia el trámite efectuado sobre la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.15	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (circular 019 de 24-10-18 de Vice Académico donde solicitan documentos, fichas técnicas procesos contractuales, Seguimiento Contractual varios archivos y Formatos de control de contratación Check List. Etapa precontractual de contratación) Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.16	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (cuadro en Excel con la trazabilidad de la publicación en Secop del contrato) Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.16	2	La OACI aportó pantallazo en archivo ECO-2018, que refleja que se adelantaron actividades para el trámite de la acción propuesta, pero persiste la falta de corrección de errores formales en la prórroga No. 2 del contrato 990-2016, evidenciándose que no se eliminó la causa que generó el hallazgo. Se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.1	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.16	3	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con of. EE453 del 10-03-2020, se remitió (Pantallazo en archivo ECO-2018 sistema Argo) Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.16	49	Revisados los soportes allegados por la OACI, dan cuenta del trámite adelantado de la acción por correos de OP-CID de la UD del 17-12-19 Corferias ACAC 24-10-2018, verificando los, elementos, en participación ACAC 29 y 31-oct-18, pero persiste la falta de los formatos de entrega de	4 Cumplida Inefectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				elementos de inventario al delegado de la distrital, por lo cual se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.2	
2018	23	3.1.3.2.17	1	Revisados los soportes allegados por la OACI dan cuenta del trámite adelantado de la acción con oficio 2018IE-33246 del 22-11-18 solicitan al área encargada seguimiento a etapa pre-contractual, pero se evidencia que persisten inconsistencias, por no exigir la constitución de la garantía de responsabilidad civil extracontractual y por falencias técnicas en los estudios previos del contrato 1074 de 2016, .por lo cual se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.3	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.17	2	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UD, con of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (Oficio 2018IE-33246 del 22-11-2018 solicitan al área encargada la recomendación) cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.18	1	Revisados los soportes allegados por la OACI, correo del 30-04-20, se evidencia oficio de la OAPC, informando los trámites realizados para la adelantar obras civiles en las sedes, por lo cual se suscribió contrato No.1871 en dic. de 2019, con la Universidad Nacional, va en ejecución Etapa I: Plan maestro de espacios educativos Facultad Ingeniería UD - Diseño arq. estudios técnicos y gestión aut. permisos y licencias construcción. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.18	2	Revisados los soportes allegados por la OACI, correo del 30-04-20, se evidencia oficio de la OAPC, informando los trámites realizados para la adelantar obras civiles en las sedes, por lo cual se suscribió contrato No.1871 en dic. de 2019, con la Universidad Nacional, va en ejecución Etapa I: Plan maestro de espacios educativos Facultad Ingeniería UD - Diseño arq. estudios técnicos y gestión aut. Permisos y licencias construcción. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.18	3	Revisados los soportes allegados por la OACI, correo del 30-04-20, se evidencia oficio de la OAPC, informando los trámites realizados para la adelantar obras civiles en las sedes, por lo cual se suscribió contrato No.1871 en dic.de 2019, con la Universidad Nacional, Para el desarrollo de la Etapa II: Construcción y dotación mobiliario nuevo edificio, es con recursos del SGR. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.19	1	Revisados los documentos la OAP realizan estudios previos para los Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión, los cuales reposan en las respectivas carpetas ubicadas en la Oficina Asesora Jurídica. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.19	2	Revisados los documentos allegados por la OACI de UD se verifican soportes de las actividades realizadas por CPS para el pago de honorarios correspondientes En el mes de diciembre se enviará a la Oficina Jurídica un CD por cada contratista con las evidencias y soportes de la ejecución del contrato. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.19	3	Revisados los soportes por parte de la OAP remiten evidencia documento para aprobación y revisión del líder del proceso, el procedimiento "Pago contratistas", el cual se realizará por medio de la Plataforma TITAN. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.2	12	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegaron: Acta de Vicerrectoría Adtiva. del 01-11-2019, solicitud de modificación formatos GC-PR-003-FR-008 adquisición de bienes y servicios (incluyen ítem estudios previos); GC-PR-003-FR-007 y Procedimiento Proc-GC-PR-005-FR-12 Sigud y socialización Circular 1822 del 12-11-2019 sobre cumplimiento de funciones de supervisión Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.2	13	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegaron: Acta de Vicerrectoría Adtiva. del 01-11-2019, solicitud de modificación formatos GC-PR-003-FR-008 adquisición de bienes y servicios (incluyen item estudios previos); GC-PR-003-FR-007 y Procedimiento Proc-GC-PR-005-FR-12 Sigud y socialización Circular 1822 del 12-11-19, sobre cumplimiento de funciones de supervisión Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.2	14	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegaron: Acta de Vicerrectoría Adtiva. del 01-11-2019, solicitud de modificación formatos GC-PR-003-FR-008 adquisición de bienes y servicios (incluyen	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				ítem estudios previos); GC-PR-003-FR-007 y Procedimiento Proc-GC-PR-005-FR-12 Sigud y socialización Circular 1822-2019 sobre cumplimiento de funciones de supervisión Dando cuenta del trámite de la acción.	
2019	188	3.1.3.2.2	15	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegó matriz de trazabilidad - seguimiento y publicación en Secop de contratos de prestación de servicios profesionales, vigencia 2019. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.2	16	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegó Oficio No.001807 del 08-11-2019, de la OAJ, sobre Lineamientos para el control y trazabilidad de las solicitudes contractuales y matriz de trazabilidad - seguimiento y publicación en Secop de contratos de prestación de servicios profesionales, vigencia 2019. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.20	1	Los soportes allegados por correo del 22-04-20, evidencian Acta de Reunión de Vicerr Adtiva y Finan. - OAPC-OAJ, del 25-10-18 Revisión y ajuste procedimiento pago nómina CPS; correo del 27-05-19 convocatoria dependencias, acta del 25-10-19 implementación y entrega proced. Titan; Formato elaboración, modif. y eliminación documentos viabilidad Estudios previos Formato GC-R-003-FR-008 procedimiento GC-PR-005. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.20	2	Los soportes allegados por correo del 22-04-20, evidencian Acta de Reunión de Vicerr Adtiva y Finan. - OAPC-OAJ, del 25-10-18 Revisión y ajuste procedimiento pago nómina CPS; correo del 27-05-19 convocatoria dependencias, acta del 25-10-19 implementación y entrega plataforma Titan; Formato elaboración, modif. y eliminación documentos viabilidad Estudios previos Formato GC-R-003-FR-008 procedimiento GC-PR-005. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.20	3	Los soportes allegados por correo del 22-04-20, evidencian Acta de Reunión de Vicerr Adtiva y Finan. - OAPC-OAJ, del 25-10-18 Revisión y ajuste procedimiento pago nómina CPS; correo del 27-05-19 convocatoria dependencias, acta del 25-10-19 implementación y entrega proced. Titan; Formato elaboración, modif. y eliminación documentos viabilidad Estudios previos Formato GC-R-003-FR-008 procedimiento GC-PR-005. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.21	1	La OACI allego (Anexos estudios previos 7 OPS , fichas luz y ascensores; oficio 2019IE-04674O del 20-02-19 a la OAJ solicitando aclaración incumplimiento Cto de interventoría 1071/2013 C.Porvenir etapa I), observándose que se adelantó trámite de la acción, pero persiste la causa que generó el hallazgo, por no tener en los expedientes los soportes de las actividades de los contratistas y no haber realizado estudios previos en los contratos de PS. Se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.4	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.21	2	La OACI allego (Anexos estudios previos 7 OPS , fichas luz y ascensores; oficio 2019IE-04674O del 20-02-19 a la OAJ solicitando aclaración incumplimiento Cto de interventoría 1071/2013 C.Porvenir etapa I), observándose que se adelantó trámite de la acción, pero persiste la causa que generó el hallazgo, por no tener en los expedientes los soportes de las actividades de los contratistas y no haber realizado estudios previos en los contratos de PS. Se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.4	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.21	3	La OACI allego (Anexos estudios previos 7 OPS , fichas luz y ascensores; oficio 2019IE-04674O del 20-02-19 a la OAJ solicitando aclaración incumplimiento Cto de interventoría 1071/2013 C.Porvenir etapa I; aunque se adelantó trámite de la acción, aún persiste la causa que generó el hallazgo, por no tener en los expedientes los soportes de las actividades de los contratistas y no haber realizado estudios previos en los contratos de PS. Se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.4	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.22	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con Of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (cuadro en Excel con la trazabilidad de la publicación en Secop del contrato) Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.22	2	Revisados los documentos allegados por la OACI, se evidencio oficio OJ-2019-000375 de 11-03-2019 de oficina Asesora Jurídica de la UD, donde entregan a Abogados externos asesora jurídica de la UD, Informes de Gestión y certificados de cumplido a Satisfacción=J-307-2019	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				lineamientos en materia de defensa judicial, OJ-371-19-Calificación primer contingente judicial) . Cumpliendo con la Actividad	
2018	23	3.1.3.2.23	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con Of. EE453 del 10-03-2020, Se remitió (cuadro en Excel con la trazabilidad de la publicación en Secop del contrato) Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.24	1	Los soportes allegados, en cuanto el SIGUD se indica dentro de la aplicación el uso del formato Único Informe de Actividades (PEI-PR-003-FR-009. Cumpliendo la actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.24	2	Revisados los documentos allegados, se evidencio que por parte de Oficina Asesora de Planeación y Control se tramitó y elaboró el Formato PEI-PR-003-FR-009 formato Único Informe de Actividades, el cual se encuentra publicado en el SIGUD. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.25	1	La OACI -UD mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 allegó (Pantallazos de la publicación de documentos contractuales en el aplicativo Secop I). Cumpliendo con la actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.25	2	La OACI con oficio EE-453 del 10-03-2020, se evidenció que revisados los soportes del Contrato 2088- 2017, se publicó en Secop los estudios previos, actividad que se realiza por parte de la UD según circular. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.26	1	La OACI -UD mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 allegó (Contrato de prestación de servicios profesionales 842-17, con pantallazo de documentos contractuales publicados en el aplicativo Secop I). Dando trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.27	1	Se allegó (Acta de comité de la Vicerrectoría académica del 30-08-2018, actualización Ficha EBI Laboratorios. Formatos diligenciar contratación directa o compra Nos. 1577, 1547 y 1620 de 2018. Lo anterior, da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.27	2	Con oficio EE-453 del 10-03-2020 la OACI allegó (muestreo de órdenes de compra Nos. 1577, 1547 y 1620 de 2018) que dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.27	3	Se allegó Acta de Comité de Vicerrectoría académica- Procedimiento GC-PR-005 identificación de la necesidad; socializar, ajustar y actualización formatos GC-PR-003-FR-007 Estudios previos OPS y GC-PR-003-008 Adquisición Bienes y servicios. Evidencian el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.28	1	Con oficio EE-453 del 10-03-2020 la OACI allegó Remiten documentos donde da cuenta correo para la vicerrectoría de la Ofc. Asesora Jurídica remitiendo contratos para la publicación 992-17,1075,1079-16,1931-17,1917-17,1873,990-16, y matriz de responsabilidad contratos 1455, 1146, 1466, 1518, 1708. Publicados en Secop. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.29	1	Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal: En la respuesta enviada por la Universidad, y donde específicamente manifiesta "incluir en el formato de ficha técnica la descripción y características de cada solución o agrupación y la respectiva ubicación del equipo al momento de agrupar las necesidades del mismo tipo, presentadas por los diferentes proyectos curriculares" para cual se estableció que en los términos y anexos de los procesos se agregaran columnas de información obligatorias identificadas como "CON DESTINO AL LABORATORIO DE" y "UBICACIÓN". Una vez valorada la respuesta emitida por la entidad, efectivamente el formato de la ficha técnica cuenta con la estructura requerida en los anexos correspondientes de los proyectos curriculares, lo cual fue corroborado en los respectivos anexos presentados a este Órgano de Control. De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se acepta los argumentos planteados y se retira la observación de este informe	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.3	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con of. EE453 del 10-03-2020 Se (Trámite entrada Almacén DRF-643-2018 del 11-06-2018 IE18359 Cto. De Obra 1063 de 2013 Nueva sede Bosa –UD Etapa I, sin anexos) cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2018	23	3.1.3.2.3	2	Se remitió (Acta de liquidación de Cto. De Obra 1063 de 2013. Sin número de proceso para confirmar la Publicación en Secop) quedó incompleta la acción, pues persisten inconsistencias en el amparo de las pólizas, deficiencias observadas en la obra y por no ingresar bienes al almacén, lo que evidencia que no se corrigió la causa que generó el hallazgo y se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.6	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.3	3	La OACI con of. EE453 del 10-03-2020, aportó Acta de liquidación de Cto. de Obra 1063/2013 y trámite entrada Almacén DRF-643-2018 del 11-06-2018 IE18359, pero persisten inconsistencias en el amparo de las pólizas, deficiencias observadas en la obra y por no ingresar bienes al almacén conforme formatos establecidos, lo que evidencia que no se corrigió la causa que generó el hallazgo y se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.6	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.3	4	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD,con of. EE453 del 10-03-2020, se observa (Sistema de Gestión de Contratación y Compras ARGO pero no anexan pólizas que cumplan las vigencias de la ejecución de los Contratos) quedando incompleta la Acción, por lo cual se evidencia que persiste la causa que generó el hallazgo y se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.6	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.3	5	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con of. EE453 del 10-03-2020, se observa (trámite entrada Almacén DRF-643-2018 del 11-06-2018 IE18359 Contrato de Obra 1063 de 2013 Nueva sede Bosa –UD Etapa I, sin anexos) cumpliendo parcialmente con la actividad, evidenciándose que no se anexaron los formatos respectivos y persiste la causa que generó el hallazgo, por lo tanto una nueva observación No. 3.1.3.2.1.6	4 Cumplida Inefectiva
2019	188	3.1.3.2.3	17	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegaron: Acta de Vicerrectoría Adtiva. del 01-11-2019, solicitud y aprobación modificación formatos GC-PR-003-FR-008 adquisición de bienes y servicios (incluyen ítem estudios previos); GC-PR-003-FR-007 y Procedimiento Proc-GC-PR-005-FR-12 Sigud y socialización Circular 1822 del 12-11-2019, sobre cumplimiento de funciones de supervisión Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.3	18	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegó Oficio No.001807 del 08-11-2019, de la OAJ, sobre Lineamientos para el control y trazabilidad de las solicitudes contractuales y matriz de trazabilidad - seguimiento y publicación en Secop de contratos de prestación de servicios profesionales, vigencia 2019. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.3	19	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se evidencia correo sobre socialización Circular 1822 del 12-11-2019 - cumplimiento de funciones de supervisión. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.3	20	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegó Oficio No.001807 del 08-11-2019, de la OAJ, sobre Lineamientos para el control y trazabilidad de las solicitudes contractuales y matriz de trazabilidad - seguimiento y publicación en Secop de contratos de prestación de servicios profesionales, vigencia 2019. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.4	21	Mediante oficio OACI-0203 del 13-04-2020, se allegó solicitud de necesidad de la OAPC No. 2385 del 12-03-20 Estudios diseños técnicos licencias y construcción obras urbanísticas, de movilidad y mitigación Bosa Porvenir. Oficio 2020IE5910 del 02-03-20 aprobación necesidad No.2177 de la OAPC estudios y trámites construcción Ensueño; Formato necesidad No.2587 del 02-04-20 Interventoría contrato-1871 facultad Ingeniería. Trámites que dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.4	22	Mediante oficio OACI-0203 del 13-04-2020, se allegó solicitud de necesidad de la OAPC No. 2385 del 12-03-20 Estudios diseños técnicos licencias y construcción obras urbanísticas, de movilidad y mitigación Bosa Porvenir. Oficio 2020IE5910 del 02-03-20 aprobación necesidad No.2177 de la OAPC estudios y trámites construcción Ensueño; Formato necesidad No.2587 del 02-04-20 Interventoría contrato-1871 facultad Ingeniería. Trámites que dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2018	23	3.1.3.2.4	1	Los soportes enviados por la OACI, con Of. EE-453 del 10-03-2020, (oficios y correos de fechas desde el 7-05-2018 hasta el 3-04-2019 de seguimiento y verificación de cumplimiento de contratos de obra 1063 de 2013 y de interventoría 1071 de 2013), no incluyen estudio de mercado para asignación presupuestal, lo que evidencia el incumplimiento en la planificación de la ejecución de las obras, por lo que persiste la causa que generó el hallazgo y se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.7	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.4	2	Se allegó soportes con OF. EE-453 del 10-03-2020 (oficios y correos de fechas desde el 7-05-2018 hasta el 3-04-2019 de seguimiento y verificación de cumplimiento de contratos de obra 1063 de 2013 y de interventoría 1071 de 2013), pero no se evidencia la publicación de los documentos de la etapa contractual en el Secop, por lo cual persiste la causa que generó el hallazgo y se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.7	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.4	3	La OACI allegó oficios y correos de fechas desde el 7-05-2018 hasta el 3-04-201 de seguimiento y verificación de cumplimiento de contratos de obra 1063 de 2013 y de interventoría 1071 de 2013, pero no se aportó procedimiento para liquidación de contratos, indicando que se deben terminar las actividades programadas antes de liquidarlos, lo que presenta deficiencias en la supervisión, evidenciando que persiste la causa que generó el hallazgo, por lo cual se, por lo cual se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.7	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.4	4	La OACI allegó oficios y correos de fechas desde el 7-05-2018 hasta el 3-04-201 de seguimiento y verificación de cumplimiento de contratos de obra 1063 de 2013 y de interventoría 1071 de 2013. Aunque se realizaron actividades para el cumplimiento de la acción, se evidencian inconsistencias en los amparos de las pólizas contrato 1071 de 2013, por lo cual persiste la causa que generó el hallazgo y se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.7	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.1.3.2.5	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con of. EE453 del 10-03-2020 se remitió (Trazabilidad de Publicación documentos del Contrato No. 993 de 2016 en el Secop de 11-2019). cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.5	23	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con of. EE453 del 10-03-2020 se remitió (Trazabilidad de Publicación Cto. 993-2016 en el Secop de 11-2019, Oficio o circular # OJ-001807 de 08-11-2019 lineamientos para el Control y Trazabilidad de las solicitudes Contractuales). cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.5	24	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con of. EE453 del 10-03-2020 se remitió (Trazabilidad de Publicación Contrato 993-2016 en el Secop de 11-2019, Oficio o circular # OJ-001807 de 08-11-2019 lineamientos para el Control y Trazabilidad de las solicitudes Contractuales). cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.6	25	Con oficio la OACI-0203 del 13-04-20 se allegó Acta de comité de Vicerrectoría académica del 13-12-19; para socializar, ajustar formatos y Ficha técnica estudios previos y documentos adquisición equipos de laboratorio procesos de convocatoria pública. Dando cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.6	26	Con oficio la OACI-0203 del 13-04-20 se allegó Acta de comité de Vicerrectoría académica del13-12-19; Procedimiento GC-PR-005 identificación de la necesidad; socializar y ajustar formatos GC-PR-003-FR-007 Estudios y documentos previos OPS y GC-PR-003-008 Adquisición Bienes y servicios. Evidencian el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.6	27	Con oficio la OACI-0203 del 13-04-20 se allegó correos del 02-12-19; 06-12-19, 09-12-19 de Vice académica para coordinaciones Subcomité laboratorios facultades y dependencias socialización nuevo formato GC-PR-003-008 estudios y documentos previos adquisición Bienes y Servicios. Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.6	28	Con oficio la OACI-0203 del 13-04-20 se allegó Acta de comité de Vicerrectoría académica del 13-12-19; Procedimiento GC-PR-005 identificación de la necesidad; socializar y ajustar formatos GC-PR-003-	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				FR-007 Estudios y documentos previos OPS y GC-PR-003-008 Adquisición Bienes y servicios. Evidencian el trámite de la acción.	
2019	188	3.1.3.2.6	29	Con oficio la OACI-0203 del 13-04-20 se allegó correos del 02-12-19; 06-12-19, 09-12-19 de Vice académica para coordinaciones Subcomité laboratorios facultades y dependencias socialización nuevo formato GC-PR-003-008 estudios y documentos previos adquisición Bienes y Servicios. Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.6	1	Los soportes allegados por la OACI con oficio EE-453 del 10-03-2020 (Cotizaciones, estudio de conveniencia y oportunidad, actas de inicio terminación y suspensión; certificados de cumplimiento y garantía pólizas) de 2018, dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.6	2	Los soportes allegados con OF. EE-453 del 10-03-2020 (Cotizaciones, estudio de conveniencia y oportunidad, actas de inicio terminación y suspensión; certificados de cumplimiento y garantía pólizas) de 2018, dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.6	3	Los soportes allegados con oficio EE-453 del 10-03-2020 la OACI (Cotizaciones, estudio de conveniencia y oportunidad, actas de inicio terminación y suspensión; certificados de cumplimiento y garantía pólizas) de 2018, dan cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.7	1	Los soportes allegados con oficio EE-453 del 10-03-2020 la OACI (Matriz de responsabilidad seguimiento contrato 963 de 2017 - de Amazon We Services. Dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.7	2	Los soportes allegados con oficio EE-453 del 10-03-2020 la OACI (Matriz de responsabilidad seguimiento contrato 963 de 2017 - de Amazon We Services. Dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.7	30	La OACI allegó Acta de comité Asesor contratación del 26-12-19; Oficio IE-39500-3194 del 26-12-19; Cto 1871/2019- Plan maestro de espacios educativos, infraestructura física nuevo edificio Ingeniería y póliza seguros del estado, que dan cuenta del trámite adelantado, pero aún no se cuenta con los permisos de ley para intervenir las instalaciones del sótano de la Av. Jiménez, lo que evidencia que persiste la causa que generó el hallazgo, por lo cual se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.8	4 Cumplida Inefectiva
2019	188	3.1.3.2.8	31	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegó Acta de comité de Vicerrectoría académica del13-12-19; para socializar, ajustar formatos y Ficha técnica adquisición equipos de laboratorio procesos de convocatoria pública. Dando cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.8	32	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 se allegó Acta de comité de Vicerrectoría académica del13-12-19; para socializar, ajustar formatos y Ficha técnica adquisición equipos de laboratorio procesos de convocatoria pública. Dando cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.8	1	Revisados los archivos allegados por OACI con Of. EE-453 del 10-03-20; de la UD, se evidencia formato de Inventario en Insumos de Aseo y Cafetería de fecha 11 noviembre 2018. Dando cumplimiento a la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.3.2.9	1	La OACI allegó oficios Nos. DRF 2018-0918 del 09-10-18, Informe Técnico y Financiero Cto. 121 de 2010; estudio téc.diseños y construcción y Of. JDRF-0566-2019 del 11-06-19 –soporte digital; mitigación POT 190 de 2004, que dan cuenta del trámite de la acción, pero no se evidencia el pago con requisitos de ley y del cumplimiento del objeto del contrato y falta de planeación, por lo que persiste la causa que generó el hallazgo, por lo cual se formula una nueva observación No. 3.1.3.2.1.9	4 Cumplida Inefectiva
2019	188	3.1.3.2.9	33	Los soportes allegados por la OACI UD. con oficio OACI-0203 del 13-04-2020 refieren (Oficio 001824 del 12-11-2019 solicitud capacitación proceso contractual a funcionarios - supervisores contratos de la OAJ., dando trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.9	34	Los soportes allegados por la OACI UD. con oficio OACI-0203 del 13-04-2020, anexan Oficio Circular No. OJ-001807 del 08-11-2019, dando lineamientos para control y trazabilidad conforme Resolución Rectoría No. 658 del 28-02-2018. Lo anterior, da cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.3.2.9	35	Los soportes allegados por la OACI UD. con oficio OACI-0203 del 13-04-2020 refieren (reportes estados y trazabilidad de contratos de servicios profesionales de la OAJ a 30-11-19 y 30-12-19 , incluyen proceso Secop I y fechas publicación), dando trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2019	188	3.1.4.2.1	50	Con oficio OACI 0302 del 13-04-20 , allegaron fichas EBI actualizadas a 17-enero-2010 de los Proyectos de Inversión: 378-379-380-388-389-4149-4150-7535-7539 de la UD. Dando cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.4.2.1	51	Con oficio OACI 0302 del 13-04-20 , allegaron fichas EBI actualizadas a 17-enero-2010 de los Proyectos de Inversión: 378-379-380-388-389-4149-4150-7535-7539 de la UD. Dando cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.1	1	Los soportes allegados por la OACI UD. mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 (Correo del Consejo gestión del 14-11-2018-programación de necesidades de presupuesto 2019; Link OAPC Plan de Mejoramiento inst y seguimiento mensual necesidades; Red de datos: plataforma Drive del 02-10-2018 para el diseño instrumentos para identificar necesidades y costeo; socialización presupuesto 2019, que dan cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.1	2	Se allegaron por la OACI UD. mediante oficio EE-453 del 10-03-2020, proyección de distribución de cuota global 2019 de fecha 26-10-2018, información financiera (cuotas partes, reintegro IVA; rendimientos, recuperación. que reflejan el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.1	3	Los soportes allegados por la OACI UD. mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 (Correo del Consejo gestión del 14-11-2018-programación de necesidades de presupuesto 2019; Link OAPC Plan de Mejoramiento institucional, socialización a dependencias y seguimiento mensual necesidades; Red de datos: plataforma Drive del 02-10-2018 para el diseño instrumentos. Dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.1	4	La OACI UD. allegó soportes mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 (Correo del Consejo gestión del 14-11-2018-programación de necesidades de presupuesto 2019. Dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.1	5	Los soportes allegados por la OACI UD. mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 (Correo del Consejo gestión del 14-11-2018 programación de necesidades de presupuesto 2019; Link OAPC Plan de Mejoramiento institucional; Formato GJ-PR-003- Cumplimiento sentencias, graficó, proceso providencias judiciales del 12-02-2018 Red de datos: plataforma Drive del 02-10-2018 para el diseño instrumentos. Dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.1	6	La OACI UD. allegó soportes mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 (Correo con archivo: Priorización distribución cuota global 2019; Acta reunión del 13-08-2018 y lista de asistencia proyecto 4150 Dotación y actualización bibliotecas). Dando trámite y cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.1	7	La OACI UD. allegó soportes mediante oficio EE-453 del 10-03-2020, comunicaciones de ajuste al presupuesto; Link de la OAPC convocando para capacitación, acompañamiento y asesoría a las dependencias del 27-sept al 04-oct-2019. Dando trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.10	1	Los soportes allegados por la OACI UD. con oficio EE-453 del 10-03-2020, evidencian trámite de (Procedimiento-diagrama Gestión de Reservas presupuestales; Formato GRF-PR-027 Gestión de Pasivos exigibles, trazabilidad 2018), dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.2	1	La OACI UD. allegó soportes mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 (Plan operativo Anual de Inversiones POAI vigencia 2018; Segplan inversión y gestión a diciembre-2018). Dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.2	2	La OACI UD. allegó soportes mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 (Plan operativo Anual de Inversiones POAI vigencia 2018; Segplan inversión y gestión Dic.2018; Oficios remitidos por la OAPC de fecha 31-09-2018, dirigidos a cada facultad y dependencia, para avance a plan de acción y seguimiento presupuestal; Actas de la OAPC, por cada proyecto de inversión, ejecución de recursos y alertas. Dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.4.2.2	85	Con oficio OACI 0302 del 13-04-20 , se allegó Circular Rectoría 034 del 27-11-2019 - programación cierre financiero 2019 UD; Actas del consejo Superior 2017-13; 2018-06; 2018-07; 2018-26; 2018-29; 2019-011 y 2019-015, incluyen modificación presupuestal y ajustes e Informe al Estatuto	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				Org. Presupuestal y financiero; correo de citación y trámites sobre Estatuto con la S. Hacienda Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	
2019	188	3.1.4.2.2	86	Con oficio OACI 0302 del 13-04-20 , se allegó Circular Rectoría 034 del 27-11-2019 - programación cierre financiero 2019 UD; Actas del consejo Superior 2017-13; 2018-06; 2018-07; 2018-26; 2018-29; 2019-011 y 2019-015, incluyen modificación presupuestal y ajustes e Informe al Estatuto Org. Presupuestal y financiero; correo de citación y trámites sobre Estatuto con la S. Hacienda Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.4.2.3	87	La OACI de la UDFJC allegó por correo del 07-04-20 soportes (Actas de anulación, depuración y reservas pasivos exigibles Nos.01-08; 003-2009; 05-09; 09-19; 010-19; 011-19; 012-19; socializó Circular 1079 del 12-08-15 -liquidación contratos; Acta terminación anticipada-19; trámites realizados por la Sección de Presupuesto U.D. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.4.2.3	88	Los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, por correo del 7-04-20 (Acta de comité del 08-11-19 trámite y aprobación de modificación actividades cierre presupuesto-formato Sigud del 17-06-19; listados compromiso reservas - liquidación contratos 2019). Lo anterior da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.4.2.3	89	Los soportes allegados por la OACI de la UDFJC, por correo del 7-04-20 (Acta de comité del 08-11-19 trámite y aprobación de modificación actividades cierre presupuesto-formato Sigud del 17-06-19; listados compromiso reservas - liquidación contratos 2019). Lo anterior da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.3	1	La OACI remitió soportes mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 (Link Plan de Mejoramiento Institucional informando sobre la actualización del procedimiento PEI-PR-006 programación presupuestal - Sigud; instructivo de navegación en procedimiento); del 31-10-18 al 15-03-19, evidencia el cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.4	1	Los documentos allegados por la OACI de la UDFJC mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 evidencian (Pantallazos publicaciones ejecuciones de Ingresos y Gastos mensuales vigencia 2017), dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.4.2.4	90	Con oficio OACI 0302 del 13-04-20 , se allegó Circular Rectoría 034 del 27-11-2019 - programación cierre financiero 2019 UD; Dan cuenta del trámite de la acción, se incluyen sentencias reservas pasivos. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.4.2.4	91	Con oficio OACI 0302 del 13-04-20 , se allegó Circular Rectoría 034 del 27-11-2019 - programación cierre financiero 2019 UD; Actas del consejo Superior 2017-13; 2018-06; 2018-07; 2018-26; 2018-29; 2019-011 y 2019-015, incluyen modificación presupuestal y ajustes e Informe al Estatuto Org. Presupuestal y financiero; correo de citación y trámites sobre Estatuto con la S. Hacienda Lo anterior, evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.4.2.5	92	Los soportes allegados por la OACI de la UDFJC en correo del 7-04-20 (Acta del 08-11-2019, trámite de modificaciones procesos GRF-PR-027 y GRF-PR-028 pasivos exigibles y reservas pptales. SiCapital, autorización giros 14-08-19) mediante oficios 2019-IE14586 del 20-05-19 y 2019IE24844 del 20-08-19, que dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.1.4.2.5	93	Los soportes allegados por la OACI de la UDFJC en correo del 7-04-20 (Actas de anulación de pasivos exigibles; desde el 2008 al 2019; Listados de CDP sin comprometer, reservas y pasivos; listados de actas terminación anticipada de 2014 a 2019; CDP sin compromiso reservas - liquidación contratos 2019). Lo anterior da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.5	1	Los soportes allegados por la OACI de la UDFJC mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 (Acta de reunión del 09-10-2018, aprobación procedimientos y formato presupuesto) Dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.6	1	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegaron: Reporte Sivicof, reservas constituidas y cierre vigencia 2016; Transmisión y validación mensual, seguimiento ejecución y obligaciones por pagar 2017; Publicación ejecuciones PREDIS (ingresos y gastos) 2017. Evidenciando el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2018	23	3.1.4.2.7	1	Los soportes allegados por la OACI de la UDFJC con oficio EE-453 del 10-03-2020 (Acta de reunión del 09-10-2018, aprobación procedimientos y formato presupuesto) Dan cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.8	1	Los soportes allegados por la OACI-UD con Of.EE-453 del 10-03-2020, evidencia el trámite y modificación al procedimiento Sigud - GRF-PR-009 adición y traslado presupuestal, que dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.1.4.2.9	1	La información allegada por la OACI de la UDFJC, mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 Ajuste procedimientos Sigud - GRF-PR-027 Pasivos exigibles y GRF-PR-028 Reservas Presupuestales y Pantallazos publicaciones PREDIS ejecuciones de Ingresos y Gastos mensuales vigencia 2017. Dan cuenta del cumplimiento del trámite la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.1	1	Revisados los soportes allegados por la UD-OACI, mediante oficio EE453 del 10-03-2020, se evidencio (Oficio 2018-IE-20497 del 31-07-2018 seguimiento Proyecto de inversión 188 Sistema Integral de Información, con sus respectivos anexos) los cuales evidencia el cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.1	2	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UD, con oficio EE453 del 10-03-2020, se evidencio (Oficio 2018-IE-20497 del 31-07-2018 anexo reporte Segplan Programa y Ejecución de la Magnitud vigencia 2017).Cumpliendo con la Acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.1	3	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UD, con oficio EE453 del 10-03-2020, se evidencio (Inf. Final de ejecución 2018 Proy.188 el cual fue ejecutado el 99%). Cumpliendo con la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.1	4	Revisados los soportes allegados por la UDFJC. OIC, oficio EE453 del 10-03-2020, se evidencio (socialización del Informe Plan Operativo anual de Inversiones vigencia 2018 en el mes de febrero de 2019) Cumpliendo con la Acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.1	5	Revisados los soportes allegados por la UD-OACI, oficio EE453 del 10-03-2020, se evidencio (Inf. Final de ejecución 2018 Proyecto188 el cual ejecuto el 99% con Indicadores de Pacto Proyecto de inversión) Cumpliendo la actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.1	6	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UD, con oficio EE453 del 10-03-2020, se observó Oficio 2018-IE-20497 del 31-07-2018 seguimiento Proyecto de inversión 188 Sistema Integral de Información con sus respectivos anexos, los cuales evidencian el cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.1	7	Revisados los soportes allegados por la UD-OACI, oficio EE453 del 10-03-2020 remiten Oficio de solicitud de facturación parcial. Aunque se adelantó trámite de la acción, no se cuenta con adecuado seguimiento y control de la ejecución del Proyecto de Inversión 188 en la meta 7, por lo que se evidencia que persiste la causa que generó el hallazgo. Por lo anterior, se formula una nueva observación No. 3.2.1.2.1.1	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.2.1.2.1	8	Revisados los soportes allegados por la UD- OACI, con oficio EE453 del 10-03-2020, 31-10-2018 (remiten Factura Servicio de Amazon Web para servicio estudiantes TIC - UDFJC) cumpliendo con la Acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.2	1	La OACI de la UDFJC mediante oficio EE-453 del 10-03-2020 allego soportes (ficha EBI actualizada a 18-octubre-2018) que evidencia el cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.2	52	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAP Nos,2019-IE3209 del 06-02-19 a Centro de Inv. ; 2019IE-6115 del 05-03-19 a Vice Académico y 2019 IE-6113 del 05-03-19 a Vice Adtivo. Remisión Informe Financiero proyectos de inversión a 06-02-19 y 2019 IE-1695 del 05-06-19 a 31-05-19; Informe de Ejecución presupuestal por proyectos mensual vigencia 2019. Cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.2	53	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAP a Vicerrectores y dependencias del seguimiento metas, actividades y presupuesto proyectos de inversión trimestral vigencia 2019; informe de Ejecución presupuestal por proyectos mensual vigencia 2019. Informe de seguimiento POAI trimestral 2019. Informe componente de Gestión e Inversión Plan de acción. Actas formulación plan de acción Bosa (379). Cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2019	188	3.2.1.2.2	54	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAP a Vicerrectores y dependencias del seguimiento metas, actividades y presupuesto proyectos de inversión trimestral vigencia 2019; informe de Ejecución presupuestal por proyectos mensual vigencia 2019. Informe de seguimiento POAI trimestral 2019. Informe componente de Gestión e Inversión Plan de acción. Actas formulación plan de acción Bosa (379). Cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.2	55	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAP a Vicerrectores y dependencias del seguimiento metas, actividades y presupuesto proyectos de inversión trimestral vigencia 2019; informe de Ejecución presupuestal por proyectos mensual vigencia 2019. Informe de seguimiento POAI trimestral 2019. Informe componente de Gestión e Inversión Plan de acción. Actas formulación plan de acción Bosa (379). Cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.2	56	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAP a Vicerrectores y dependencias del seguimiento metas, actividades y presupuesto proyectos de inversión trimestral vigencia 2019; informe de Ejecución presupuestal por proyectos mensual vigencia 2019. Informe de seguimiento POAI trimestral 2019. Informe componente de Gestión e Inversión Plan de acción. Actas formulación plan de acción Bosa (379). Cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.3	57	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAPC Nos.2019-IE3209 del 06-02-19 a Centro de Investigación; 2019IE-3210 del 06-02-19 a Vice Académico y 2019 IE-3208 del 06-02-19 a Vice Adtivo. Remisión Informe Financiero proyectos de inversión a enero de 2019 y el Informe de Ejecución presupuestal y de seguimiento por proyectos mensual vigencia 2019. Cumpliendo el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.3	58	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAP Nos,2019-IE3209 del 06-02-19 a Centro de Inv. ; 2019IE-6115 del 05-03-19 a Vice Académico y 2019 IE-6113 del 05-03-19 a Vice Adtivo. Remisión Informe Financiero proyectos de inversión a 06-02-19 y 2019 IE-1695 del 05-06-19 a 31-05-19; Informe de Ejecución presupuestal por proyectos mensual vigencia 2019. Cumpliendo el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.3	59	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAP Nos, 2019-IE3209 del 06-02-19 a Centro de Inv. ; 2019IE-6115 del 05-03-19 a Vice Académico y 2019 IE-6113 del 05-03-19 a Vice Adtivo. Remisión Informe Financiero proyectos de inversión a 06-02-19 y 2019 IE-1695 del 05-06-19 a 31-05-19; Informe de Ejecución presupuestal por proyectos mensual vigencia 2019. Cumpliendo el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.3	60	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAP Nos,2019-IE3209 del 06-02-19 a Centro de Inv. ; 2019IE-6115 del 05-03-19 a Vice Académico y 2019 IE-6113 del 05-03-19 a Vice Adtivo. Remisión Informe Financiero proyectos de inversión a 06-02-19 y 2019 IE-1695 del 05-06-19 a 31-05-19; Informe de Ejecución presupuestal por proyectos mensual vigencia 2019. Cumpliendo el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.3	61	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAP Nos, 2019-IE3209 del 06-02-19 a Centro de Inv. ; 2019IE-6115 del 05-03-19 a Vice Académico y 2019 IE-6113 del 05-03-19 a Vice Adtivo. Remisión Informe Financiero proyectos de inversión a 06-02-19 y 2019 IE-1695 del 05-06-19 a 31-05-19; Informe de Ejecución presupuestal por proyectos mensual vigencia 2019. Cumpliendo el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.3	62	La UD, allegó con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, oficios de la OAP Nos,2019-IE3209 del 06-02-19 a Centro de Inv. ; 2019IE-6115 del 05-03-19 a Vice Académico y 2019 IE-6113 del 05-03-19 a Vice Adtivo. remisión Informe Financiero proyectos de inversión a 06-02-19 y 2019 IE-1695 del 05-06-19 a 31-05-19; Informe de Ejecución presupuestal por proyectos mensual vigencia 2019. Cumpliendo el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.3	1	Revisados los soportes allegados remiten Documento Técnico de soporte solicitud de modificación cronograma Plan de Implantación Proyecto	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				Ciudadela Educativa Bosa el Porvenir de fecha abril de 2018 y oficio EE39-072 del 18-01-2019, radicado DADEP 20182010170861 solicitud anuencia modificación plan de implantación ciudadela. Cumpliendo con la actividad.	
2018	23	3.2.1.2.3	2	Revisados los documentos remiten oficio EE39-072 del 18-01-2019, radicado DADEP 20182010170861 solicitud anuencia modificación plan de implantación ciudadela universitaria porvenir universidad distrital y oficio de 04-2020, informando que se suscribió contrato No.1871 en dic.de 2019, con la Universidad Nacional, para estudios diseño y Plan maestro espacios educativos sede Ingeniería. Cumpliendo con esta actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.4	1	Los documentos allegados por la U.D. (Acta de seguimiento al plan de intervención y seguimiento del proyecto; reporte de Segplan; Informe de ejecución presupuestal; informe del POAI 2018; Segplan Inversión y Gestión 2018), que refiere al proyecto de Inversión 380 - Mejoramiento y ampliación de la infraestructura de la UD. La información está en carpetas divididas y corresponden al II-III y IV semestre. Lo anterior da evidencia del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.4	2	Los soportes entregados por la OACI-UD, (Actas 01 del 12-09-2018 con corte a 30 -06-2018; correo del 19-10-2018 de la Of. de Planeación y acta 02 del 23-10-2018) del plan de intervención y seguimiento del proyecto 380. Dan cumplimiento a la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.4	3	Verificados los documentos entregados por la OACI de la Universidad, mediante oficio EE-453 del 10-03-2020, dan cuenta de la acción realizada mediante el acta No.001 del 05-02-2018 de la oficina asesora de Planeación para la definición de actividades y responsables; Acta No. 002 del 15-02-2018 OAP para priorizar y delegar responsables y elaboración de fichas técnicas de las actividades proyecto de Inversión 380.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.4	4	Los soportes allegados por la universidad respecto en (Acta 001 del 12-09-2018 con corte a 30 -06-2018; correo del 19-10-2018 de la Of. de Planeación y acta 02 del 23-10-2018) del plan de intervención y seguimiento del proyecto 380. Dan cumplimiento a la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.4	5	Verificados los documentos entregados por la oficina de C.I. de la Universidad, mediante oficio EE-453 del 10-03-2020, dan cuenta de la acción realizada mediante el acta No.02 del 23-10-2018 Proyecto de inversión 380 - Mejoramiento y Ampliación de la Infraestructura de la Universidad reporte de avances y compromisos.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.4	63	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UD, con Oficio OACI-0203 del 13-04-2020, se observa oficio DBI-0476-19, con el Informe Presupuestal 2018-2019 de fecha febrero de 2019, de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera Oficina Asesora de Planeación y Control.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.4	64	Los documentos allegados por la U.D. (Reporte seguimiento al Plan - programación segplan-programa de ejecución y magnitud de adecuación y dotación sedes de la UD), que refiere al proyecto de Inversión 380 - Mejoramiento y ampliación de la infraestructura de la UD. La información está en carpetas divididas y corresponden al II-III y IV semestre. Lo anterior da cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.4	65	Los soportes entregados por la oficina de OACI-UD. con oficio OACI-0203 del 13-04-2020, dan cuenta de la acción realizada mediante el Acta No. 002 del 23-10-2018 donde programa realizar seguimiento de la ejecución del plan de intervención definido del proyecto de Inversión 380.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.4	66	Los soportes entregados por la oficina de O.A.C.I. con oficio OACI-0203 del 13-04-2020, dan cuenta de la acción realizada mediante el Acta No. 002 del 23-10-2018 con Informe Presupuestal con corte a enero 2018-2019 de febrero de 2019). Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.1.2.4	67	Los soportes entregados por la oficina de O.A.C.I. con oficio EE-453 del 10-03-2020, dan cuenta de la acción realizada mediante el Acta No. 002 del 23-10-2018, con Informe Presupuestal con corte a enero 2018-2019 de febrero de 2019). Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.5	1	Los soportes allegados por la U.D. (Of. 2018-IE-31527 de 09-11-2018 Segplan proy.inv.380, Acta de seguimiento al plan de intervención y seguimiento del proyecto; reporte de Segplan; Informe de ejecución presupuestal; informe del POAI 2018; Segplan Inversión y Gestión 2018), que refiere al proyecto de Inversión 380 - Mejoramiento y ampliación de la	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				infraestructura de la UD. La información está en carpetas divididas y corresponden al II-III y IV semestre. Dan cumplimiento de la acción.	
2018	23	3.2.1.2.5	2	Revisados los documentos allegados por la U.D los soportes entregados por la OACI-UD, (Acta 02 del 23-10-18) del plan de intervención y seguimiento del proyecto 380. Y 2018-IE-31527 del 09-11-18 seguimiento Proyecto Inversión 380. Dan cumplimiento a la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.5	3	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (Acta 02 del 23-10-20 donde solicitan realizar seguimiento y control a la ejecución del Plan de Intervención definido para los Proy.380-Mejoramiento y ampliación de la Infraestructura de la Universidad y 379 Construcción Nueva sede el porvenir) Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.5	4	Revisados los documentos remiten oficio con fecha 31-07-18, Seguimiento Proyecto de inversión 380 Mejoramiento y ampliación de la Infraestructura de la Universidad, Informe de fecha 30-06-18 OAPC Proyecto de Inversión 380 Mejoramiento y ampliación de la Infraestructura de la Universidad. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.5	5	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, oficio EE453 del 10-03-2020 Se remitió (Informe Plan Operativo Anual de Inversiones POAI de febrero 2919). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.6	1	Se allegaron soportes con oficio EE-453 del 10-03-2020, la Universidad (Acta del 17-08-2018, Segplan a dic 2018, Informe de seguimiento II-III y IV trimestre proyecto de inversión 382 - Bienestar, dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.6	2	Los soportes adjuntos con oficio EE-453 del 10-03-2020, por la Universidad (Acta del 17-08-2018, Ejecución presupuestal y Segplan a dic 2018, Informe POAI, Informe de seguimiento II-III y IV trimestre 2018 proyecto de inversión 382 - Bienestar); dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.6	3	Los soportes adjuntos con oficio EE-453 del 10-03-2020, por la Universidad (Oficio 2018-IE-20482 del 31-07-2018, Plan de Intervención Acta del 11-09-2018 y lista asistencia, Segplan a dic 2018, Informe POAI, Informe de seguimiento II-III y IV trimestre 2018 proyecto de inversión 382 - Bienestar); dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.6	4	La universidad allegó soportes con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Oficio solicitud seguimiento del 23-10-18, correo del 28-09-18 , Acta , Segplan a dic 2018, Informe de seguimiento II-III y IV trimestre proyecto de inversión 382 - Bienestar); dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.6	5	La universidad allegó soportes con oficio EE-453 del 10-03-2020, (Oficio vice académico del 21-03-2019, solicitud seguimiento del 23-10-18, Acta del 10-03-2018, ejecución presupuestal, Plan de acción Segplan, Informe de seguimiento II-III y IV trimestre proyecto de inversión 382 - Bienestar); dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.7	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (2018-IE-20085 de 27-07-2018 Inejecución Plan de Acción). Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.7	2	Los soportes allegados por la Universidad con oficio EE-453 del 10-03-2020, (oficios 2018-IE-20085 del 23-07-18 y 2018-IE-20086 del 27-07-18, seguimiento presupuestal y Segplan a dic 2018, Informe POAI, Informe de seguimiento II-III y IV trimestre 2018 proyecto de inversión 4149 Dotación de Laboratorios); dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.7	3	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, mediante of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (oficio IE-24194-2018 de 04-09-2018 Plan de intervención Proy.4149). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.7	4	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, mediante of. EE453 del 10-03-2020 Se remitió (oficio IE-24194-2018 de 04-09-2018 Plan de intervención Proy.4149). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.7	5	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con Of. EE453 del 10-03-2020 se remitió (correo seguimiento reservas p. 4149 con informe ctos, laborat. Inf.Segplan III Trimestre Poy.4149 de 28-09-2018). Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2018	23	3.2.1.2.8	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con of. EE453 del 10-03-2020 se remitió (de acuerdo al seguimiento del plan de inversión y Gestión a diciembre de 2018 se cumplieron las actividades contratadas del proyecto 4150). Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.8	2	Los soportes allegados por la Universidad con oficio EE-453 del 10-03-2020, (oficios 2018-IE-20085 del 23-07-18 y 2018-IE-20086 del 27-07-18, seguimiento presupuestal y Segplan a dic 2018, Informe POAI, Informe de seguimiento II-III y IV trimestre 2018 proyecto de inversión 4149 Dotación de Laboratorios, dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.1.2.8	3	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, mediante oficio EE453 del 10-03-2020 se evidencia (Ficha EBI-D participación ciudadana población Objetivo). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.2.1	1	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con Oficio EE453 del 10-03-2020 Se remitió (Ficha EBI-D participación ciudadana población Objetivo). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.2.1	2	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con Of. EE453 del 10-03-2020 se observa (Cuadro cobertura Estudiantes sede Bosa 2018 Matriculados, Primarios año 2018). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.3.1	1	Revisados los documentos soportes remiten el informe del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental -PACA corresponden diente al segundo semestre de la vigencia 2018, consigna la información presupuestal y los principales avances reportados por la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales, mediante correo electrónico. Esta información se reporta a la Secretaría Distrital de Ambiente el 1 de marzo de 2019, conforme a los plazos establecidos. Ver Anexo 1.Cumplida la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.3.1	68	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con oficio OACI-0203 del 13-04-2020 Se remitió (Oficio 013-2020 IE-1171 del 28-01-20 Solicitud a Rectoría sobre inf. PACA de OAPC correo del 20-08-2019 Informe Paca Distrital 2019) Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.3.2	70	Revisados los documentos anexan cuadro en excel con la relación de apoyo logístico al detalle por cada contrato con Novedades, Vigencia Fiscal Numero de Contrato, Nombre de contratista, Id contratista, Digito verificación Contratistas, Objeto del Ct., Fecha de Suscripción, Fecha Inicio y final cto, supervisor, Disponibilidad, vigencia de disponibilidad, número de rubro etc, Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.3.2	71	Revisados los documentos anexan cuadro en excel con la relación de apoyo logístico al detalle por cada contrato con Novedades, Vigencia Fiscal Numero de Contrato, Nombre de contratista, Id contratista, Digito verificación Contratistas, Objeto del Ct., Fecha de Suscripción, Fecha Inicio y final cto, supervisor, Disponibilidad, vigencia d disponibilidad, número de rubro etc, Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.3.2	1	Revisados los documentos allegados por la OACI de UD, remite formato sistemas de presupuesto ejecución presupuestal, informe de ejecución del presupuesto de Gasto de Inversiones de fecha abril de 2019. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.3.2	2	Revisados los documentos remitidos por la OACI de UD, se evidencia informe de seguimiento a la ejecución presupuestal abril de 2019, Resolución No. 038 de 21-12-2018 por la cual se aprueba presupuesto de renta e ingresos, gastos e inversión, Resolución No. 006 del 14-03-19. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.3.3	1	Revisados los documentos dan cuenta que Oficina del PIGA definen indicadores, asociados a los Programas de gestión ambiental, los cuales permitirán medir el avance de las acciones que realiza el Sistema de Gestión Ambiental. Estos indicadores serán calculados finalizando el segundo semestre del año, cuando los datos se encuentren completos para la vigencia. anexo 2. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.3.3	2	Revisados los documentos por parte de la OACI d la UD, se remite informe que presenta un cálculo preliminar de los indicadores, dado que a la fecha alguna información de facturación correspondiente al último mes del año, se encuentra en consolidación. anexo 2.Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.2.3.3	3	Revisados los documentos por parte de la OACI de la UD, se remite informe que se presenta un cálculo preliminar de los indicadores, dado que	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				a la fecha alguna información de facturación correspondiente al último mes del año, se encuentra en consolidación. Anexo 2. Cumpliendo con la Actividad.	
2019	188	3.2.3.3	72	Revisados los soportes allegados con oficio OACI-0203 del 13-04-2020, dan cuenta mediante (Acta 01 de 12-11-2 SIGUD tema solicitud programación curso de capacitación en supervisión de contratos, y presentación de guía para supervisores por parte de la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales de la UD), cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.2.3.3	73	Revisados los soportes allegados con oficio OACI-0203 del 13-04-2020, Remiten correo del 12-11-19 para Decanatura medio ambiente remitiendo instructivos contratación de eventos y estudios previos eventos doctorados, remite formato Sigud CG-PR-003—FR-008 de 21-05-19 estudios y doc previos- solicit. Adquis. de bienes y servicios, cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.1	94	Los soportes allegados por la OACI - UD, vía correo del 7-4-20 (Atas Nos. 2 del 12-09-19 y 3 del 20-09-19 seguimiento e implementación Nuevo Marco Normativo Contable NICSP; oficios IE27493 del 10-09-19 y IE27290 del 09-09-19 División Recursos Financieros). Lo anterior, da cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.3.1.2.1	1	Los soportes allegados por la OACI - UD, por correo del 22-4-20, refieren a base de datos con registros de cuotas partes pensionales, que dan cuenta que la entidad adelantó trámite para el cumplimiento de la acción, pero no se aportaron registros de seguimiento y control de los ingresos por concepto de cuotas partes pensionales, lo que evidencia que persiste la causa que generó el hallazgo. Por lo anterior, Se formula una nueva observación No. 3.1.1.2.1.1	4 Cumplida Inefectiva
2019	188	3.3.1.2.10	103	Los soportes allegados por la OACI - UD, vía correo del 7-4-20 cuadro de reporte de conciliaciones Contabilidad - Tesorería y Retenciones - CDT´s del mes de junio de 2019 (se adjunta informe estampilla). Lo anterior, da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.11	104	Los soportes allegados por la OACI - UD, vía correo del 7-4-20 cuadro de reporte de conciliaciones Contabilidad - Tesorería y Retenciones - CDT´s del mes de junio de 2019 (se adjunta informe estampilla). Lo anterior, da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.12	105	Revisados los soportes allegados por la OACI - UD, por correo del 7-4-20 adjuntan acta de Comité de Saneamiento Contable del 02-09-2019. Dando cuenta de los trámites de la acción, pero se observa que aún no se cuenta con adecuada aplicación del procedimiento contable de los bonos pensionales emitidos por la universidad, vigencias 2018 y 2019, lo que evidencia que persiste la causa que generó el hallazgo. Por lo anterior, Se formula una nueva observación No. 3.1.1.2.1.2	4 Cumplida Inefectiva
2019	188	3.3.1.2.13	106	Con oficio OACI 0302 del 13-04-20, allegó: Formato EPS-PR-07-034 Traslado y recibo de documentos internos dependencias-IDEXUD del 25-07-19, informando trámite de actas de liquidación firmadas, bilateral firmadas y con salvedades, vigencias 2018 y 2019, de las diferentes entidades, con las respectivas observaciones. Acta No.1 de 12-09-19, cierre contable Idexud -agosto 2019. Lo cual evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.13	107	Con oficio OACI 0302 del 13-04-20, allegó: Reporte modificaciones Sicapital. Ruta informe- Formatos 24 y 38 Sicapital - indicación técnica centro de costos y giros OP. Lo cual evidencia el trámite de la acción	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.14	108	La OACI de la UD., con oficio 0302 del 13-04-20, allegó: Oficio 1677-17 Concepto uso ASAB rad. SDP-2-2017-35812 edificio av. Jiménez; respuesta Sec. Planeación -Dir. Servicio al ciudadano con oficio 2-2017-30989 del 29-06-17 concepto aclaración predio bien cultural - centro histórico Concepto sótano; formato NEA 034-032 Reclasificación. Lo cual evidencia el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.15	109	La OACI, por correo del 7-4-20, anexó la Resolución No. 585 del 7-12-2018, de la Contaduría General de la Nación que refiere al nuevo marco normativo contable en concordancia NICSP, se observa que adjuntan la norma más no aportan los registros de ajustes contables de las subcuentas de cálculo actuarial para pagos pendientes de cuotas partes,	4 Cumplida Inefectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				que den cuenta de la acción, lo que evidencia que persiste la causa que generó el hallazgo. Por lo anterior, Se formula una nueva observación No. 3.1.1.2.1.3	
2019	188	3.3.1.2.16	110	Los soportes allegados por la universidad (OACI), por correo del 7-4-20, anexan el Acta No.003 de 20-septiembre-2019, Proceso de Gestión Financiera - sistema de Información Integrada - Avances de Procesos - nuevo Marco Normativo Contable UDFJC en concordancia NICSP. Se evidencia el trámite determinado en la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.2	95	Los soportes allegados por la universidad (OACI), por correo del 7-4-20, anexan el Acta No.003 de 20-septiembre-2019, Proceso de Información Integrada - Avances de Procesos - nuevo Marco Normativo Contable UDFJC en concordancia NICSP. Se evidencia el trámite determinado en la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.3.1.2.2	1	Revisados los soportes allegados por la UDFJC. OIC, oficio EE453 del 10-03-2020, son: (oficio 2018 IE17560 del 29-06-2018 envío a la Sección de Contabilidad de la UD. Informe Final de los Avalúos; cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.3.1.2.2	2	Revisados los soportes allegados por la OACI - UD, con oficio EE453 del 10-03-2020 son (oficio 2018 IE17560 del 29-06-2018 envío a la Sección de Contabilidad de la UD. Informe Final de los Avalúos en 1 cd. Cumpliendo la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.3.1.2.2	3	Revisados los soportes allegados por la OACI-UD, con oficio EE453 del 10-03-2020 Se evidenció oficio (2018EE2531 del 18-10-2018, se efectuó la mesa de trabajo conjunta DADEP y OAPC de la UD. con sus respectivos soportes, cumpliendo de conformidad con la actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.3.1.2.2	4	Revisados los soportes allegados por la OACI, con Of.. EE453 del 10-03-2020 (Listado comprobantes General Procesado 28-05-2018, Saldos Iniciales 2018-Avalúo, Balance de Prueba Sub-Auxiliar de Enero/ 2017 a Dic/ 31/2017 Datos Históricos Inmuebles, Orden de Serv. No. 002091 entrega de avalúos del 19-04-18 a la UD). Cumpliendo con la actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.3.1.2.3	1	Con oficio EE-453 del 10-03-2020, la Universidad allegó (Comprobante Siigo Acta de terminación procesado 23-05-18 y Oficio 2018 IE14286 del 21-05-18 OS 2091/17 entrega y recibo final contrato de obra 1063 de 2013 -Porvenir Bosa, con anexos actividades ejecutadas, que dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.3	96	Los soportes allegados por la universidad, con oficio OACI-0203 del 14-04-20 y por correo del 7-4-20, anexan el Acta No.003 de 20-septiembre-2019, Proceso de Gestión Integrada - sistema de Información Integrada - nuevo Marco Normativo Contable UDFJC en concordancia NICSP. Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.4	97	Los soportes de O.A.C.I, correo del 7-4-20 son Acta No.002 de 17-junio-2019, Comité de Sostenibilidad de Contabilidad Pública (trámite y aprobación partidas susceptibles a depuración), que ya verificadas y analizadas Tesorería y OAJ proy. Resol; listado de ajuste cuentas deudores a 31-12-2018; Oficio DRH-0344-2019 a contabilidad del 4-02-2019 inf. Pasivos pensionales-Balance a 31-12-2018 - cuotas partes por cobrar. Lo cual da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.3.1.2.4	1	Con oficio EE-453 del 10-03-2020, la Universidad allegó (Acta 002 del 17-06-2019, del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad de la U.D. y Vicerrectoría Adtiva. Financiera; reportes datos históricos inmuebles y de saldos iniciales 2018 - avalúo , listado comprobante general avalúos y oficio entrega avalúos de las sedes Macarena A y B y Tomas Jeferson- Finca Eltibor), dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.3.1.2.5	1	Con oficio EE-453 del 10-03-2020, la OACI anexó Acta 002 del 17-06-2019, del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contable - de Vice. Adtiva. Financiera; reportes datos históricos inmuebles y de saldos iniciales 2018 - listado comprobante general avalúos y oficio entrega avalúos de las sedes Macarena A y B y Tomas Jeferson- Finca Eltibor, Dando cuenta del trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.5	98	La OACI el 7-4-20, anexó Acta No.002 de 17-06-19, 1a sesión Comité Sostenibilidad del Sist. Contable; reporte datos históricos inmuebles saldos iniciales 2018 - comprobante gral. Avalúos sedes Macarena A-B. y	4 Cumplida Inefectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				2a. sesión depuración partidas. Se observan trámites de la acción, pero no allegaron registros contables de la cuenta deterioro acumulado de construcciones- sede Macarena-B; lo que evidencia que persiste la causa que generó el hallazgo y se formula una nueva observación No. 3.1.1.2.1.4	
2019	188	3.3.1.2.6	99	La OACI por correo del 7-4-20, allegó comprobante general de reclasificación de terrenos con fecha de procesado 11-11-2019, dando cuenta del trámite para el cumplimiento de la acción, pero no se cuenta con los registros contables que evidencien el ajuste del valor de los inmuebles sede Porvenir Bosa (subestimación) y Tecnológica C. Bolívar (sobreestimación), por lo cual persiste la causa que generó el hallazgo. Por lo anterior, se formula una nueva observación No. 3.1.1.2.1.5	4 Cumplida Inefectiva
2018	23	3.3.1.2.6	1	Revisados los soportes allegados por la OACI -UD, con oficio EE453 del 10-03-2020 se evidencia Oficio DRH-024-2018-EE11329 de 20-04-2018 de la Div. de Recurso Humano indica de acuerdo a la circular conjunta No. 69 de 4-11-08 exp. Min. Protección Social y el Min. Hacienda. En su núm. 4 el cual aplica para el pago de los intereses de cuotas partes pensionales, dando trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.3.1.2.7	1	Revisados los soportes allegados por la OACI - UD, con oficio EE453 del 10-03-2020, se evidencia (Cuadro en Excel con la Relación de Calculo Actuarial Cuotas Partes del listado de los pensionados, nombres, CC, Entidad cuota Partista y Tiempos Laborados), dando cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.1.2.7	100	La OACI - UD allegó soportes por correo del 7-4-20 donde anexan avalúo Palacio La Merced - ingenieros consultoría - valoración de abril de 2018 y Resolución No. 424 de 2017. dan cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	3.3.1.2.8	1	La OACI-UD allegó soportes Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, que evidencian Informe de Estudio de Cálculo actuarial de pasivos pensionales a 31-12-19, bajo NIC SP (cto. prestación de servicios de consultoría y reporte de saldo de operaciones recíprocas del 30-09-19 al 31-12-19; que dan cuenta del cumplimiento de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.2.2.1	74	Revisados los soportes enviados por la OACI - UD, por correo del 7-4-20 anexan Liquidación del Fideicomiso anticipo Wesemann del 17-09-18 y anexos (Plan de inversión, egresos generados, manejo de anticipo, Contrato 2086 de 2017 Mobiliario laboratorios Bosa Porvenir), evidencia trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.2.2.2	75	Revisados los soportes allegados por la OACI - UD, por correo del 7-4-20 se evidencia reporte sobre recursos de tesorería -Inversión de 30-12-17; 18-02-18; 30-10-18; y matriz reporte Sivicof. Dando cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	3.3.2.2.3	76	Revisados los soportes allegados por la OACI - UD, correo del 7-4-20 anexan reporte sobre recursos de tesorería -Inversión de 3-12-17; 18-02-18; 30-10-18; y matriz reporte Sivicof; certificación donde informan el motivo por no reportar formatos en Sivicof. Dando trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	4.2.1	77	Con oficio OACI-0203 del 13-04-20 y correo del 22-04-20, se allegaron: Informe de seguimiento del 20-08-19 a 30-10-19 y reporte de agosto-sept y octubre de 2017 con fechas de respuesta y avances DPC y- Quejas y Reclamos vigencia 2019. Evidenciando el trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	4.4.1	78	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con oficio OACI-0203 del 13-04-2020 Se evidenció formato PEI-PR-003 formulación y evaluación en aplicación bizagi de la U.D.F.J.C). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2019	188	4.4.1	79	Revisados los soportes allegados por la OACI de UD, con oficio OACI-0203 del 13-04-2020 Se evidenció formato PEI-PR-003 formulación y evaluación en aplicación bizagi de la U.D.F.J.C). Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.4.2	1	Revisados los documentos allegados por parte de la OACI, se evidencia Acta de 10-08-12 solicitan la elaboración de formato que garantice que no se presenten cruces de horarios entre los docentes. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.4.2	2	Revisados los documentos allegados por parte de la OACI, se evidencia Acta de 10-08-12 solicitan la elaboración de formato que garantice que no se presenten cruces de horarios entre los docentes. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
2018	23	4.4.2	3	Revisados los documentos, remiten Acta No. 13 de 13-08-18 cuyo obj. Es informar a los decanos que se les ha enviado una propuesta para la evaluación docentes de programas PM formatos GD-PR-007FR-26 Control de Asistencias a Clases, GD-FR-025 Justificación de Inasistencia y Reposición de Clases, GD-PR-007-FR-030 Ident. de Activid. en Inst. Externas. GD-PR-008-FR-004. Control de Cumplimiento de la Normativa vigente del Plan de trabajo. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.4.2	4	Remiten correos de fecha 01-08-18 de vinculación especial para Artes musicales, Ciencias, Ingeniería, Medio Ambiente donde invitan a todos los docentes a remitir los formatos GD-PR-08,GD-FR-025, FR-026 a Recursos Humanos como soportes de pago. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.4.2	5	Remiten correos de fecha 01-08-18 de Oficina asesora de control interno para Facultad de Artes, Medio Ambiente, Ciencias, Ingeniería, Tecnología, donde invitan a todos los docentes a remitir los formatos GD-PR-08,GD-FR-025, FR-026 a la OACI. Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2019	188	4.4.2	80	Los documentos soporte allegados por la OACI - UD, vía correo del 7-4-20 evidencian el trámite de cobro persuasivo - oficio 000450 del 20-03-19 y Resolución No.130 del 01-04-19 subrogación devolución valores mesada 14. Cumpliendo la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	4.4.2	81	Los documentos soporte allegados por la OACI - UD, vía correo del 7-4-20 evidencian el trámite de cobro persuasivo - oficio 000450 del 20-03-19 y Resolución No.130 del 01-04-19 subrogación devolución mesada 14. Cumpliendo la acción propuesta.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.4.3	1	Revisados los documentos se evidencio Acta 001 de la oficina de control interno de fecha 24-09-18 Rec.físicos. se toma como correctivo el realizar una verificación previa y anticipada por parte del profesional a fin de que el proveedor certifique y firme a satisfacción las actividades (costos, tiempos y especificaciones técnicas) a realizar de una manera clara y precisa, conforme a lo consignado en los estudios previos mediante visita técnica Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.4.3	2	Revisados los soportes allegados por la OACI de la UD, con oficio EE453 del 10-03-2020, se evidencio según cuadros Excel estados contratos y trazabilidad de publicación se evidencian con códigos de Secop la publicación).Cumpliendo con la Acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.5.1	1	La OCI-UD con oficio EE-453 del 10-03-20 allegó: Of. DHR-2418 de 18-10-18, aplicación subrogaciones pensionales y reporte nómina de agosto-18 de 43 pensionados; proceso de responsabilidad fiscal 2017-00027; Resoluciones 066/17 subrogación, 105/17 decisión adtiva, 397/16 subrogación pensionados y la 240 del 30-07-19 Art. 1 dio cumplimiento a la sentencia judicial del 28-09-17 (juez 13 de Btá) la compatibilidad de pensiones de jubilación y vejez. Cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.5.1	2	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegó oficio DHR-2418 de 10-18, aplicación subrogaciones pensionales y reporte nómina de agosto-18 de 43 pensionados; con oficio del 09-11-17 comunicó a Colpensiones el contenido de la decisión adtiva. de las resoluciones 212, 451, 719. Lo anterior, da cumpliendo la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.5.2	1	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegó oficio DHR-2418 de octubre 18 de 2018, sobre aplicación subrogaciones pensionales y reporte nómina; Resoluciones 065/16, 528/16 y listado subrogaciones. Lo anterior, da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.5.2	2	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegó oficio DHR-2418 de octubre 18 de 2018, sobre aplicación subrogaciones pensionales y reporte nómina; Resoluciones 065/16, 528/16 y listado subrogaciones. Lo anterior, da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.5.3	1	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegó oficio DHR-2418 de octubre 18 de 2018, sobre aplicación subrogaciones pensionales y reporte nómina; Resolución No. 065 de 2016. Lo anterior, da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.5.3	2	Con oficio EE-453 del 10-03-20 se allegó oficio DHR-2418 de octubre 18 de 2018, sobre aplicación subrogaciones pensionales y reporte nómina; Resolución No. 528 de 2016. Lo anterior, da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.6.1	1	Revisados los soportes allegados por la OACI, con Of. EE-453 del 10-03-2020, se evidencia oficio del 13-04-20, de la División Recursos Humanos,	2 Cumplida Efectiva

Vigencia PAD Auditoría o visita	Código Auditoría según PAD de la vigencia	No. hallazgo o numeral del informe de la Auditoría o visita	Código acción	Análisis evaluación auditor	Estado y evaluación
				donde relacionan trámite de (12) liquidaciones de pensión y dando cumplimiento a fallos de orden judicial del Consejo de Estado, que contiene valor en contra y a favor de la UD. Se observa trámite de la acción.	
2018	23	4.6.1	2	Revisados los soportes allegados por la OACI, con Of. EE-453 del 10-03-2020, se evidencia oficio del 13-04-20, de la División Recursos Humanos, donde relacionan trámite de (12) liquidaciones de pensión y dando cumplimiento a fallos de orden judicial del Consejo de Estado, que contiene valor en contra y a favor de la UD. Se observa trámite de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	4.6.1	83	Revisados los soportes allegados por la OACI, con Of. EE-453 del 10-03-2020, se evidencia oficio 000450 del 20-03-2019, notificación de cobro persuasivo; Resol. 337 del 13-08-2019 cumplimiento sentencia judicial; Resol. 443 del 15-11-2019 fallo de nulidad y Resol. 448 del 19-11-2019 modifica sentencia Consejo de Estado. Lo anterior da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2019	188	4.6.1	84	Revisados los soportes allegados por la OACI, con Of. EE-453 del 10-03-2020, se evidencia oficio 000450 del 20-03-2019, notificación de cobro persuasivo; Resol. 337 del 13-08-2019 cumplimiento sentencia judicial; Resol. 443 del 15-11-2019 fallo de nulidad y Resol. 448 del 19-11-2019 modifica sentencia Consejo de Estado, trámite liquidaciones. Lo anterior da cuenta de la acción.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.7.1	1	Revisados los soportes allegados por la OACI, con Of. EE-453 del 10-03-2020, se evidencian Formatos GI-FR-010 Sigud de Actas de Comité de personal docente y asignación puntos salariales ajustes y/o bonificación Nos. 01(29-01-18); 02(12-02-18); 03(13-03-18); 04(02-04-18); 05(09-04-18); 06(07-05-18); 07(21-05-18); 08(18-06-18); 09(13-08-18); 010(03-09-18); 011(24-09-18); 012(22-10-18); 013(29-10-18) y 014(10-12-18) y Actas de la 01 al 09 de 2019. Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.8.1	1	Revisados los documentos allegados por la OACI, con Of. EE-453 del 10-03-2020, se evidencio oficio (OJ-2019-000375 de 11-03-2019 de oficina Asesora Jurídica de la UD, donde entregan a Abogados externos asesora jurídica de la UD, Informes de Gestión y certificados de cumplido a Satisfacción OJ-307-2019 lineamientos en materia de defensa judicial, OJ-371-19-Calificación primer contingente judicial) . Cumpliendo con la Actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.8.2	1	Revisados los documentos se evidencia la remisión de cuadro reporte con el cumplimiento de los fallos judiciales, liquidaciones pensionales oficios DRH-0552 IE7418, 18-06-18, DRH-0553 IE7422, 18-06-18,18-07-17, DRH-1538 12-07-17, DRH-1576 del 18-07-17, OJ 000466 08-03-18 proyc. Resolución medida de suspensión Sra Leonor Hernández, OJ000482, 09-03-18 Auto Suspensión Provisional Leonor Hernández, OJ-001284 del 11-07-17 Solicitud de Liquidación suspensión provisional, RR-074 del 15-03-18.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.8.3	1	Revisados los documentos se evidencia la remisión de cuadro reporte con el cumplimiento de los fallos judiciales, liquidaciones pensionales oficios OJ 002008 28-09-16 proyc. Resolución No. 412 de 19 de Agosto 2016, fallo proferido, OJ000214, 10-10-16, Aclaración RR412 reliquidar mesada pensional Sr. German Alfonso Morales Zamora, OJ-002176 de 10-10-16 fallo en 1 instancia proceso, RR-412 . Cumpliendo con la Actividad.	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.9.1	1	Revisados los soportes allegados por la UD-OACI, oficio EE453 del 10-03-2020 se evidenció que (Acta 001 de fecha 26-06-19 Socialización del módulo admón. de certificados Electorales y manual cert. Electorales) cumpliendo con la actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.9.1	2	Revisados los soportes allegados por la UDFJC. OIC, oficio EE453 del 10-03-2020 se evidenció que (Acta 001 de 02-07-19 cert. Electorales I fase, Acta Creación Procedimientos relacionados con el descuento en el valor de la matricula por certificado electoral) cumpliendo con la actividad	2 Cumplida Efectiva
2018	23	4.9.1	3	Revisados los soportes allegados por la UD-OACI, oficio EE453 del 10-03-2020 se evidenció (Acta del 26-06-19 aprobación de modificación y creación de proced. Relac.con el desc. En el valor de matrículas) cumpliendo con la actividad.	2 Cumplida Efectiva

Fuente: Plan de Mejoramiento Universidad Distrital Francisco José de Caldas – SIVICOF. Información Oficina Asesora Control Interno-UD.

Realizado el análisis a los documentos y soportes allegados por la UDFJC, se evidenció que en 22 acciones implementadas, no se eliminó la causa que dio origen al hallazgo, por lo tanto, se categoriza la calificación como "*Cumplida Inefectiva*", conforme a lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 36 del 20 de septiembre de 2019, en el capítulo quinto, artículo décimo tercero ítem "*CUMPLIDA INEFECTIVA" Cuando la acción implementada es ejecutada en el 100%, calificada con una eficacia del 100% pero la situación detectada no es corregida, es decir persiste la causa que originó el hallazgo, por lo cual la calificación de la efectividad es menor al 75%, el auditor debe calificar las acciones como cumplida inefectiva y formular un nuevo hallazgo (…)*". (Subrayado fuera de texto)

Lo anterior, obedece a la falta de control y seguimiento de quien tiene a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y falta de compromiso de las áreas involucradas respecto de las acciones implementadas. Lo que afecta el principio de eficacia transgrediendo el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, literales b), c), d), e), f), y g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

Debido a la inefectividad de las 22 acciones, se formulan 14 nuevas observaciones, las cuales se incluyen en el factor correspondiente, de acuerdo a la temática, evidenciando que persiste la causa que originó el hallazgo.

3.1.3 Factor Gestión Contractual

3.1.3.1 Alcance y Muestra

De acuerdo con el documento respuesta de la Universidad Distrital, registrado como 2020 – EE – 13 (OACI-004) del 8 de enero de 2020 y sus anexos, en el año 2019, la institución comprometió o ejecutó recursos de inversión por $34.959.427.562. Estos recursos fueron dispuestos para desarrollar 36 metas de las 40 contenidas en 9 proyectos[2]. Según la Universidad, la cantidad de contratos, convenios, órdenes de compra, órdenes de servicio y demás inversiones y gastos con cargo a este rubro fue de 411. Estas inversiones tuvieron las siguientes relaciones de ejecución:

CUADRO No. 8
RELACIÓN PROYECTO – NUMERO DE METAS – INVERSIÓN REALIZADA POR LA UDFJC 2019

(Cifras en pesos)

[2] Los recursos para desarrollar 4 metas no fueron comprometidos.

Proyecto No.		Número de metas fijadas para ser desarrolladas, por proyecto	Número de inversiones hechas por proyecto	Cifra en $ de las inversiones hechas por proyecto, según UDFJC
1	378	11	31	$3.813.934.754
2	379	2	3	$196.310.084
3	380	3	14	$16.214.056.282
4	388	4	63	$6.855.434.839
5	389	3	161	$1.668.505.785
6	4149	1	94	$4.274.224.555
7	4150	3	20	$1.443.683.567
8	7535	6	10	$205.168.330
9	7539	3	15	$288.109.366
Totales		**36**	**411**	$**34.959.427.562**

Fuentes de consulta y elaboración: Las señaladas en el párrafo introductorio de este numeral

La selección de inversiones y gastos, para revisión del equipo auditor, se realizó aplicando los siguientes criterios:

1. Inversiones y gastos en proyectos que registraron cifras de riesgo alto y medio en la Matriz de Riesgo por Proyecto de la Contraloría de Bogotá D.C.
2. Inversiones y gastos en proyectos relacionados con los temas de impacto, comunicados en el memorando de asignación de Auditoría.
3. Representatividad del valor de la inversión o gasto, respecto del recurso fijado para la consecución de su respectiva meta, y de cada proyecto de inversión.
4. Inversiones y gastos de la Universidad, relacionados con solicitudes ciudadanas.

Es pertinente mencionar, que en la muestra se incluyeron inversiones o gastos que venían ejecutándose en vigencias anteriores (2018), que terminaron o se liquidaron en 2019, y que cumplían con uno o más de los criterios enumerados anteriormente.

CUADRO No. 9
MUESTRA DE CONTRATACION EVALUACIÓN GESTIÓN CONTRACTUAL VIGENCIA 2019

(Cifras en pesos)

N° contrato	N° proyecto inversión	Tipo contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Estado
1441-2019	4149	ORDEN DE COMPRA	LA ADQUISICIÓN Y RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE MATLAB DE CAMPUS TOTAL ACADEMY HEADACOUNT TAH, DADO QUE ESTO PERMITIRÁ UN MEJOR DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS… DE CONFORMIDAD CON LAS CONDICIONES, CARACTERÍSTICAS, ESPECIFICACIONES SEÑALADAS EN LOS ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS…	$135.332.720	Precontractual, contractual y liquidación	Terminado

N° contrato	N° proyecto inversión	Tipo contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Estado
1504-2019	4149	ORDEN DE SERVICIO	LA RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE ARCGIS SITE LICENSE, DADO QUE ESTO PERMITIRÁ UN MEJOR DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS…DE CONFORMIDAD CON LAS CONDICIONES, CARACTERÍSTICAS, ESPECIFICACIONES SEÑALADAS EN LOS ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS...	$109.634.875	Precontractual, contractual y liquidación	Ejecución
1453-2019	4149	ORDEN DE COMPRA	REALIZAR LA ADQUISICIÓN DEL FIELD MAP VERTEX IV CON TRANSPONDER PARA LA FACULTAD DE MEDIO AMBIENTE…	$64.260.000	Precontractual, contractual y liquidación	Terminado
1406-2019	4149	ORDEN DE COMPRA	SE NECESITA LA COMPRA DE 20 INSTRUMENTOS PARA LA INTERPRETACIÓN DE MÚSICAS CAMPESINAS.	$46.200.000	Precontractual, contractual y liquidación	Terminado
1-2019	378	CONVENIO	CONTRAPARTIDA PARA LA SUSCRIPCIÓN DEL CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACIÓN QUE SE DESARROLLARÁ…	$112.938.727	Precontractual, contractual y liquidación	Terminado
26804-2019	378	ORDEN DE COMPRA	OTROSÍ A LA ORDEN DE COMPRA NO. 26804-2018. ADQUISICIÓN DE TIQUETES AÉREOS PARA DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES MISIONALES DE LA UNIVERSIDAD, TENIENDO EN CUENTA LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS Y ADMINISTRATIVAS.	$175.000.000 ($55.000.000 $80.000.000 $40.000.000)	Precontractual, contractual y liquidación	Terminado
1429-2019	378	ORDEN DE SERVICIO	TRÁMITE Y PAGO POR TRANSFERENCIA BANCARIA A NOMBRE DE: EXXACT; NIT. NO. 444.444.286; RECEIVING BANK.	$55.000.000	Precontractual, contractual y liquidación	Terminado
1106-2019	378	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA APOYAR LA ESTRUCTURACIÓN, ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS REQUERIMIENTOS JURÍDICOS DE LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN A PRESENTARSE EN CONVOCATORIAS INTERNAS Y EXTERNAS, EN EL ÁMBITO NACIONAL E INTERNACIONAL PARA LA CONSECUCIÓN DE FINANCIACIÓN POR PARTE DE ORGANISMOS MULTILATERALES EN ASOCIO CON LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS.	$39.749.568	Precontractual, contractual y liquidación	Terminado
1184-2019	378	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES PARA REALIZAR SEGUIMIENTO Y CONTROL A LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN.	$26.665.338	Precontractual, contractual y liquidación	Terminado
886-2019	380	CONTRATO INTER ADMINISTRATIVO	CONTRATAR LA AUDITORÍA TÉCNICA AL CONTRATO CONSULTORÍA NO. 143 DE 2010.	$550.000.000	Precontractual y contractual	Terminado
1774-2019	380	CONTRATO DE COMPRAVENTA	LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	$6.091.609.035	Precontractual, contractual	Suspendido

N° contrato	N° proyecto inversión	Tipo contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Estado
			REQUIERE CONTRATAR EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN…			

Fuente: Documento respuesta de la Universidad Distrital registrado como EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020, CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

Las inversiones y gastos, que serán objeto de Auditoría, registrados en la tabla anterior, suman $7.406.390.263. Esta cifra representa aproximadamente el 21.2% del total de los recursos invertidos en proyectos 2019, por la Universidad Distrital ($34.959.427.562).

CUADRO No. 10
MUESTRA DE CONTRATACION EVALUACIÓN GESTIÓN CONTRACTUAL VIGENCIA 2018

(Cifras en pesos)

N° contrato	N° proyecto inversión	Tipo contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Estado
1879-2018	379	CONTRATO DE COMPRAVENTA	DOTACIÓN DEL ESPACIO MULTIPROPÓSITO UBICADO EN LA NUEVA SEDE CIUDADELA EDUCATIVA EL PORVENIR DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS.	$86.000.000	Liquidación	Terminado
1880-2018	379	CONTRATO DE COMPRAVENTA	REALIZAR LAS ADECUACIONES DEL ESPACIO MULTIPROPÓSITO UBICADO EN LA NUEVA SEDE CIUDADELA EDUCATIVA EL PORVENIR DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS.	$116.920.248	Liquidación	Terminado
1635 -2018	188	COMPRAVENTA	CONTRATAR LA ADQUISICIÓN DE HARDWARE Y SOFTWARE EN CONJUNTO CON LOS SERVICIOS DE LICENCIAMIENTO, CONFIGURACIÓN, INSTALACIÓN, MIGRACIÓN Y PUESTA EN CORRECTO FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE SEGURIDAD PERIMETRAL EN ALTA DISPONIBILIDAD PARA LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS.	$499.800.000	Precontractual, contractual y liquidación	Liquidado
1636 -2018	188	COMPRAVENTA	ADQUIRIR, INSTALAR Y PONER EN FUNCIONAMIENTO EQUIPOS ENRUTADORES Y COMPONENTES DE TELECOMUNICACIONES PARA LA ACTUALIZACIÓN Y REFORZAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA LA RED WAN DE LA UNIVERSIDAD, JUNTO CON SU SERVICIO DE SOPORTE SEGÚN LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA.	173.739.388	Precontractual, contractual y liquidación	Liquidado
1074-2018	Funcionamiento	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	CELEBRARÁ EN EL MERCADO DE COMPRAS PÚBLICAS -MCP- DE LA BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A -BMC- LA NEGOCIACIÓN O	8.130.890.000	Precontractual y contractual	Liquidado

N° contrato	N° proyecto inversión	Tipo contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Estado
			NEGOCIACIONES NECESARIAS PARA ADQUIRIR LOS BIENES Y SERVICIOS QUE SE DESCRIBEN A CONTINUACIÓN: "SERVICIO INTEGRAL DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA DE BIENES E INSTALACIONES, EN LA MODALIDAD FIJA Y MÓVIL…"			

Fuente: elaboración equipo auditor, Informe de Auditoría de Desempeño cód. 221 PAD 2019. Contrato 143 de 2010 UFJC – Consorcio Diseñar e información del SIVICOF.

Finalmente es importante mencionar que para los contratos 1635 y 1636 de 2018, 416, 1406, 1429 y 1453 de 2019, no fue posible practicar las visitas administrativas para verificar la existencia, especificaciones y funcionalidad de los bienes y servicios entregados, teniendo en cuenta lo siguiente:

Con ocasión de la coyuntura actual de la pandemia mundial por coronavirus Covid-19, el Gobierno Nacional mediante el Decreto No. 417 de 22 de marzo de 2020, declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional. A su vez, mediante los Decretos 457 del 22 de marzo de 2020, 531 del 9 de abril de 2020, 593 del 24 de abril y el 636 del 6 de mayo de 2020, se impartieron instrucciones en virtud de la emergencia sanitaria generada por el Covid-19 y el mantenimiento del orden público, ordenando el confinamiento obligatorio preventivo de todas las personas en el país, desde el 22 de marzo de 2020, hasta el 25 de mayo de 2020.

Que en cumplimiento a las instrucciones impartidas por el Gobierno Nacional, la Administración Distrital expidió el Decreto 087 de 2020, mediante el cual declaró la calamidad pública con ocasión de la situación epidemiológica causada por el Covid-19 en Bogotá D.C. De igual modo, expidió los Decretos 90, 91 y 92, adoptando el confinamiento obligatorio en el Distrito Capital de manera anticipada desde el 19 de marzo de 2020 y los Decretos 106, 121 y 126 de 2020, adoptando el confinamiento obligatorio en el Distrito hasta el 25 de mayo de 2020.

Así mismo la Contralora de Bogotá D.C. (E), mediante las Circulares números 08 de 23 de marzo de 2020, 011 de 8 de abril de 2020, 012 de 26 de abril de 2020 y 013 del 7 de mayo de 2020, adoptó en este Órgano de Control las medidas de confinamiento obligatorio de sus servidores públicos, adoptando la modalidad de teletrabajo y trabajo en casa.

Que como consecuencia de las condiciones de confinamiento obligatorio implantadas por el Gobierno Nacional, el Distrito Capital y la Contraloría de Bogotá D,C., las actuaciones administrativas para la práctica de pruebas y la realización de actas de visitas administrativas de control fiscal, no fue posible adelantarlas, ya que

esto implicaba el desplazamiento de los auditores a los sitios de verificación de obras y a las diferentes dependencias de la Universidad, actividad que no se pudo realizar dando cumplimiento a las precitadas normas, desde el 19 de marzo hasta el 25 de mayo de 2020; periodo de confinamiento que superó el término de la fase ejecución de la Auditoría de Regularidad Código 27 PAD 2020, la cual concluyó el 5 de mayo de 2020.

3.1.3.2 Resultados

3.1.3.2.1 De la Evaluación Acciones Plan de Mejoramiento

Realizada la revisión y evaluación a los soportes allegados por la Oficina Asesora de Control Interno de la UDFJC, para el factor Gestión Contractual se evidenció que 17 acciones del Plan de Mejoramiento, de Gestión Contractual, fueron calificadas como *"Cumplida Inefectiva", lo cual* determina que estas acciones **no han contribuido a subsanar la causa raíz del hallazgo,** presentando inefectividad en las acciones propuestas y que no han mitigado los riesgos identificados o materializados y por ende no han mejorado la gestión de los procesos, manteniendo los riesgos y la posibilidad de que estas circunstancias se vuelvan a presentar y puedan afectar la gestión.

Lo anterior, de acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 36 del 20 de septiembre de 2019, se categoriza en la calificación de "*Cumplida Inefectiva*" se configuran las siguientes **observaciones administrativas.**

3.1.3.2.1.1 Hallazgo administrativo, por la inefectividad de la acción 2 del hallazgo 3.1.3.2.16, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018.

Una vez evaluados los soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante oficio EE-453 del 10 de marzo de 2020 y correo del 7 de Abril de 2020, donde se anexó pantallazo en archivo ECO-2018, que evidencia que se adelantaron actividades para el trámite de la acción propuesta, pero no aportaron ningún otro documento, por lo que persiste la falta de corrección de errores formales en la prórroga No. 2 del contrato No. 990-2016, y no se eliminó la causa origen del hallazgo.

Por lo tanto, la información suministrada a la fecha, por la Oficina Asesora de Control Interno, no fue entregada en su totalidad, es incompleta y no identifica el debido cumplimiento a lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, presentando inefectividad.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad las acciones propuestas para eliminar la causa de la observación objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría. Así las cosas, para la acción No. **2**, la cual consistía en: "*Implementar el módulo de novedades contractuales en el sistema ARGO*", no se allegaron todos los soportes, que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y por lo tanto no se ha eliminado la causa que conllevó a la configuración del hallazgo, razón por la cual en la presente evaluación se califica como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.3.2.1.1.

Esta situación, es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C..

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La respuesta de la UDFJC confirma lo observado por la Auditoría, ya que dentro de los argumentos manifiesta: "*El sistema se pondrá en producción una vez se inicie la contratación de inversión del año 2020. Sin embargo, ya se cuenta con la aceptación del usuario final, para lo que se adjunta acta de entrega y manual de usuario, en donde se encuentran la descripción de la solución y su uso."*

Lo argumentado por la entidad, evidencia que a la fecha está adelantando los procesos del sistema Argo, pero no se ha puesto en producción; confirmando que no se ha completado la acción, por lo que persiste la inefectividad, y **se configura un hallazgo administrativo**.

3.1.3.2.1.2 Hallazgo administrativo,, por inefectividad de la acción 49 del hallazgo 3.1.3.2.16, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019.

Una vez evaluados los soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante correo del 7 de Abril de 2020, se observa que dan cuenta del trámite adelantado de la acción por correos de OP-CID de la UD del 17 de diciembre de 2019, en Corferias de acuerdo con el ACAC del 24

de octubre de 2018, verificando los elementos utilizados en participación ACAC del 29 y 31 de octubre de 2018, pero no aportaron los formatos establecidos para entrega de elementos de inventario al delegado de la Universidad Distrital, cumpliendo parcialmente con la acción, por lo que persiste la causa origen del hallazgo.

Por lo tanto, la información suministrada a la fecha, por la Oficina Asesora de Control Interno, no fue entregada en su totalidad, es incompleta y no refleja el trámite de las actividades para dar el debido cumplimiento a lo propuesto en el Plan de Mejoramiento.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad las acciones propuestas para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría. Así las cosas, para la acción No. **49**, la cual consistía en: *"Solicitar a la ACAC, los formatos de entrega de elementos al delegado de la distrital o certificado de entrega de elementos."*, no se allegaron todos los soportes que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y por lo tanto no se ha eliminado la causa que conllevó a la configuración del hallazgo, razón por la cual en la presente evaluación se califica como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.3.2.1.2.

Esta situación, es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C. y presuntamente literales b), c) y d) del art. 2 de la Ley 87 de 1993.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Con la respuesta la UDFJC, no se desvirtúa lo observado por la Auditoría, puesto que manifiesta: *"Sin perjuicio de lo anterior, respecto a los soportes de los artículos establecidos en la cláusula No.2 del contrato 1568-208, y en la medida que sea superada la emergencia sanitaria declarada por el gobierno nacional, verificaremos en los archivos*

físicos del CIDC la existencia de soportes de los elementos en cuestión, a efectos de dar alcance a lo establecido en la acción 49 del plan de mejoramiento."

El sujeto con lo manifestado, corrobora que no fueron entregados los soportes para ser verificados por este Órgano de Control, en consecuencia, persiste la inefectividad y **se configura hallazgo administrativo**.

3.1.3.2.1.3 Hallazgo administrativo,, por inefectividad de la acción 1 del hallazgo 3.1.3.2.17, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018.

Revisados los soportes aportados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante radicado EE-453 del 10 de marzo de 2020, se observó que allegaron el oficio 2018IE-33246 del 22 de noviembre de 2018, donde se dan lineamientos al área encargada del seguimiento a la etapa pre-contractual, pero no se aportó los documentos relacionados con la acción, consistente en la exigencia de la constitución de la garantía de responsabilidad civil extracontractual y falencias técnicas en los estudios previos del contrato No. 1074 de 2016, cumpliendo parcialmente con la acción, por lo que persiste la causa que originó el hallazgo.

Por lo tanto, la información suministrada, por la Oficina Asesora de Control Interno, no fue entregada en su totalidad, es incompleta y no refleja el trámite de las actividades para dar el debido cumplimiento a lo propuesto en el Plan de Mejoramiento.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad las acciones propuestas para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría. Así las cosas, para la acción No. 1, la cual consistía en: *"Realizar las publicaciones de contratos en Secop I conforme a los términos definidos en la Resolución no. 058 de 2018 y tramitar ante las instancias respectiva la adopción de Secop II."*, no se allegaron todos los soportes que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

En consecuencia, la irregularidad no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y por lo tanto no se ha eliminado la causa que conllevó a la configuración del hallazgo, razón por la cual en la presente evaluación se califica como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.3.2.1.3.

Esta situación, es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen

a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No.036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C. y presuntamente literales b), c) y d) del art. 2 de la Ley 87 de 1993.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La UDFJC se refiere en la respuesta, entre otras cosas: *"(…) tal y como se podrá evidenciar en el SECOP I , se encuentran publicados los documentos precontractuales correspondientes al Contrato 1074 de 2018, así como el contrato y sus respectivas modificaciones, que si bien no se realizaron dentro de los términos previstos, ya se procedió a subsanar dicho compromiso del plan de mejoramiento, publicando los documentos en mención"*.

Se acepta parcialmente en lo referente a la inclusión de la contratación en el SECOP I.

Respecto a lo observado frente al SECOP II, la Universidad manifiesta: "*Ahora bien, frente a 'tramitar ante las instancias respectiva la adopción de Secop II', (…), ha expedido una serie de directrices, encaminadas a la implementación y transición paulatina de la Universidad a lo transaccional de SECOP II, y para el efecto, ha realizado la contratación de diferentes profesionales especializados en capacitación y manejo del SECOP II, los cuales han realizado el acompañamiento a la Universidad, lo que ha permitido que la Institución, venga cumpliendo a partir del 01 de enero de 2020, con la implementación de SECOP II."*

Por lo anteriormente expuesto, este Órgano de Control, acepta parcialmente la respuesta, en lo referente a la implementación y adopción del Secop II.

En cuanto a la conservación de los expedientes, la conformación de la carpeta única contractual y las obligaciones del supervisor respecto a la organización y manejo de los soportes que deben reposar en la carpeta, persisten dichas irregularidades, toda vez que en desarrollo de la presente Auditoría las carpetas evaluadas no permitieron que se analizara de manera integral y de forma confiable la información que las mismas contenían.

Por lo anterior, se acepta parcialmente la respuesta, se retira lo referente al Secop I y Secop II; y se confirma lo pertinente a conservación de los expedientes, la conformación de la carpeta única contractual y las obligaciones del supervisor respecto a la organización y manejo de los soportes que deben reposar en la carpeta, **configurándose un hallazgo administrativo**.

3.1.3.2.1.4 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 1, 2 y 3 del hallazgo 3.1.3.2.21, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018.

Evaluados los soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante radicado EE-453 del 10 de marzo de 2020, se observó que aportaron anexos de los estudios previos de 7 OPS , fichas luz y ascensores y el oficio 2019IE-04674O del 20 de febrero de 2019, a la OAJ solicitando aclaración del incumplimiento del Contrato de interventoría No. 1071 de 2013, de la Ciudadela Porvenir etapa I), observándose que se adelantó trámite de las acciones, pero persiste la causa que generó el hallazgo, por no tener en los expedientes los soportes de las actividades de los contratistas y no haber realizado estudios previos en los contratos de Prestación de Servicios Profesionales.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad la acción propuesta para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría. Así las cosas, para las acciones Nos.**1**, la cual indica*: "Realizar estudios previos en todo proceso precontractual que realice la OAPC, de acuerdo a lo establecido en la circular 2521 del 24/12/2017"*; la **2** *"verificar evidencias y soportes de actividades realizadas por CPS para pago de honorarios y posterior remisión de éstos a la OAJ, con el fin que repose en carpetas como lo solicita la circular 882 del 02/05/2018"* y la **3** *"Asesorar a la Vice. Administrativa y Financiera, con el SIGUD, en la creación del procedimiento que incluya pasos y requerimientos para el trámite de pago CPS. Además de formatos relacionados"*, .no allegaron todos los soportes que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

En consecuencia, la irregularidad no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y por lo tanto no se ha eliminado la causa que conllevó a la configuración del hallazgo, razón por la cual en la presente evaluación se califica como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.3.2.1.4.

Esta situación, se presenta por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C. y presuntamente literales b), c) y d) del art. 2 de la Ley 87 de 1993.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La Universidad en la respuesta refiere que: *"*(…) *la totalidad de procesos contractuales que posteriormente se materializan en Contratos mediante los cuales se suplen las necesidades de la entidad y de la comunidad educativa, cuenta con un estudio previo, el cual es el instrumento que consigna la totalidad de requisitos técnicos, financieros y jurídicos que deben cumplir los proponentes, para que la UDFJC pueda evaluar y finalmente adjudicar, así las cosas el plan de mejora se está cumpliendo, puesto que la totalidad de procesos cuentan con el correspondiente estudio previo".*

Si bien es cierto la UDFJC, manifiesta que todos los procesos cuentan con estudios previos, también es cierto que aún persiste el hecho que los expedientes contractuales no contienen el total de los documentos soportes que demuestren esta actuación y adicionalmente la evaluación de Control Fiscal Interno deja entrever que esta situación aún se mantiene. En virtud de lo expuesto la inefectividad persiste, por lo cual **se configura hallazgo administrativo.**

3.1.3.2.1.5 Observación administrativa, por inefectividad de la acción 1 del hallazgo 3.1.3.2.29, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018. (Observación desvirtuada).

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta enviada por la Universidad, y donde específicamente manifiesta *"incluir en el formato de ficha técnica la descripción y características de cada solución o agrupación y la respectiva ubicación del equipo al momento de agrupar las necesidades del mismo tipo, presentadas por los diferentes proyectos curriculares" para cual se estableció que en los términos y anexos de los procesos se agregaran columnas de información obligatorias identificadas como "CON DESTINO AL LABORATORIO DE" y "UBICACIÓN".*

Una vez valorada la respuesta emitida por la entidad, efectivamente el formato de la ficha técnica, cuenta con la estructura requerida en los anexos correspondientes de los proyectos curriculares, lo cual fue corroborado en los respectivos anexos presentados a este Órgano de Control.

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se acepta los argumentos planteados y se retira la observación de este informe.

3.1.3.2.1.6 Hallazgo administrativo, por inefectividad de las acciones 2, 3, 4, 5 del hallazgo 3.1.3.2.3, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018.

Valorados soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante radicado EE-453 del 10 de marzo de 2020, aportaron

oficios y correos de fechas desde el 7 de mayo de 2018 hasta el 3 de abril de 2019, donde efectúan el seguimiento y verificación de cumplimiento de los contratos de obra No.1063 de 2013 y de interventoría No. 1071 de 2013; no incluyen estudio de mercado para asignación presupuestal, evidenciando falta de planeación para la ejecución de las obras; así mismo se verificó que no se adjuntó publicación de los documentos de la etapa contractual en el Secop, ni tampoco el procedimiento para liquidación de contratos. Respecto a acción No.4, se anexó documento del Sistema de Gestión de Contratación y Compras ARGO, pero no aportó pólizas, quedando incompleta la acción. Respecto a la acción No. 5, se aportó el trámite de entrada al Almacén DRF-643-2018 del 11-06-2018 IE18359 del Contrato de Obra No.1063 de 2013, Nueva sede Bosa –UD Etapa I, pero sin anexos, cumpliendo parcialmente con la actividad.

Por lo tanto, la información suministrada, por la Oficina Asesora de Control Interno, no fue entregada en su totalidad, es incompleta y no refleja el trámite de las acciones para dar el debido cumplimiento a lo propuesto en el Plan de Mejoramiento.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad las acciones propuestas para eliminar la causa de la observación objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría. Así las cosas, para las acciones Nos. 2: la cual consistía en: "*Publicar todos los documentos de la Etapa Contractual en el Secop"*; la 3 *"Terminar todas las actividades antes de liquidar un contrato"*; la 4: *"Verificar que las pólizas cumplan las vigencias de la Ejecución de los contratos"* y la 5:*"Ingresar todos los elementos contemplados en la Ejecución de un Contrato al Almacén"*, No se allegaron todos los soportes que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y por lo tanto no se ha eliminado la causa que conllevó a la configuración del hallazgo, razón por la cual en la presente evaluación se califica como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.3.2.1.6.

La anterior situación, es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La respuesta de la UDFJC, se acepta parcialmente, respecto a la acción de realizar las publicaciones de contratos en el aplicativo Secop I, pues dentro de los argumentos manifiesta: *"(…) la práctica consistente en publicar los documentos precontractuales y contractuales, fue asumida paulatinamente mediante el Estatuto de Contratación (Acuerdo 03 de 2015) y su resolución reglamentaria (262 de 2015), aclarada, en lo pertinente, a través de la Resolución de Rectoría 058 de febrero 28 de 2018 (…)".*

Agrega la entidad en su respuesta que*: "como se podrá evidenciar en el SECOP I, se encuentran publicados los documentos precontractuales correspondientes al Contrato 1063 y 1071 de 2013, así como el contrato y sus respectivas modificaciones, que si bien no se realizaron dentro de los términos previstos, ya se procedió a subsanar dicho compromiso del plan de mejoramiento, publicando los documentos en mención"*. Por lo anterior, se acepta lo manifestado por la entidad y se retira lo referente a la publicación de la contratación en el SECOP I.

En lo que respecta a la no inclusión de la contratación en el SECOP II, la Universidad manifiesta: *"(…) se han proferido varias circulares y directrices por parte de la Oficina Asesora Jurídica, dirigidas a los diferentes supervisores de la Universidad, lo que ha generado, que la mejora en cuanto a dicha acción sea continua por parte de la universidad (…)".*

En cuanto a la conservación de los expedientes, la conformación de la carpeta única contractual y las obligaciones del supervisor respecto a la organización y manejo de los soportes que deben reposar en la carpeta, persisten dichas irregularidades, toda vez que en desarrollo de la presente Auditoria las carpetas evaluadas no permitieron que se analizara de manera integral y de forma confiable la información que las mismas contenían.

Por lo anterior, se acepta parcialmente la respuesta, se retira lo referente al Secop I y Secop II; y se confirma lo pertinente a conservación de los expedientes, la conformación de la carpeta única contractual y las obligaciones del supervisor respecto a la organización y manejo de los soportes que deben reposar en la carpeta, **configurándose un hallazgo administrativo**.

3.1.3.2.1.7 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 1, 2, 3 y 4 del hallazgo 3.1.3.2.4, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018.

Valorados soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante radicado EE-453 del 10 de marzo de 2020, se aportaron oficios y correos de fechas desde el 7 de mayo de 2018, hasta el 3 de

abril 2019, donde efectúan el seguimiento al contrato de interventoría No. 1071 de 2013; no incluyen estudio de mercado para asignación presupuestal, evidenciando falta de planeación para la ejecución de las obras; así mismo se verificó que no se adjuntó el soporte de la publicación de los documentos de la etapa contractual en el Secop, al igual que para la acción No. 4, se anexó documento del Sistema de Gestión de Contratación y Compras ARGO, pero no aportaron las pólizas, quedando incompleta la acción.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad las acciones propuestas para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría. Así las cosas, para las acciones Nos.: 1*: "Ajustar la planificación de los contratos a la ejecución de las obras"*; la 2 *"Publicar todos los documentos de la etapa contractual en el Secop"*, la 3: *"Terminar todas las actividades antes de liquidar un contrato"* y la 4: *"Verificar que las pólizas cumplan las vigencias de la ejecución de los contratos"*, no se allegaron los soportes que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y por lo tanto no se ha eliminado la causa que conllevó a la configuración del hallazgo, razón por la cual en la presente evaluación se califica como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.3.2.1.7.

Esta situación, es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C..

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La respuesta de la UDFJC, se acepta parcialmente, respecto a la acción de realizar las publicaciones de contratos en el aplicativo Secop I, pues dentro de los argumentos manifiesta: *"se reitera que, en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, la práctica consistente en publicar los documentos precontractuales y contractuales, fue asumida paulatinamente mediante el Estatuto de Contratación (Acuerdo 03 de 2015) y su resolución reglamentaria (262 de 2015), aclarada, en lo pertinente, a través de la Resolución de Rectoría 058 de febrero 28 de 2018, y representa una concreción del*

"principio de publicidad", consagrado en el literal k) del artículo tercero del Estatuto de contratación, conforme al cual "(l)a Universidad garantizará permanente y completo acceso a la información referida a su gestión contractual. Los expedientes que contengan la información correspondiente a los procesos contractuales de la Universidad, durante el tiempo que ésta permanezca legalmente vigente, estarán disponibles para consulta del público".

De la misma forma, *"como se podrá evidenciar en el SECOP I, se encuentran publicados los documentos precontractuales correspondientes al Contrato 1071 de 2013, así como el contrato y sus respectivas modificaciones, que si bien no se realizaron dentro de los términos previstos, ya se procedió a subsanar dicho compromiso del plan de mejoramiento, publicando los documentos en mención*". Se acepta lo planteado y se retira lo referente a la inclusión de la contratación en el SECOP I.

En lo que tiene que ver con lo del SECOP II, la UDFJC manifiesta: *"(…) se han proferido varias circulares y directrices por parte de la Oficina Asesora Jurídica, dirigidas a los diferentes supervisores de la Universidad, lo que ha generado, que la mejora en cuanto a dicha acción sea continua por parte de la universidad".*

En cuanto a la conservación de los expedientes, la conformación de la carpeta única contractual y las obligaciones del supervisor respecto a la organización y manejo de los soportes que deben reposar en la carpeta, persisten dichas irregularidades, toda vez que en desarrollo de la presente Auditoría las carpetas evaluadas no permitieron que se analizara de manera integral y de forma confiable la información que las mismas contenían.

Por lo anterior, se acepta parcialmente la respuesta, se retira lo referente al Secop I y Secop II; y se confirma lo pertinente a conservación de los expedientes, la conformación de la carpeta única contractual y las obligaciones del supervisor respecto a la organización y manejo de los soportes que deben reposar en la carpeta, **configurándose un hallazgo administrativo**.

3.1.3.2.1.8 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 30 del hallazgo 3.1.3.2.7, de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019.

Una vez valorados soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, con oficio EE-453 del 10 de marzo de 2020, se observó el Acta del Comité Asesor de contratación del 26 de diciembre de 2019, al igual que el Oficio IE-39500-3194 del 26 de diciembre de 2019, y aportan el contrato No. 1871 de 2019, Plan Maestro de Espacios Educativos, Infraestructura Física nuevo edificio Ingeniería y póliza seguros del estado, que dan cuenta del trámite adelantado, pero aún no se cuenta con los permisos de Ley para intervenir las instalaciones del sótano de la Av. Jiménez, lo que evidencia que persiste la causa que generó el hallazgo.

Al analizar lo evidenciado por el Órgano de Control, los soportes para verificar el cumplimiento de la acción propuesta, no se aportaron en su totalidad, ni dieron cuenta de la aplicación y así dar el debido cumplimiento a lo establecido en Plan de Mejoramiento, pues se verificó que aún no se cuenta con los permisos de Ley para intervenir las instalaciones del sótano de la Av. Jiménez.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad la acción propuesta para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría. Así las cosas, para la acción No.**30**, la cual indica que: *"Revisar la infraestructura recientemente instalada para evaluar su condición, analizar y tomar medidas para repararla. además, se concentrarán los esfuerzos en encontrar cuál es el principal foco de humedad para repararlo y evitar este problema. se harán consultas de viabilidad y concepto a las dependencias competentes de la universidad para que estas den una opinión sobre las adecuaciones propuestas por otras dependencias"*; no se allegaron todos los soportes que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y por lo tanto no se ha eliminado la causa que conllevó a la configuración del hallazgo, razón por la cual en la presente evaluación se califica como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No. 3.1.3.2.1.8.

Esta situación, es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La UDFJC se refiere en la respuesta, entre otras cosas, a que*: "implemento un Plan de Mejora y ejecución de los proyectos de infraestructura"*, y que "*Actualmente, se está formulando el proyecto para la contratación del Plan Maestro de Espacios Educativos para la Facultad de Artes, que incluirá la intervención de las instalaciones del sótano de la Av. Jiménez, de acuerdo con las etapas que defina el Plan Maestro de Espacios Educativos para esta Facultad, y los usos a futuro que se proyectarán para cada una de las edificaciones, lo anterior propende por entender la universidad como un proyecto*

mancomunado y no aislado el cual integra la totalidad de sedes de la universidad y propende por espacios adecuados por los estudiantes".

Este Órgano de Control, verificó que aunque se está realizando intervención y planes de contingencia para los proyectos del Plan Maestro de Espacios Educativos; en el caso que nos refiere la presente acción, no se evidencian los soportes que den cuenta de los respectivos permisos para la intervención de las instalaciones del sótano de la Av. Jiménez, razón por la cual, se presenta la inefectividad y por lo tanto, **se configura hallazgo administrativo**.

3.1.3.2.1.9 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 1 del hallazgo 3.1.3.2.9, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018.

Una vez valorados soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante radicado EE-453 del 10 de marzo de 2020, se observó que con oficios Nos. DRF 2018-0918 del 09 de octubre de 2020, anexan Informe Técnico y Financiero del contrato No. 121 de 2010; así como el estudio técnico, diseños y construcción y el Oficio- JDRF-0566-2019 del 11 de junio de 2019, donde aportan soporte digital; mitigación POT 190 de 2004, aunque los documentos que dan cuenta de actividades para el trámite de la acción no están completos, lo que evidencia que persiste la causa que generó el hallazgo.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en su totalidad la acción propuesta para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría. Así las cosas, para la acción No.1, la cual indica *"contemplar todo lo relacionado diseños, productos entregables y requisitos de los oferentes, en los procesos contractuales que lo requieran"*; no se allegaron los soportes que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

En consecuencia, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron la presente acción y por lo tanto no se ha eliminado la causa que conllevó a la configuración del hallazgo, razón por la cual en la presente evaluación se califica como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No.3.1.3.2.1.9.

Esta situación, es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La respuesta de la UDFJC, no desvirtúa lo observado por la Auditoría, toda vez que manifiestan que: "*se encuentra realizando un análisis jurídico, técnico y económico con el fin de dar solución definitiva a la ejecución del contrato de obra 121 de 2010".*

Por lo anterior, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, para eliminar las causas que generaron el hallazgo y en consecuencia persiste la inefectividad de la acción y **se configura hallazgo administrativo.**

3.1.3.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal y disciplinaria en cuantía de $14.735.523, por sobrecostos en la propuesta económica del contratista como consecuencia a las deficiencias en el estudio de mercado, Contrato No. 1879 de 2018.

CUADRO No. 11
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Tipo/No. Contrato	Orden de compra 1879 de 2018
Modalidad de Contratación	Contratación directa
Objeto	Dotación del espacio multipropósito ubicado en la Nueva sede Ciudadela Educativa el Porvenir
Contratista	Incoss Ingeniería Consultoría, servicios y suministros S.A.S
Fecha Suscripción	27 de diciembre 2018
Fecha Inicio/documento	28 de enero de 2019
Plazo Inicial	1 mes y 15 días
Prorroga 1	Prórroga No. 1 de fecha 13 de marzo 2019. 30 días calendario
Plazo Total	2 meses y 15 días
Valor Inicial	$ 86.000.000 CDP: No. 3641 del 14 de noviembre de 2018, valor $86.000.000 CRP: No. 9096 del 27 de diciembre de 2018, valor $86.000.000
Adición 1	N.A.
Valor Total	$86.000.000
Forma de Pago	Cortes a treinta (30) de cada mes fecha facturación
Fecha Terminación	12 de abril de 2019
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	Terminado

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual

De la revisión del contrato antes referido se evidenciaron las siguientes irregularidades:

Las entidades de régimen especial de contratación como la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, están obligadas a cumplir dentro de su actividad

contractual con los principios de la función administrativa y gestión fiscal, de acuerdo a lo establecido por el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007:

"(…) PRINCIPIOS GENERALES DE LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL PARA ENTIDADES NO SOMETIDAS AL ESTATUTO GENERAL DE CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. Las entidades estatales que por disposición legal cuenten con un régimen contractual excepcional al del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, ***aplicarán en desarrollo de su actividad contractual****, acorde con su régimen legal especial****, los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal de que tratan los artículos 209 y 267 de la Constitución Política****, respectivamente según sea el caso y estarán sometidas al régimen de inhabilidades e incompatibilidades previsto legalmente para la contratación estatal (…)".*

Los principios de la gestión fiscal se entienden como: *"(…) Conjunto de regulaciones sobre los que se fundamenta la evaluación de la Gestión fiscal, establecido en el artículo 8 de la Ley 42 de 1993: "la vigilancia de la gestión fiscal del Estado, se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados (eficiencia);* ***que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo (economía****); que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas (eficacia). Así mismo, que permita identificar los receptores de la acción económica y analizar la distribución de costos y beneficios entre sectores económicos y sociales y entre entidades territoriales (equidad) y cuantificar el impacto por el uso o deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente y evaluar la gestión de protección, conservación, uso y explotación de los mismos (…)*[3]*".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

De otra parte, el Consejo de Estado respecto de los principios de económica y planeación:

"(…) 2.3.2.- El principio de economía.

Este ***principio orientador*** *ha sido previsto por el artículo 25 de la Ley 80 de 1993, el cual, en términos generales, tiene como finalidad asegurar la eficiencia de la Administración en la actividad contractual, traducida en lograr los máximos resultados, utilizando el menor tiempo y la menor cantidad de recursos con los menores costos para el presupuesto estatal.*

Otro de sus significativos propósitos, ***en íntima conexión con el principio de planeación****, consiste en el ideal de lograr que la actividad contractual* ***no sea el resultado de la improvisación y el desorden****, sino que obedezca a una* ***verdadera planeación*** *para satisfacer necesidades de la comunidad; en tal sentido, la norma ordena que con anterioridad a la decisión misma de emprender un determinado procedimiento de selección*

[3] Contraloría de Bogotá D.C., Procedimiento para adelantar Auditoría de Regularidad código de formato PGD-02-05 Versión 11.0 del 17 de junio de 2019.

contractual, mediante licitación o de forma directa, entre otras cuestiones de máxima importancia, la Administración verifique la existencia de la disponibilidad presupuestal requerida para respaldar los compromisos que puedan surgir para la entidad, como resultado de dicha selección; ***realice los estudios*** *de conveniencia, técnicos,* ***económicos,*** *jurídicos y de* ***mercado a los que haya lugar****; que elabore los respectivos pliegos de condiciones o términos de referencia y obtenga todas las autorizaciones y aprobaciones requeridas para la ejecución del proyecto concreto (…)*

(…) 2.3.9.- El principio de Planeación.

(…) Este principio, entonces, tiene importantes implicaciones desde mucho antes de la convocatoria a proponer, pues en esta etapa preliminar resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, entre muchos otros aspectos relevantes: (i) la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato; (ii) las opciones o modalidades existentes para satisfacer esa necesidad y las razones que justifiquen la preferencia por la modalidad o tipo contractual que se escoja; (iii) las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc., cuya contratación, adquisición o disposición se haya determinado necesaria, lo cual, según el caso, deberá incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos, etc; (iv) los costos, proyecciones, valores y alternativas que, ***a precios de mercado reales****, podría demandar la celebración y ejecución de esa clase de contrato, consultando las cantidades, especificaciones, cantidades de los bienes, obras, servicios, etc., que se pretende y requiere contratar, así como la modalidad u opciones escogidas o contempladas para el efecto (…)*[4]*".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

El artículo 3 del Acuerdo No. 03 de 2015 *"Por el cual* se *expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",* establece que:

"(…) ARTÍCULO 3°. PRINCIPIOS DE LA CONTRATACIÓN

Los procesos contractuales y contratos que celebre la Universidad en desarrollo de su Misión y Objeto, procederán de acuerdo con la Constitución y la normatividad contenida en los Códigos Civil y de Comercio colombiano, teniéndose en cuenta los siguientes principios, así como los contenidos en los ***artículos 209 y 267*** *de la Constitución Política de Colombia (…)".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

El artículo 9 de la Resolución No. 262 de 2015, la UDFJC, establece se entiende por estudios previos:

*"****Artículo 9. Estudios Previos:*** *Se entiende por estudios previos, los documentos que soportan los procesos de contratación, que* ***permiten valorar adecuadamente el alcance***

[4] Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Consejero Ponente Mauricio Fajardo Gómez, Radicación número 85001-23-31-000-1996-00309-01 (15324) del 29 de agosto de 2007.

***de lo requerido por la Universidad**. Con los estudios previos se refleja el análisis que se ha realizado sobre la necesidad del bien, obra o servicio que se requiere, **el estudio de mercado que soporta el valor de éste de acuerdo**, la modalidad de contratación, en armonía con el Plan Anual de Adquisiciones, así como la conveniencia y oportunidad de realizar la contratación (…)*

*(…) (j) **El valor estimado del contrato y la justificación del mismo:** Cuando el valor del contrato esté determinado por precios unitarios, se debe incluir la forma de cálculo y el presupuesto en la estimación de aquellos (…)".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

El Consejo de Estado considera que el presupuesto oficial debe ser público y debe corresponder al estudio de mercado[5]:

*" (…) Advierte la Sala que en los procesos de selección contractual, por regla general, el presupuesto oficial o valor estimado del contrato **debe ser público, corresponder al estudio de mercado** y ser equivalente a la disponibilidad presupuestal (…)*

*(…) En efecto, según el literal c) num. 5° del artículo 24, es deber de la entidad definir en forma precisa, en el pliego, las condiciones relativas al costo y calidad de los bienes, obras o servicios necesarios para la ejecución del objeto del contrato, **razón por la que el presupuesto oficial destinado para la respectiva contratación constituye un aspecto que debe ponerse en conocimiento de los oferentes,** por cuanto representa uno de los elementos que determinan dichos costos y **constituye un parámetro** para que quien se encuentre interesado estudie la viabilidad de su participación y su disposición en términos económicos **de presentar una propuesta** que permita la cabal ejecución del contrato licitado en el evento de resultar como proponente adjudicatario.*

*(ii).- Si la información del presupuesto oficial es conocida por todos los interesados en ofertar, ello hace que todos estén en **pie de igualdad o idéntica situación frente** a esa circunstancia o condición (art. 13 C.P.). (…)*

*(iii).- La circunstancia de que deba establecerse según la norma reglamentaria citada que, dentro del pliego, **debe incluirse la información relativa al presupuesto oficial del contrato, desarrolla el deber de selección objetiva (art. 29 Ley 80 de 1993),** en tanto le imprime claridad y precisión a las condiciones contenidas en el pliego, por cuanto así también las ofertas contendrán información suficiente para que la entidad escoja la oferta más favorable al desarrollo de los intereses públicos, luego de la ponderación precisa, detallada y concreta de los factores de evaluación (…)".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

Dentro de los estudios previos de fecha noviembre de 2018, literal I numeral 5 Análisis de la oferta se menciona lo siguiente:

[5] Consejo de Estado, sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Subsección, B, Consejera Ponente Ruth Estella Correa Palacio, Radicación número: 25000232600019970392401 (18.293) del 27 de abril de 2011.

"(…) 5. JUSTIFICACION DEL VALOR DEL CONTRATO – ANALISIS DEL MERCADO Y DEL SECTOR:

Análisis del mercado y del sector conforme el artículo 2.2.1.1.1.6.1 del decreto 1082 de 2015.

I. ANALISIS DE LA OFERTA (…)

Estudio de mercado mediante cotizaciones: se tomó el PROMEDIO a partir de TRES cotizaciones que se anexan:

DESCRIPCIÓN	*Valor sin IVA INCOSS*	*Valor sin IVA TYPSA*	*Valor sin IVA SINERGYM*
DOTACIÓN DEL ESPACIO MULTIPROPOSITO UBICADO EN LA NUEVA SEDE "CIUDADELA EDUCATIVA EL PORVENIR"	*112.550.189*	*54.965.261*	*65.421.000*
IVA 19%	*0*	*10.443.400*	*12.850.990*
VALOR TOTAL	*112.550.189*	*65.408.661*	*77.850.990*

PROMEDIO (IVA incluido) *$85.269.947 (…)"*

(…) 6. PRESUPUESTO OFICIAL ESTIMADO

6.1 ***Valor total estimado según estudio de mercado:*** *(…) ($85.269.947) (…)".*

Revisada la cotización empresa INCOSS Ingeniería Consultoría Servicios y Suministros SAS de fecha 08 de noviembre de 2018, se evidencio que no se cotizó el siguiente ítem:

"(…)

Ítem	*Descripción*	*Und*	*Cant*	*V/r Unit*	*V / r Parcial*
3	*Suministro e instalación de tablero marcador de 24 segundos para basketball*	*ARA COTIZAR ESTE BIEN, SE REQUIERE SABER QUE TIPO DE TABLEROS TIENEN INSTALADOS. YA QUE ESTOS DEBEN IR ANCLADOS A ELLOS*			

(…)"

Sin embargo, la UDFJD incluyo en el estudio de mercado la cotización por valor de $112.550.189 a pesar de que no se encontraban incluidos todos los ítems solicitados, en este sentido es pertinente mencionar que la UDFJC no realizó un análisis por ítem con los relacionados en las otras dos cotizaciones, sino obtuvo el promedio utilizando el valor global de cada cotización, por lo tanto**, no efectuó un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado.**

La empresa INCOSS Ingeniería Consultoría Servicios y Suministros SAS, para el estudio de mercado presentó cotización por valor de **$112.550.189** el **08-11-18, sin**

incluir el valor del ítem 3, sin embargo, dentro del proceso de selección efectuado por la UDFJC, el día **27-11-18**, realiza propuesta por valor de **$86.000.000 incluyendo el valor del ítem 3**, la cual corresponde al 76,4% respecto de la cotización incluida en el estudio de mercado. La propuesta fue seleccionada por la UDFJC, adjudicándole el contrato.

El Órgano de Control, evidencia que las cotizaciones presentadas por TYPSA y SINERGYM corresponden a un 58.1% y 68.5%, respecto de la presentada por **empresa INCOSS la cual no tenía incluido el valor del ítem 3**, sin embargo, esta última fue incluida dentro del estudio de mercado realizado por la UDFJC, **generando distorsión en el mismo, dada la marcada diferencia con las otras dos cotizaciones, adicionando que no se incluyó un ítem**. Situación que se presenta debido a que no se realizó un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado.

Al sustraer del estudio de mercado la cotización de INCOSS que no **incluyó el valor del ítem 3**, la cual es superior en más del 72% a la presentada por TYPSA y en más del 44% a la de SINERGYM, se obtiene el siguiente promedio:

CUADRO No. 12
PROMEDIO ESTUDIO DE MERCADO

(Cifras en pesos)

Descripción	Valor sin IVA TYPSA	Valor sin IVA SINERGYM
ADECUACIÓN DEL ESPACIO MULTIPROPOSITO UBICADO EN LA NUEVA SEDE "CIUDADELA EDUCATIVA EL PORVENIR"	54.965.261	65.421.000
IVA 19%	10.443.400	12.850.990
VALOR TOTAL	65.408.661	77.850.990
PROMEDIO (IVA incluido)		**$71.264.477**

Fuente: Elaboración equipo auditor información estudios previos y cotizaciones expediente contractual.

Respecto de un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado, el Consejo de Estado a considerado:

*"(…) la Administración está obligada a **establecer el valor estimado del objeto a contratar**, con el propósito no sólo de contar con las partidas presupuestales correspondientes que lo respalden, **sino de evitar que se presenten defraudaciones, sobreprecios o sobrecostos que perjudiquen el erario**, o de pagar menos de lo que realmente valen en detrimento económico de los contratistas; bien ha dicho esta Sección que "…la contratación administrativa no es, ni puede **ser una aventura**, ni un procedimiento **emanado de un poder discrecional**, sino que por el contrario es un procedimiento reglado*

en cuanto a su planeación, proyección, ejecución e interventoría, orientado a impedir el ***despilfarro de los dineros públicos****…" (…)*
(…) las entidades estatales, dado el ***interés general*** *ínsito en la contratación pública, no pueden ordenar la apertura de procesos de selección contractual o contratar los bienes y servicios requeridos bajo precios fijados en forma arbitraria e* ***improvisada****, sino que ello debe obedecer a* ***un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado****, que les permita calcular el valor estimado y por ende, el presupuesto oficial del contrato de acuerdo con las condiciones de tiempo, modo y lugar de las prestaciones requeridas y con las que se pretende cubrir las necesidades de la contratación (…)*

(…) Sea lo que fuere, es digno de señalar por la Sala que la Administración debe tener presente que al celebrar los contratos está obligada a "…obtener, sino el menor precio, ***por lo menos uno razonable****…"* ***y justificado, no exagerado o con sobreprecios*** *ni tampoco artificialmente bajo, lo que le evitará pagar más o menos de lo que realmente cuesta el bien o servicio (…)*

(…) El fin perseguido por el Estado con el contrato es la prestación de un servicio a su cargo y, por su parte, el del contratante es concretar una aspiración económica, pero en manera alguna la utilidad de este último por su labor puede constituirse en fuente de enriquecimiento exagerado e injustificado y, por ende, producir un detrimento al patrimonio público (…), lo que ocurriría en los eventos en que a la celebración del contrato se pacte un precio sobredimensionado o ***por fuera de los precios reales del mercado sin justificación alguna****, lo que no solo implica la* ***vulneración de normas imperativas y de orden público****, sino fundamentalmente desconoce el interés público que con el contrato se pretende realizar. Por ello, se insiste que en los contratos que celebra la Administración debe existir certidumbre de las obras, servicios y bienes objeto del mismo y del precio que espera recibir el contratista como contraprestación (…)*

(…) Es evidente que la contratación pública es una de las actuaciones administrativas de mayor relevancia económica, por la magnitud de los recursos invertidos a través de la misma, de manera que el ***abuso de figuras como los sobrecostos o sobreprecios,*** *aumenta los costos de inversión en* ***detrimento del erario*** *(…)*[6]*"* (Subrayado fuera de texto).

"(….) el cumplimiento del deber de planeación permite hacer efectivo ***el principio de economía, previsto en la Carta*** *y en el artículo 25 de la Ley 80 de 1993, porque precisando la oportunidad y por ende teniendo la entidad estatal un* ***conocimiento real de los precios de las cosas, obras o servicios*** *que constituyen el objeto del contrato, podrá no solamente aprovechar eficientemente los recursos públicos sino que también podrá cumplir con otro deber imperativo como es el de la selección objetiva pues tiene la obligación de escoger la propuesta más favorable y la escogencia de esta también depende en últimas, como ya se vio, de la observancia del principio de planeación (…)*[7]*".*

[6] Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Subsección, B, Consejera Ponente Ruth Estella Correa Palacio, Radicación número: 25000232600019970392401 (18.293) del 27 de abril de 2011.
[7] Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Subsección, C, Consejera Ponente Jaime Orlando Santofimio Gamboa, Radicación número: 68001-23-15-000-1998-01743-01(27315) del 24 de abril de 2013.

Así las cosas, el Órgano de Control obtuvo el promedio sin incluir la cotización que distorsiona el estudio de mercado, obteniendo un valor de $71.264.477, valor que correspondería al presupuesto oficial estimado, por lo tanto, valor máximo por el cual la UDFJC debería pagar por los bienes y servicios a contratar.

Al realizar la diferencia entre el valor contratado de $86.000.000 y el valor del promedio de estudio de mercado al eliminar la cotización que distorsiona el estudio de mercado de $71.264.477, **se obtiene un presunto detrimento patrimonial de $14.735.523.**

De otra parte, revisadas las declaraciones de importación que obran en el expediente, se observa que algunos elementos fueron importados por la empresa Playgreens International S.A.S, por tal razón se procedió a solicitar cotización de todos los elementos objeto del proceso contractual:

CUADRO No. 13
PROMEDIO ESTUDIO DE MERCADO

(Cifras en pesos)

ITEM	IMPLEMENTO	CANTIDAD	VALOR GENERAL
1	Sistema de voleibol en aluminio (2) postes, portátil, con Almohadillas protectoras en espuma forradas en lona verano, con medidas reglamentarias, con antenas, malla, tensor, con anclaje a piso IMPORTADA	1	$23.002.395
2	Suministro e instalación de un (1) juego Arcos para futsal de Aluminio, medidas avaladas AMF futbol de salón con sus mallas y accesorios, portátil con ruedas, IMPORTADA	1	$7.165.133
3	Suministro e instalación de 1 Tablero electrónico para diferentes deportes: Futsal, balonmano, baloncesto, voleybol, ETC, versión con letreros fijas: LOCALES-VISITANTES, con Receptor de radio, consola multideporte con pantalla táctil, inalámbrico IMPORTADO.	1	$28.005.687
4	1 Juego de 2 tableros de 24 segundos suministro e instalación de Marcador, Aprobado por la FIBA, nivel 3. Indicado para Baloncesto (Basket), Futbol sala (Futsal), Polo Acuático (Waterpolo) (…) Aprobado por la FIBA, nivel 3 (info, certificado FIBA). Es conforme a la norma DIN 18032-3 y UNI 9554 Ensayo de resistencia al impacto de la pelota" IMPORTADO.	1	$7.580.300
5	Suministro e instalación de juegos de 2 bancos para suplentes con 5 asientos de color amarillo IMPORTADOS estructura fabricación nacional de tubería cuadrada no anclados.	2	$6.500.000
TOTAL GENERAL			$72.253.515

1. Incluye transportes dentro de la ciudad Bogotá, se encuentran garantizados con soporte técnico durante 1 año si lo requiere, se capacitará con soporte en el acta de entrega física, se entrega con sus instructivos de fábrica, soportes de importación.
2. Instalación se hará con personal especializado
3. Realiza con andamios certificados

Fuente: Cotización COT-058-19 del 13 de mayo de 2019, suscrita por PLAYGREENS INTERNATIONAL.

El valor del contrato, fue cancelado por la UDFJC al contratista, mediante la siguiente orden de pago:

CUADRO No. 14
ORDENES DE PAGO

(Cifras en pesos)

DETALLE	No. ORDEN DE PAGO	FECHA	VALOR
Factura de venta No. 59 del 28-05-2019	7388	18-07-2019	$86.000.000

Fuente: Ordenes de pago suministradas por la UDFJC.

Las presuntas irregularidades se presentan por que los funcionarios responsables, no realizaron un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado, por desconocimiento de los principios que rigen la contratación estatal, y por deficiencias del sistema de control interno.

Las anomalías evidenciadas, generan pérdida de recursos públicos, los cuales pueden satisfacer otras necesidades de la UDFJC, en beneficio de la comunidad estudiantil.

En consecuencia, se contraviene (principios de eficacia y economía) artículos 209 y 267 de la Constitución Política, artículo 13 Ley 1150 de 2007, literales a, b, c, e, f y g artículo 2 de la Ley 87 de 1993, literales B, C, D, I y L artículo 3, y artículo 12 del Acuerdo No. 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la UDFJC, artículo 9 Resolución No. 262 de 2015, de la UDFJC, el presunto daño al patrimonio público se encuentra incurso en lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 (modificado por el artículo 126 del Decreto No. 403 de 2020), presuntamente se vulneró un deber funcional establecido en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan lo siguiente:

*"(…) En consonancia con el hallazgo, una vez consultada la plataforma AGORA UD y verificado el estudio previo el cual consigna en su estudio del sector las variables contempladas para determinar el valor de presupuesto oficial, **así como el histórico de precios**, es de precisar que de acuerdo a lo contemplado se puede observar que con la propuesta presentada se cotizaron la totalidad de los ítems requeridos por la universidad para la ejecución del contrato, lo cual propende por cumplir con los fines institucionales y de la contratación estatal el cual tiene por objeto suplir de bienes y servicios a los ciudadanos.*

Para efectos de verificación se remite la totalidad del expediente contractual, el cual contiene solicitud a cotizar, cotización, estudios previos, comparativos de ofertas, es de resaltar que en aras de mitigar los posibles detrimentos patrimoniales la OAPC realiza una identificación de la necesidad detallada que se encuentre alineada con los principios de transparencia y planeación los cuales se encuentra referidos de manera más concisa en la ley 1474 de 2011, en ese mismo sentido los estudios previos obedecen a un adecuado trabajo de maduración de proyectos el cual finalmente desencadena en una adjudicación aplicada a los principios de selección objetiva y pluralidad de oferentes (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Entre los documentos anexos en el link: https://drive.google.com/drive/folders/1Ip5VgUcSJUO5joFvmtDkDTZi7BIUbaK, se adjuntan correos electrónicos de fecha 08 de noviembre de 2018 dirigidos a apoyocuarenta@gmail.com, fundeporadai@gmail.com, incossingenieria@gmail.com, mcpalacio@typsacol, donde solicita precisión cotización espacio multipropósito, además de las especificaciones técnicas, formato de presupuesto, estudio de mercado, cuadro comparativo de ofertas, cotizaciones de las firmas Incoss Ingeniería y Typsa Ingeniero Consultores y Arquitectos de fecha 08 de noviembre de 2018 y SINERGYM de fecha 09 de noviembre de 2018, documentos que no indican que la entidad haya realizado **un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado,** además los valores y consideraciones relacionados en los mismos, corresponden a los analizados e incluidos en la observación realizada por el Órgano de Control.

Llama la atención que la Universidad mencione que en el estudio previo se consignó el histórico de precios, a contrario sensu, revisado el literal C del numeral 5 *"Justificación del valor del contrato – Análisis del Mercado y del Sector"* de los estudios y documentos previos, solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha noviembre de 2018, se menciona que *"(…) En la base de datos de la contratación de la Universidad Distrital,* ***no se encontraron contratos con un objeto similar*** *(…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Así las cosas, la entidad no planteo ningún tipo de argumento que desvirtúe lo observado, respecto de no haber realizado **un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado, ni del reproche de haber incluido una cotización que distorsiona el mercado,** ni lo relacionado con la **cotización** realizada por el Órgano de Control con la sociedad que importo los elementos entregados al Ente Universitario, **Playgreens International S.A.S**., que es inferior a lo cancelado al contratista por el suministro de los mismos.

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal y disciplinaria en cuantía de $14.735.523.**

3.1.3.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal y disciplinaria en cuantía de $81.536.507, porque la UDFJC asumió reparaciones que le correspondían al contratista del Contrato No. 1063 de 2013 y por sobrecostos en la propuesta económica consecuencia del deficiente estudio de mercado, Contrato No. 1880 de 2018.

CUADRO No. 15
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Tipo/No. Contrato	Orden de Suministro No. 1880 de 2018
Modalidad de Contratación	Contratación directa
Objeto	Realizar las adecuaciones del espacio multipropósito ubicado en la nueva sede ciudadela educativa el porvenir de la universidad Distrital Francisco José De Caldas.
Contratista	Incoss Ingeniería Consultoría, servicios y suministros S.A.S
Fecha Suscripción	27 de diciembre 2018
Fecha Inicio/documento	28 de enero de 2019
Plazo Inicial	45 días
Prorroga 1	Prórroga No. 1 de fecha 13 de marzo 2019. 30 días
Plazo Total	75 días
Valor Inicial	$116.920.248 CDP: No. 3639 del 14 de noviembre de 2018, valor $116.920.248 CRP: No. 9097 del 27 de diciembre de 2018, valor $116.920.248
Adición 1	N.A
Valor Total	$116.920.248
Forma de Pago	Cortes a treinta (30) de cada mes fecha facturación
Fecha Terminación	12 de abril de 2019
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	Terminado

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual y allegada por la UDFJC

De la revisión del contrato antes referido se evidenciaron las siguientes irregularidades:

Las entidades de régimen especial de contratación como la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, están obligadas a cumplir dentro de su actividad contractual los principios de la función administrativa y gestión fiscal, de acuerdo a lo establecido por el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007:

"(…) PRINCIPIOS GENERALES DE LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL PARA ENTIDADES NO SOMETIDAS AL ESTATUTO GENERAL DE CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. Las entidades estatales que por disposición legal cuenten con un régimen contractual excepcional al del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, ***aplicarán en desarrollo de su actividad contractual****, acorde con su régimen legal especial****, los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal de que tratan los artículos 209 y 267 de la Constitución Política****, respectivamente según sea el caso y estarán sometidas al régimen de inhabilidades e incompatibilidades previsto legalmente para la contratación estatal (…)"*

Los principios de la gestión fiscal se entienden como: *"(…) Conjunto de regulaciones sobre los que se fundamenta la evaluación de la Gestión fiscal, establecido en el artículo 8*

de la Ley 42 de 1993: "la vigilancia de la gestión fiscal del Estado, se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados (eficiencia); ***que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo (economía)****; que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas (eficacia). Así mismo, que permita identificar los receptores de la acción económica y analizar la distribución de costos y beneficios entre sectores económicos y sociales y entre entidades territoriales (equidad) y cuantificar el impacto por el uso o deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente y evaluar la gestión de protección, conservación, uso y explotación de los mismos (…)*[8]*".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

De otra parte, el Consejo de Estado respecto de los principios de económica y planeación:

"(…) 2.3.2.- El principio de economía.

Este ***principio orientador*** *ha sido previsto por el artículo 25 de la Ley 80 de 1993, el cual, en términos generales, tiene como finalidad asegurar la eficiencia de la Administración en la actividad contractual, traducida en lograr los máximos resultados, utilizando el menor tiempo y la menor cantidad de recursos con los menores costos para el presupuesto estatal.*

Otro de sus significativos propósitos, ***en íntima conexión con el principio de planeación****, consiste en el ideal de lograr que la actividad contractual* ***no sea el resultado de la improvisación y el desorden****, sino que obedezca a una* ***verdadera planeación*** *para satisfacer necesidades de la comunidad; en tal sentido, la norma ordena que con anterioridad a la decisión misma de emprender un determinado procedimiento de selección contractual, mediante licitación o de forma directa, entre otras cuestiones de máxima importancia, la Administración verifique la existencia de la disponibilidad presupuestal requerida para respaldar los compromisos que puedan surgir para la entidad, como resultado de dicha selección;* ***realice los estudios*** *de conveniencia, técnicos,* ***económicos,*** *jurídicos y de* ***mercado a los que haya lugar****; que elabore los respectivos pliegos de condiciones o términos de referencia y obtenga todas las autorizaciones y aprobaciones requeridas para la ejecución del proyecto concreto (…)*

(…) 2.3.9.- El principio de Planeación.

(…) Este principio, entonces, tiene importantes implicaciones desde mucho antes de la convocatoria a proponer, pues en esta etapa preliminar resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, entre muchos otros aspectos relevantes: (i) la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato; (ii) las opciones o modalidades existentes para satisfacer esa necesidad y las razones que

[8] Contraloría de Bogotá D.C., Procedimiento para adelantar Auditoría de Regularidad código de formato PGD-02-05 Versión 11.0 del 17 de junio de 2019

*justifiquen la preferencia por la modalidad o tipo contractual que se escoja; (iii) las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc., cuya contratación, adquisición o disposición se haya determinado necesaria, lo cual, según el caso, deberá incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos, etc; (iv) los costos, proyecciones, valores y alternativas que, **a precios de mercado reales**, podría demandar la celebración y ejecución de esa clase de contrato, consultando las cantidades, especificaciones, cantidades de los bienes, obras, servicios, etc., que se pretende y requiere contratar, así como la modalidad u opciones escogidas o contempladas para el efecto (…)*[9]*".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

El artículo 3 del Acuerdo No. 03 de 2015, *"Por el cual* se *expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",* establece que:

"(…) ARTÍCULO 3°. PRINCIPIOS DE LA CONTRATACIÓN

*Los procesos contractuales y contratos que celebre la Universidad en desarrollo de su Misión y Objeto, procederán de acuerdo con la Constitución y la normatividad contenida en los Códigos Civil y de Comercio colombiano, teniéndose en cuenta los siguientes principios, así como los contenidos en los **artículos 209 y 267** de la Constitución Política de Colombia (…)".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

El artículo 9 de la Resolución No. 262 de la UDFJC, establece se entiende por estudios previos:

*"**Artículo 9. Estudios Previos:** Se entiende por estudios previos, los documentos que soportan los procesos de contratación, que **permiten valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la Universidad**. Con los estudios previos se refleja el análisis que se ha realizado sobre la necesidad del bien, obra o servicio que se requiere, **el estudio de mercado que soporta el valor de éste de acuerdo**, la modalidad de contratación, en armonía con el Plan Anual de Adquisiciones, así como la conveniencia y oportunidad de realizar la contratación (…)*

*(…) (j) **El valor estimado del contrato y la justificación del mismo:** Cuando el valor del contrato esté determinado por precios unitarios, se debe incluir la forma de cálculo y el presupuesto en la estimación de aquellos (…)".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

De otra parte, el Consejo de Estado considera que el presupuesto oficial debe ser público y debe corresponder al estudio de mercado[10]:

[9] Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Consejero Ponente Mauricio Fajardo Gómez, Radicación número85001-23-31-000-1996-00309-01 (15324) del 29 de agosto de 2007.
[10] Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Subsección, B, Consejera Ponente Ruth Estella Correa Palacio, Radicación número: 25000232600019970392401 (18.293) del 27 de abril de 2011.

" (…) Advierte la Sala que en los procesos de selección contractual, por regla general, el presupuesto oficial o valor estimado del contrato ***debe ser público, corresponder al estudio de mercado*** *y ser equivalente a la disponibilidad presupuestal (…)*

(…) En efecto, según el literal c) num. 5° del artículo 24, es deber de la entidad definir en forma precisa, en el pliego, las condiciones relativas al costo y calidad de los bienes, obras o servicios necesarios para la ejecución del objeto del contrato, ***razón por la que el presupuesto oficial destinado para la respectiva contratación constituye un aspecto que debe ponerse en conocimiento de los oferentes,*** *por cuanto representa uno de los elementos que determinan dichos costos y* ***constituye un parámetro*** *para que quien se encuentre interesado estudie la viabilidad de su participación y su disposición en términos económicos* ***de presentar una propuesta*** *que permita la cabal ejecución del contrato licitado en el evento de resultar como proponente adjudicatario.*

(ii).- Si la información del presupuesto oficial es conocida por todos los interesados en ofertar, ello hace que todos estén en ***pie de igualdad o idéntica situación frente*** *a esa circunstancia o condición (art. 13 C.P.). (…)*

(iii).- La circunstancia de que deba establecerse según la norma reglamentaria citada que, dentro del pliego, ***debe incluirse la información relativa al presupuesto oficial del contrato, desarrolla el deber de selección objetiva (art. 29 Ley 80 de 1993),*** *en tanto le imprime claridad y precisión a las condiciones contenidas en el pliego, por cuanto así también las ofertas contendrán información suficiente para que la entidad escoja la oferta más favorable al desarrollo de los intereses públicos, luego de la ponderación precisa, detallada y concreta de los factores de evaluación (…)".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

Dentro de los estudios previos de fecha noviembre de 2018, literal I numeral 5 Análisis de la oferta se menciona lo siguiente:

"(…) 5. JUSTIFICACION DEL VALOR DEL CONTRATO – ANALISIS DEL MERCADO Y DEL SECTOR:

Análisis del mercado y del sector conforme el artículo 2.2.1.1.1.6.1 del decreto 1082 de 2015.

I. ANALISIS DE LA OFERTA (…)

Estudio de mercado mediante cotizaciones: se tomó el PROMEDIO a partir de TRES cotizaciones que se anexan:

Descripción	*Valor sin IVA INCOSS*	*Valor sin IVA TYPSA*	*Valor sin IVA SINERGYM*
ADECUACIÓN DEL ESPACIO MULTIPROPOSITO UBICADO EN LA NUEVA SEDE "CIUDADELA EDUCATIVA EL PORVENIR"	*199.953.942*	*74.885.400*	*54.707.800*
IVA 19%	*0*	*14.228.226*	*10.394.482*

VALOR TOTAL	***199.953.942***	*89.113.626*	*65.102.282*

PROMEDIO (IVA incluido) *$117.956.617 (…)"*

(…) 6. PRESUPUESTO OFICIAL ESTIMADO

6.1 ***Valor total estimado según estudio de mercado:*** *(…) ($117.956.617) (…)".*

El Órgano de Control, evidencia que las cotizaciones presentadas por TYPSA y SINERGYM corresponden a un 44,57% y 32,56%, respecto de la presentada por empresa INCOSS, sin embargo, esta última fue incluida dentro del estudio de mercado realizado por la UDFJC, **generando distorsión** en el mismo, dada la marcada diferencia con las otras dos cotizaciones. Situación que se presenta debido a que no se realizó un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado.

La empresa INCOSS Ingeniería Consultoría Servicios y Suministros SAS, para el estudio de mercado presentó cotización el **08-11-18** por valor **$199.953.942**, sin embargo, dentro del proceso de selección efectuado por la UDFJC, el día **27-11-18**, realiza propuesta por valor de **$116.920.248**, **la cual corresponde a un 58,47% respecto de la cotización incluida en el estudio de mercado**. La propuesta fue seleccionada por la UDFJC, adjudicándole el contrato a la empresa INCOSS Ingeniería Consultoría Servicios y Suministros SAS por valor de $116.920.248.

Al sustraer del estudio de mercado la cotización de INCOSS, **que es superior en más del doble a la de TYPSA y en más del triple a la de SINERGYM**, se obtiene el siguiente promedio:

CUADRO No. 16
PROMEDIO ESTUDIO DE MERCADO

(Cifras en pesos)

Descripción	***Valor sin IVA TYPSA***	***Valor sin IVA SINERGYM***
ADECUACIÓN DEL ESPACIO MULTIPROPOSITO UBICADO EN LA NUEVA SEDE "CIUDADELA EDUCATIVA EL PORVENIR"	*74.885.400*	*54.707.800*
IVA 19%	*14.228.226*	*10.394.482*
VALOR TOTAL	*89.113.626*	*65.102.282*
PROMEDIO (IVA incluido)		**$77.107.954**

Fuente: Elaboración equipo auditor información estudios previos y cotizaciones expediente contractual.

Respecto de un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado, el Consejo de Estado a considerado:

"(…) la Administración está obligada a ***establecer el valor estimado del objeto a contratar****, con el propósito no sólo de contar con las partidas presupuestales*

*correspondientes que lo respalden, **sino de evitar que se presenten defraudaciones, sobreprecios o sobrecostos que perjudiquen el erario**, o de pagar menos de lo que realmente valen en detrimento económico de los contratistas; bien ha dicho esta Sección que "…la contratación administrativa no es, ni puede **ser una aventura**, ni un procedimiento **emanado de un poder discrecional**, sino que por el contrario es un procedimiento reglado en cuanto a su planeación, proyección, ejecución e interventoría, orientado a impedir el **despilfarro de los dineros públicos**…" (…)*
*(…) las entidades estatales, dado el **interés general** ínsito en la contratación pública, no pueden ordenar la apertura de procesos de selección contractual o contratar los bienes y servicios requeridos bajo precios fijados en forma arbitraria e **improvisada**, sino que ello debe obedecer a **un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado**, que les permita calcular el valor estimado y por ende, el presupuesto oficial del contrato de acuerdo con las condiciones de tiempo, modo y lugar de las prestaciones requeridas y con las que se pretende cubrir las necesidades de la contratación (…)*

*(…) Sea lo que fuere, es digno de señalar por la Sala que la Administración debe tener presente que al celebrar los contratos está obligada a "…obtener, sino el menor precio, **por lo menos uno razonable**…" **y justificado, no exagerado o con sobreprecios** ni tampoco artificialmente bajo, lo que le evitará pagar más o menos de lo que realmente cuesta el bien o servicio (…)*

*(…) El fin perseguido por el Estado con el contrato es la prestación de un servicio a su cargo y, por su parte, el del contratante es concretar una aspiración económica, pero en manera alguna la utilidad de este último por su labor puede constituirse en fuente de enriquecimiento exagerado e injustificado y, por ende, producir un detrimento al patrimonio público (…), lo que ocurriría en los eventos en que a la celebración del contrato se pacte un precio sobredimensionado o **por fuera de los precios reales del mercado sin justificación alguna**, lo que no solo implica la **vulneración de normas imperativas y de orden público**, sino fundamentalmente desconoce el interés público que con el contrato se pretende realizar. Por ello, se insiste que en los contratos que celebra la Administración debe existir certidumbre de las obras, servicios y bienes objeto del mismo y del precio que espera recibir el contratista como contraprestación (…)*

*(…) Es evidente que la contratación pública es una de las actuaciones administrativas de mayor relevancia económica, por la magnitud de los recursos invertidos a través de la misma, de manera que el **abuso de figuras como los sobrecostos o sobreprecios,** aumenta los costos de inversión en **detrimento del erario** (…)*[11]*"* (Subrayado fuera de texto).

*"(….) el cumplimiento del deber de planeación permite hacer efectivo **el principio de economía, previsto en la Carta** y en el artículo 25 de la Ley 80 de 1993, porque precisando la oportunidad y por ende teniendo la entidad estatal un **conocimiento real de los precios de las cosas, obras o servicios** que constituyen el objeto del contrato, podrá no solamente aprovechar eficientemente los recursos públicos sino que también podrá cumplir con otro*

[11] Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Subsección, B, Consejera Ponente Ruth Estella Correa Palacio, Radicación número: 25000232600019970392401 (18.293) del 27 de abril de 2011.

deber imperativo como es el de la selección objetiva pues tiene la obligación de escoger la propuesta más favorable y la escogencia de esta también depende en últimas, como ya se vio, de la observancia del principio de planeación (…)[12]*"*

En este orden de ideas, una vez **eliminada la cotización que distorsiona el estudio de mercado,** se obtiene un promedio de **$77.107.954**, valor que correspondería al presupuesto oficial estimado, por lo tanto, valor máximo por el cual la UDFJC debería pagar por los bienes y servicios a contratar.

Al realizar la diferencia entre el valor contratado de $**116.920.248** y el valor del promedio de estudio de mercado al eliminar la cotización que lo distorsiona de $77.107.954, **se obtiene un presunto detrimento patrimonial de $39.812.294.**

Adicionalmente se evidenciaron irregularidades relacionadas con que la UDFJC asumió el costo de reparar las humedades y de las consecuencias de estas, como hongos y filtraciones, que según obligaciones debían ser asumidas por el contratista del contrato de obra 1063 de 2013, tal como se expone a continuación:

- En el acta No. 3 de fecha 14 de febrero de 19 de seguimiento al contrato 1880-18, se menciona que:

  *"(…) Con el fin de dar garantía total a la pintura de los muros contratados, el Contratista solicita estudie la posibilidad de **implementar un sistema para el tratamiento de las juntas de dilatación, que evite las filtraciones de agua**. Por lo tanto, solicita que la Universidad avale dicha disposición; la cual será evaluada para que se ejecute dentro del mismo valor (…)"* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

- En el acta No. 4 de fecha 20 de febrero de 2019, de seguimiento al contrato 1880-18, se señala que:

  "(…) A la fecha de hoy, supervisión informa que no ha sido posible la aprobación del tratamiento de la junta toda vez que se está realizando la verificación jurídica para no afectar garantías del contrato 1063 de 2013 (…)" (Subrayado fuera de texto)

- En el acta No. 5 de fecha 06 de marzo 2019, de seguimiento al contrato 1880-18 se menciona que:

  *"(…) La División de Recursos Físicos y Oficina Asesora de Planeación y Control están programando una reunión con el Consorcio ZGC con el fin de validar observaciones del contrato 1063 y **definir el mantenimiento a la junta**, ya que a la fecha no ha podido ser aprobado (…)"* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

[12] Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Subsección, C, Consejera Ponente Jaime Orlando Santofimio Gamboa, Radicación número: 68001-23-15-000-1998-01743-01(27315) del 24 de abril de 2013.

- Las modificaciones con sus respectivos costos fueron propuestas por INCOSS Ingeniería Consultoría Servicios y Suministros SAS, en el oficio de fecha 07 de marzo de 2019, en el cual menciona:

  "(…) Una vez revisado en sitio las características de los muros a intervenir con la impermeabilización, se detectó una ***grave problemática de filtración por capilaridad y escorrentía de aguas lluvias*** *que hacen necesario la intervención especial de los muros y con productos de muy alta calidad que permitan brindar a la Universidad las garantías sobre el trabajo desarrollado (…)".*

- En el acta sin número de fecha 12 de marzo de 2019, desarrollo físico – contrato de interventoría 1071 de 2013 – Contrato de obra 1063 de 2013, formula de reajuste, se menciona que:

  "(…) Se informa al consorcio ZGC que se requiere hacer una intervención de mantenimiento para ***cambio de las juntas de construcción*** *la plazoleta,* ***con el fin de minimizar las filtraciones en los muros*** *del espacio multipropósito, quedando AUTORIZADO,* ***sin perjuicio de afectación de las garantías posventas****, dado que esta actividad* ***hace parte de manteniendo por parte de la Universidad****; de igual manera, se manifiesta que se realizara la demarcación del piso del espacio multipropósito la cual tampoco afecta la garantía por esta actividad.*

  El consorcio ZGC manifiesta establecer que actividades hacen parte de mantenimiento y que, de posventa haciendo aclaración del cumplimiento de mantenimiento (…)". (Negrilla y subrayado fuera de texto).

- En la prórroga de fecha 13 de marzo de 2019, se menciona que:

  "(…) La actividad de intervención de juntas, es necesaria para poder soportar la garantía de la pintura e impermeabilización de los muros (…)"

Sin embargo, el Órgano de Control evidencia que las filtraciones de agua no corresponden al mantenimiento como lo menciona la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, dado que las filtraciones **se presentan desde tiempo atrás**, tal como lo evidencio en el hallazgo 3.1.3.2.3 del informe final de regularidad código 23, periodo auditado 2017, PAD 2018:

*"(…) 3.1.3.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la no presentación del soporte de la certificación RETILAP, no publicación en el SECOP de los documentos de la etapa contractual, por terminar el contrato cuando aún faltan actividades, Inconsistencias amparo de las pólizas****, por las deficiencias observadas en la obra*** *y por no ingresar bienes al almacén, contrato de obra 1063 de 2013 (…)*

(…) De acuerdo con el recorrido realizado el día 08 de junio de 2018 por el órgano de control a la sede de Bosa El Porvenir de la Universidad Distrital, se evidenciaron entre otros, deficiencias como filtraciones de agua, humedad, hongos, problemas en la impermeabilización, (…), tal como se evidencia en el siguiente registro fotográfico:

(…)

	
Hongos y humedad paredes del coliseo	Filtración de agua, hongos y humedad paredes **coliseo**
	
Humedad y Hongos paredes del **coliseo**	Humedad y hongos paredes **coliseo**

(…)

(…) ***Muchas de las deficiencias observadas por el órgano de control en la visita administrativa realizada el día 08-06-18****, no han sido subsanadas, la anterior conclusión se llega al realizar un cruce con las siguientes observaciones planteadas en el documento denominado* ***"955 Respuesta atención de observaciones anexo", el cual fue entregado al órgano de control en las actas de visita administrativa de fechas 01 y 19 de junio de 2018****.*

(…)
AFECTACIONES SEDE EL PORVENIR

EDIFICIO	PISO	NOMBRE_ESPACIO	OBSERVACIONES ENTREGA	FECHA ENTREGA
BLOQUE 1	SS	BAÑO DISCAPACITADOS	El enchape de paredes presenta desniveles en juntas por este motivo es rechazado	06/06/2017
BLOQUE 1	**SS**	**CANCHA MÚLTIPLE**	**Pantallas presentan manchas de humedad y fisuras,**	**06/06/2017**
BLOQUE 1	01	BAÑO DISCAPACITADOS	Enchape presenta **desniveles en juntas - rechazado.**	06/06/2017
BLOQUE 1	01	BAÑOS MUJERES	Enchape presenta desniveles en juntas - **rechazado**.	06/06/2017

(…) En el informe de fecha 23-05-18 se le informa al Vicerrector Administrativo, Reiteración de informe sobre estado de la Sede Bosa El Porvenir:

FILTRACIONES Y HUMEDADES ESPACIO MULTIPROPOSITO (BLOQUE 1)

***AFECTACIÓN: Esta es una de las áreas más críticas en cuanto a filtraciones de agua**, como se observa en las imágenes, las cuales permiten apreciar como el agua se **filtra por las paredes, generando problemas de humedad graves**, que se sienten en el ambiente y provocando frío intenso, lo cual puede causar infecciones respiratorias y alergias (…)*

(…) En este sentido es relevante mencionar que dentro de las obligaciones del contrato de obra 1063 de 2013, se encuentran:

"(…) CLAUSULA QUINTA – OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA (…)
*(…) 15) Prever en el presupuesto la etapa de revisión, pruebas y acciones correctivas de todas las instalaciones del proyecto durante los siguientes dos (2) meses a la entrega física y **recibo a satisfacción por parte de la Interventoría** (…)*
(…) 24) Responder por la buena calidad de los materiales y elementos utilizados para cumplimiento del objeto del contrato (…)
(…) 27) Efectuar las reparaciones que sean necesarias a las áreas intervenidas, como consecuencia de los defectos de estabilidad y de las áreas contiguas que presenten deterioro, durante un periodo de un (1) año contado a partir de la entrega de las obras (…)
*(…) 34) **Toda actividad ejecutada que resulte**, según el análisis de calidad, **defectuosa** o que no cumpla las normas de calidad requeridas para el proyecto, ya sea por causas insumos o de la mano de obra, **deberán ser demolidos y reemplazados** por EL CONTRATISTA bajo su costo, en el término indicado por el Interventor o LA UNIVERSIDAD (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

Así mismo el Jefe de la Oficina de Planeación, requirió a la interventoría del contrato en la siguiente forma:

"(…) En atención a lo señalado, se solicita a esta oficina su informe, oficio, comunicado, advertencia, concepto y/o pronunciamiento por escrito a la Universidad (en el momento de ocurrir los eventos), respecto de las situaciones a continuación mencionadas:

- *Desniveles en juntas enchape de paredes baños.*
- *Acabados de piso que dan lugar a estancamiento de agua.*
- *Drenaje alameda Bloque No. 1.*
- ***Junta constructiva zona polideportivo (…)"***[13]***.*** (Subrayado y negrilla fuera de texto)

La fecha de terminación del Contrato es el 01 de mayo de 2017, mediante acta de terminación de obra Contrato de Obra No. 1063 de 2013, se recibe la obra a pesar de que se presentaron más de 40 observaciones pendientes por realizar, a continuación, se relacionan algunas de ellas:

"(…) En Bogotá a los dos (2) días del mes de mayo de 2017, se reunieron Carlos Andrés Avendaño Ayala como representante legal del Consorcio Unidistrital, en su calidad del interventor del contrato de 1063 de 2013, Roberto Goyeneche representante legal del Consorcio ZGC El Porvenir 013 y (…), Jefe de la Oficina de Recursos Físicos de la Universidad, ***con el fin de hacer el recibo parcial de las obras*** *objeto del contrato 1063 de 2013 ejecutadas en los bloque 1, 2 y 3 con las siguientes consideraciones:*

(…) FECHA DE ENTREGA

De acuerdo con la prorroga No. 7 del contrato 1063 de 2013 se estableció como fecha de terminación del contrato el 1 de mayo de 2017, momento para el cual se procede a recibir el objeto contractual por parte del Contratista, quedando pendiente la atención de algunas observaciones identificadas por la interventoria, de acuerdo con el plan de revisiones establecido, sin perjuicio de las consecuencias contractuales a que hubiera lugar.

La interventoria hace constar que el producto objeto del Contrato para los bloques 1, 2 y 3 ha sido entregado por el contratista y recibidas por la interventoria con las observaciones que se presentan a continuación (…)".

La entrega definitiva de las obras del contrato No. 1063 de 2013, se realizó mediante acta de entrega y recibo final de fecha 18 de diciembre de 2017, en la cual se menciona que aún quedan faltando pruebas y configuración de los equipos, de los subsistemas de seguridad y control, sistema eléctrico y voz y datos.

Así las cosas, el Órgano de Control evidencia que los problemas de humedad y filtraciones de agua en el polideportivo se encontraban presentes desde tiempo atrás, por tanto, las reparaciones de **áreas que presenten deterioro durante un año contado a partir de la entrega de las obras,** (numeral 27 clausula quinta contrato No. 1063 de 2013) le corresponden al contratista del contrato No. 1063 de 2013, de tal manera que el costo del suministro y aplicación de la lechada impermeabilizante, pintura emulsionada, y el suministro e instalación de la junta

[13] Oficio 2018EE1373 del 31 de mayo de 2018. Dirigido a R.L Consorcio Unidistrital, suscrito por el Jefe de la Oficina Asesora de Planeación de la UDFJC.

sísmica debe ser asumido por el mismo. Así las cosas, se presenta un presunto detrimento patrimonial en cuantía de **$41.724.213**, el cual se discrimina a continuación:

CUADRO No. 17
PROMEDIO ESTUDIO DE MERCADO

(Cifras en pesos)

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
264	Suministro de lechada impermeabilizante y pintura emulsionada	$53.698	$14.176.272
264	Aplicación de lechada impermeabilizante y pintura emulsionada	$21.933	$5.790.312
90	Suministro de junta sísmica de 50 mm. Incluye remoción de junta existente	$119.168	$10.715.120
90	Instalación de Suministro de junta sísmica de 50 mm	$48.674	$4.380.660
SUBTOTAL			$35.062.364
IVA			$6.661.849
TOTAL			**$41.724.213**

Fuente: Elaboración equipo acta de balance mayores y menores cantidades de fecha 12 de abril de 2019.

El valor del contrato, fue cancelado por la UDFJC al contratista, mediante la siguiente orden de pago:

CUADRO No. 18
ORDENES DE PAGO

(Cifras en pesos)

DETALLE	No. ORDEN DE PAGO	FECHA	VALOR
Factura de venta No. 63 del 08-05-2019	7389	18-07-2019	$116.919.373

Fuente: Ordenes de pago suministradas por la UDFJC

Las presuntas irregularidades se presentan porque los funcionarios responsables, no realizaron un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado, por desconocimiento de los principios de rigen la contratación estatal, por deficiencias en la supervisión y en el sistema de control interno.

Las anomalías evidenciadas, generan pérdida de recursos públicos, los cuales pueden satisfacer otras necesidades de la UDFJC, en beneficio de la comunidad estudiantil.

En consecuencia, se contraviene (principios de eficacia y economía) artículos 209 y 267 de la Constitución Política, artículo 13 Ley 1150 de 2007, literales a, b, artículo 2 de la Ley 87 de 1993, literales B, C, D, I y L artículo 3, y artículo 12 del Acuerdo No. 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la UDFJC, artículo 9 Resolución No.

262 de 2015, de la UDFJC, el presunto daño al patrimonio público se encuentra incurso en lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 (modificado por el artículo 126 del Decreto No. 403 de 2020), presuntamente se vulneró un deber funcional establecido en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan lo siguiente:

"(…) una vez consultada la plataforma "AGORA" de la Universidad Distrital y verificado los Estudios Previos, el cual consigna en su estudio del sector las variables contempladas para determinar el valor de presupuesto oficial, así como el histórico de precios, se precisa que de acuerdo a lo contemplado en el mismo, se puede observar que con la propuesta presentada se cotizaron la totalidad de los ítems requeridos por la Universidad para la ejecución del contrato, lo cual propende por cumplir con los fines institucionales y de la contratación estatal, el cual tenía por objeto suplir de bienes y servicios a la comunidad universitaria.

Para efectos de verificación y de desvirtuar lo expuesto en el presente Hallazgo, se remite la totalidad del expediente contractual, el cual contiene solicitud a cotizar, cotización, estudios previos, comparativos de ofertas. Es de resaltar, que en aras de mitigar los posibles detrimentos patrimoniales la Oficina Asesora de Planeación y Control, realiza una identificación de la necesidad detallada que se encuentre alineada con los principios de transparencia y planeación, los cuales se encuentra taxativamente referidos en la ley 1474 de 2011 y la normatividad interna. En ese mismo sentido, los estudios previos obedecen a un adecuado trabajo de maduración de proyectos, el cual finalmente desencadena en una adjudicación aplicada a los principios de selección objetiva y pluralidad de oferentes, tal como se evidenció en la recepción de las propuestas (…)".

Entre los documentos anexos en el link https://drive.google.com/drive/folders/1Ip5VgUcSJUO5joFvmtDkDTZi7BIUbaK se encuentran: formato de presupuesto sin diligenciar y sin fecha, especificaciones técnicas sin fecha de creación, cotizaciones Typsa Ingenieros Consultores y Arquitectos, Incoss Ingeniería de fecha 08 de noviembre de 2018, y SINERGYM de fecha 09 de noviembre de 2018, estudio de mercado sin fecha de creación, cuadro comparativo de firmas sin fecha de creación, presupuesto oficial sin fecha de creación, estudios y documentos previos solicitud de adquisición de bienes y servicio de fecha noviembre de 2018, sin firma, documentos que no indican que la entidad haya realizado **un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado,** además los valores y consideraciones relacionados en los mismos corresponden a los analizados e incluidos en la observación realizada por el Órgano de Control.

Así las cosas, la entidad no planteo ningún tipo de argumento que desvirtué lo observado, respecto de no haber realizado **un estudio previo, técnico y serio de los precios del mercado, ni del reproche de haber incluido una cotización que distorsiona el estudio de mercado,** por tal razón, **se presenta un presunto detrimento patrimonial de $39.812.294.**

Por otra parte, la UDFJC, argumenta que: *"(…) De acuerdo con el hallazgo donde se manifiesta que el contratista Consorcio ZGC, **debería haber adelantado las actividades relacionadas con el muro de limpieza del polideportivo de la sede Bosa Porvenir**, nos permitimos informar que de acuerdo con los Comités de seguimiento Nº 35 de fecha 17 de septiembre de 2014 numeral 4;el Comité Nº 36 de 24 de septiembre de 2014 numeral 5 y el Comité Nº 37 de 1 de octubre de 2014 numeral 5, se estableció por parte de la Universidad y el diseñador, no ejecutar dicha actividad.*
Igualmente, en el oficio I-UNIDIS-951-2018 de fecha 23 de mayo de 2018, la Interventoría UNIDISTRTAL, el cual se anexa, remitió informe técnico a la Oficina Asesora de Planeación y Control, donde informan las causas y soluciones al ingreso de las aguas subterráneas.
*Así las cosas, **era necesario intervenir estas actividades**, para no generar un **deterioro progresivo por las humedades ascendentes producidas por el excesivo nivel freático del terreno** y contrario al reproche planteado por el ente de control fiscal, **se procedió a salva guardar y proteger el inmueble con sus propios recursos**, con el propósito de superar la situación anulada anteriormente y consignadas en las Actas de Seguimiento referidas.*
Por último, es importante aclarar, que realizaron los análisis de precios unitarios, para obtener mejores condiciones a las contratadas inicialmente, frente a una estabilidad de obra.
Por lo anterior, solicitamos al Grupo Auditor cancelar el presente hallazgo; ya que contrario a lo expresado en el mismo, la Universidad con su actuar y apegado a las normas de la contratación estatal, no incurrió en ninguno de los 3 elementos integradores de la responsabilidad fiscal; como son, daño al patrimonio público, dolo o culpa grave y nexo causal (…)". (Negrilla y subrayado fuera de texto).

Argumentos que no son de recibo por el Órgano de Control, en primer lugar no se está **observado la necesidad de realizar las obras**, sino de quien es el responsable de aportar el recurso monetario para pagarlas, lo anterior de acuerdo con el análisis de las obligaciones suscritas en el contrato de obra No. 1063 de 2013.

En segundo lugar, en el informe preliminar no se mencionó que "*(…)el contratista Consorcio ZGC, **debería haber adelantado las actividades relacionadas con el muro de limpieza del polideportivo de la sede Bosa Porvenir** (…)"*, como lo argumenta la UDFJC, téngase en cuenta que dentro de las obligaciones del contrato 1880 de 2018, no se encuentra la construcción ni mantenimiento de muro de limpieza; lo que se evidencio es que el **cambio de la junta le corresponde al contratista del contrato de obra No. 1063 de 2013**, en cumplimiento de las obligaciones establecidas en los numerales 27 y 34 de la Cláusula 5 del acuerdo de voluntades:

"(…) ***27) Efectuar las reparaciones que sean necesarias a las áreas intervenidas, como consecuencia de los defectos de estabilidad y de las áreas contiguas que presenten deterioro, durante un periodo de un (1) año contado a partir de la entrega de las obras (…)***

34) ***Toda actividad ejecutada que resulte****, según el análisis de calidad,* ***defectuosa*** *o que no cumpla las normas de calidad requeridas para el proyecto, ya sea por causas insumos o de la mano de obra,* ***deberán ser demolidos y reemplazados*** *por EL CONTRATISTA bajo su costo, en el término indicado por el Interventor o LA UNIVERSIDAD (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

Adicionalmente, respecto del tema de los muros de limpieza, la firma interventora Consorcio Unidistrital, en el oficio I-UNIDIS-956-2018 del 8 de junio de 2018, relaciona lo siguiente:

"(…)

Comité	*Fecha*	*EXTRACTO DEL ACTA FIRMADA*
35	*Miércoles, 17 de septiembre de 2014*	*4. La Arq. Beatriz informa que, aunque se tiene el diseño y las especificaciones para el muro de limpieza, se toma la determinación de no ejecutarlo,* ***pues la calidad de la ejecución de la obra es muy superior que no amerita la construcción de dicho elemento*** *(…)*

(…)". (Negrilla y subrayado fuera de texto).

De lo anterior, se observa que los muros de limpieza no serán ejecutados, teniendo en **cuenta que la calidad de la ejecución de la obra debe ser muy superior**, razón por la cual, **no deberían de presentarse** graves problemas de humedad e infiltraciones, sin embargo de acuerdo con lo evidenciado, tanto por la Universidad como por el Órgano de Control, se estaban presentando en el espacio del polideportivo, **los cuales existían desde antes del año siguiente a la entrega de la obra,** por tanto, **las causas y consecuencias** de las mismas, deberían ser subsanadas por el contratista.

Téngase en cuenta que dentro de las obligaciones del contrato No. 1063 de 2013, se encontraba la de interiorizar y adoptar como propios los estudios y diseños entregados por la Universidad, en la matriz de riesgos se estableció que no hay un riesgo especial de diseño y el contratista **debía apropiarse de los mismos o de realizar unos nuevos**:

En el pliego de condiciones del contrato de obra No. 1063 de 2013, se estableció lo siguiente en la matriz de riesgos[14]:

"(…)

[14]Pliego de condiciones convocatoria No. 019-2013, CONSTRUCCIÓN DE LA NUEVA SEDE UNIVERSITARIA CIUDADELA EL PORVENIR – BOSA – DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS – ETAPA I.

ESTIMACIÓN, TIPIFICACIÓN YASIGNACIÓN DE RIESGOS PREVISIBLES QUE PUEDAN AFECTAR EL EQUILIBRIO ECONÓMICO DEL CONTRATO				
RIESGO	***DEFINICION***	***ASIGNACION***	***MECANISMOS DE MIGACION***	***COMENTARIOS ADICIONALES SUGERIDOS A PLIEGO DE CONDICIONES***
Constructivo	*General*	*Probabilidad de que el monto y la oportunidad de la inversión no sean los previstos para consideraciones relacionadas con tres componentes: variación en cantidades de obra, precio y plazo*	*Hacer una buena estructuración del proyecto y asignar el riesgo de acuerdo al nivel de información entregada*	*No se debe identificar un riesgo **especial de diseño**, en la medida en que **la estructura general del contrato pretende la apropiación de los estudios y los diseños por parte del contratista** o la **realización de unos propios, siendo la tarea de hacer los diseños no un riesgo sino una obligación***
*(…) De acuerdo con la distribución anterior, **no procederán reclamaciones del Contratista**, basadas en la **ocurrencia de alguno de los riesgos asumidos por él**, y, en consecuencia, la Universidad no hará ningún reconocimiento, ni ofrecerá garantía alguna, que permita eliminar o mitigar los efectos causados por la ocurrencia de alguno de estos riesgos, salvo que dicho reconocimiento o garantía se encuentren expresamente pactados en el Contrato.*				

(…)". (Negrilla y subrayado fuera de texto).

Así mismo, es necesario precisar que no fue el Órgano de Control, que estableció la causa de las serias filtraciones y humedades presentes en el polideportivo se deben en gran parte a la junta constructiva:

- **El contratista del contrato No. 1880 de 2018**, menciona que: *"(…) Con el fin de dar garantía total a la pintura de los muros contratados, el Contratista solicita estudie la posibilidad de **implementar un sistema para el tratamiento de las juntas de dilatación, que evite las filtraciones de agua**. Por lo tanto, solicita que la Universidad avale dicha disposición; la cual será evaluada para que se ejecute dentro del mismo valor (…)*[15]*".* (Negrilla y subrayado fuera de texto).

- En acta sin número en la cual **se encuentran representantes de la Universidad, Contrato 1063 de 2013 y 1071 de 2013**, de fecha 12 de marzo de 2019: *"(…) Se informa al consorcio ZGC que se requiere hacer una intervención de mantenimiento para **cambio de las juntas de construcción** la plazoleta, **con el fin de minimizar las filtraciones en los muros** del espacio multipropósito (…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto).

- En el numeral 4 de la prórroga del contrato No. 1880 de fecha 13 de marzo de 2019, **el supervisor menciono** que *"(…) el supervisor del contrato solicita prorrogar (…) se esta analizando la viabilidad de la aprobación de la **intervención de la junta de dilatación** por parte del parte del Consorcio ZGC y con esto no afectar la estabilidad*

[15] Acta No. 3 de fecha 14 de febrero de 19 de seguimiento al contrato 1880-18

del contrato de ***obra (…) La actividad de intervención de las juntas,*** *es necesaria para poder soportar la garantía de la pintura e impermeabilización de los muros (…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto).

De otra parte, es necesario reiterar que las serias filtraciones y humedades presentes en el polideportivo se han presentado desde antes del termino señalado en el numeral 27 de la Cláusula 5 del contrato No. 1063 de 2013, por tanto le corresponde al contratista: *"(…)* ***efectuar las reparaciones que sean necesarias a las áreas intervenidas, como consecuencia de los defectos de estabilidad y de las áreas contiguas que presenten deterioro, durante un periodo de un (1) año contado a partir de la entrega de las obras (…)" ,*** además de acuerdo con la matriz de riesgos la *"(…) estructura general del contrato pretende la apropiación de los estudios y los diseños por parte del contratista o la realización de unos propios, siendo la tarea de hacer los diseños no un riesgo sino una obligación(…)".*

Adicionalmente, llama la atención que la UDFJC, no haya realizado ninguna acción efectiva y eficiente, para que el contratista del contrato de obra No. 1063 de 2013, **subsane las serias deficiencias de filtraciones, humedad y hongos presentes en el polideportivo**, evidenciadas tanto por la misma Universidad[16] como por el Órgano de Control en el hallazgo 3.1.3.2.3 del informe final de regularidad código 23, periodo auditado 2017, PAD 2018, lo anterior teniendo en cuenta los más de $85.000.000.000, cancelados por la Construcción de la Sede el Porvenir.

En este orden de ideas se confirma lo observado respecto de este tema, por tanto, **se presenta un presunto detrimento patrimonial de $41.724.213.**

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal y disciplinaria en cuantía de $81.536.507.**

3.1.3.2.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal, penal y disciplinaria en cuantía de $767.659.283, por vulneración del principio de selección objetiva al modificar la modalidad de adquisición, por deficiencias en los estudios previos y de mercado, por sobrecostos en la determinación de la tarifa de los servicios de vigilancia, gestión antieconómica en la selección de un comisionista para la intermediación para la adquisición del servicio de vigilancia, por cuanto los soportes y la información del expediente contractual no se encuentran completos y por la inoportuna y no publicación en el SECOP, Contrato No. 1074 de 2018.

CUADRO No. 19
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

[16] Entre otros, Oficios 2018EE1164 del de09 mayo de 2018 y 2018EE1373 del 31 de mayo de 2018, 2018EE1608 del 27 de junio de 2018, Dirigidos a R.L Consorcio Unidistrital, suscritos por el Jefe de la Oficina Asesora de Planeación de la UDFJC.

Tipo/No. Contrato	Comisión – Contrato 1074 de 2018
Modalidad de Contratación	Bolsa de productos
Objeto	La SCB celebrará en el mercado de compras públicas -MCP- de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A -BMC- la negociación o negociaciones necesarias para adquirir los bienes y servicios que se describen a continuación: "SERVICIO INTEGRAL DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA DE BIENES E INSTALACIONES, SALVAGUARDANDO Y CUSTODIANDO LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE SU PROPIEDAD, ASÍ COMO LOS DE TERCEROS QUE SE ENCUENTREN AL INTERIOR DE SUS INSTALACIONES, MEDIANTE LA MODALIDAD FIJA Y MÓVIL, CON Y SIN ARMAS DE FUEGO, CON MEDIOS DE APOYO HUMANO, TECNOLÓGICO Y CANINO PARA LAS DIFERENTES SEDES DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS"
Contratista	Comisionistas Financieros Agropecuarios S.A.- Comfinagro S.A
Fecha Suscripción	13 de marzo 2018
Fecha Inicio/documento	03 de abril de 2018
Plazo Inicial	9 meses y 23 días
Prorroga 1	De fecha 22 de enero de 2019. Hasta el 10 de febrero de 2018
Prorroga 2	De fecha 31 de enero de 2019. Hasta el 07 de marzo de 2019
Plazo Total	12 meses y 23 días
Valor Inicial	$7.582.000.000 valor negociación antes de IVA $27.067.776 valor servicio de registro con IVA $18.947.418 valor aceptación C y L con IVA $57.897.896 valor comisión con IVA CDP: No. 1335 del 19 de febrero de 2018, valor $8.130.890.290 CRP: No. 2827 del 03 de abril de 2018, valor $7.772.073.191 CRP: No. 2828 del 03 de abril de 2018, valor $57.897.896
Adición 1	Adición de fecha 31 de enero de 2019. $758.110.882. CDP: No. 908 del 04 de febrero de 2019, valor $758.110.882. CRP: No. 1923 del 08 de febrero, valor $758.110.882
Valor Total	$8.588.081.969
Forma de Pago	Valor del Contrato (Comisiones). Por la realización de las operaciones que se ejecuten por cuenta de LA UNIVERSIDAD en desarrollo del presente contrato, LA SCB cobrará un porcentaje a título de comisión, calculado como el CERO PUNTO SESENTA Y CUATRO CIENTO SETENTA POR CIENTO (0.64170%) de comisión antes de IVA, sobre el valor total de giro de la operación que se pretende celebrar, además de los impuestos a que haya lugar. Los recursos que correspondan a la comisión pactada según lo señalado en la Cláusula 2.1 del presente Contrato de Comisión serán pagados de la siguiente manera: LA UNIVERSIDAD, pagara los servicios del comisionista y los gastos de Registro y Compensación y Liquidación de la BMC directamente a la firma comisionista a través de la BCM EXCHANGE, de la BMC, compradora para cada una de las negociaciones, de la siguiente manera: Un pago equivalente al cincuenta por ciento (50%) dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la celebración de la operación encargada; Un pago final correspondiente al saldo del cincuenta por ciento (50%) del valor del contrato, contra entrega final y recibo a satisfacción del servicio por parte del supervisor del contrato de comisión. LA UNIVERSIDAD consignará a la BMC, Exchange el valor correspondiente para el pago al proveedor o proveedores de acuerdo a los servicios prestados en el mes programado, previa presentación por parte del proveedor de la factura y certificación de cumplimiento expedida por el Comisionista, Comprador, quien prestará los documentos al supervisor y/o interventor del contrato para la aprobación del pago. • Cualquier otro tipo de beneficio monetario que se genere con ocasión de la celebración de la operación, incluyendo los rendimientos que generen las garantías que se constituyan, serán abonados a LA UNIVERSIDAD, si el Reglamento de Funcionamiento y Operación de la BMC Exchange no establecieren otra cosa. Cláusula 2.2.- Forma de pago de la operación. LA UNIVERSIDAD deberá poner a LA SCB en condiciones de poder dar cumplimiento a la operación en los términos en que ésta sea celebrada a través de los sistemas de negociación administrados por la BMC Exchange.

	Para tal efecto, deberá ajustarse a los procedimientos establecidos por LA SCB y por la BMC Exchange, debiendo asumir los costos y gastos asociados a cuando por su demora se utilicen mecanismos que ésta última haya previsto para poder dar cumplimiento extemporáneo a las obligaciones derivadas de operaciones aceptadas para su compensación y liquidación. Los recursos deberán ser entregados y estar a disposición del. Sistema de Compensación, Liquidación y Administración de Garantías de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A. en la fecha que corresponda al cumplimiento de la obligación de pago, como máximo, a la hora que sea fijada por la BMC para la realización y acreditación de pagos, de tal manera que los mismos se encuentren a disposición de ésa entidad en la fecha de cumplimiento de la operación. Cuando LA UNIVERSIDAD prevea la existencia de mecanismos de supervisión o interventoría para el presente Contrato de Comisión, los mismos deberán ajustarse a los procedimientos de compensación y liquidación de la operación celebrada, no pudiendo retenerse pagos sino en virtud del proceso de liquidación de las operaciones previstas por la BMC Exchange y siempre que el mecanismo o procedimiento para la realización de descuentos o retenciones haya sido objeto de divulgación al mercado a través de la ficha técnica de negociación. Cuando el Contrato de Comisión termine antes de la completa ejecución del encargo por revocación justificada o inejecución de una orden, LA SCB no tendrá derecho a ninguna remuneración
Fecha Terminación	07 de marzo de 2019
Fecha Liquidación	25 de junio de 2019
Estado	Liquidado

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual

De la revisión del contrato antes referido se evidenciaron las siguientes irregularidades:

<u>Vulneración del principio de selección objetiva al modificar la modalidad de adquisición</u>

El artículo 5 la Ley 1150 de 2017, respecto de la selección objetiva establece:

"(…) *Es objetiva la selección en la cual la escogencia se haga al ofrecimiento más favorable a la entidad y a los fines que ella busca, sin tener en consideración factores de afecto o de interés y, en general, cualquier clase de motivación subjetiva (…)".*

El artículo 3 del Acuerdo No. 03 de 2015, *"Por el cual* se *expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",* establece que:

"(…) ARTÍCULO 3°. PRINCIPIOS DE LA CONTRATACIÓN

Los procesos contractuales y contratos que celebre la Universidad en desarrollo de su Misión y Objeto, procederán de acuerdo con la Constitución y la normatividad contenida en los Códigos Civil y de Comercio colombiano, teniéndose en cuenta los siguientes principios, así como los contenidos en los ***<u>artículos 209 y 267</u>*** *de la Constitución Política de Colombia (…)*

(…) ***C. Transparencia****. En las normas de selección, en los pliegos de condiciones para la escogencia de contratistas y en los contratos y demás ·actos contractuales, se* ***<u>establecerán reglas claras, justas y objetivas</u>****, enfocadas a la mejor consecución· de los fines de la contratación. Los actos administrativos que se expidan con ocasión de la actividad contractual deberán motivarse, excepto los de mero trámite; igualmente, se*

motivará la evaluación y la adjudicación o declaratoria de desierto del proceso. Dicho principio se ejecutará con arreglo a las disposiciones establecidas en la Ley 1712 de 2014 y por las normas que la modifiquen o sustituyan.

(…) ***I Selección Objetiva****. Los funcionarios de la Universidad escogerán la(s) oferta(s) o propuesta(s) más favorable(s) para el cumplimiento de los objetivos misionales de la Universidad, sin tener en cuenta factores de afecto o interés, o cualquier otra clase de motivación subjetiva.*

J. Imparcialidad*. Las actuaciones contractuales se entenderán dirigidas al logro del objeto de la relación contractual en el marco de los objetivos misionales de la Universidad, con garantía de los derechos de todas las personas, sin ningún tipo de discriminación de naturaleza subjetiva. Por tanto la selección del contratista se ajustará a* ***parámetros objetivos*** *(…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

De acuerdo con la jurisprudencia el Consejo de Estado, ha considerado respecto del principio de selección objetiva:

"(…) la selección objetiva comporta: i) la obligación de fijar previamente los criterios de selección (art. 24 ord. 5º), ii) ***el llamado público para que, en igualdad de oportunidades, se presenten las ofertas*** *(principio de concurrencia (art. 30 num. 3), y iii) la transparencia (art. 24) (…)"*[17].
"(…) la Administración honrará el principio de selección objetiva siempre que cumpla el deber legal de aplicar rigurosamente los criterios de selección y su respectiva ponderación, los cuales, a su vez, deben haber sido establecidos en forma clara, precisa y ***detallada en el pliego de condiciones****; sólo de esta manera podrá elegirse la propuesta que, atendidos los fines que ella busca y obtenido el mayor puntaje de la aplicación estricta de tales factores, resulte ser la más favorable para la entidad.*

Ahora bien, no puede concebirse la selección objetiva del contratista con prescindencia del ***principio de igualdad****, catalogado por la Carta Política como un Derecho Fundamental (artículo 13) y a la vez pregonado por la misma Constitución, en su artículo 209 como rector de la función administrativa. La igualdad de los oferentes constituye* ***"presupuesto fundamental que garantiza la selección objetiva*** *y desarrolla el principio de transparencia que orienta la contratación estatal, se traduce en la identidad de oportunidades dispuesta para los sujetos interesados en contratar con la Administración."* [18]

En la etapa precontractual, ***son muchas y variadas las manifestaciones del principio de igualdad****, las cuales se ven reflejadas en: i) la adopción de pliegos de condiciones que contengan disposiciones generales e impersonales que eviten tratos discriminatorios respecto de los oferentes u otorguen ventajas a algunos de ellos; ii) la fijación de plazos*

[17] Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Consejero Ponente Ricardo Hoyos Duque, Radicación número: 25000-23-26-000-1994-0042-01(15235)DM del 24 de junio de 2004.
[18] Consejo de Estado, sentencia de 19 de julio de 2001, Exp. 12037, M. P. Alier Eduardo Hernández Enríquez. También pueden consultarse las sentencias de 11 de abril de 2002, Exp. 12294 del mismo ponente, de 29 de agosto de 2007, Exp.16305, de 3 de diciembre de 2007, Exp. Acumulado 24715, M. P. Ruth Stella Correa Palacio y de 4 de junio de 2008, Exp. 17783, M.P. Myriam Guerrero de Escobar.

razonables que faciliten la concurrencia de los oferentes; iii) la imposibilidad para los oferentes de modificar sus propuestas después de haberse efectuado el cierre del procedimiento administrativo de selección; iv) el deber que tiene la entidad pública de evaluar todas las propuestas; v) la obligación de la Administración de aplicar ***estrictamente los criterios de selección establecidos libremente por ella****; (…)".*

El artículo 9 de la Resolución No. 262 de la UDFJC, establece respecto de los estudios previos:

*"****(…)*** *Se entiende por estudios previos, los documentos que soportan los procesos de contratación, que* ***permiten valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la Universidad****. Con los estudios previos se refleja el análisis que se ha realizado sobre la necesidad del bien, obra o servicio que se requiere,* ***el estudio de mercado que soporta el valor de éste de acuerdo****, la modalidad de contratación, en armonía con el Plan Anual de Adquisiciones, así como la conveniencia y oportunidad de realizar la contratación (…)*

(…) (j) ***El valor estimado del contrato y la justificación del mismo:*** *Cuando el valor del contrato esté determinado por precios unitarios, se debe incluir la forma de cálculo y el presupuesto en la estimación de aquellos (…)".*

En el documento denominado ***"****FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS****"*** de fecha 08 de febrero de 2018, se realizaron las siguientes precisiones respecto de la presentación de la oferta económica:

"(…) ***Aclaraciones necesarias para la presentación de la Oferta Económica****:*

Para la valoración de los costos mínimos establecidos por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada el oferente ***deberá aplicar lo establecido por la Circular Interna/ Externa No. 20183200000015/25 expedida por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada de fecha:*** *03 y 04 de Enero de 2018, y no podrá presentar una oferta económica por menos del mínimo del costo de los servicios requeridos. Si lo hace, la propuesta será rechazada. La Universidad ha estimado el costo mínimo de los servicios operativos requeridos en: SIETE MIL NOVECIENTOS DOCE MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS ($7 '912.289.342,00) M/CTE.*

(…) En caso de presentación de ***propuestas de cooperativas, estas deberán cotizar al mismo precio y valor*** *que las empresas de servicio de Vigilancia y Seguridad Privada (servicios de vigilancia requeridos por la Universidad),* ***dando con ello igualdad a los oferentes*** *según lo consagrado en la Ley 80 de 1993 y el Artículo 10 de la Ley 1150 de 2007.*

Para la valoración de los costos proyectados de los equipos requeridos por la Universidad; el oferente podrá presentar una oferta MÁXIMO hasta de MENOR o IGUAL a OCHENTA MILLONES DE PESOS ($80.000.000) con IVA incluido. ***El oferente deberá también tener***

en cuenta que la propuesta MINIMA no podrá ser INFERIOR a CINCUENTA MILLONES DE PESOS ($50.000.000) M/CTE**. Lo anterior indica que si el proponente viola estos límites, dado que si se encuentra fuera del rango del presupuesto oficial establecido para este proceso de selección en medios tecnológicos, **la propuesta será rechazada (…)"

Para cumplir con el principio de igualdad de oferentes, en el *"FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS"* de fecha 08 de febrero de 2018, y en las fichas técnicas de negociación compra de servicios de características técnicas uniformes y de común utilización (provisional), se estableció que la modalidad de adquisición *"(…) La negociación se realizará bajo la **modalidad de puja por precio, en una (1) sola operación, sobre los medios tecnológicos** (…)*[19]*"*

Adicionalmente, el valor máximo del servicio a adquirir se estableció en $7.764.758.983 y por medios tecnológicos $67.226.891, valores que no incluyen IVA.

Sin embargo, en la ficha definitiva se modificó la modalidad de adquisición a *"(…) **La negociación se realizará bajo la modalidad de puja por precio, en una (1) sola operación, sobre el valor total del presupuesto** (…)",* cambio contrario a lo establecido en los estudios previos y en el Artículo 2.2.1.2.1.2.1 del Decreto No. 1082 de 2015, con lo cual presuntamente se transgredió el principio de igualdad de oferentes, al favorecer al sector de las cooperativas que de acuerdo con la regulación sobre las tarifas que expide la superintendencia de vigilancia y seguridad privada tiene un descuento del 10% sobre el valor de la tarifa incluidos los gastos administrativos y de supervisión.

En este sentido, en el consolidado de respuesta a observaciones a la ficha técnica de negociación y al documento de condiciones especiales sin fecha de elaboración[20], se menciona lo siguiente:

"OBSERVACIONES PRESENTADAS POR LA FIRMA COMISIONISTA REYKA CORREDORES S.A.-EMPRESA ASOCIACION DE EMPRESAS COLOMBIANAS DE SEGURIDAD PRIVADA-ECOS

*(…) Una vez publicada las fichas técnicas definitivas no encontramos el sustento jurídico, técnico, financiero y legal que permita establecer por qué se **modificó drásticamente la modalidad de adquisición**, modalidad que beneficia única y exclusivamente a un oferente en particular; el sector Cooperativo.*

[19]Documentos que no tienen fecha de creación, corresponde a las fichas (provisional) antes de realizar los ajustes de acuerdo con las observaciones de los interesados (folios 3 a 18 y 263 a 277 del expediente contractual)
[20]Documento que obra a folios 414 a 416 del expediente contractual.

(…) es importante aclarar que el gremio de la vigilancia y seguridad privada cuenta con más de 800 empresas de seguridad, de las cuales entre 30 y 40 licitan en la Bolsa Mercantil (…) y ***entre estas tan sólo existen Dos (2) son Cooperativas, Una (1) activa*** *(…)*

*(…) luego de una observación malintencionada por parte de la COOPERATIVA COOVIAM CTA****. Modificó drásticamente la MODALIDAD DE ADQUISICIÓN*** *en el proceso de la referencia, a una puja por precio en una sola operación sobre el total del presupuesto, permitiendo que exista una ventaja o favorecimiento particular del sector comercial; es importante reseñar que las* ***fichas técnicas provisionales permitían la participación en igualdad de condiciones para todos los proponentes,*** *ya que utilizaría la negociación por puja sobre medios tecnológicos (…)*
Ahora bien, de acuerdo a las condiciones de mercado se puede establecer claramente como futuro adjudicatario a la única cooperativa que cumple con las condiciones establecidas en las fichas de la Universidad Distrital, la cual corresponde a la COOPERATIVA COOVIAM quien podrá realizar un ofrecimiento hasta por un 10% por debajo de las tarifas mínimas establecidas para el sector comercial (…)
(…) Luego de la modificación realizada queda entredicho la ***neutralidad*** *del agente que sirve de enlace entre las partes, ya que podría suponer un posible favorecimiento en particular hacia las Cooperativas (…)*
Razón por la cual solicitamos respetuosamente a la Bolsa Mercantil de Colombia, se permita evaluar las irregularidades presentadas en esta convocatoria, proceda a suspender el proceso mientras se resuelven las alteraciones presentadas y proceda a expedir unas fichas técnicas que garanticen una participación objetiva y en igualdad de condiciones para un número de proponentes (…)

RESPUESTA DE LA UNIVERSIDAD: *Sin perjuicio de lo que corresponda a la Bolsa Mercantil de Colombia (BMC), la observación no se acepta.*

(…) Tampoco se acepta la observación relacionada con que se permita realizar el proceso bajo la modalidad de puja, por precio, en una sola operación, sobre los medios tecnológicos (…)

OBSERVACIONES PRESENTADAS POR LA FIRMA COMISIONISTA MERCADO Y BOLSA S.A.

OBSERVACION No. 1

(…) Nuestra solicitud es que se convoque a una sesión de aclaraciones, en la cual el mercado conozca de primera mano las razones del cambio en la puja, pues originalmente salió la manifestación de interés con puja por medios tecnológicos, permitiendo así la participación de varias empresas de vigilancia, lo que con llevaría a un ahorro para la entidad (…)
RESPUESTA DE LA UNIVERSIDAD: *(…) No se acepta la observación relacionada con que se permita realizar el proceso bajo la modalidad de puja, por precio, en una sola operación, sobre los medios tecnológicos, manteniéndose el valor original de la operación (…)"*

OBSERVACIONES PRESENTADAS POR LA FIRMA COMISIONISTA REIKA CORREDORES S.A. EMPRESA DE SEGURIDAD SUPERIOR LTDA

OBSERVACION No. 1

"(…) Solicitamos su intervención en el mismo, toda vez que ***las condiciones preliminares de participación fueron cambiadas*** *y en este momento nos encontramos fuera del alcance de participar en igualdad de condiciones frente a las cooperativas de trabajo asociado,* ***las cuales lograron modificar las condiciones inicialmente planteadas en*** *las fichas técnicas de negociación (…)*

(…) Es preocupante que en procesos tan importantes como el de la UNIVERSIDAD DISTRITAL, ***se modifiquen las condiciones de participación en el último momento*** *y no se garantice la selección objetiva (…)*

RESPUESTA DE LA UNIVERSIDAD: *La observación no se acepta. (…)*
(…) Tampoco se acepta la observación relacionada con que se permita realizar el proceso bajo la modalidad de puja, por precio, en una sola operación, sobre los medios tecnológicos, manteniéndose el valor original de la negociación (…)"

OBSERVACIONES PRESENTADAS POR LA FIRMA COMISIONISTA GEOCAPITAL – EMPRESA SANTAFEREÑA Y CIA LTDA

OBSERVACION No. 1

(…) Con gran extrañeza observamos que la entidad en la ***FTN Definitiva cambió las condiciones en la Modalidad de Adquisición*** *y establece que la puja se realizará por el valor total del presupuesto, situación que direcciona el proceso sólo para la participación de Cooperativas (…)*

RESPUESTA DE LA UNIVERSIDAD: *(…) la observación no se acepta (…)*
(…) Tampoco se acepta la observación relacionada con que se permita realizar el proceso bajo la modalidad de puja, por precio, en una sola operación, sobre los medios tecnológicos, manteniéndose el valor original de la negociación (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Así mismo es importante precisar, que la normatividad que regula la modalidad de selección abreviada, para la adquisición de bienes y servicios de características técnicas uniformes, establece que, si el precio o servicios es regulado, se debe indicar la variable sobre la cual se la cual se realiza la evaluación de las ofertas realizar las ofertas:

"(…) Artículo 2.2.1.2.1.2.1. Pliegos de condiciones. *En los pliegos de condiciones para contratar Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes, la Entidad Estatal debe indicar:*

1. La ficha técnica del bien o servicio que debe incluir: a) la clasificación del bien o servicio de acuerdo con el Clasificador de Bienes y Servicios; b) la identificación adicional requerida; c) la unidad de medida; d) la calidad mínima, y e) los patrones de desempeño mínimos.
2. ***Si el precio del bien o servicio es regulado, la variable sobre la cual se hace la evaluación de las ofertas.***
3. Definir el contenido de cada uno de las partes o lotes, si la adquisición se pretende hacer por partes (Decreto 1510 de 2013, artículo 40) (…)[21]*"* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

En este orden de ideas, el Órgano de Control evidencia que presuntamente la UDFJC al cambiar durante el proceso de selección la modalidad de adquisición de puja por precio, en una (1) sola operación, sobre los medios tecnológicos a puja por precio en una (1) sola operación, sobre el valor total del presupuesto**, sin modificar el valor establecido para el servicio de vigilancia**, el cual conforme las reglas que establece la Superintendencia, tiene un descuento del 10% sobre el valor de la tarifa, presuntamente direccionó el contrato hacia el sector de las cooperativas, vulnero la aplicación artículo 5 de la Ley 1150 de 2017 y del numeral 2 del artículo 2.2.1.2.1.2.1 Decreto No. 1082 de 2015.

Las presuntas irregularidades se presentan porque los funcionarios responsables, no realizaron un estudio previo, técnico y serio de los precios para mercados regulados, por desconocimiento de los principios de rigen la contratación estatal, y deficiencias en el sistema de control interno.

Las anomalías evidenciadas, generan pérdida de recursos públicos, los cuales pueden satisfacer otras necesidades de la UDFJC, en beneficio de la comunidad estudiantil.

Con la conducta desplegada, se vulnera presuntamente, lo consagrado en el artículo 5 de la Ley 1150 de 2007, artículo 2.2.1.2.1.2.1 del Decreto No. 1082 de 2015**,** literales C, I y J del artículo 3 del Acuerdo No. 03 de 2015, *"Por el cual se expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",* literales a) y b) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, artículo 9 de la Resolución No. 262 de la UDFJC, así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002 y presuntamente se vulneró un tipo penal de los tipificados en la Ley 599 de 2000.

Por deficiencias en los Estudios Previos y de Mercado

En el documento denominado ***"FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS"*** de fecha 08 de febrero de 2018, se

[21]Compilado en el Decreto Único Reglamentario No.1082 de 2015.

estableció lo siguiente en relación con los requisitos para evaluar y comparar las propuestas y escoger la oferta más favorable, **<u>estableciendo puntaje a la evaluación técnica y económica:</u>**

"(…) 13. ***REQUISITOS PARA EVALUAR Y COMPARAR PROPUESTAS***

ESTUDIO JURÍDICO	*Habilitante / No Habilitante*	*X*
ESTUDIO FINANCIERO	*Habilitante / No Habilitante*	*X*
ESTUDIO TÉCNICA (REQUISITOS MÍNIMOS)	*Habilitante / No Habilitante*	*X*
EVALUACIÓN TÉCNICA POR CALIDAD (REQUISITOS QUE OTORGAN PUNTAJE)	*PUNTAJE*	
PRECIO	*A MENOR PRECIO POR ÍTEM (Con o sin intervalo de aceptación)*	
PRECIO	*A MENOR PRECIO TOTAL (TODOS LOS ÍTEMS) Con o sin intervalo de aceptación*	*X*
PRECIO	*A MENOR PRECIO POR SOLUCIÓN INTEGRAL (Con o sin intervalo de aceptación)*	
PRECIO	*CON UTILIZACIÓN DE MEDIA GEOMÉTRICA (adjudicación al que esté más cerca de la media geométrica)*	
PRECIO	*CON UTILIZACIÓN DE MEDIA ARITMÉTICA (adjudicación al que esté más cerca de la media geométrica)*	
OTRAS FORMAS DE EVALUAR		

13.1 OFERTA MÁS FAVORABLE

De conformidad con lo previsto en el <u>Acuerdo No 08 de 2003 Artículo 4º</u>, en desarrollo del deber de selección objetiva, La Universidad Distrital escogerá la propuesta más favorable a la entidad y a los fines que busca con el presente proceso de selección (…)

(…) Se entiende por ofrecimiento más favorable, aquel que teniendo en cuenta los factores de escogencia y su ponderación precisa, detallada y concreta, resulte ser el más ventajoso para la entidad. La evaluación de las propuestas se efectuará a través de un estudio jurídico, financiero, económico y técnico, el cual se realizará dentro de la fecha establecida para el efecto en el cronograma que rige el presente proceso.

Tal procedimiento, comprenderá una verificación inicial respecto del cumplimiento en los aspectos jurídicos y financieros el cual será factor ***HABILITANTE,*** *es decir, que de no cumplir con las exigencias hechas en ambos aspectos, la propuesta será catalogada como* ***NO HABILITADA*** *y por ende no será objeto de evaluación técnica.*

Una vez la UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS haya determinado que la propuesta se ajusta a las exigencias jurídicas, técnicas y financieras, se catalogará como ***HABILITADA*** *y se procederá a su evaluación y comparación.*

La oferta más favorable para la Universidad será la que presente mejor relación de calidad y precio ***soportados en puntajes o formulas señaladas en el pliego de condiciones****,* ***atendiendo el numeral 3 del artículo 12 del Decreto 2474 de 2008****. La ponderación de los factores de evaluación de las propuestas se hará con base en un máximo de 900 puntos (…)*

13.2 CRITERIOS PARA LA EVALUACIÓN DE LAS PROPUESTAS

La calificación de las propuestas se hará bajo la ponderación de los factores técnicos y económicos, sobre la base de ***novecientos (900) puntos,*** *teniendo en cuenta los siguientes factores:*

Factores de Evaluación Calificación -: Puntaje	***Puntaje***
Evaluación Jurídica	*Habilitante / No Habilitante*
Evaluación Financiera	*Habilitante / No Habilitante*
Evaluación Técnica (Requisitos mínimos)	*Habilitante / No Habilitante*
Evaluación Técnica	*600 puntos*
Evaluación Económica	*300 puntos*
Total	*900 puntos*

(…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Respecto del artículo 4º del Acuerdo No 08 de 2003, es relevante precisar que el artículo 35 del Acuerdo No. 03 de 2015, expresamente lo derogo:

"ARTÍCULO 35. DEROGATORIA
El presente Estatuto ***deroga*** *expresamente el Acuerdo 08 de 2003, al igual que todas aquellas normas reglamentarias del orden universitario que le sean contrarias, el presente Acuerdo no deroga ninguna disposición del Acuerdo 04 de 2013"* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Por lo tanto, el principio de selección objetiva se encuentra en el literal I del artículo 03 del Acuerdo No. 03 de 2015:

"(…) l. Selección Objetiva. Los funcionarios de la Universidad escogerán la(s) oferta(s) o propuesta(s) más favorable(s) para el cumplimiento de los objetivos misionales de la Universidad, sin tener en cuenta factores de afecto o interés, o cualquier otra clase de motivación subjetiva (…)".

Además, invoca el numeral 03 del artículo 12 del Decreto No. 2474 de 2008, sin embargo, el Decreto No. 2474 de 2008**, fue derogado por art. 9.2, Decreto Nacional 734 de 2012**:

"(…) Artículo 9.2. Vigencia, subrogatorias y derogatorias. *El presente decreto rige a partir de la fecha de su publicación, y deroga en su integridad las disposiciones vigentes de los Decretos números (…) 2474 de 2008 (…) así como las demás normas que le sean contrarias, y subroga aquellas reproducidas expresamente en el presente decreto (…)". "* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Así las cosas, el Órgano de Control observa que la normatividad relacionada en el numeral *"13.1 OFERTA MÁS FAVORABLE", del "FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS"* de fecha 08 de febrero de 18, no es aplicable al proceso de selección al contratista dado que no se encontraba vigente al momento de iniciar el proceso de selección, por lo tanto, a continuación se analiza la selección de la oferta más favorable de acuerdo con las normas de régimen especial y general aplicables para la UDFJC:

El manual de contratación de la UDFJC (Acuerdo No. 03 de 2015) estableció que para la contratación de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización se podrá realizar por bolsa de productos, para el proceso de selección **deben ser aplicados los mecanismos de la Ley 1150 de 2007 y Decreto No. 1510 de 2013**[22]:

"(…) ARTÍCULO 16: CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS UNIFORMES Y DE COMÚN UTILIZACIÓN

Son bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización aquellos que poseen las mismas especificaciones técnicas, con independencia de su diseño o de sus características descriptivas, y comparten patrones de desempeño y calidad objetivamente definido.

Para la adquisición de este tipo de bienes y servicios*, en cuantías que superen los Cien (100) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes, el Ordenador del Gasto deberá acudir a cualquiera de los siguientes* ***mecanismos dispuestos en la ley 1150 de 2007, reglamentada por el Decreto 1510 de 2013****:*

a) Acuerdo Marco de Precios
b) Bolsa de Productos
e) Subasta inversa

Parágrafo. *Los* ***procesos para adelantar la selección*** *de contratistas mediante los anteriores mecanismos* ***serán los previstos*** *para el efecto en la ley* ***1150 de 2007****, Decreto 2555 de 2010 y* ***Decreto 1510 de 2013****, o las normas que los modifiquen (…)"* (Negrilla y Subrayado y fuera de texto).

[22]Compilado en el Decreto Único Reglamentario No. 1082 de 2015.

Respecto de la contratación de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización~~,~~ la Resolución No. 262 de 2015, estableció:

"(…) ***Artículo 32.*** *Son bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización, aquellos que poseen las mismas especificaciones técnicas, con independencia de su diseño o de sus características descriptivas, y comparten patrones de desempeño y calidad objetivamente definidos.*

Para la adquisición de este tipo de bienes y servicios, en cuantías que superen los Cien ***(100} Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes se deberá acudir a cualquiera de los siguientes mecanismos, dispuestos en la ley 1150 de 2007, reglamentada por el Decreto 1510 de 2013****:*

a) Acuerdo Marco de Precios
b} Bolsa de Productos
c) Subasta inversa (…)"

(…) ***Artículo 40. Bolsa de Productos:*** *Es el mecanismo de selección por subasta inversa, adelantado por la Bolsa Mercantil de Colombia, para la adquisición de bienes y servicios de características técnicas uniformes.*

Artículo 41. Régimen aplicable: *Además de lo previsto en el Decreto Nacional No: 2555 de 2010 y las normas que lo modifiquen, aclaren, adicionen o sustituyan y los reglamentos internos de las bolsas de productos, serán aplicables a esa modalidad de selección las contenidas en la presente Resolución.*

Artículo 42. Estudios Previos: *Los estudios y los documentos previos serán elaborados por la dependencia solicitante, y estarán conformados por los documentos que establezca* ***la normatividad vigente****.*

Parágrafo: El Ordenador del Gasto deberá realizar un análisis que permita comparar e identificar las ventajas de utilizar la bolsa de productos para la adquisición respectiva*, frente a la subasta inversa, al Acuerdo Marco de Precios para tales bienes o servicios, incluyendo el análisis del proceso de selección del comisionista, los costos asociados a la selección, el valor de la comisión y de las garantías.*

El estudio mencionado debe mostrar la forma en que la entidad estatal garantiza los principios y objetivos del sistema de compras y contratación pública (…)". (Negrilla y Subrayado y fuera de texto).

Tal como se evidencia las normas de contratación de la UDFJC, en tratándose de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común, establece que el procedimiento es el reglamento por la Ley 1150 de 2007 y Decreto No. 1510 de

2013[23], normas que establecen que una vez cumplidos los requisitos habilitantes el **único factor de evaluación es el menor precio ofrecido**:

Artículo 5 de la Ley 1150 de 2007: *"(…)* **De la selección objetiva**. *Es objetiva la selección en la cual la escogencia se haga al ofrecimiento* ***más favorable a la entidad*** *y a los fines que ella busca, sin tener en consideración factores de afecto o de interés y, en general, cualquier clase de motivación subjetiva. En consecuencia, los factores de escogencia y calificación que establezcan las entidades en los pliegos de condiciones o sus equivalentes,* ***tendrán en cuenta los siguientes criterios****:*

1. La capacidad jurídica y las condiciones de experiencia, capacidad financiera y de organización de los proponentes serán objeto de verificación de cumplimiento como ***requisitos habilitantes*** *para la participación en el proceso de selección* ***y no otorgarán puntaje, con excepción de lo previsto en el numeral 4 del presente artículo****. La exigencia de tales condiciones debe ser adecuada y proporcional a la naturaleza del contrato a suscribir y a su valor. La verificación documental de las condiciones antes señaladas será efectuada por las Cámaras de Comercio de conformidad con lo establecido en el artículo 6° de la presente ley, de acuerdo con lo cual se expedirá la respectiva certificación*

2. (Modificado por el art. 88, Ley 1474 de 2011). La oferta más favorable será aquella que, teniendo en cuenta los factores técnicos y económicos de escogencia y la ponderación precisa y detallada de los mismos, contenida en los pliegos de condiciones o sus equivalentes, resulte ser la más ventajosa para la entidad, sin que la favorabilidad la constituyan factores diferentes a los contenidos en dichos documentos. En los contratos de obra pública, el menor plazo ofrecido no será objeto de evaluación. La entidad efectuará las comparaciones del caso mediante el cotejo de los ofrecimientos recibidos y la consulta de precios o condiciones del mercado y los estudios y deducciones de la entidad o de los organismos consultores o asesores designados para ello.

3. Sin perjuicio de lo previsto en el numeral 1 del presente artículo, en los pliegos de condiciones para las contrataciones cuyo ***objeto sea la adquisición o suministro de bienes y servicios de características técnicas uniformes y común utilización****, las entidades estatales incluirán como* ***único factor de evaluación el menor precio ofrecido****.*

4. En los procesos para la selección de consultores se hará uso de factores de calificación destinados a valorar los aspectos técnicos de la oferta o proyecto. De conformidad con las condiciones que señale el reglamento, se podrán utilizar criterios de experiencia específica del oferente y del equipo de trabajo, en el campo de que se trate.

En ningún caso se podrá incluir el precio, como factor de escogencia para la selección de consultores (…)". (Negrilla y Subrayado y fuera de texto).

Así las cosas, se encuentran deficiencias en los estudios previos, toda vez que la UDFJC, establece calificación a la evaluación técnica y económica, hecho contrario

[23]Compilado en el Decreto Único Reglamentario No.1082 de 2015.

a lo establecido por la normatividad que regula esta modalidad de selección, en la cual el **único factor de evaluación es el menor precio ofrecido**.

Adicionalmente, el estudio de mercado para medios tecnológicos no se encontraba dentro de los documentos contractuales, al ser solicitado la UDFJC comunico:

*"(…) el estudio de mercado, obedece a la secuencia de las cantidades, especificaciones, observaciones por parte de los Coordinadores de Sede y vigencias anteriores, el cual son ajustadas a las necesidades y políticas de vigilancia periódicamente; frente al concepto de costos la Universidad viene **proyectando** año tras año un promedio base bajo canon de arrendamiento, el cual se tiene en cuenta el incremento del IPC en cada vigencia y el periodo en tiempo del proceso (meses) (…) frente a los costes de marcado, corresponde a:*

SOLUCIONES MEDIOS TECNOLOGICOS UNUVERSIDAD DISTRITAL

1	***SOLUCION DE VIDEO** Incluye 190 Cámaras de Video de 4Mpx, y 14PTZ 30X, 9 servidores Para gestión de almacenamiento y 2 para gestión de Visualización de Video Presition Line. Licenciamiento de plataforma Distribuida x 190ch con almacenamiento local por sede y gestión eficiente de video contralada para Optimizar uso de ancho de banda del cliente, 8 pantallas en monitoreo.*	*GG*	*1*	*$542.000.000*
2	***SOLUCION DE INTRUSIÓN** Incluye 110 Reflectores Led 150W distribuidos en linderos y perímetros de las sedes con falencias de iluminación.*	*GG*	*1*	*$9.000.000*
3	***SOLUCION DE CONTROL DE ACCESO** Incluye 15 arcos detectores de metales, 7 sistemas de control de Visitantes, 6 Sistemas Biométricos para control operativo del esquema de Seguridad, insumos y consumibles para los sistemas, soporte, gestión de usuarios e informes respectivos para la facturación.*	*GG*	*1*	*$110.000.000*
4	***INFRAESTRUCTURA LOGICA.** Incluye 12.000 ML de cableado estructurado Cat 6 Panduit, Switch capa 2 x 3 un, configuración del Backbone y Blackplane de la solución de Seguridad bajo lineamientos de consumo de Ancho de banda BW asignado por la Dirección de Infraestructura y Tecnología de la Universidad Distrital.*	*GG*	*1*	*$45.000.000*
	TOTAL			*$706.000.000*

(…)[24]*"*

El Órgano de Control evidencia que el estudio de mercado no es serio y técnico, dado que se limita a relacionar precios totales mas no unitarios de cada uno de los elementos requeridos por la UDFJC, ni menciona el porcentaje aplicado para obtener el máximo y mínimo de la oferta establecida en los estudios de oportunidad, conveniencia y estudios previos:

"(…) ***Aclaraciones necesarias para la presentación de la Oferta Económica**:*

*Para la valoración de los costos proyectados de los equipos requeridos por la Universidad; el oferente podrá presentar una oferta MÁXIMO hasta de MENOR o IGUAL a OCHENTA MILLONES DE PESOS ($80.000.000) con IVA incluido. **El oferente deberá también tener en cuenta que la propuesta MINIMA no podrá ser INFERIOR a CINCUENTA MILLONES DE PESOS ($50.000.000) M/CTE**. Lo anterior indica que si el proponente viola estos límites,*

[24]Oficio 2020IE4822 del 24 de febrero de 2020 suscrito por Jefe de Recursos Físicos.

dado que si se encuentra fuera del rango del presupuesto oficial establecido para este proceso de selección en medios tecnológicos, ***la propuesta será rechazada (…)"***[25]***.***

Adicionalmente, la UDFJC exige en la ficha técnica la UDFJC, exige una serie de elementos que no están incluidos en el estudio de mercado o en cantidades superiores a la incluidas en el estudio de mercado, entre otras se tienen:

CUADRO No. 20
ELEMENTOS ESTUDIOS DE MERCADO
MEDIOS TECNOLOGICOS

CANTIDAD Y ESPECIFICACION ESTUDIO DE MERCADO	CANTIDAD Y ESPECIFICACION FICHA TECNICA DE OBSERVACION	OBSERVACION
15 arcos detectores de metales	10 arcos detectores de metales	
	20 Tábano pistola tiser defensa personal	
	22 Barreras fotoeléctricas perimetrales	
190 cámaras de video 4Mpx y 14PTZ 30x	194 Cámaras digitales tipo IP, resolución 2 MPx, lente y protección IP a escoger según localización, con trabajo día/noche automático, filtro de IR y fuente IR incorporada con cobertura de al menos 15 m.	Además, que difiere la cantidad también la especificación técnica.
	24 cmos, formato: 1/3 ", resolución: 2 Mpx., relación S/N: > 50 dB, salida IP, compresión H.264, soporte para alimentación PoE, alimentación: 24 VAC, nivel de Iluminación Mínimo: Color : 0.5 Luxes a f 1.2, cámara Día/Noche – BOSA PORVENIR	
	23 Domo de 5 megapixel H.264 IP13. 22 cámaras digitales tipo IP, PTZ, resolución 2 MPx, lente zoom 30x, protección IP65, con trabajo día/noche automático, filtro de IR y fuente IR incorporada con cobertura de al menos 20m. Debe ser compatible con el sistema de grabación. Deben quedar instaladas, cableadas y operativas	
	10 Cámara IP, resolución: 2MPx 4CIF compresión H.264, movimiento Pan: 360º continuos, movimiento Tilt: +2º a -92º, velocidad Manual Pan: 0.5º - 80º/seg, velocidad Manual Tilt: 0.5º - 40º/seg, preset Speed Pan: 250º/sec, preset Speed Tilt: 200º/sec, lente: 3.5mm a 110 mm - f1.6, zoom Óptico: min. 35X, zoom Digital: 12X, auto Iris, iluminación mínima: 0.2 Luxes Color; 0.07 Luxes B/W, temperatura de operación: 0 °C a + 40 °C– BOSA PORVENIR.	
	4 Cámaras digitales tipo IP, resolución 2MPx, lente varifocal de al menos 10-50 mm, con filtro físico de IR y fuente IR incorporada con cobertura de al menos 15m. Protección IP según localización por determinar. Debe ser compatible con el sistema de reconocimiento de placas. Deben quedar instaladas, cableadas y operativas	
	1 UPS de 5 KVA o divididas en 2 y 3 Kva.	
	1 UPS de 5 KVA (RESPALDO CUARTO DE MONITOREO)	
	10 Sistema de registro y control de visitantes	

[25] Formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha 08 de febrero de 2018.

CANTIDAD Y ESPECIFICACION ESTUDIO DE MERCADO	CANTIDAD Y ESPECIFICACION FICHA TECNICA DE OBSERVACION	OBSERVACION
	66 alarmas	
	47 espejos	
	161 linternas	
110 reflectores Led 150W	106 Reflectores LED según especificaciones	
	1 vehículo automotor	
6 sistemas biométricos	7 sistema asistencia con medios tecnológicos	
	19 garitas	

Fuente: Elaboración equipo auditor a partir de la información del Oficio 2020IE4822 del 24 de febrero de 2020, suscrito por Jefe de Recursos físicos y ficha técnica de negociación compra de servicios de características técnicas uniformes y de común utilización.

Las presuntas irregularidades se presentan porque los funcionarios responsables, no realizaron un estudio previo, técnico y serio, por desconocimiento de los principios que rigen la contratación estatal, y por deficiencias del sistema de control interno.

Las anomalías evidenciadas, generan incertidumbre en la contratación dada la incorrecta aplicación de las normas que la justificaban además del incumplimiento de disposiciones generales.

En consecuencia, se contraviene (principios de eficacia y economía) artículos 209 y 267 de la Constitución Política, artículos 5 y 13 de Ley 1150 de 2007, literales a, b, artículo 2 de la Ley 87 de 1993, literales B y C del artículo 3, y artículos 12 y 16 del Acuerdo No. 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la UDFJC, presuntamente se vulneró un deber funcional establecido en la Ley 734 de 2002.

Por sobrecostos en la determinación de la tarifa de los servicios de vigilancia, gestión antieconómica en la selección de un comisionista para la intermediación para la adquisición del servicio de vigilancia.

Las entidades de régimen especial de contratación como la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, están obligadas a cumplir dentro de su actividad contractual los principios de la función administrativa y gestión fiscal, de acuerdo a lo establecido por el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007:

"(…) PRINCIPIOS GENERALES DE LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL PARA ENTIDADES NO SOMETIDAS AL ESTATUTO GENERAL DE CONTRATACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. Las entidades estatales que por disposición legal cuenten con un régimen contractual excepcional al del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, ***aplicarán en desarrollo de su actividad contractual****, acorde con*

*su régimen legal especial**, los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal de que tratan los artículos 209 y 267 de la Constitución Política**, respectivamente según sea el caso y estarán sometidas al régimen de inhabilidades e incompatibilidades previsto legalmente para la contratación estatal (…)"*

Los principios de la gestión fiscal se entienden como: *"(…) Conjunto de regulaciones sobre los que se fundamenta la evaluación de la Gestión fiscal, establecido en el artículo 8 de la Ley 42 de 1993: "la vigilancia de la gestión fiscal del Estado, se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados (eficiencia); **que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo (economía)**; que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas (eficacia). Así mismo, que permita identificar los receptores de la acción económica y analizar la distribución de costos y beneficios entre sectores económicos y sociales y entre entidades territoriales (equidad) y cuantificar el impacto por el uso o deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente y evaluar la gestión de protección, conservación, uso y explotación de los mismos (…)*[26]*".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

De otra parte, el Consejo de Estado respecto de los principios de económica y planeación:

"(…) 2.3.2.- El principio de economía.

*Este **principio orientador** ha sido previsto por el artículo 25 de la Ley 80 de 1993, el cual, en términos generales, tiene como finalidad asegurar la eficiencia de la Administración en la actividad contractual, traducida en lograr los máximos resultados, utilizando el menor tiempo y la menor cantidad de recursos con los menores costos para el presupuesto estatal.*

*Otro de sus significativos propósitos, **en íntima conexión con el principio de planeación**, consiste en el ideal de lograr que la actividad contractual **no sea el resultado de la improvisación y el desorden**, sino que obedezca a una **verdadera planeación** para satisfacer necesidades de la comunidad; en tal sentido, la norma ordena que con anterioridad a la decisión misma de emprender un determinado procedimiento de selección contractual, mediante licitación o de forma directa, entre otras cuestiones de máxima importancia, la Administración verifique la existencia de la disponibilidad presupuestal requerida para respaldar los compromisos que puedan surgir para la entidad, como resultado de dicha selección; **realice los estudios** de conveniencia, técnicos, **económicos,** jurídicos y de **mercado a los que haya lugar**; que elabore los respectivos pliegos de condiciones o términos de referencia y obtenga todas las autorizaciones y aprobaciones requeridas para la ejecución del proyecto concreto (…)*

(…) 2.3.9.- El principio de Planeación.

[26]Contraloría de Bogotá D.C., Procedimiento para adelantar Auditoría de Regularidad código de formato PGD-02-05 Versión 11.0 del 17 de junio de 2019.

*(…) Este principio, entonces, tiene importantes implicaciones desde mucho antes de la convocatoria a proponer, pues en esta etapa preliminar resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, entre muchos otros aspectos relevantes: (i) la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato; (ii) las opciones o modalidades existentes para satisfacer esa necesidad y las razones que justifiquen la preferencia por la modalidad o tipo contractual que se escoja; (iii) las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc., cuya contratación, adquisición o disposición se haya determinado necesaria, lo cual, según el caso, deberá incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos, etc; (iv) los costos, proyecciones, valores y alternativas que, **a precios de mercado reales**, podría demandar la celebración y ejecución de esa clase de contrato, consultando las cantidades, especificaciones, cantidades de los bienes, obras, servicios, etc., que se pretende y requiere contratar, así como la modalidad u opciones escogidas o contempladas para el efecto (…)*[27]*".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

El artículo 3 del Acuerdo No. 03 de 2015, *"Por el cual* se *expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",* establece que:

"(…) ARTÍCULO 3°. PRINCIPIOS DE LA CONTRATACIÓN

*Los procesos contractuales y contratos que celebre la Universidad en desarrollo de su Misión y Objeto, procederán de acuerdo con la Constitución y la normatividad contenida en los Códigos Civil y de Comercio colombiano, teniéndose en cuenta los siguientes principios, así como los contenidos en los **artículos 209 y 267** de la Constitución Política de Colombia (…)".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

Adicionalmente el artículo 12 del Acuerdo No. 03 de 2015, establece las etapas de la contratación, definiendo la preparatoria:

***"(…) PREPARATORIA:** En esta etapa, se realiza la **planeación del contrato** a celebrar por la Entidad y por tanto se concentra en **la planificación** y el análisis de **conveniencia y oportunidad de la contratación**, los estudios de factibilidad, **el estudio de mercado**, **los documentos y estudios previos**, **las autorizaciones que el contrato demande**, la apropiación presupuestal, capacidad e idoneidad del contratista y demás aspectos que deben materializarse con la debida antelación a la apertura de los procesos de selección, lo que a su turno constituye la base sustancial de cualquier procedimiento de escogencia de contratista (…)"*

En los artículos 8 y 9 de la Resolución No. 262 de la UDFJC, establecen la viabilidad y conveniencia y los estudios previos:

[27] Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Consejero Ponente Mauricio Fajardo Gómez, Radicación número85001-23-31-000-1996-00309-01 (15324) del 29 de agosto de 2007.

"(…) Artículo 8. Viabilidad y Conveniencia: *El trámite precontractual inicia con el* ***proceso de planeación del negocio contractual****. La Universidad podrá celebrar contratos sólo en la medida en que verifique que:*

(…) c) ***Se cuenta con los estudios previos requeridos para estructurar los alcances técnicos, jurídicos y económicos del contrato,*** *así como para definir las condiciones objeto, especificaciones técnicas, plazo y valor) en que debe ser ejecutado (…)"*

(…) Artículo 9. Estudios Previos: *Se entiende por estudios previos,* ***los documentos que soportan los procesos de contratación****, que permiten valorar adecuadamente el* ***alcance de lo requerido por la Universidad****. Con los estudios previos se refleja el análisis que se ha realizado sobre la necesidad del bien, obra o servicio que se requiere, el estudio de mercado que soporta el valor de éste de acuerdo****, la modalidad de contratación****, en armonía con el Plan Anual de Adquisiciones, así como la conveniencia y oportunidad de realizar la contratación (…)*

Dichos documentos deben contener los siguientes elementos:

(…) b. La forma de satisfacer tal necesidad: Descripción de cómo se puede llevar a cabo la solución a la necesidad planteada y porqué se requiere específicamente el contrato identificado, esto es, ***relatar la conveniencia del tipo de contrato recomendado*** *(mediante la ejecución de un proyecto, la realización de un estudio, diseño o pre-diseño o la contratación de un servicio).*

(…) (k) ***Los criterios para seleccionar la oferta más favorable:*** *En los estudios previos se deberán establecer criterios que permitirán concluir de manera precisa que la escogencia del contratista se realiza de* ***acuerdo con el ofrecimiento más favorable para la entidad y los fines que ella busca****.* ***Dichos criterios han de estar justificados técnicamente*** *(…)".*

En la justificación del proceso de selección, la UDFJC consideró que la contratación del servicio integral de vigilancia y seguridad privada debía realizarse mediante el proceso del mercado de compras públicas (Bolsa Mercantil), toda vez que se adquirían bienes y servicio de características técnicas uniformes y de común utilización. Mecanismo definido en el artículo 40 de la Resolución No. 262 de 2015:

"(…) ***Bolsa de Productos:*** *Es el mecanismo de selección por subasta inversa, adelantado por la Bolsa Mercantil de Colombia, para la adquisición de bienes y servicios de características técnicas uniformes (…)".*

Sin embargo, la normatividad que regula la materia obliga a que se realice un análisis de ventajas de utilizar este mecanismo de selección sobre las demás modalidades que se pueden utilizar para la contratación de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización:

"(…) ***Estudios Previos:*** *Los estudios y los documentos previos serán elaborados por la dependencia solicitante, y estarán conformados por los documentos que establezca* ***la normatividad vigente****.*

Parágrafo: El Ordenador del Gasto deberá realizar un análisis que permita comparar e identificar las ventajas de utilizar la bolsa de productos para la adquisición respectiva*, frente a la subasta inversa, al Acuerdo Marco de Precios para tales bienes o servicios, incluyendo el análisis del proceso de selección del comisionista, los costos asociados a la selección, el valor de la comisión y de las garantías (…)*[28]*"*

"(…) Planeación de una adquisición en la bolsa de productos. La Entidad Estatal debe estudiar, comparar e identificar las ventajas de utilizar la bolsa de productos para la adquisición respectiva, frente a la subasta inversa, al Acuerdo Marco de Precios o a la promoción de un nuevo Acuerdo Marco de Precios para tales bienes o servicios*, incluyendo el análisis del proceso de selección del comisionista, los costos asociados a la selección, el valor de la comisión y de las garantías.*

El estudio mencionado debe mostrar la forma en que la Entidad Estatal ***garantiza los principios y objetivos*** *del sistema de compras y contratación pública. (Decreto 1510 de 2013, artículo 51)(…)"*[29]

Revisados ***"****FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS"* de fecha 08 de febrero de 2018 y demás documentos del expediente contractual, no se observa que la UDFJC haya realiza el análisis de las ventajas de utilizar la modalidad de bolsa de productos sobre otras modalidades de contratación de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización.

De tal manera que la UDFJC, no realizó los estudios económicos y técnicos que sirvan de referencia para estudiar, comparar e identificar las ventajas de realizar la selección mediante la bolsa de productos frente a la subasta inversa o el acuerdo marco de precios, incluyendo el análisis del proceso de selección del comisionista, los costos asociados a la selección, el valor de la comisión y de las garantías, hecho irregular que deja ver a toda luz la falta de planeación en la etapa preparatoria del proceso de contratación y el incumplimiento de las reglas normativas para la contratación de bienes y servicios de común utilización.

El Órgano de Control ha evidenciado una gestión antieconómica, ineficiente e ineficaz, toda vez que las tarifas del servicio de vigilancia son reguladas y establecidas por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, por lo tanto,

[28] Artículo 42 de la Resolución No. 262 de 2015.
[29] Artículo 2.2.1.2.1.2.12 Decreto No.1082 de 2015.

la puja tal como se consideró en el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha 08 de febrero de 2018, debería realizarse por los medios tecnológicos estableciendo el límite superior de 80 millones y el límite inferior de 50 millones, o de los $67.226.891 determinados en la ficha técnica de negociación para comprar servicios de características uniformes y de común utilización.

De tal manera que la UDFJC pago al contratista por una intermediación y a la bolsa unos costos asociados a la operación, **sin analizar las ventajas** de contratar por esta modalidad frente a los otras para la contratación de bienes y servicios de común utilización, hecho irregular contrario al principio de economía con el cual deben obrar las entidades públicas en sus actuaciones contractuales, toda vez que se está ante un servicio con tarifa regulada por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, y la puja debería realizarse por los "medios tecnológicos", por tal razón los costos en que incurrió la Universidad son superiores al beneficio económico esperado.

Sin embargo, la UDFJC pagó un valor de $57.897.896 al comisionista por concepto de comisión y de $46.015.191 a la bolsa mercantil por costos asociados a la operación, para un total de $103.913.087, valor superior al determinado por la Universidad en los estudios previos y ficha técnica para los medios tecnológicos.

Así las cosas, no observa ninguna ventaja para la UDFJC al haber contratado el servicio de vigilancia por la modalidad de Bolsa de Productos, a contrario sensu, se evidencia que el valor total de $103.913.087 pagado por concepto de comisión y costos asociados a la operación es superior al valor determinado para los medios tecnológicos, por lo tanto, **se presenta un presunto detrimento patrimonial en cuantía de $103.913.087.**

De otra parte, en las fichas técnicas de negociación compra de servicios de características técnicas uniformes y de común utilización (provisional), se estableció en la modalidad de adquisición que *"(…) La negociación se realizará bajo la **modalidad de puja por precio, en una (1) sola operación, sobre los medios tecnológicos** señalados a continuación (…)*[30]*".*

En el documento denominado ***"FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS"*** de fecha 08 de febrero de 2018, se realizaron las siguientes precisiones respecto de la presentación de la oferta económica:

[30]Documentos que no tienen fecha de creación, corresponde a las fichas (provisional) antes de realizar los ajustes de acuerdo con las observaciones de los interesados (folios 3 a 18 y 263 a 277 del expediente contractual)

"(…) ***Aclaraciones necesarias para la presentación de la Oferta Económica****:*

Para la valoración de los costos mínimos establecidos por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada el oferente ***deberá aplicar lo establecido por la Circular Interna/ Externa No. 20183200000015/25 expedida por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada de fecha:*** *03 y 04 de Enero de 2018, y no podrá presentar una oferta económica por menos del mínimo del costo de los servicios requeridos. Si lo hace, la propuesta será rechazada. La Universidad ha estimado el costo mínimo de los servicios operativos requeridos en: SIETE MIL NOVECIENTOS DOCE MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS ($7 '912.289.342,00) M/CTE.*

(…) En caso de presentación de ***propuestas de cooperativas, estas deberán cotizar al mismo precio y valor*** *que las empresas de servicio de Vigilancia y Seguridad Privada (servicios de vigilancia requeridos por la Universidad),* ***dando con ello igualdad a los oferentes*** *según lo consagrado en la Ley 80 de 1993 y el Articulo 10 de la Ley 1150 de 2007.*

Para la valoración de los costos proyectados de los equipos requeridos por la Universidad; el oferente podrá presentar una oferta MÁXIMO hasta de MENOR o IGUAL a OCHENTA MILLONES DE PESOS ($80.000.000) con IVA incluido. ***El oferente deberá también tener en cuenta que la propuesta MINIMA no podrá ser INFERIOR a CINCUENTA MILLONES DE PESOS ($50.000.000) M/CTE****. Lo anterior indica que si el proponente viola estos límites, dado que si se encuentra fuera del rango del presupuesto oficial establecido para este proceso de selección en medios tecnológicos,* ***la propuesta será rechazada (…)".***

En la ficha definitiva se cambió la modalidad de adquisición *"(…)* ***La negociación se realizará bajo la modalidad de puja por precio, en una (1) sola operación, sobre el valor total del presupuesto (…)",*** sin embargo, la UDFJC no ajusto el valor del presupuesto, el cual de acuerdo con la regulación sobre las tarifas que expide la Superintendencia de Vigilancia tiene un descuento del 10% sobre el valor de la tarifa.

Téngase en cuenta, que la normatividad que regula la modalidad de selección abreviada, para la adquisición de bienes y servicios de características técnicas uniformes, establece que si el precio o servicio es regulado, se debe indicar la variable sobre la cual se puedan realizar las ofertas:

"(…) Artículo 2.2.1.2.1.2.1. Pliegos de condiciones. *En los pliegos de condiciones para contratar Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes, la Entidad Estatal debe indicar:*
1. La ficha técnica del bien o servicio que debe incluir: a) la clasificación del bien o servicio de acuerdo con el Clasificador de Bienes y Servicios; b) la identificación adicional requerida; c) la unidad de medida; d) la calidad mínima, y e) los patrones de desempeño mínimos.
2. ***Si el precio del bien o servicio es regulado, la variable sobre la cual se hace la evaluación de las ofertas.***

3. Definir el contenido de cada uno de las partes o lotes, si la adquisición se pretende hacer por partes (Decreto 1510 de 2013, artículo 40) (…)[31]*"* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Mediante la circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, estableció las tarifas para el 2018, las cuales también se aplican al sector público, educativo privado entre otros:

"(…) Los usuarios de los sectores público, educativo privado, comercial y de servicios, industrial, aeroportuario, financiero, transporte y comunicaciones, energético y petrolero, serán sujetos de aplicación de la tarifa mínima equivalente a 8,8 salarios mínimos legales mensuales vigentes para cubrir los costos laborales; más un porcentaje por concepto de gastos administrativos y de supervisión, de conformidad con los siguientes parámetros:

TARIFA	*$781.242*	*X*	*8.8*	*=*	*$6.874.930*

TARIFA	*PORCENTAJE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE SUPERVISION*	*VALOR GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE SUPERVISION*	*MODALIDAD / MEDIO*
$6.874.930	*8%*	*$549.994*	*MEDIO HUMANO SIN ARMA*
$6.874.930	*10%*	*$687.493*	*MEDIO HUMANO CONARMA*
$6.874.930	*11%*	*$756.242*	*MEDIO HUMANO CON CANINO*

SERVICIO	*VALOR TOTAL (TARIFA + VALOR GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE SUPERVISION)*	*DESCUENTO HASTA DEL 10% SOLO PARA COOPERATIVAS*	*VALOR TOTAL CON DESCUENTO SOLO PARA COOPERATIVAS*
MEDIO HUMANO SIN ARMA	*$7.424.924*	*$742.492*	*$ 6.682.432*
MEDIO HUMANO CONARMA	*$7.562.423*	*$756.242*	*$6.806.181*
MEDIO HUMANO CON CANINO	*$7.631.172*	*$763.117*	*$6.868.055*

(…)".

En el documento denominado ***"****FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS****"*** de fecha 08 de febrero de 2018, se relacionan las siguientes tarifas para los servicios de vigilancia y seguridad según las autorizadas por la Superintendencia de notariado y registro:

"(…) TARIFAS
SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD 2018

[31]Compilado en el Decreto Único Reglamentario No. 1082 de 2015.

TIPO DE SERVICIO	No. SERVICIOS	COSTOS DIRECTOS (De acuerdo a la variable de pro porcionalidad	COSTOS INDIRECTOS	SUB. TOTAL	BASE DE IVA	IVA 19%	Tarifa del servicio con IVA mensual
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	1	$1.641.733	$131.339	$1.773.072	$177.307	$33.688	$1.806.760
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	1	$2.462.655	$197.012	$2.659.667	$265.967	$50.534	$2.710.201
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	1	$2.052.212	$164.177	$2.216.389	$221.639	$42.111	$2.258.500
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-s SIN FESTIVOS	1	$3.347.388	$267.791	$3.615.179	$361.518	$68.688	$3.683.867
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC.	1	$6.874.930	$549.994	$7.424.924	$742.492	$141.073	$7.565.997
12 HORAS DIURNAS CON ARMA PERMANENTE	1	$3.078.319	$307.832	$3.386.151	$338.615	$64.337	$3.450.488
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS	1	$2.462.655	$246.266	$2.708.921	$270.892	$51.469	$2.760.390
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA PERMANENTE	1	$3.796.611	$303.729	$4.100.340	$410.034	$77.906	$4.178.246
12 HORAS NOCTURNAS CON ARMA PERMANENTE	1	$3.796.611.00	$379.661	$4.176.272	$417.627	$79.349	$4.255.621
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	1	$6.874.930	$687.493	$7.562.423	$756.242	$143.686	$7.706.109
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	1	$3.078.319.	$246.266	$3.324.585	$332.459	$63.167	$3.387.752
12 HORAS DIURNAS CON CANINO PERMANENTE	1	$3.078.319	$338.615	$3.416.934	$341.693	$64.922	$3.481.856
12 HORAS NOCTURNAS CON CANINO PERMANENTE	1	$3.796.611	$417.627	$4.214.238	$421.424	$80.071	$4.294.309
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	1	$6.874.930	$756.242	$7.631.172	$763.117	$144.992	$7.776.164
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	1	$2.394.194	$191.536	$2.585.730	$258.573	$49.129	$2.634.859

(…)".

A partir de las anteriores tarifas, el Órgano de Control aplico el 10% de descuento que se le corresponde a las cooperativas mediante la circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada:

CUADRO No. 21

TARIFAS SERVICIO DE VIGILANCIA PARA COOPERATIVAS
VIGENCIA 2018

(Cifras en pesos)

TIPO DE SERVICIO	TARIFA NORMAL			TARIFA COOPERATIVAS				
	COSTOS DIRECTOS (De acuerdo a la variable de pro porcionalidad	COSTOS INDIRECTOS	VALOR TOTAL (TARIFA + VALOR GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE SUPERVISION)	DESCUENTO HASTA DEL 10% SOLO PARA COOPERATIVAS DIRECTOS (De acuerdo a la variable de pro porcionalidad	VALOR TOTAL CON DESCUENTO SOLO PARA COOPERATIVAS INDIRECTOS	BASE DE IVA	IVA 19%	Tarifa del servicio con IVA mensual
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	$1,641,733	$131,339	$1,773,072	$177,307	$1,595,765	$159,576	$30,320	$1,626,084
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	$2,462,655	$197,012	$2,659,667	$265,967	$2,393,700	$239,370	$45,480	$2,439,181
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	$2,052,212	$164,177	$2,216,389	$221,639	$1,994,750	$199,475	$37,900	$2,032,650
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	$3,347,388	$267,791	$3,615,179	$361,518	$3,253,661	$325,366	$61,820	$3,315,481
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	$6,874,930	$549,994	$7,424,924	$742,492	$6,682,432	$668,243	$126,966	$6,809,398
12 HORAS DIURNAS CON ARMA PERMANENTE	$3,078,319	$307,832	$3,386,151	$338,615	$3,047,536	$304,754	$57,903	$3,105,439
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS	$2,462,655	$246,266	$2,708,921	$270,892	$2,438,029	$243,803	$46,323	$2,484,351
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA PERMANENTE	$3,796,611	$303,729	$4,100,340	$410,034	$3,690,306	$369,031	$70,116	$3,760,422
12 HORAS NOCTURNAS CON ARMA PERMANENTE	$3,796,611	$379,661	$4,176,272	$417,627	$3,758,645	$375,864	$71,414	$3,830,059
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	$6,874,930	$687,493	$7,562,423	$756,242	$6,806,181	$680,618	$129,317	$6,935,498
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	$3,078,319	$246,266	$3,324,585	$332,459	$2,992,127	$299,213	$56,850	$3,048,977
12 HORAS DIURNAS CON CANINO PERMANENTE	$3,078,319	$338,615	$3,416,934	$341,693	$3,075,241	$307,524	$58,430	$3,133,670
12 HORAS NOCTURNAS CON CANINO PERMANENTE	$3,796,611	$417,627	$4,214,238.00	$421,424	$3,792,814	$379,281	$72,063	$3,864,878
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	$6,874,930	$756,242	$7,631,172	$763,117	$6,868,055	$686,805	$130,493	$6,998,548
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	$2,394,194	$191,536	$2,585,730	$258,573	$2,327,157	$232,716	$44,216	$2,371,373

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"*** de fecha 08 de febrero de 2018 y circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada:

Para la vigencia 2019, la UDFJC sin ningún estudio técnico y económico, estableció un incremento del 6.5% en los servicios de vigilancia, a pesar de que la tarifa es regulada por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada mediante acto

administrativo que expide en los primeros días del mes de enero de cada año, hecho irregular contrario a los principios de planeación y economía, por tal razón, se calcula la tarifa para cooperativas según la circular externa No. 20194000000025 del 02 de enero de 2019:

CUADRO No. 22
TARIFAS SERVICIO DE VIGILANCIA PARA COOPERATIVAS
VIGENCIA 2019

(Cifras en pesos)

	TARIFA NORMAL			TARIFA COOPERATIVAS				
TIPO DE SERVICIO	COSTOS DIRECTOS (De acuerdo a la variable de pro porcionalidad	COSTOS INDIRECTOS	VALOR TOTAL (TARIFA + VALOR GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE SUPERVISION)	DESCUENTO HASTA DEL 10% SOLO PARA COOPERATIVAS DIRECTOS (De acuerdo a la variable de pro porcionalidad	VALOR TOTAL CON DESCUENTO SOLO PARA COOPERATIVAS INDIRECTOS	BASE DE IVA	IVA 19%	Tarifa del servicio con IVA mensual
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	$1,740,236	$139,219	$1,879,455	$187,945	$1,691,509	$169,151	$32,139	$1,723,648
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	$2,610,413	$208,833	$2,819,246	$281,925	$ 2,537,321	$253,732	$48,209	$2,585,531
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	$2,175,344	$174,028	$2,349,372	$234,937	$2,114,434	$211,443	$40,174	$2,154,609
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	$3,548,229	$283,858	$3,832,087	$383,209	$3,448,879	$344,888	$65,529	$3,514,407
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	$7,287,421	$582,994	$7,870,415	$787,041	$7,083,373	$708,337	$134,584	$7,217,957
12 HORAS DIURNAS CON ARMA PERMANENTE	$3,263,016	$326,302	$3,589,318	$358,932	$3,230,386	$323,039	$61,377	$3,291,763
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS	$2,610,413	$261,041	$2,871,454	$287,145	$2,584,309	$258,431	$49,102	$2,633,411
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA PERMANENTE	$4,024,405	$321,952	$ 4,346,357	$434,636	$3,911,722	$391,172	$74,323	$3,986,044
12 HORAS NOCTURNAS CON ARMA PERMANENTE	$4,024,405	$ 02,441	$4,426,846	$442,685	$3,984,161	$398,416	$75,699	$4,059,860
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	$7,287,421	$728,742	$8,016,163	$801,616	$7,214,547	$721,455	$137,076	$7,351,623
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	$3,263,016	$261,041	$3,524,057	$352,406	$3,171,652	$317,165	$60,261	$3,231,913
12 HORAS DIURNAS CON CANINO PERMANENTE	$3,263,016	$358,932	$3,621,948	$362,195	$3,259,753	$325,975	$61,935	$3,321,688
12 HORAS NOCTURNAS CON CANINO PERMANENTE	$4,024,405	$442,685	$4,467,090	$446,709	$4,020,381	$402,038	$76,387	$4,096,768
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	$7,287,421	$801,616	$8,089,037	$808,904	$7,280,134	$728,013	$138,323	$7,418,456
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	$2,537,844	$203,028	$2,740,872	$274,087	$2,466,784	$246,678	$46,869	$2,513,653

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"*** de fecha 29 de enero de 2019, realizados por la UDFJC para contratar el servicio de vigilancia

2019 (contrato 909 del 25 de febrero 2019) y circular externa No. 20194000000025 del 02 de enero de 2019, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada.

Mediante oficio de fecha 23 de marzo de 2018, el comisionista COMFINAGRO S.A., informa a la UDFJC que solo hay una cooperativa habilitada, **y solicita la autorización para realizar una postura de compra por un 10%** menos toda vez que el servicio **es regulado y la cooperativa puede vender el servicio con un descuento hasta del 10%:**

*"**(…) 1.2 Canales directos con posibles participantes:***

*En atención a que se estableció en la Ficha Técnica de Negociación la compra del servicio de vigilancia mediante una puja por precio por valor del servicio integral (medio humano más medios tecnológicos), en este tipo de negociación quienes tienen **una ventaja** son las empresas que ostentan la calidad **de Cooperativas, ya que la Circular de Tarifas de la Superintendencia de Vigilancia contempla que las Cooperativas pueden vender el servicio con un descuento hasta del 10% para éstas sobre el valor del medio humano regulado.** (…)*

(…) 2.1. ESCENARIOS SIN PLURALIDAD – UNICO OFERENTE:

2.1.1. Dentro de los habilitados se encuentre por lo menos una (1) Cooperativa

*En Caso de que existe habilitada **sólo una firma comisionista habilitada, la postura de compra depende de la autorización de la Entidad Estatal para continuar el proceso de compra**.*

Al respecto, nos permitimos informar que existe la posibilidad de cerrar la negociación con este único habilitado al precio máximo de negociación. No obstante, de acuerdo con los términos de la Circular Única de Bolsa el procedimiento para la compra será el siguiente:

"Artículo 3.1.2.5.6.2.- Procedimiento en los eventos en que se presente un único oferente.

(…) Una vez pregonada la postura de compra, el Presidente de Rueda informará al mercado que no hay pluralidad de oferentes y se abstendrá de permitir el ingreso de postura de venta por parte de la única Sociedad Comisionista vendedora habilitada.

*En la misma Rueda el Presidente de Rueda solicitará a la Sociedad Comisionista compradora que**, previa consulta con su comitente, manifieste su voluntad de continuar con el proceso de compra, o bien, su intención de modificar la Ficha Técnica de Negociación**. En caso de optar por continuar con el proceso de compra, deberá ingresar nuevamente su postura de compra a más tardar en la Rueda Ordinaria de Negociación del día hábil siguiente, y el Presidente de la Rueda Ordinaria de Negociación del día hábil siguiente, y el Presidente de la Rueda permitirá el ingreso de la postura de la sociedad comisionista vendedora que para tal efecto se encuentra habilitada.*

En caso que la Sociedad Comisionista compradora decida no ingresar su postura en la oportunidad señalada, podrá acudir a las reglas previstas en el inciso segundo del artículo 3.1.2.5.6.1. de la presente Circular y proceder a una nueva publicación de la Ficha Técnica de Negociación"

En caso de tener la autorización de la Entidad para salir a comprar con este único habilitado, la ***estrategia de Comfinagro*** *sería realizar una postura* ***por el valor del servicio regulado para Cooperativas****; es decir;* ***el presupuesto para el medio humano ($7.764.758.983) menos el 10% ($6.988.283.085).*** (Negrilla y Subrayado fuera de texto)

Para la valoración de los costos mínimos establecidos por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada el oferente ***deberá aplicar lo establecido por la Circular Interna/ Externa No. 20183200000015/25 expedida por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada de fecha:*** *03 y 04 de Enero de 2018, y no podrá presentar una oferta económica por menos del mínimo del costo de los servicios requeridos. Si lo hace, la propuesta será rechazada. La Universidad ha estimado el costo mínimo de los servicios operativos requeridos en: SIETE MIL NOVECIENTOS DOCE MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS ($7 '912.289.342,00) M/CTE.*

(…) En caso de presentación de ***propuestas de cooperativas, estas deberán cotizar al mismo precio y valor*** *que las empresas de servicio de Vigilancia y Seguridad Privada (servicios de vigilancia requeridos por la Universidad),* ***dando con ello igualdad a los oferentes*** *según lo consagrado en la Ley 80 de 1993 y el Artículo 10 de la Ley 1150 de 2007.*

Para la valoración de los costos proyectados de los equipos requeridos por la Universidad; el oferente podrá presentar una oferta MÁXIMO hasta de MENOR o IGUAL a OCHENTA MILLONES DE PESOS ($80.000.000) con IVA incluido. ***El oferente deberá también tener en cuenta que la propuesta MINIMA no podrá ser INFERIOR a CINCUENTA MILLONES DE PESOS ($50.000.000) M/CTE****. Lo anterior indica que si el proponente viola estos límites, dado que si se encuentra fuera del rango del presupuesto oficial establecido para este proceso de selección en medios tecnológicos,* ***la propuesta será rechazada (…)".***

A continuación se detalla el presunto detrimento patrimonial en cuantía de **$663.677.101**, en el cual incurre la UDFJC por los hechos irregulares anteriormente mencionados:

CUADRO No. 23
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES ABRIL 2018

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes abril 2018: Número de servicios (H)	Liquidación factura mes abril 2018: Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Liquidación factura mes abril 2018: Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	Liquidación factura mes abril 2018: IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación factura mes abril 2018: Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	**Presunto detrimento patrimonial (I – M)** ($)
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (3 al 30 de abril)	1,532,284	122,583	1,654,867	165,487	1,489,380	28,298	1,517,678	1	1,615,953	1,615,953	30,703	1,646,656	1,517,678	128,978
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (3 al 30 de abril)	2,298,478	183,878	2,482,356	248,236	2,234,121	42,448	2,276,569	30	2,423,928	72,717,840	1,381,639	74,099,479	68,297,067	5,802,412
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS (3 al 30 de abril)	1,915,398	153,232	2,068,620	206,863	1,861,767	35,374	1,897,140	2	2,019,940	4,039,880	76,758	4,116,638	3,794,281	322,357
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (3 al 30 de abril)	3,124,229	249,938	3,374,167	337,417	3,036,750	57,698	3,094,449	28	3,294,750	92,253,000	1,752,807	94,005,807	86,644,562	7,361,245
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC (3 al 30 de abril)	6,416,601	513,328	6,929,929	692,993	6,236,936	118,502	6,355,438	2	6,766,820	13,533,640	257,139	13,790,779	12,710,877	1,079,903
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC (15 días)	3,437,465	274,997	3,712,462	371,246	3,341,216	63,483	3,404,699	1	3,625,083	3,625,083	68,877	3,693,960	3,404,699	289,260
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE (3 al 30 de abril)	6,416,601	513,328	6,929,929	692,993	6,236,936	118,502	6,355,438	2	6,766,820	13,533,640	257,139	13,790,779	12,710,877	1,079,903
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS (3 al 30 de abril)	2,298,478	229,848	2,528,326	252,833	2,275,493	43,234	2,318,728	1	2,468,816	2,468,816	46,908	2,515,724	2,318,728	196,996
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS T (3 al 30 de abril)	3,543,504	283,480	3,826,984	382,698	3,444,285	65,441	3,509,727	2	3,736,908	7,473,816	142,003	7,615,819	7,019,454	596,365
24 HORAS CON ARMA PERMANE	6,416,601	641,660	7,058,261	705,826	6,352,435	120,696	6,473,132	59	6,892,131	406,635,729	7,726,079	414,361,808	381,914,764	32,447,044

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes abril 2018: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
NTE (3 al 30 de abril)														
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE (3 al 30 de abril)	2,873,098	229,848	3,102,945	310,295	2,792,651	53,060	2,845,711	1	3,029,911	3,029,911	57,568	3,087,479	2,845,711	241,768
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS T (3 al 30 de abril)	2,873,098	229,848	3,102,946	310,295	2,792,651	53,060	2,845,711	3	3,029,911	9,089,733	172,705	9,262,438	8,537,134	725,304
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE (3 al 30 de abril)	6,416,601	705,826	7,122,427	712,243	6,410,185	121,794	6,531,978	14	6,954,787	97,367,018	1,849,973	99,216,991	91,447,695	7,769,296
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTWOS (3 al 30 de abril)	2,234,581	178,766	2,413,348	241,335	2,172,013	41,268	2,213,281	1	2,356,597	2,356,597	44,775	2,401,372	2,213,281	188,091
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO														**$58,228,921**

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"*** de fecha 08 de febrero de 2018 y circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018 de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3015 del 10 de mayo de 2018 correspondiente al mes de abril de 2018.

CUADRO No. 24
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES MAYO 2018

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes mayo 2018: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	1,641,733	131,339	1,773,072	177,307	1,595,765	30,320	1,626,084	1	1,731,378	1,731,378	32,896	1,764,274	1,626,084	138,190

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes mayo 2018: Numero de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	197,012	2,659,667	265,967	2,393,700	45,480	2,439,181	30	2,597,066	77,911,980	1,480,328	79,392,308	73,175,418	6,216,889
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,052,212	164,177	2,216,389	221,639	1,994,750	37,900	2,032,650	2	2,164,222	4,328,444	82,240	4,410,684	4,065,301	345,384
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	3,347,388	267,791	3,615,179	361,518	3,253,661	61,820	3,315,481	28	3,530,089	98,842,492	1,878,007	100,720,499	92,833,459	7,887,041
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	3	7,250,164	21,750,492	413,259	22,163,751	20,428,193	1,735,558
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	2	7,250,164	14,500,328	275,506	14,775,834	13,618,796	1,157,039
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	246,266	2,708,921	270,892	2,438,029	46,323	2,484,351	1	2,645,160	2,645,160	50,258	2,695,418	2,484,351	211,067
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS T	3,796,611	303,729	4,100,340	410,034	3,690,306	70,116	3,760,422	2	4,003,830	8,007,660	152,146	8,159,806	7,520,844	638,962
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	6,874,930	687,493	7,562,423	756,242	6,806,181	129,317	6,935,498	59	7,384,427	435,681,193	8,277,943	443,959,136	409,194,390	34,764,746
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE medios t	3,078,319	246,266	3,324,585	332,459	2,992,127	56,850	3,048,977	3	3,246,333	9,738,999	185,041	9,924,040	9,146,931	777,109
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	3,078,319	246,266	3,324,585	332,459	2,992,127	56,850	3,048,977	1	3,246,333	3,246,333	61,680	3,308,013	3,048,977	259,036
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	6,874,930	756,242	7,631,172	763,117	6,868,055	130,493	6,998,548	14	7,451,558	104,321,812	1,982,114	106,303,926	97,979,670	8,324,257
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,394,194	191,536	2,585,730	258,573	2,327,157	44,216	2,371,373	1	2,524,926	2,524,926	47,974	2,572,900	2,371,373	201,527
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO														**$62.656.804**

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"****formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"*** de fecha 08 de febrero de 2018 y circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3023 del 08 de junio de 2018, correspondiente al mes de mayo de 2018.

CUADRO No. 25
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES JUNIO 2018

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas				Liquidación factura mes junio 2018					Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
				Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)		
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (15 días)	820,867	65,669	886,536	88,654	797,882	15,160	813,042	1	865,689	865,689	16,448	882,137	813,042	69,095
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (27 DIAS)	1,231,328	98,506	1,329,834	132,983	1,196,850	22,740	1,219,590	1	2,337,360	2,337,360	44,410	2,381,770	1,219,590	1,162,179
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (15 DIAS)	1,231,328	98,506	1,329,834	132,983	1,196,850	22,740	1,219,590	9	1,298,534	11,686,806	222,049	11,908,855	10,976,314	932,541
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	197,012	2,659,667	265,967	2,393,701	45,480	2,439,181	21	2,597,066	54,538,386	1,036,229	55,574,615	51,222,800	4,351,815
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,052,212	164,177	2,216,389	221,639	1,994,750	37,900	2,032,650	1	2,164,222	2,164,222	41,120	2,205,342	2,032,650	172,692
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS (15 DIAS)	1,026,106	82,088	1,108,194	110,819	997,375	18,950	1,016,325	1	1,082,111	1,082,111	20,560	1,102,671	1,016,325	86,346
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	3,347,388	267,791	3,615,179	361,518	3,253,661	61,820	3,315,481	4	3,530,089	14,120,356	268,287	14,388,643	13,261,923	1,126,720
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (15 DIAS)	1,673,694	133,896	1,807,590	180,759	1,626,831	30,910	1,657,740	24	1,765,045	42,361,080	804,861	43,165,941	39,785,768	3,380,172
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	2	7,250,164	14,500,328	275,506	14,775,834	13,618,796	1,157,038
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	3	7,250,164	21,750,492	413,259	22,163,751	20,428,195	1,735,557
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC (15 DIAS)	3,437,465	274,997	3,712,462	371,246	3,341,216	63,483	3,404,699	2	3,625,083	7,250,166	137,753	7,387,919	6,809,398	578,521

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas				Liquidación factura mes junio 2018					Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
				Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)		
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS (15 días)	1,231,328	123,133	1,354,460	135,446	1,219,014	23,161	1,242,175	1	1,322,581	1,322,581	25,129	1,347,710	1,242,175	105,535
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS T (15 DIAS)	1,898,306	151,864	2,050,170	205,017	1,845,153	35,058	1,880,211	2	2,001,915	4,003,830	76,073	4,079,903	3,760,422	319,481
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE (15 DIAS)	3,437,465	343,747	3,781,212	378,121	3,403,090	64,659	3,467,749	7	3,692,214	25,845,498	491,064	26,336,562	24,274,243	2,062,319
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	6,874,930	687,493	7,562,423	756,242	6,806,181	129,317	6,935,498	52	7,384,427	383,990,204	7,295,814	391,286,018	360,645,903	30,640,115
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS T (15 DIAS)	1,539,160	123,133	1,662,292	166,229	1,496,063	28,425	1,524,488	3	1,623,167	4,869,501	92,521	4,962,022	4,573,465	388,557
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	3,078,319	246,266	3,324,585	332,458	2,992,126	56,850	3,048,976	1	3,246,333	3,246,333	61,680	3,308,013	3,048,976	259,037
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE (15 DIAS)	3,437,465	378,121	3,815,586	381,559	3,434,028	65,247	3,499,274	2	3,725,779	7,451,558	141,580	7,593,138	6,998,548	594,589
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	6,874,930	756,242	7,631,172	763,117	6,868,055	130,493	6,998,548	12	7,451,558	89,418,696	1,698,955	91,117,651	83,982,577	7,135,074
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,394,194	191,536	2,585,730	258,573	2,327,157	44,216	2,371,373	1	2,524,926	2,524,926	47,974	2,572,900	2,371,373	201,527
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO													**$56,458,910**	

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"****formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"* de fecha 08 de febrero de 2018 y circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3046 del 06 de julio de 2018 correspondiente al mes de junio de 2018.

CUADRO No. 26
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES JULIO 2018

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas				Liquidación factura mes abril 2018					Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
				Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)		
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (12 DIAS)	985,062	78,805	1,063,867	106,387	957,480	18,192	975,672	1	1,038,826	1,038,826	19,738	1,058,564	975,672	82,891
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	197,012	2,659,667	265,967	2,393,700	45,480	2,439,181	22	2,597,066	57,135,452	1,085,574	58,221,026	53,661,973	4,559,052
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,052,212	164,177	2,216,389	221,639	1,994,750	37,900	2,032,650	1	2,164,222	2,164,222	41,120	2,205,342	2,032,650	172,692
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	3,347,388	267,791	3,615,179	361,518	3,253,661	61,820	3,315,481	4	3,530,089	14,120,356	268,287	14,388,643	13,261,923	1,126,720
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	5	7,250,164	36,250,820	688,766	36,939,586	34,046,989	2,892,597
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	2	7,250,164	14,500,328	275,506	14,775,834	13,618,796	1,157,039
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	6,874,930	687,493	7,562,423	756,242	6,806,181	129,317	6,935,498	52	7,384,427	383,990,204	7,295,814	391,286,018	360,645,903	30,640,115
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	3,078,319	246,266	3,324,585	332,459	2,992,127	56,850	3,048,977	1	3,246,333	3,246,333	61,680	3,308,013	3,048,977	259,036
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	6,874,930	756,242	7,631,172	763,117	6,868,055	130,493	6,998,548	12	7,451,558	89,418,696	1,698,955	91,117,651	83,982,574	7,135,077
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,394,194	191,536	2,585,730	258,573	2,327,157	44,216	2,371,373	1	2,524,926	2,524,926	47,974	2,572,900	2,371,373	201,527
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO													**$48,226,746**	

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"*** de fecha 08 de febrero de 2018 y circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3083 del 14 de agosto de 2018, correspondiente al mes de julio de 2018.

CUADRO No. 27
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES AGOSTO 2018

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas				Liquidación factura mes agosto 2018					Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
				Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)		
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	1,641,733	131,339	1,773,072	177,307	1,595,765	30,320	1,626,084	1	1,731,378	1,731,378	32,896	1,764,274	1,626,084	138,190
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	197,012	2,659,667	265,967	2,393,700	45,480	2,439,181	30	2,597,066	77,911,980	1,480,328	79,392,308	73,175,418	6,216,889
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,052,212	164,177	2,216,389	221,639	1,994,750	37,900	2,032,650	2	2,164,222	4,328,444	82,240	4,410,684	4,065,301	345,384
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	3,347,388	267,791	3,615,179	361,518	3,253,661	61,820	3,315,481	30	3,530,089	105,902,670	2,012,151	107,914,821	99,464,420	8,450,401
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	3	7,250,164	21,750,492	413,259	22,163,751	20,428,193	1,735,558
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	2	7,250,164	14,500,328	275,506	14,775,834	13,618,796	1,157,039
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	246,266	2,708,921	270,892	2,438,029	46,323	2,484,351	1	2,645,160	2,645,160	50,258	2,695,418	2,484,351	211,067
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA MEDIOS T	3,796,611	303,729	4,100,340	410,034	3,690,306	70,116	3,760,422	2	4,003,830	8,007,660	152,146	8,159,806	7,520,844	638,962
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	6,874,930	687,493	7,562,423	756,242	6,806,181	129,317	6,935,498	59	7,384,427	435,681,193	8,277,943	443,959,136	409,194,390	34,764,746
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	3,078,319	246,266	3,324,585	332,459	2,992,127	56,850	3,048,977	1	3,246,333	3,246,333	61,680	3,308,013	3,048,977	259,036
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA MEDIOS T	3,078,319	246,266	3,324,585	332,459	2,992,127	56,850	3,048,977	3	3,246,333	9,738,999	185,041	9,924,040	9,146,931	777,109
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	6,874,930	756,242	7,631,172	763,117	6,868,055	130,493	6,998,548	14	7,451,558	104,321,812	1,982,114	106,303,926	97,979,670	8,324,257
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,394,194	191,536	2,585,730	258,573	2,327,157	44,216	2,371,373	1	2,524,926	2,524,926	47,974	2,572,900	2,371,373	201,527

Tipo de servicio	**Costos directos** (A) ($)	**Costos indirectos** **(B)** ($)	**Valor total** (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes agosto 2018: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	**Presunto detrimento patrimonial** **(I – M)** ($)
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO														**$63,220,164**

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"*** de fecha 08 de febrero de 2018 y circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3101 del 05 de septiembre 2018, correspondiente al mes de agosto de 2018.

CUADRO No. 28
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES SEPTIEMBRE 2018

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	**Liquidación cooperativas**: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	**Liquidación cooperativas**: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	**Liquidación cooperativas**: IVA 19% (E*10%) *19% (F) ($)	**Liquidación cooperativas**: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	**Liquidación factura mes abril 2018**: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	1,641,733	131,339	1,773,072	177,307	1,595,765	30,320	1,626,084	1	1,731,378	1,731,378	32,896	1,764,274	1,626,084	138,190
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	197,012	2,659,667	265,967	2,393,700	45,480	2,439,181	30	2,597,066	77,911,980	1,480,328	79,392,308	73,175,418	6,216,889
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (28 días)	2,298,478	183,878	2,482,356	248,236	2,234,121	42,448	2,276,569	1	2,423,928	2,423,928	46,055	2,469,983	2,276,569	193,414
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,052,212	164,177	2,216,389	221,639	1,994,750	37,900	2,032,650	2	2,164,222	4,328,444	82,240	4,410,684	4,065,301	345,384
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	3,347,388	267,791	3,615,179	361,518	3,253,661	61,820	3,315,481	30	3,530,089	105,902,670	2,012,151	107,914,821	99,464,420	8,450,401
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	3	7,250,164	21,750,492	413,259	22,163,751	20,428,193	1,735,558
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	2	7,250,164	14,500,328	275,506	14,775,834	13,618,796	1,157,039

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas				Liquidación factura mes abril 2018					Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
				Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	IVA 19% (E*10%) *19% (F) ($)	Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)		
12 HORAS DIURNAS CON ARMA PERMANENTE	3,078,319	307,832	3,386,151	338,615	3,047,536	57,903	3,105,439	1	3,246,333	3,246,333	61,680	3,308,013	3,105,439	202,574
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	246,266	2,708,921	270,892	2,438,029	46,323	2,484,351	1	2,645,160	2,645,160	50,258	2,695,418	2,484,351	211,067
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA PERMANENTE	3,796,611	303,729	4,100,340	410,034	3,690,306	70,116	3,760,422	2	4,003,830	8,007,660	152,146	8,159,806	7,520,844	638,962
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	6,874,930	687,493	7,562,423	756,242	6,806,181	129,317	6,935,498	59	7,384,427	435,681,193	8,277,943	443,959,136	409,194,390	34,764,746
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA MEDIOS T	3,078,319	246,266	3,324,585	332,459	2,992,127	56,850	3,048,977	3	3,246,333	9,738,999	185,041	9,924,040	9,146,931	777,109
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	6,874,930	756,242	7,631,172	763,117	6,868,055	130,493	6,998,548	14	7,451,558	104,321,812	1,982,114	106,303,926	97,979,670	8,324,257
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,394,194	191,536	2,585,730	258,573	2,327,157	44,216	2,371,373	1	2,524,926	2,524,926	47,974	2,572,900	2,371,373	201,527
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO													**$63,357,115**	

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"****formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"* de fecha 08 de febrero de 2018 y circular externa No. 20183200000015 del 03 de marzo de 2018, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3125 del 04 de octubre 2018, correspondiente al mes de septiembre de 2018.

CUADRO No. 29
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES OCTUBRE 2018

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas				Liquidación factura mes octubre 2018					Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
				Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (I) ($)		
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	1,641,733	131,339	1,773,072	177,307	1,595,765	30,320	1,626,084	1	1,731,378	1,731,378	32,896	1,764,274	1,626,084	138,190
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	197,012	2,659,667	265,967	2,393,700	45,480	2,439,181	31	2,597,066	80,509,046	1,529,672	82,038,718	75,614,599	6,424,119
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,052,212	164,177	2,216,389	221,639	1,994,750	37,900	2,032,650	2	2,164,222	4,328,444	82,240	4,410,684	4,065,301	345,384
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	3,347,388	267,791	3,615,179	361,518	3,253,661	61,820	3,315,481	30	3,530,089	105,902,670	2,012,151	107,914,821	99,464,420	8,450,401
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	3	7,250,164	21,750,492	413,259	22,163,751	20,428,193	1,735,558
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	2	7,250,164	14,500,328	275,506	14,775,834	13,618,796	1,157,039
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	246,266	2,708,921	270,892	2,438,029	46,323	2,484,351	1	2,645,160	2,645,160	50,258	2,695,418	2,484,351	211,067
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA MEDIOS T	3,796,611	303,729	4,100,340	410,034	3,690,306	70,116	3,760,422	2	4,003,830	8,007,660	152,146	8,159,806	7,520,844	638,962
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	6,874,930	687,493	7,562,423	756,242	6,806,181	129,317	6,935,498	58	7,384,427	428,296,766	8,137,639	436,434,405	402,258,892	34,175,513
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE (15 DIAS)	3,437,465	343,747	3,781,212	378,121	3,403,090	64,659	3,467,749	1	3,692,214	3,692,214	70,152	3,762,366	3,467,749	294,617
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	3,078,319	246,266	3,324,585	332,459	2,992,127	56,850	3,048,977	1	3,246,333	3,246,333	61,680	3,308,013	3,048,977	259,036
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA MEDIOS T	3,078,319	246,266	3,324,585	332,459	2,992,127	56,850	3,048,977	3	3,246,333	9,738,999	185,041	9,924,040	9,146,931	777,109
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	6,874,930	756,242	7,631,172	763,117	6,868,055	130,493	6,998,548	14	7,451,558	104,321,812	1,982,114	106,303,926	97,979,670	8,324,257
14 H DIURNAS SIN ARMA	2,394,194	191,536	2,585,730	258,573	2,327,157	44,216	2,371,373	1	2,524,926	2,524,926	47,974	2,572,900	2,371,373	201,527

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes octubre 2018: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
L-V SIN FESTWOS														
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO													$63,132,777	

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"*** de fecha 08 de febrero de 2018 y circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3144 del 06 de noviembre de 2018, correspondiente al mes de octubre de 2018.

CUADRO No. 30
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES NOVIEMBRE 2018

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes noviembre 2018: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	1,641,733	131,339	1,773,072	177,307	1,595,765	30,320	1,626,084	1	1,731,378	1,731,378	32,896	1,764,274	1,626,084	138,190
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	197,012	2,659,667	265,967	2,393,700	45,480	2,439,181	31	2,597,066	80,509,046	1,529,672	82,038,718	75,614,599	6,424,119
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,052,212	164,177	2,216,389	221,639	1,994,750	37,900	2,032,650	2	2,164,222	4,328,444	82,240	4,410,684	4,065,301	345,384
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	3,347,388	267,791	3,615,179	361,518	3,253,661	61,820	3,315,481	30	3,530,089	105,902,670	2,012,151	107,914,821	99,464,420	8,450,401
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	3	7,250,164	21,750,492	413,259	22,163,751	20,428,193	1,735,558
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	2	7,250,164	14,500,328	275,506	14,775,834	13,618,796	1,157,039
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,462,655	246,266	2,708,921	270,892	2,438,029	46,323	2,484,351	1	2,645,160	2,645,160	50,258	2,695,418	2,484,351	211,067

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes noviembre 2018: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA MEDIOS T	3,796,611	303,729	4,100,340	410,034	3,690,306	70,116	3,760,422	2	4,003,830	8,007,660	152,146	8,159,806	7,520,844	638,962
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	6,874,930	687,493	7,562,423	756,242	6,806,181	129,317	6,935,498	58	7,384,427	428,296,766	8,137,639	436,434,405	402,258,892	34,175,513
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	3,078,319	246,266	3,324,585	332,459	2,992,127	56,850	3,048,977	1	3,246,333	3,246,333	61,680	3,308,013	3,048,977	259,036
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA MEDIOS T	3,078,319	246,266	3,324,585	332,459	2,992,127	56,850	3,048,977	3	3,246,333	9,738,999	185,041	9,924,040	9,146,931	777,109
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	6,874,930	756,242	7,631,172	763,117	6,868,055	130,493	6,998,548	14	7,451,558	104,321,812	1,982,114	106,303,926	97,979,670	8,324,257
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,394,194	191,536	2,585,730	258,573	2,327,157	44,216	2,371,373	1	2,524,926	2,524,926	47,974	2,572,900	2,371,373	201,527
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO													**$62,838,160**	

Fuente: Elaboración equipo auditor información *"formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"* de fecha 08 de febrero de 2018 y circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3169 del 06 de diciembre 2018, correspondiente al mes de noviembre de 2018.

CUADRO No. 31
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES DICIEMBRE 2018

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes diciembre 2018: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (15 DIAS)	820,867	65,669	886,536	88,654	797,882	15,160	813,042	1	865,689	865,689	16,448	882,137	813,042	69,095
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA	2,462,655	197,012	2,659,667	265,967	2,393,701	45,480	2,439,181	25	2,597,066	64,926,650	1,233,606	66,160,256	60,979,524	5,180,732

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas				Liquidación factura mes diciembre 2018					Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
				Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (I) ($)		
L-S SIN FESTIVOS														
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (15 DIAS)	1,231,328	98,506	1,329,834	132,983	1,196,850	22,740	1,219,590	7	1,298,534	9,089,738	172,705	9,262,443	8,537,133	725,310
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS (15 DIAS)	1,026,106	82,088	1,108,194	110,819	997,375	18,950	1,016,325	2	1,082,111	2,164,222	41,120	2,205,342	2,032,650	172,692
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	3,347,388	267,791	3,615,179	361,518	3,253,661	61,820	3,315,481	1	3,530,089	3,530,089	67,072	3,597,161	3,315,481	281,680
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (15 DIAS)	1,673,694	133,896	1,807,590	180,759	1,626,831	30,910	1,657,740	29	1,765,045	51,186,305	972,540	52,158,845	48,074,470	4,084,375
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	2	7,250,164	14,500,328	275,506	14,775,834	13,618,796	1,157,038
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	6,874,930	549,994	7,424,924	742,492	6,682,432	126,966	6,809,398	3	7,250,164	21,750,492	413,259	22,163,751	20,428,195	1,735,557
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC (15 DIAS)	3,437,465	274,997	3,712,462	371,246	3,341,216	63,483	3,404,699	2	3,625,082	7,250,166	137,753	7,387,919	6,809,398	578,521
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS (15 DIAS)	1,231,328	123,133	1,354,460	135,446	1,219,014	23,161	1,242,175	1	1,322,580	1,322,580	25,129	1,347,709	1,242,175	105,534
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA MEDIOS T (15 DIAS)	1,898,306	151,864	2,050,170	205,017	1,845,153	35,058	1,880,211	2	2,001,915	4,003,830	76,073	4,079,903	3,760,422	319,481
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE (15 DIAS)	3,437,465	343,747	3,781,212	378,121	3,403,090	64,659	3,467,749	7	3,692,214	25,845,498	491,064	26,336,562	24,274,243	2,062,319
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	6,874,930	687,493	7,562,423	756,242	6,806,181	129,317	6,935,498	51	7,384,427	376,605,777	7,155,510	383,761,287	353,710,405	30,050,882

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes diciembre 2018: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (I) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA MEDIOS T (15 DIAS)	1,539,160	123,133	1,662,292	166,229	1,496,063	28,425	1,524,488	3	1,623,167	4,869,501	92,521	4,962,022	4,573,465	388,557
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	3,078,319	246,266	3,324,585	332,458	2,992,126	56,850	3,048,976	1	3,246,333	3,246,333	61,680	3,308,013	3,048,976	259,037
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE (15 DIAS)	3,437,465	378,121	3,815,586	381,559	3,434,028	65,247	3,499,274	2	3,725,779	7,451,558	141,580	7,593,138	6,998,548	594,589
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	6,874,930	756,242	7,631,172	763,117	6,868,055	130,493	6,998,548	12	7,451,558	89,418,696	1,698,955	91,117,651	83,982,577	7,135,074
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTWOS	2,394,194	191,536	2,585,730	258,573	2,327,157	44,216	2,371,373	1	2,524,926	2,524,926	47,974	2,572,900	2,371,373	201,527
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO														**$55,101,909**

Fuente: Elaboración equipo auditor información *"formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"* de fecha 08 de febrero de 2018 y circular externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3180 del 12 de diciembre 2018, correspondiente al mes de diciembre de 2018.

CUADRO No. 32
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES ENERO 2019

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	**Valor total** (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes Enero 2019: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (I) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (1 día)	87,014	6,961	93,975	9,397	84,577	1,607	86,184	5	91,762	458,810	8,717	467,527	430,922	36,606
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,610,413	208,833	2,819,246	281,925	2,537,321	48,209	2,585,531	27	2,752,890	74,328,030	1,412,233	75,740,263	69,809,325	5,930,938

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes Enero 2019: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	3,548,229	283,858	3,832,087	383,209	3,448,879	65,529	3,514,407	1	3,741,894	3,741,894	71,096	3,812,990	3,514,407	298,583
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	7,287,421	582,994	7,870,415	787,041	7,083,373	134,584	7,217,957	5	7,685,174	38,425,870	730,092	39,155,962	36,089,787	3,066,175
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE	7,287,421	582,994	7,870,415	787,041	7,083,373	134,584	7,217,957	2	7,685,174	15,370,348	292,037	15,662,385	14,435,915	1,226,470
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE	7,287,421	728,742	8,016,163	801,616	7,214,547	137,076	7,351,623	51	7,827,492	399,202,092	7,584,840	406,786,932	374,932,782	31,854,150
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	3,263,016	261,041	3,524,057	352,406	3,171,652	60,261	3,231,913	1	3,441,113	3,441,113	65,381	3,506,494	3,231,913	274,581
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	7,287,421	801,616	8,089,037	808,904	7,280,134	138,323	7,418,456	12	7,898,651	94,783,812	1,800,892	96,584,704	89,021,473	7,563,231
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS	2,537,844	203,028	2,740,872	274,087	2,466,784	46,869	2,513,653	1	2,676,421	2,676,421	50,852	2,727,273	2,513,653	213,620
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO														**$50,464,353**

Fuente: Elaboración equipo auditor información *"formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"* de fecha 29 de enero 2019, realizados por la UDFJC para contratar el servicio de vigilancia 2019, (contrato 909 del 25 de febrero de 2019) y circular externa No. 20194000000025 del 02 de enero de 2019, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3217 del 06 de febrero de 2019, correspondiente al mes de enero de 2019.

Cuadro No. 33
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES FEBRERO 2019

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	**Costos directos** (A) ($)	**Costos indirectos** (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes Febrero 2019: Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (l) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN	1,566,212	125,297	1,691,509	169,151	1,522,358	28,925	1,551,283	1	1,651,735	1,651,735	31,383	1,683,118	1,551,283	131,835

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas				Liquidación factura mes Febrero 2019					Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
				Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (I) ($)		
FESTIVOS (27 días)														
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (3 DIAS)	261,041	20,883	281,925	28,192	253,732	4,821	258,553	1	275,289	275,289	5,230	280,519	258,553	21,966
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (27 DIAS)	2,349,372	187,950	2,537,321	253,732	2,283,589	43,388	2,326,977	2	2,477,601	4,955,202	94,149	5,049,351	4,653,955	395,396
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	2,610,413	208,833	2,819,246	281,925	2,537,321	48,209	2,585,531	29	2,752,890	79,833,810	1,516,842	81,350,652	74,980,386	6,370,267
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS (27 DIAS)	1,957,810	156,625	2,114,434	211,443	1,902,991	36,157	1,939,148	2	2,064,667	4,129,334	78,457	4,207,791	3,878,296	329,496
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS	3,548,229	283,858	3,832,087	383,209	3,448,879	65,529	3,514,407	1	3,741,894	3,741,894	71,096	3,812,990	3,514,407	298,583
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (27 días)	3,193,406	255,472	3,448,879	344,888	3,103,991	58,976	3,162,967	29	3,367,705	97,663,445	1,855,605	99,519,050	91,726,030	7,793,020
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC	7,287,421	582,994	7,870,415	787,041	7,083,373	134,584	7,217,957	3	7,685,174	23,055,522	438,055	23,493,577	21,653,872	1,839,705
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC (3 días)	728,742	58,299	787,041	78,704	708,337	13,458	721,796	2	768,518	1,537,036	29,204	1,566,240	1,443,591	122,648
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE	7,287,421	582,994	7,870,415	787,041	7,083,373	134,584	7,217,957	2	7,685,174	15,370,348	292,037	15,662,385	14,435,915	1,226,470
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA PERMANENTE (27 días)	3,621,965	289,757	3,911,722	391,172	3,520,549	66,890	3,587,440	2	3,819,654	7,639,308	145,147	7,784,455	7,174,880	609,575
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE (27 días)	6,558,679	655,868	7,214,547	721,455	6,493,092	123,369	6,616,461	7	7,044,743	49,313,201	936,951	50,250,152	46,315,226	3,934,926
24 HORAS CON	7,287,421	728,742	8,016,163	801,616	7,214,547	137,076	7,351,623	51	7,827,492	399,202,092	7,584,840	406,786,932	374,932,782	31,854,150

Tipo de servicio	**Costos directos** (A) ($)	**Costos indirectos** **(B)** ($)	**Valor total** (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas				Liquidación factura mes Febrero 2019					Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
				Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Número de servicios (H)	Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (I) ($)		
ARMA PERMANENTE														
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE (27 días)	2,936,714	234,937	3,171,652	317,165	2,854,486	54,235	2,908,722	1	2,523,483	2,523,483	47,946	2,571,429	2,908,722	-337,292
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE	3,263,016	261,041	3,524,057	352,406	3,171,652	60,261	3,231,913	1	3,441,113	3,441,113	65,381	3,506,494	3,231,913	274,581
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE medios t(27 días)	2,936,714	234,937	3,171,652	317,165	2,854,486	54,235	2,908,722	3	3,097,003	9,291,009	176,529	9,467,538	8,726,165	741,373
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE (27 días)	6,558,679	721,455	7,280,134	728,013	6,552,120	124,490	6,676,611	2	7,108,786	14,217,572	270,134	14,487,706	13,353,221	1,134,485
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE	7,287,421	801,616	8,089,037	808,904	7,280,134	138,323	7,418,456	12	7,898,651	94,783,812	1,800,892	96,584,704	89,021,473	7,563,231
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTWOS	2,537,844	203,028	2,740,872	274,087	2,466,784	46,869	2,513,653	1	2,676,421	2,676,421	50,852	2,727,273	2,513,653	213,620
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO													**$64,518,034**	

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"****formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios****"*** de fecha 29 de enero 2019, realizados por la UDFJC para contratar el servicio de vigilancia 2019, (contrato 909 del 25 de febrero de 2019) y circular externa No. 20194000000025 del 02 de enero de 2019, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3245 del 08 de marzo de 2019, correspondiente al mes de febrero de 2019.

CUADRO No. 34
PRESUNTO DETRIMENTO PATRIMONIAL MES MARZO 2019

(Cifras en pesos)

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes Marzo 2019: Número de servicios (H)	Liquidación factura mes Marzo 2019: Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Liquidación factura mes Marzo 2019: Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	Liquidación factura mes Marzo 2019: IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación factura mes Marzo 2019: Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (I) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
8 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (7 DIAS)	406,055	32,484	438,539	43,854	394,686	7,499	402,185	1	428,228	428,228	8,136	436,364	402,185	34,180
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (7 DIAS)	609,096	48,728	657,824	65,782	592,042	11,249	603,290	31	642,342	19,912,602	378,339	20,290,941	18,702,004	1,588,937
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTIVOS (7 DIAS)	507,580	40,606	548,187	54,819	493,368	9,374	502,742	2	535,285	1,070,570	20,341	1,090,911	1,005,484	85,427
16 HORAS DIURNAS SIN ARMA L-S SIN FESTIVOS (7 DIAS)	827,920	66,234	894,154	89,415	804,738	15,290	820,028	30	873,109	26,193,270	497,672	26,690,942	24,600,851	2,090,091
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TEC (7 DIAS)	1,700,398	136,032	1,836,430	183,643	1,652,787	31,403	1,684,190	3	1,793,208	5,379,624	102,213	5,481,837	5,052,570	429,267
24 HORAS SIN ARMA PERMANENTE (7 DIAS)	1,700,398	136,032	1,836,430	183,643	1,652,787	31,403	1,684,190	2	1,793,208	3,586,416	68,142	3,654,558	3,368,380	286,178
12 HORAS DIURNAS CON ARMA L-S SIN FESTIVOS (7 DIAS)	609,096	60,910	670,006	67,001	603,005	11,457	614,463	1	654,237	654,237	12,431	666,668	614,463	52,205
12 HORAS NOCTURNAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TECNOLOGICOS (7 DIAS)	939,028	75,122	1,014,150	101,415	912,735	17,342	930,077	2	990,281	1,980,562	37,631	2,018,193	1,860,154	158,039
24 HORAS CON ARMA PERMANENTE (7 DIAS)	1,700,398	170,040	1,870,438	187,044	1,683,394	31,984	1,715,379	58	1,826,416	105,932,128	2,012,710	107,944,838	99,491,967	8,452,871
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE (7 DIAS)	761,370	60,910	822,280	82,228	740,052	14,061	754,113	1	802,926	802,926	15,256	818,182	754,113	64,069

Tipo de servicio	Costos directos (A) ($)	Costos indirectos (B) ($)	Valor total (A+B) (C) ($)	Liquidación cooperativas: Descuento hasta del 10% solo para cooperativas (C * 10%) (D) ($)	Liquidación cooperativas: Valor total con descuento solo para cooperativas indirectos (C – D) (E) ($)	Liquidación cooperativas: IVA 19% (E*10%)*19% (F) ($)	Liquidación cooperativas: Tarifa del servicio con IVA mensual (E + F) (G) ($)	Liquidación factura mes Marzo 2019: Número de servicios (H)	Liquidación factura mes Marzo 2019: Valor unitario liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (i) ($)	Liquidación factura mes Marzo 2019: Valor total liquidado factura (costo directo + costo indirecto) (H * i) (J) ($)	Liquidación factura mes Marzo 2019: IVA 19% (Liquida sobre el 10%) (K) ($)	Liquidación factura mes Marzo 2019: Liquidación total Servicios incluido IVA (J + K) (I) ($)	Valor total liquidación servicios cooperativa incluido IVA (G * H) (M) ($)	Presunto detrimento patrimonial (I – M) ($)
12 HORAS DIURNAS SIN ARMA PERMANENTE MEDIOS TECNOLOGICOS (7 DIAS)	761,370	60,910	822,280	82,228	740,052	14,061	754,113	3	802,926	2,408,778	45,767	2,454,545	2,262,339	192,206
24 HORAS CON CANINO PERMANENTE (7 DIAS)	1,700,398	187,044	1,887,442	188,744	1,698,698	32,275	1,730,973	14	1,843,020	25,802,280	490,243	26,292,523	24,233,623	2,058,900
14 H DIURNAS SIN ARMA L-V SIN FESTWOS (7 DIAS)	592,164	47,373	639,537	63,954	575,583	10,936	586,519	1	624,499	624,499	11,865	636,364	586,519	49,845
TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO													**$15,542,214**	

Fuente: Elaboración equipo auditor información ***"formato para realizar el estudio de oportunidad y conveniencia y estudios previos para la solicitud de adquisición de bienes y servicios"*** de fecha 29 de enero 2019, realizados por la UDFJC para contratar el servicio de vigilancia 2019, (contrato 909 del 25 de febrero de 2019) y circular externa No. 20194000000025 del 02 de enero de 2019, de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y factura de venta 3254 del 19 de marzo de 2019, correspondiente al mes de marzo de 2019.

El valor del contrato, fue cancelado por la UDFJC al contratista, mediante la siguiente orden de pago:

CUADRO No. 35
ORDENES DE PAGO

(Cifras en pesos)

FACTURA DE VENTA	VALOR	No. ORDEN DE PAGO	FECHA	Observación
No. 83266 del 28-05-2018	$28.948.948	4003	17-04-2019	Pago comisión.
No. 83265 sin fecha	$46.015.191	4004	17-04-2019	Pago gastos asociados a la operación.
No. 3015 del 10-05-2018	$743.605.729	6744	14-06-2018	Pago servicio de .vigilancia mes de abril de 2018
No. 3023 del 06-06-2018	$800.150.590	8093	05-07-2018	Pago servicio de vigilancia mes de mayo de 2018.
No. 3046 del 06-07-2018	$708.541.390	9313	01-08-2018	Pago servicio de vigilancia mes de junio de 2018.
No. 3083 del 14-08-2018	$615.873.575	10691	03-09-2018	Pago servicio de vigilancia mes de julio de 2018.
No. 3101 del 05-09-2018	$807.344.909	11049	21-09-2018	Pago servicio de vigilancia mes de agosto de 2018.
No. 3125 del 04-10-2018	$809.814.894	13472	02-11-2018	Pago servicio de vigilancia mes de septiembre de 2018.

FACTURA DE VENTA	VALOR	No. ORDEN DE PAGO	FECHA	Observación
No. 3169 del 06-12-2018	$806.228.956	14795	29-11-2018	Pago servicio de vigilancia mes de octubre de 2018.
No. 16566 del 21-12 2018	$802.466.590	16404	20-20-2019	Pago servicio de vigilancia mes de noviembre de 2018.
No. 16566 del 21-12 2018	$703.672.871	16404	20-20-2019	Pago servicio de vigilancia mes de diciembre de 2018.
No. 3217 del 05-03-2019	$644.444.530	1665	11-03-2019	Pago servicio de vigilancia mes de enero de 2019.
No. 3245 del 08-03-2019	$830.792.353	2901 2902	05-04-2019 05-04-2019	Pago servicio de vigilancia mes de febrero de 2019.
No. 3254 del 19-03-2019	$198.476.867	8583	02-08-2019	Pago servicio de vigilancia mes de marzo de 2019.
No. 95117 del 28-05-2019	$28.948.948	10018	05-09-2019	Pago comisión.

Fuente: Ordenes de pago suministradas por la UDFJC.

En este orden de ideas se observa que la UDFJC al cambiar durante el proceso de selección la modalidad de adquisición de puja por precio, en una (1) sola operación, sobre los medios tecnológicos a puja por precio en una (1) sola operación, sobre el valor total del presupuesto**, sin modificar el valor establecido para el servicio de vigilancia**, el cual conforme las reglas que establece la Superintendencia, tiene un descuento del 10% sobre el valor de la tarifa, presuntamente vulnero los principios de planeación, económica y eficacia.

Las presuntas irregularidades se presentan porque los funcionarios responsables, no realizaron un estudio previo, técnico y serio de los precios para mercados regulados, por desconocimiento de los principios que rigen la contratación estatal, y deficiencias en el sistema de control interno.

Las irregularidades evidenciadas, generan pérdida de recursos públicos, los cuales pueden satisfacer otras necesidades de la UDFJC, en beneficio de la comunidad estudiantil.

En consecuencia, se contraviene (principios de eficacia y economía) artículos 209 y 267 de la Constitución Política, artículo 13 Ley 1150 de 2007, literales a, b, artículo 2 de la Ley 87 de 1993, artículo 2.2.1.2.1.2.1 Decreto No. 1082 de 2015, literales B, C, D, I y L artículo 3, y artículo 12 del Acuerdo No. 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la UDFJC, artículos 8, 9 y 40 Resolución No. 262 de 2015, de la UDFJC, el presunto daño al patrimonio público se encuentra incurso en lo establecido en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 (modificado por el artículo 126 del Decreto No. 403 de 2020), presuntamente se vulneró un deber funcional establecido en la Ley 734 de 2002.

Por cuanto los soportes y la información de los expedientes contractuales no se encuentran completos.

La Ley 594 de 2000, "Ley General de Archivo en su artículo 26", establece lo siguiente respecto del Inventario documental, *"Es obligación de las entidades de la administración pública elaborar inventarios de los documentos que produzcan en ejercicio de sus funciones, de manera que se asegure el control de los documentos en sus diferentes fases".*

El "*Manual para la organización de los archivos de gestión*", aprobado mediante Resolución No.177 del 18 de abril de 2016, preceptúa entre otros:

"(…) EXPEDIENTE Unidad documental compleja formada por un conjunto de documentos generados orgánica y funcionalmente por una instancia productora en la resolución de un mismo asunto (…)

(…) 10.1.1 Separar los documentos de apoyo de los documentos de archivo. Los documentos de archivo ***son Registros de información producida o recibida*** *por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en razón de sus actividades o funciones, en cumplimiento de su misión.* ***Estos documentos cuentan con unos valores primarios*** *(legal, fiscal, contable, administrativo) y secundarios como (científico y cultural) enlistados en las Tablas de Retención Documental, los Listados Maestros de Documentos y Listado Maestro de Formatos.*

10.1.2 Ordenar los documentos de archivo, en grupos documentales homogéneos. Identifique y agrupe en (carpetas de yute), ***todos los tipos documentales pertenecientes a cada conjunto de unidades documentales*** *de estructura y contenido homogéneos. Ejemplos: historias laborales,* ***contratos****, actas, informes, entre otros. Ordene al interior de cada una de las (carpetas de yute) los diferentes grupos de documentos teniendo en cuenta su fecha de producción y manteniendo la estructura que tuvo durante el servicio activo. (Principio de orden original). Al momento de agrupar en la carpeta de yute* ***recuerde que la fecha que debe aparecer al momento de abrir la carpeta es la más antigua hasta la más reciente*** *(…)". (Negrilla y subrayado fuera de texto).*

En desarrollo de la Auditoría, se evidenció que los siguientes documentos no se encuentran dentro del expediente contractual:

- Copia del estudio de mercado realizado para los sistemas, equipos, elementos y medios tecnológicos para prestación de servicio
- Órdenes de pago y facturas de toda la operación incluyendo los costos asociados a los servicios prestados por BMC Exchange.
- Actas de reunión entre el supervisor y los representantes del contratista.
- Documento en el cual los *"(…) comitentes comprador y vendedor deben informar a la sociedad comisionista compradora de los precios unitarios para cada tipo de servicio,*

con el objetivo de que el comitente vendedor pueda garantizar que no sobrepasan las tarifas autorizadas por la Supervigilancia" (…)".

- Copias de las actas de balance de ejecución parcial y total.
- Copia del acta de entrega
- Copias informes de supervisión correspondientes a los meses de abril a septiembre de 2018, los cuales no se encuentran dentro del expediente contractual.
- Documentos anexos para pago como comprobantes de pago aportes al sistema de seguridad social, de todos los trabajadores del comitente vendedor emplea para la prestación del servicio, soportes resumen discriminando los servicios por sede, sistema biométrico mensual (Excel), planillas mensuales de supervisión, las planillas de programación de turno y copia de los comprobantes de nómina del mes, certificado de cumplido a satisfacción, reporte quincenal que deberá entregar un reporte discriminado por Sede del estado de las cámaras y el ancho de banda utilizado con la respectiva evaluación, los registros de salida del sistema de control de asistencia.
- Acta de terminación
- Acta de liquidación

Al no estar dentro del expediente toda la documentación relacionada con la ejecución contractual, dificulta hacer un examen de control y seguimiento a los expedientes; no existe un adecuado manejo, uso, organización y archivo de la documentación e información, creando confusión, tanto a este Órgano de Control, como a los usuarios internos y externos de la información.

La anomalía se presenta por deficiencias del sistema de control interno, por carencias en la comunicación de las áreas involucradas, porque la información no es enviada a las áreas encargadas de consolidar y/o a pesar de que remitida no es archivada en el correspondiente expediente, así mismo se evidencia que las acciones del Plan de Mejoramiento no han sido eficientes ni efectivas, toda vez que continúa presentándose dicha situación

En consecuencia, a lo anterior, se infringe la Ley 594 de 2000, artículo 2 de la Ley 87 de 1993 y "*Manual para la organización de los archivos de gestión*", aprobado mediante Resolución No.177 del 18 de abril de 2016.

Inoportuna y no publicación en el SECOP

El literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, *"Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones*", establece:

*"**ARTÍCULO 11. INFORMACIÓN MÍNIMA OBLIGATORIA RESPECTO A SERVICIOS, PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONAMIENTO DEL SUJETO OBLIGADO.** Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva:*

*"(…) g) Sus procedimientos, lineamientos, políticas en materia de adquisiciones y compras, así como **todos los datos de adjudicación y ejecución de contratos**, incluidos concursos y licitaciones (…)".*(Subrayado y negrilla fuera de texto).

La Ley de Transparencia fue reglamentada parcialmente por el Decreto No. 103 de 2015, que en su artículo 8, preceptúa:

*"(…) **Artículo 8°.** Publicación de la ejecución de contratos. Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o **informes del supervisor** o del interventor, que prueben la ejecución del contrato (…)".*(Subrayado y negrilla fuera de texto).

Colombia Compra Eficiente emitió la Circular Externa No. 1 del 21 junio de 2013, indica que:

*"(…) recuerda a todas las entidades del Estado **la obligación de publicar su actividad contractual** en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP-. Las entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP, **sin que sea relevante para la exigencia de esta obligación su régimen jurídico, naturaleza de público o privado o la pertenencia a una u otra rama del poder público**. Las instituciones que ejecutan recursos públicos sin ser entidades del Estado están obligadas a publicar en el SECOP su actividad contractual que se ejecute con cargo a recursos públicos. La publicación en gacetas locales, regionales o diarios de amplia circulación nacional, departamental o municipal solamente es obligatoria cuando es la forma de cumplir con una obligación de carácter tributario establecida en acuerdos u ordenanzas, **y en ningún caso remplaza la publicación en el SECOP**. (…)".*

Así mismo, Colombia Compra Eficiente en la Circular Externa No. 23 del 16 marzo de 2017, ordena que:

"(…) Las Entidades que aún utilizan el SECOP I están obligadas a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto).

El Decreto No. 1082 de 2015, establece lo siguiente: ***"(…) Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP.** La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (…) (Decreto 1510 de 2013 artículo 19)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Mediante la Circular No. 022 de 2017 suscrita por la Secretaría Jurídica Distrital y Secretaría General de la Alcaldía Mayor y dirigida entre otros al rector del ente autónomo universitario mediante la cual comunica que *"(…) Las entidades y organismos distritales* ***tienen la obligación de publicar en el Sistema Electrónico*** *para la Contratación Pública SECOP, todos los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

El artículo 8 Decreto No. 1050 de 2014, del Ministerio de Educación Nacional, establece que:

"(…) Publicación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP. Toda entidad obligada a practicar la retención a causa de la Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, deberá publicar en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP – los documentos y actos administrativos relacionados con el proceso de contratación pública, en los términos previstos en el artículo 223 del Decreto 19 de 2012 y el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, ***independientemente de su régimen de contratación*** *(…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Dentro de la revisión realizada, se evidenció que el siguiente (s) documento (s) fueron publicados de forma inoportuna y/o no fueron publicados en el SECOP:

- Los estudios previos y documentos previos solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha 08 de febrero de 2019, fueron publicados hasta el día 29 de mayo de 2019.
- El contrato 1074 de 2018, de fecha 13 de marzo de 2019, fue publicado hasta el día 29 de mayo de 2019.
- El otro si de fecha 07 de mayo de 2019, fue publicado hasta el día 29 de mayo de 2019.
- La prórroga de fecha 22 de enero de 2019, fue publicado hasta el día 22 de julio de 2019.
- La adición y prórroga de fecha 31 de enero de 2019, fue publicado hasta el día 22 de julio de 2019.

La entidad con esta omisión está incumpliendo el principio de transparencia, al no publicar oportunamente las diferentes actuaciones realizadas y no permitir el acceso de los ciudadanos a la información, lo que genera desconfianza tanto en los proponentes como la ciudadanía en aras de ejercer una gestión eficaz y eficiente.

Lo anterior se genera por falta de control en los procedimientos de quienes tienen asignada esta labor dentro de la Universidad, toda vez que esta irregularidad ya ha sido objeto de observación en auditorías anteriores por parte de este Órgano de Control, así mismo se evidencia que las acciones del Plan de Mejoramiento no han sido eficientes ni efectivas, toda vez que continúa presentándose dicha situación.

Con la conducta desplegada, se vulnera presuntamente, lo consagrado en el artículo 209 de la Constitución Política, en cuanto al Principio de la Contratación (publicidad); Literal g Artículo 11 Ley 1712 de 2014, Artículo 8 Decreto No. 103 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto No. 1082 de 2015, Circular No. 022 de 2017, suscrita por la Secretaría Jurídica Distrital y Secretaría General de la Alcaldía Mayor, y Circulares Externas No. 1 del 21 de junio de 2013 y 23 del 16 de marzo de 2017, de La Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, artículo 8 Decreto No. 1050 de 2014, del Ministerio de Educación Nacional numeral, así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Vulneración del principio de selección objetiva al modificar la modalidad de adquisición

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan lo siguiente:

"(…) NO SE ACEPTA LA OBSERVACION

(…) Se parte de una hipótesis inexacta, en el sentido de edificar la vulneración de este principio de la contratación estatal, en concordancia con el principio de legalidad, como si no se hubiese escogido la oferta o propuesta más favorable para la Entidad; hecho que en el presente caso no sucedió. Es conocido públicamente que a partir de la expedición del Acuerdo No 003 de 2015, la Universidad acude dentro de las distintas modalidades de contratación de bienes y servicios de características uniformes y de común utilización, señaladas en el mismo Estatuto, a la ***modalidad*** *de* ***BOLSA DE PRODUCTOS.***

(…) como lazo reforzador de este primer argumento, ha precisado la doctrina y la jurisprudencia nacional en abundantes pronunciamientos, que la violación al principio de selección objetiva se da cuando la modalidad de selección del contratista limita indebidamente la concurrencia de varios proponentes u oferentes; hecho que no aconteció en el presente caso, en la medida en que cualquier cooperativa que permitiera la Ley y el Mercado de Compras Públicas, a través de la Bolsa Mercantil de Colombia, como ente rector de la Contratación Estatal en Colombia, ha podido presentarse al proceso.

Para probar lo afirmado, se anexa el listado de las Cooperativas de Seguridad que en ese momento operaban en el país y las instituciones con quienes tenían relación contractual:

COOAUTONOMA:
- *GOBERNACION DE SAN ANDRES*
- *SECRETARIA DE EDUCACION DE BOGOTA (…)*

(…) STARCOOP:
- *CAR*
- *TERMINAL DE TRANSPORTE DE BOGOTA*

(…) COOVIAM:

- *SECRETARIA DE EDUCACION*
- *ICBF (…)*

*(…) en el correspondiente proceso de selección, adelantado ante la Bolsa Mercantil de Colombia**, participaron varias compañías de Vigilancia y Seguridad de carácter comercial, no cooperativo, quedando con esto descartado cualquier asomo de indebida concurrencia de proponentes en el presente proces**o, el cual es adelantado por una instancia ajena a la Universidad y con competencias definidas en la Ley en esta materia; es decir, el Mercado de Compras Públicas a través de la Bolsa Mercantil.*

(…) como antecedente administrativo reciente en el Distrito Capital, se debe tener en cuenta la Resolución No 585 del 21 de abril de 2020, "Por medio de la cual se ordena la adjudicación del Proceso de Selección por Licitación Pública No SED-LP-DSA-002-2020", cuyo objeto fue la "Prestación integral del servicio de vigilancia y seguridad privada para las sedes educativas y administrativas de la Secretaría de Educación del Distrito".

*Nótese que indistintamente de la modalidad de contratación que adelante cada Entidad, la participación de las Cooperativas en el marco regulatorio de las mismas, es significativo y las condiciones impuestas por el legislador (principio de reserva legal), no le impidieron a la Secretaría de Educación del Distrito en ningún aspecto, **oponerse a su participación.** En el acto administrativo en comento, se puede apreciar que las cooperativas STARCOOP y COOVIAM, fueron seleccionadas superando las mismas observaciones presentadas por los que no participaron en la decisión final en el caso motivo de reproche de la Contraloría Distrital de Bogotá, en cuanto a las supuestas ventajas y favorecimiento de estas compañías de seguridad.*

(…), se puede apreciar sin ningún esfuerzo, en la parte resolutiva del acto administrativo en cuestión, la adjudicación del servicio a COOVIAM C.T.A. del Grupo 11, por valor de $12.439.016.386.oo y la adjudicación del Grupo 5, por un valor de $11.848.838.500.oo, al proponente COOPERATIVA DE VIGILANTES STARCOOP C.T.A.; es decir, a empresas prestatarias del servicio de vigilancia y seguridad privada de diferente naturaleza, ya comercial, ya cooperativa, que concurrieron en igualdad de condiciones en el mismo proceso de selección y bajo las mismas reglas.

Se puede apreciar en el mismo antecedente administrativo, que las cooperativas mencionadas, pudieron participar en un contrato cuyo monto ascendía a la suma de $109.505.643.811.oo, para atender el servicio de seguridad en 11 localidades del Distrito y sedes administrativas, donde en ningún momento se pudo interpretar o inferir que su participación conducía a un favorecimiento a este tipo societario permitido y amparado por

la Ley Colombiana, tal como se pretende señalar en el Informe Preliminar de Auditoría en el caso motivo de análisis.

En este orden de ideas y en concordancia con los argumentos expuestos, se manifiesta al Grupo Auditor que la Universidad, en ningún momento, cambió la modalidad de contratación, como señala el hallazgo. Esto si tenemos en cuenta que desde el año en que se expidió el Estatuto de Contratación (Acuerdo No 003 de 2015), expedido por el Consejo Superior Universitario, las instancias encargadas de su aplicación, respetando el principio de legalidad en la presente actuación administrativa, siempre ha considerado su estricta aplicación de acuerdo al tipo de bienes a contratar y lo consagrado en el artículo 16 de la norma en cita, el cual a la letra señala:

"ARTÍCULO 16•: CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS UNIFORMES Y DE COMÚN UTILIZACIÓN
"Son bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización aquellos que poseen las mismas especificaciones técnicas, con independencia de su diseño o de sus características descriptivas, y comparten patrones de desempeño y calidad objetivamente definido.
"Para la adquisición de este tipio de bienes y servicios, en cuantías que superen los Cien (100) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes, el Ordenador del Gasto deberá acudir a cualquiera de los siguientes ***mecanismos dispuestos en la ley 1150 de 2007, reglamentada por el Decreto 151 O de 2013****:*
"a) Acuerdo Marco de Precios
"b) Bolsa de Productos
"e) Subasta inversa
"Parágrafo. ***Los procesos para adelantar la selección de contratistas*** *mediante los anteriores mecanismos serán los previstos para el efecto* ***en la ley 1150 de 2007, Decreto 2555 de 2010 y Decreto 1510 de 2013,*** *o las normas que los modifiquen".*

Con base en lo expuesto, es claro que la entidad dio estricto cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo 003 de 2015, por ser un servicio de características técnicas uniformes y de común utilización (Servicio de Vigilancia) y la operación se realizó a través de la Bolsa de Productos, por no existir en Colombia Compra Eficiente, Acuerdo Marco de Precios vigente y aplicable a la necesidad que la Universidad Distrital necesitaba satisfacer.

De acuerdo a lo expuesto, no es dable admitir la violación al deber de selección objetiva señalado por el ente de control, si tenemos en cuenta la libre participación que tienen las Cooperativas inscritas y habilitadas en la Bolsa Mercantil y como en el presente caso, concurrieron de conformidad con la ley y los reglamentos, un sinnúmero de empresas que confirman la pluralidad de oferentes y que, merced al proceso adelantado, se logró un ahorro para la Entidad de más $300.000.000.oo., que luego fueron reinvertidos en rubros deficitarios de funcionamiento, como apoyo a lo misional de este Centro de Educación Superior, tal como lo prueba la Resolución No 118 de abril 23 de 2018, que se inserta al presente escrito (…)".

Al respecto la UDFJC, realiza un análisis del término *"modalidad"* fuera del contexto en el que fue empleado por el Órgano de Control, dado que el sentido del término que fue utilizado en el párrafo, es el mismo sentido empleado por la Universidad en el "*FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS*" de fecha 08 de febrero de 2018: *"(…) La negociación se realizará bajo la* ***modalidad*** *de puja por precio, en una (1) sola operación, sobre los medios tecnológicos (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Así mismo, es relevante mencionar que el término *"modalidad",* en el entendido de las normas que regulan la contratación pública, hace relación a las modalidades de selección, precisando que el Órgano de Control, lo empleo acorde a las Leyes y Actos Administrativos que se relacionaron en el informe, conforme se van abordando los diferentes análisis presentados, a continuación a manera de ilustración se presenta el siguiente párrafo:

"(…) Así mismo es importante precisar, que la ***normatividad que regula la modalidad de selección abreviada****, para la adquisición de bienes y servicios de características técnicas uniformes, establece que, si el precio o servicios es regulado, se debe indicar la variable sobre la cual se la cual se realiza la evaluación de las ofertas realizar las ofertas:*

"(…) Artículo 2.2.1.2.1.2.1. Pliegos de condiciones. *En los pliegos de condiciones para contratar Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes, la Entidad Estatal debe indicar:*
1. La ficha técnica del bien o servicio que debe incluir: a) la clasificación del bien o servicio de acuerdo con el Clasificador de Bienes y Servicios; b) la identificación adicional requerida; c) la unidad de medida; d) la calidad mínima, y e) los patrones de desempeño mínimos.
2. ***Si el precio del bien o servicio es regulado, la variable sobre la cual se hace la evaluación de las ofertas.***
3. Definir el contenido de cada uno de las partes o lotes, si la adquisición se pretende hacer por partes (Decreto 1510 de 2013, artículo 40) (…)[32]" (Subrayado y negrilla fuera de texto).

El reproche realizado respecto de la vulneración del principio de selección objetiva, no sé estableció como lo argumenta la Universidad por la utilización de la "modalidad" de bolsa de productos, la cual se encuentra reglada, sino porque el Ente Autónomo Universitario, incumplió las normas y principios que regulan el proceso de selección en la contratación pública, puntualmente el de selección objetiva.

La entidad menciona que la doctrina y jurisprudencia, consideran sobre el principio de selección objetiva, sin embargo, no cita las fuentes ni anexa las sentencias y

[32]Compilado en el Decreto Único Reglamentario No.1082 de 2015.

doctrina, para realizar el correspondiente análisis. A contrario sensu, el Órgano de Control, cito en el informe la siguiente jurisprudencia, la cual considera que al no garantizar el principio de igualdad se vulnera el principio de selección objetiva:

"(…) la selección objetiva comporta: i) la obligación de fijar previamente los criterios de selección (art. 24 ord. 5º), ii) ***el llamado público para que, en igualdad de oportunidades, se presenten las ofertas*** *(principio de concurrencia (art. 30 num. 3), y iii) la transparencia (art. 24) (…)"*[33]*.*

Ahora bien, no puede concebirse la selección objetiva del contratista con prescindencia del ***principio de igualdad****, catalogado por la Carta Política como un Derecho Fundamental (artículo 13) y a la vez pregonado por la misma Constitución, en su artículo 209 como rector de la función administrativa. La igualdad de los oferentes constituye* ***"presupuesto fundamental que garantiza la selección objetiva*** *y desarrolla el principio de transparencia que orienta la contratación estatal, se traduce en la identidad de oportunidades dispuesta para los sujetos interesados en contratar con la Administración."* [34]

En la etapa precontractual, ***son muchas y variadas las manifestaciones del principio de igualdad****, las cuales se ven reflejadas en: i) la adopción de pliegos de condiciones que contengan disposiciones generales e impersonales que eviten tratos discriminatorios respecto de los oferentes u otorguen ventajas a algunos de ellos; ii) la fijación de plazos razonables que faciliten la concurrencia de los oferentes; iii) la imposibilidad para los oferentes de modificar sus propuestas después de haberse efectuado el cierre del procedimiento administrativo de selección; iv) el deber que tiene la entidad pública de evaluar todas las propuestas; v) la obligación de la Administración de aplicar* ***estrictamente los criterios de selección establecidos libremente por ella****; (…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto).

El Órgano de Control, **no reprocho que las cooperativas puedan participar en los procesos de selección** del servicio de vigilancia y seguridad como lo afirma la Universidad, lo que se evidenció, es que el Ente Universitario Autónomo, **modificó sin justificación el principio de igualdad,** considerado por la misma entidad en lo estudios previos[35] y fichas provisionales[36], según lo consagrado en la Ley 80 de 1993 y el artículo 10 de la Ley 1150 de 2007.

"(…) ***Aclaraciones necesarias para la presentación de la Oferta Económica****:*

[33] Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Consejero Ponente Ricardo Hoyos Duque, Radicación número: 25000-23-26-000-1994-0042-01(15235)DM del 24 de junio de 2004.
[34] Consejo de Estado, sentencia de 19 de julio de 2001, Exp. 12037, M. P. Alier Eduardo Hernández Enríquez. También pueden consultarse las sentencias de 11 de abril de 2002, Exp. 12294 del mismo ponente, de 29 de agosto de 2007, Exp.16305, de 3 de diciembre de 2007, Exp. Acumulado 24715, M. P. Ruth Stella Correa Palacio y de 4 de junio de 2008, Exp. 17783, M.P. Myriam Guerrero de Escobar.
[35]En el documento denominado **"**FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**"** de fecha 08 de febrero de 2018.
[36]Documentos que no tienen fecha de creación, corresponde a las fichas (provisional) antes de realizar los ajustes de acuerdo con las observaciones de los interesados (folios 3 a 18 y 263 a 277 del expediente contractual)

(…) Para la valoración de los costos mínimos establecidos por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada el oferente ***deberá aplicar lo establecido por la Circular Interna/ Externa No. 20183200000015/25 expedida por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada de fecha:*** *03 y 04 de Enero de 2018, y no podrá presentar una oferta económica por menos del mínimo del costo de los servicios requeridos (…)*
(…) Para la valoración de los costos proyectados de los equipos requeridos por la Universidad; el oferente podrá presentar una oferta MÁXIMO hasta de MENOR o IGUAL a OCHENTA MILLONES DE PESOS ($80.000.000) con IVA incluido. ***El oferente deberá también tener en cuenta que la propuesta MINIMA no podrá ser INFERIOR a CINCUENTA MILLONES DE PESOS ($50.000.000) M/CTE****. Lo anterior indica que si el proponente viola estos límites, dado que si se encuentra fuera del rango del presupuesto oficial establecido para este proceso de selección en medios tecnológicos,* ***la propuesta será rechazada (…)".***

(…) En caso de presentación de ***propuestas de cooperativas, estas deberán cotizar al mismo precio y valor*** *que las empresas de servicio de Vigilancia y Seguridad Privada (servicios de vigilancia requeridos por la Universidad),* ***dando con ello igualdad a los oferentes*** *según lo consagrado en* ***la Ley 80 de 1993 y el Artículo 10 de la Ley 1150 de 2007*** *(…)*[37]*".* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Por lo tanto, la Universidad en los estudios previos y las fichas (Provisionales)[38], estaba dando aplicación al principio de igualdad, establecido en las Leyes 80 de 1993 y 1150 de 2007, además cumplía con lo señalado en el numeral 2 del artículo 2.2.1.2.1.2.1 del Decreto No. 1082 de 2015, en el entendido, que cuando se trata de un servicio regulado, se debe especificar la variable sobre la cual se realiza la evaluación de las ofertas, de tal manera que las cooperativas deberían cotizar al mismo precio que las empresas, según las tarifas reguladas por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada y la variable sobre la cual se realizaría la puja sería los medios tecnológicos, la cual podría oscilar en el rango de los $50.000.000 a $80.000.000.

Sin embargo, en la ficha definitiva se modificó sin el debido análisis la forma de adquisición a *"(…)* ***La negociación se realizará bajo la modalidad de puja por precio, en una (1) sola operación, sobre el valor total del presupuesto*** *(…)",* de tal manera que al cambiar **a una sola operación sin modificar el valor del presupuesto**, presuntamente se transgredió, por una parte, el principio de igualdad de oferentes y por otra, la norma que establece que se debe especificar la variable sobre la cual se realiza la evaluación de las ofertas, por tales razones, presuntamente se favoreció al sector de las cooperativas que de acuerdo con la regulación sobre las tarifas que expide la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada aplica un

[37] En el documento denominado **"**FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**"** de fecha 08 de febrero de 2018.
[38]Documentos que no tienen fecha de creación, corresponde a las fichas (provisional) antes de realizar los ajustes de acuerdo con las observaciones de los interesados (folios 3 a 18 y 263 a 277 del expediente contractual)

descuento hasta del 10%, sobre el valor de la tarifa incluidos los gastos administrativos y de supervisión.

Llama la atención del Órgano de Control, el argumento que la Universidad[39] realizó el cambio a la modalidad de adquisición en una sola operación, justificado por las observaciones que hicieron en su momento los comisionistas representantes de las diferentes empresas interesadas en el proceso de selección, a contrario sensu, al revisar la respuestas a las observaciones a la ficha técnica de negociación-documento de condiciones especiales, únicamente hubo una firma comisionista Geocapital que ha realizado la observación, la cual resulta ser la representante de COOVIAM CTA, cooperativa que fue seleccionada para la prestación del servicio de vigilancia a la UDFJC[40].

Así mismo, la UDFJC no controvirtió la aplicación de las normas relacionas con los principios de la contratación pública y las reglas que aplican a la modalidad de selección abreviada para la adquisición de bienes y servicios de características técnicas uniformes por bolsas de producto, ni lo relacionado con la igualdad de oferentes establecida por la entidad en los estudio previos y fichas técnicas provisionales, ni las observaciones de los interesados en la contratación, que manifestaron su inconformidad por el cambio drástico en las condiciones iniciales al modificar a una puja por precio en una sola operación afectando la igualdad de condiciones para todos los oferentes, sino se limitó a argumentar que hay varias cooperativas que prestan el servicio, entidades del orden Nacional y Distrital que contratan el servicio con cooperativas y que la Secretaría de Educación mediante licitación pública suscribió contratos con cooperativas.

En cuanto al proceso de selección que menciona la UDFJC, realizado en la Secretaría de Educación *"Licitación Pública No SED-LP-DSA-002-2020", cuyo objeto fue la "Prestación integral del servicio de vigilancia y seguridad privada para las sedes educativas y administrativas de la Secretaría de Educación del Distrito",* es importante mencionar que está comparando dos modalidades de selección diferentes, unas son las reglas que rigen el proceso de selección por licitación publicación y otras las establecidas para la modalidad de selección abreviada por el bolsa de productos, donde una vez **cumplidos con los requisitos habilitantes el único factor de evaluación es el precio**.

En este orden de ideas se confirma lo observado respecto de este tema.

Por deficiencias en los Estudios Previos y de Mercado

[39]Argumento empleado en el tema de la presunta incidencia fiscal
[40] Entre otros documentos en el Acta de Liquidación del contrato de fecha 19 de junio de 2019, se menciona que la firma comisionista es Geocapital S.A., y el comitente vendedor es la Cooperativa de Vigilancia y Servicios de Bucaramanga CTA - COOVIAM C.T.A .

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan lo siguiente:

"(…) De otra parte y frente a la aseveración del ente de control fiscal, (…) "se encuentran deficiencias en los estudios previos, toda vez que la UDFJC, establece calificación a la evaluación técnica y económica, hecho contrario a lo establecido por la normatividad que regula esta modalidad de selección, en la cual el único factor de evaluación es el menor precio ofrecido", debe señalarse lo siguiente.

(…) dentro del Plan Anual de Adquisiciones el servicio de vigilancia ha venido teniendo participación contractual del 15%, 16,8%, 17,55% finalizando para esta vigencia con el 15,82% aproximado dentro del total de la fuente de recursos para funcionamiento en el rubro de Mantenimiento y Reparaciones, (…) De otro lado, por ser un proceso de alta responsabilidad, ***se presentan algunas apreciaciones respecto de cómo se venía llevando la etapa de estudios previos antes del Acuerdo 003 de 2015*** *y que se proyectaban bajo un modelo de contratación por CONVOCATORIA PÚBLICA.*

Cuando este proceso se adelantaba por la modalidad de CONVOCATORIA PÚBLICA; es decir, antes de la expedición del Acuerdo 03 de 2015, ha sido adelantado en la etapa precontractual por la Vicerrectoría Administrativa y Financiera y para tal efecto, la División de Recursos Físicos remitía los siguientes documentos para revisión y aprobación del Comité de Contratación de acuerdo a la normatividad vigente, así:

- *Solicitud de Necesidad.*
- *Proyección de costos de los servicios, ajustado en tiempo a los recursos asignados dentro del Plan Anual de turno.*
- *El Estudio de Conveniencia y oportunidad (FICHA TÉCNICA) que corresponde a un formato SIGUD de la Universidad, donde vincula todos los requisitos para poder aplicar y presentar sus propuestas por parte de las firmas contratistas. En este documento se vinculan las condiciones y directrices de costos por medios tecnológicos y el costo por servicios operativos, sin tener ninguna participación por costos de comisión alguna, formato bajo el nombre de FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.*
- *Circular Externa de tarifas, emitida por la Supervigilancia al inicio de cada vigencia, acorde al incremento del SMMLV.*

Cómo se puede evidenciar, hasta la vigencia 2014, no se sabía ni se tenía conocimiento de dos formatos ya que la contratación estatal no había sido institucionalizada a través de los entes rectores que hoy se conocen. En este momento y en consonancia con las nuevas disposiciones, concretamente, con el ya citado artículo 16 del Acuerdo 03 de 2015, dentro de los estudios previos aparecen la Ficha Técnica de Negociación (FTN) y el Documento de Condiciones Especiales (DCE).

Volviendo al escenario anterior al Acuerdo 03 de 2015 y en relación con estudios previos, una vez aprobados por el Comité de Contratación, se publicaban los prepliegos, y era allí donde los interesados participaban en las etapas de observaciones y respuesta a observaciones, se seleccionaban los habilitados para que finalmente se seleccionara por balota, dado que todas las empresas llegaban bajándose hasta el precio límite piso inferior en medios tecnológicos. La respuesta a observaciones se direccionaba de manera individual a cada dependencia (…) en donde no era decisión ni imposición por un alto directivo sino participación de un equipo, llegando hasta por votación, cuando la decisión era muy ajustada.

A partir de la vigencia del Acuerdo 03 de 2015, conforme al principio de transparencia, que, entre otros, inspira dicho estatuto, así como de conformidad con los nuevos lineamientos de política en Colombia en la Contratación Estatal, se aprobaron estos instrumentos, los cuales no fueron desechados por la Universidad, siendo recogidos en el mencionado acuerdo. (…)

(…) es necesario señalar que, contrariamente a lo manifestado por el ente auditor, a la Bolsa Mercantil de Colombia, previo el proceso establecido, llegaron dos (2) documentos, a saber la Ficha Técnica de Negociación (FTN) y el Documento de Condiciones Especiales (DCE), para, con base en éstos, dar inicio a un procedimiento competitivo basado en el precio, el cual se llevó a cabo de conformidad con los reglamentos internos de la bolsa y cuyos recursos para contratar son con cargo al Código Presupuestal 3-1-001-02-02-05-0000-00, Concepto Mantenimiento y Reparaciones para la actual vigencia fiscal, existiendo el Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 1335, expedido el 19 de febrero de 2018, por el jefe de la Sección de Presupuesto de la Universidad, por valor de $8.130.890.290, incluido IVA y demás impuestos, tasas, o contribuciones, el porcentaje de comisión y los costos de la bolsa.

Establecido que el precio era el factor de evaluación y adjudicación del proceso, con relación a la puja, la División de Recursos Físicos proyectó inicialmente en sus estudios previos, la FTN y el DCE, los criterios de modalidad de puja por Medios Tecnológicos, que fueron puestos a consideración del Comité Asesor de Contratación, el 8 de febrero de 2018, mediante oficio JDRF-0114-18, con cordis 2018IE4302 0, allegando lo siguiente:

- *Proyección en tiempo y costos Plan Anual de Adquisiciones vigencia 2018, rubro de mantenimiento y reparaciones de la División.*
- *Proyección dispositivo de seguridad mediante el tipo de servicio por Sedes.*
- *Solicitud de Necesidad No. 2239 de fecha febrero 08/2018.*
- *Ficha Técnica de Negociación de fecha febrero 08/2018.*
- *Ficha Técnica de Producto de fecha febrero 08/2018.*
- *Estudio de Conveniencia y Oportunidad servicio de seguridad y vigilancia (…)".*

Argumentos que no son de recibo por el Órgano De Control, la UDFJC expone de cómo se realizaba la contratación antes de la expedición del Acuerdo No. 03 de 2015, que con su expedición se incluyeron dentro de los estudios previos la Ficha Técnica de Negociación (FTN) y el Documento de Condiciones Especiales (DCE).,

que no se desecharon las modalidades anteriores sino se recogieron, que el proceso se adelantó a través de la Bolsa Mercantil de Colombia, BMC, que a la bolsa mercantil llegaron dos (2) documentos, a saber la Ficha Técnica de Negociación (FTN) y el Documento de Condiciones Especiales (DCE), para, con base en éstos, dar inicio a un procedimiento competitivo basado en el precio, aspectos que no fueron observados por el Órgano de Control en este tema.

La UDFJC, no argumento sobre lo observado respecto de que en los estudios previos, se relacionan normas derogadas, que establecen puntajes a la evaluación técnica y económica, siendo que la normatividad señala que **cumplidos con los requisitos habilitantes el único factor de evaluación es el precio,** y el estudio de mercado para los *"medios tecnológicos"* no es serio y técnico, dado que se limita a relacionar precios totales mas no unitarios de cada uno de los elementos requeridos por la UDFJC, y exige una serie de elementos que no están incluidos en el estudio de mercado o en cantidades superiores a la incluidas en el mismo, por tanto, se confirma lo observado respecto de estos temas.

Adicionalmente, la Universidad, argumenta que *"(…) En este punto y respecto de la aseveración de la Contraloría de Bogotá, D.C., conforme a la cual "no se observa que la UDFJC haya realizado el análisis de las ventajas de utilizar la modalidad de bolsa de productos sobre otras modalidades de contratación de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización…", **debe reiterarse que, desde la vigencia del Acuerdo 03 de marzo 11 de 2015, conforme a lo expuesto en su artículo 16, para la adquisición de bienes y servicios, de características técnicas uniformes y de común utilización**, como el servicio de vigilancia y seguridad privada, en cuantías que superen los cien (100) Salarios Mínimos Legales Vigentes, **debe acudirse a los siguientes mecanismos dispuestos en la Ley 1150 de 2007**, reglamentada por el Decreto 1510 de 2013, a saber:*

a) Acuerdo Marco de Precios,
b) Bolsa De Productos
c) Subasta Inversa. (…)".

Al respecto es relevante mencionar, que es precisamente lo que evidencio el Órgano de Control, que la Universidad no cumplió con la normatividad que regula la modalidad de selección abreviada por bolsa de productos que se aplica al Ente Universitario Autónomo, reglada entre otros por el parágrafo del artículo 42 de la Resolución No. 262 de 2015 *"Por medio de la cual se reglamenta el Acuerdo 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas",*

***Parágrafo: El Ordenador del Gasto deberá realizar un análisis que permita comparar e identificar las ventajas de utilizar la bolsa de productos para la adquisición respectiva**, frente a la subasta inversa, al Acuerdo Marco de Precios para tales bienes o servicios, incluyendo el análisis del proceso de selección del comisionista, los costos*

asociados a la selección, el valor de la comisión y de las garantías (…)." (Negrilla y subrayado fuera de texto)

En este orden de ideas se confirma lo observado respecto de este tema.

Por sobrecostos en la determinación de la tarifa de los servicios de vigilancia, gestión antieconómica en la selección de un comisionista para la intermediación para la adquisición del servicio de vigilancia.

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan lo siguiente:

"(…) 3) Frente a lo observado por la contraloría, (…) se manifiesta lo siguiente.

En primer lugar, el correspondiente estudio económico se basó únicamente en las tarifas aprobadas por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, mediante sus Circulares, en cada vigencia, al termino o inicio de cada año. Ahora bien, los cuadros comparativos del mercado, no aplican, toda vez que la obligatoriedad de la entidad está en aplicar la regulación de las tarifas de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada.

A partir de marzo 11 de 2015, fecha en que entró en vigencia el Acuerdo 03 de 2015, entre otros motivos, por transparencia, el Consejo Superior de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas determinó la implementación de nuevos modelos de contratación en la entidad, entre otros, los procesos de acuerdo marco de precios, bolsa de productos y subasta inversa.

Para el tema de que se viene hablando, el análisis preliminar arrojó como resultado que ni el acuerdo marco de precios ni la subasta inversa, se adecuaban a la necesidad que la institución buscaba satisfacer, quedando como única alternativa acudir a la bolsa de productos, en concreto*, al mercado público a cargo de la Bolsa Mercantil de Colombia (BMC).*

De otra parte, es necesario señalar que en el ***proceso del análisis de selección del comisionista, sus costos asociados de comisión y garantías, el comitente comprador no tiene intervención activa ni administrativa, como tampoco respecto del proceso de adjudicación del servicio,*** *esto es, para seleccionar el comisionista comprador, el cual se regula por las normas establecidas dentro de la Circular Única de BMC Bolsa Mercantil de Colombia S.A. y las Normas Reglamentarias de la BMC.*

Adicionalmente, dentro de las consideraciones costo-beneficio en la celebración de Contratos de Comisión, resulta, además, importante informar que para este proceso por BMC el costo por concepto de MEDIOS TECNOLÓGICOS, fue de un peso ($1,00,oo), para un período de 9 meses y 23 días, inicialmente, lo que difícilmente se podría lograr a través de un acuerdo marco de precios o una subasta inversa.

Como refuerzo a lo expuesto anteriormente, se presenta evidencia, que prueba que estos mismos servicios son utilizados por un sinnúmero de empresas estatales de diferente orden, así:

ENTIDADES	VALOR MÁXIMO DE COMISIÓN
ALCALDIA DE IBAGUE	1%
BASE NAVAL ARC BOLIVAR	
COLDEPORTES	0.92437%
CLUB MILITAR	0.69748%

(…)

4) (…) Al respecto, es del caso señalar que dicho cambio obedeció a que, una vez se determinó que el proceso de adelantaría a través de la Bolsa Mercantil, fue necesario ajustar la Ficha Técnica de Negociación y el Documento de Condiciones Especiales, de conformidad con las observaciones que hicieron en su momento los diferentes comisionistas representantes de las empresas interesadas en el proceso, quienes hicieron parte activa dentro del proceso de selección. Por ello, no es razonable plantear que se modificaron los Estudios Previos, cuando los mismos no fueron utilizados en el proceso.

Junto a lo anterior y como lo pudo evidenciar el ente auditor, y mediante requerimientos preliminares previos de la Auditoria, realizó la revisión detallada de la aplicación de la fórmula siendo correcta, lo que indica que en la proyección previa y dentro de la FTN y DCE, fue acorde a lo consagrado en el contenido de las instrucciones de la Circular de tarifas y con proyección de costos por servicio acorde a la instrucción de homologación en el cálculo de las mismas.

Ahora bien, es importante subrayar la afirmación del ente de control, toda vez que tiene una imprecisión en su interpretación, haciéndolo ver bajo una posición propia y no fundamentada en las directrices que establece la norma, en cuanto a tarifas y que se consagra en la Circular Externa No 20183200000015/25, sobre las Tarifas de vigilancia para el período 2018.41

El párrafo a través de su idea central tiene un yerro en su escrito e interpretación, dado que la Superintendencia de vigilancia establece que, siendo una cooperativa, se puede bajar HASTA EN UN 10% (…) sobre las tarifas de la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, (…)

Como se puede observar, en la tercera casilla, donde enuncia DESCUENTO HASTA DEL 10% SOLO PARA COOPERATIVAS, luego los cálculos que se presentan mes a mes por un valor de $763.659. 283.oo, como posible detrimento patrimonial y afectación del recurso público, no son procedentes.

[41] Este error de interpretación de la norma, se encuadra en un contexto de la sana crítica, en lo que acertadamente la doctrina denomina, violación directa de la ley sustancial

Luego de presentar el anterior medio de prueba, se insiste al Equipo Auditor, que no es de buen recibo ni es posible, estimar un presunto daño patrimonial al Estado, sobre la base de calcularlo a partir de lo que pudo haberse recibido en virtud de lo que la ley determina; en el sentido, de descontar hasta un 10%, de conformidad con la Circular señalada, y nunca por encima de este guarismo, cuando en la puja llevada a cabo por el ente competente, se tuvo en cuenta el 3% como resultado de la misma y la propuesta de la Cooperativa seleccionada.

De igual forma, en el Boletín N° 118 de febrero 28/2020, dentro de su ANUNCIO PÚBLICO DE SELECCIÓN DE COMISIONISTAS DE ENTIDADES - ESTATALES - MERCADO DE COMPRAS PÚBLICAS, el presupuesto estimado para la celebración de las negociaciones por cuenta de la Entidad y demás costos y gastos asociados a la misma, se encuentra respaldado por el (los) Certificado (s) de Disponibilidad Presupuestal, -CDP-, No. 1335 del 19 de febrero de 2018, por un valor total de OCHO MIL CIENTO TREINTA MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA MIL DOSCIENTOS NOVENTA PESOS ($8.130.890.290), en consecuencia, el precio máximo de la negociación a celebrar por cuenta de esta Entidad será de SIETE MIL SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS MONEDA CORRIENTE ($7.764.758.983, oo M/CTE) por servicios operativos.

Contrario a este planteamiento, la Universidad insiste en plantear el ahorro generado como resultado de elegir la modalidad de contratación aplicada, así como la necesidad de obtener recursos por adición a contratos vigentes en razón a la Ley de garantías por restricciones en la contratación estatal, siendo ajustado el saldo de $300.919. 203.oo en el Plan Anual de Adquisiciones vigencia 2018, para actividades prioritarias dentro del rubro de Mantenimiento y Reparaciones (…)"

Los argumentos ratifican lo evidenciado por el Órgano de Control, el Ente Universitario Autónomo, no realizó en los estudios previos, *"el análisis de las ventajas que permita comparar e identificar las ventajas de utilizar la bolsa de productos para la adquisición respectiva, frente a la subasta inversa, al Acuerdo Marco de Precios para tales bienes o servicios,* ***incluyendo el análisis del proceso de selección del comisionista, los costos asociados a la selección, el valor de la comisión y de las garantías"*** [42], además no aporta el presunto análisis preliminar elaborado, ni al menos menciona las presuntas ventajas de la bolsa de productos respecto del acuerdo de precios y subasta inversa, planteadas en dicho análisis.

Justifica su irregular actuar teniendo en cuenta que el *"(…)* ***análisis de selección del comisionista, sus costos asociados de comisión y garantías, el comitente comprador no tiene intervención activa ni administrativa*** *(…)"*, argumento que no es de recibo del Órgano de Control, la Universidad en la viabilidad, conveniencia y estudios previos tiene la obligación de establecer los criterios para la selección del comisionista:

[42] Parágrafo Artículo 42 de la Resolución No. 262 de 2015.

*"(…) **Viabilidad y Conveniencia:** El trámite precontractual inicia con el **proceso de planeación del negocio contractual**. La Universidad podrá celebrar contratos sólo en la medida en que verifique que:*

*(…) c) **Se cuenta con los estudios previos requeridos para estructurar los alcances técnicos, jurídicos y económicos del contrato,** así como para definir las condiciones objeto, especificaciones técnicas, plazo y valor) en que debe ser ejecutado (…)"*[43].

***(…)Estudios Previos:** Se entiende por estudios previos, **los documentos que soportan los procesos de contratación**, que permiten valorar adecuadamente el **alcance de lo requerido por la Universidad**. Con los estudios previos se refleja el análisis que se ha realizado sobre la necesidad del bien, obra o servicio que se requiere, **el estudio de mercado** que soporta el valor de éste de acuerdo**, la modalidad de contratación**, en armonía con el Plan Anual de Adquisiciones, así como la conveniencia y oportunidad de realizar la contratación (…)"*[44] (Subrayado fuera de texto)

En este sentido, el Rector de la Universidad Distrital, mediante oficio 0698 de febrero 27 de 2018[45], dirigido a la Vicepresidente de Operaciones de la Bolsa Mercantil de Colombia, solicita convocatoria a un rueda de selección de sociedades comisionistas miembros para la celebración de operaciones, estableciendo entre otros los **siguientes criterios:**

"(…) 3. Porcentaje máximo a pagar en el contrato de comisión y forma de pago.

*La Entidad ha determinado que el porcentaje **máximo de la comisión a pagar es de cero punto nueve por ciento [0.9%]** sobre el valor total de las operaciones que se celebren (…)*

4. Metodología para la determinación de la oferta de comisión más favorable

*De conformidad con lo dispuesto en el artículo 3.6.2.1.2.6 del Reglamento de Funcionamiento y Operación de la Bolsa, **solicito aplicar como metodología de selección** el siguiente criterio (se debe elegir una de las siguientes alternativas):*

(…) c. La oferta que más se aproxime a la media geométrica (…)

(…) 6. Pago de costos asociados a la operación

***Los costos y gastos asociados a la celebración de la operación** que se generen por concepto de registro en Bolsa y servicio de compensación y liquidación, **serán pagados ante la Bolsa en los términos establecidos en el Titulo Séptimo del Libro primero de Circular Única de Bolsa, para cada concepto**. Para tales efectos, la Entidad deberá proveer a la sociedad comisionista miembro los recursos necesarios para que éste pago se haga efectivo dentro de dicho término. Cuando, por cualquier motivo, la Entidad no los*

[43] Artículo 8 de la Resolución No. 262 de 2015.
[44] Artículo 9 de la Resolución No. 262 de 2015.
[45] Folios 347 a 350 del expediente contractual.

provea dentro del término requerido, deberá asumir los perjuicios que por dicha causa ocasione a la sociedad comisionista miembro seleccionada (…)".

Así mismo, es importante mencionar, que no es la primera vez que la UDFJC contrata el servicio de vigilancia bajo la modalidad de selección abreviada por bolsa de productos, en el año 2016 suscribió el contrato 845 y en el año 2017 suscribió 936, los cuales tenían como objeto: *"La SCB celebrara en el mercado de compras públicas MCP de la Bolsa Mercantil de Colombia S.A. –BMC- La negociación o negociaciones necesarias para adquirir los bienes y servicios que se describen a continuación: Servicio integral de vigilancia y seguridad privada de bienes e instalaciones en la modalidad fija y móvil con y sin armas de fuego, con medios de apoyo humano, tecnológicos y caninos para las diferentes sedes de la Universidad (…)"* por tanto, contaba con los insumos necesarios para realizar el análisis respecto de lo que ha pagado por comisión, costos asociados de comisión y garantías, respecto del valor de la variable en la cual los interesados pueden realizar la puja.

En cuanto al análisis costo beneficio para escoger la modalidad de selección abreviada para la adquisición de bienes y servicios de características técnicas uniformes por bolsas de producto, debe realizarse antes de la selección del comisionista, tal como lo establece el Parágrafo artículo 42 de la Resolución No. 262 de 2015 y artículo 51 del Decreto No. 1510 de 2013 (compilado en el Artículo 2.2.1.2.1.2.12 Decreto No.1082 de 2015).

Ahora bien, al comparar el valor que la Universidad Distrital pago por medios tecnológicos de $1, con el valor de $57.897.896 al comisionista por concepto de comisión y de $46.015.191 a la bolsa mercantil por costos asociados a la operación, no se evidencia ningún tipo de beneficio, toda vez que la Universidad pago un valor superior ($57.897.896+$46.015.191=**$103.913.087**) a lo determinado en los estudios previos para los medios tecnológicos el cual oscila entre el rango del límite superior de $80.000.000 y el límite inferior de $50.000.000, o de los $67.226.891, establecidos en la ficha técnica de negociación para comprar servicios de características uniformes y de común utilización. Lo anterior sin analizar el descuento que aplica para las cooperativas hasta del 10%, sobre el valor de la tarifa incluidos los gastos administrativos y de supervisión, según las establecidas por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada.

Así mismo, es importante mencionar que para el proceso en estudio, la variable sobre la cual se debería pujar son los medios tecnológicos a la cual en principio[46] la Universidad había establecido un límite superior e inferior, lo anterior para no caer en precios predatorios como de presentar propuestas con valores irrisorios de $1,

[46] FORMATO PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE OPORTUNIDAD Y CONVENIENCIA Y ESTUDIOS PREVIOS PARA LA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS de fecha 08 de febrero de 2018 y las fichas (provisional) antes de realizar los ajustes de acuerdo con las observaciones de los interesados, documentos que no tienen fecha de creación, (folios 3 a 18 y 263 a 277 del expediente contractual)

tal como lo advirtió la firma Comisionista Mercado y Bolsa, interesada en el proceso de selección:

"(…) OBSERVACIÓN N° 2

VALOR MAXIMO DE LA OPERACIÓN: Teniendo en cuenta la modalidad de adquisición, y que la puja se realizará por precio por el total del presupuesto establecido para los medios tecnológicos, es decir $67.226.891, solicitamos establecer un precio piso, que corresponda como mínimo al 50% de este presupuesto, con el fin de garantizar que las empresas no nos veamos sometidas a ***ofrecer precios predatorios como de $1 e incurrir en este tipo de prácticas restrictivas****, lo anterior teniendo en cuenta las disposiciones establecidas por la Superintendencia de Vigilancia en la Circular Externa publicada el 3 de Enero de 2018 (…)"*[47].

En este sentido y tal como lo menciona el comisionista interesado Mercado y Bolsa, en la Circular Externa No. 20183200000015 del 03 de enero de 2018, la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, considera que:

"(…) cuando los usuarios contratantes ***requieran de servicios o bienes adicionales*** *y los conexos, estos deberán ser ofrecidos y cotizados por las Empresas o Cooperativas De Vigilancia y Seguridad Privada,* ***que los ofrezcan de manera separada a los elementos de la tarifa mínima****,* ***a precios o valores reales y de mercado****, y por ende, deben ser contratados de esa manera por quienes estén interesados en ellos, so pena* ***de incurrir en prácticas restrictivas de la competencia, como por ejemplo precios predatorios****, es decir, aquellos que dan a los clientes de un mercado competitivo o cuyas tarifas no están sujetas a regulación, tarifas inferiores a los costos operacionales, especialmente cuando la misma empresa presta servicios en otros mercados en los que sus tarifas están sujetas a regulación, con el ánimo de desplazar competidores o ganar posición dominante ante el mercado o clientes potenciales (…)".*

En cuanto a que hay entidades como Alcaldía de Ibagué, Coldeportes, Club Militar, entre otras, han utilizado estos mismo servicios, se reitera que el reproche realizado no sé estableció por la utilización de la modalidad de selección abreviada por bolsa de productos, la cual se encuentra reglada, sino porque el Ente Autónomo Universitario, incumplió las normas y principios que regulan el proceso de selección en la contratación pública, además quebrantando **el principio de economía de la gestión fiscal.**

Llama la atención del Órgano de Control, el argumento que la Universidad realizó el cambio a la modalidad de adquisición en una sola operación, justificado por las observaciones que hicieron en su momento los comisionistas representantes de las diferentes empresas interesadas en el proceso de selección, a contrario sensu, al revisar la respuestas a las observaciones a la ficha técnica de negociación-

[47] Documento denominado formulario de respuestas a observaciones sin fecha de suscripción, obra folios 358 a 368.

documento de condiciones especiales, únicamente hubo una firma comisionista Geocapital que ha realizado la observación, la cual resulta ser la representante de COOVIAM CTA, cooperativa que presto el servicio de vigilancia a la UDFJC[48].

Adicionalmente, en el consolidado de respuestas a observaciones a la ficha técnica de negociación y al documento de condiciones especiales[49], varias firmas comisionistas interesadas, presentaron su inconformidad por el cambio de las condiciones iniciales, considerando la vulneración al principio de igualdad, sin embargo, la Universidad se limitó a justificarlo, argumentando que era la Bolsa Mercantil de Colombia, quien debe garantizar la igualdad de condiciones, con lo anterior la Universidad desconoció que el presupuesto y el valor de cada servicio fueron establecidas por la entidad.

En relación al presunto yerro en la interpretación del descuento hasta el 10% sobre las tarifas que aplica a las Cooperativas, argumento que no es de recibo por el Órgano de Control, el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, establece que las entidades de régimen especial de contratación, para el caso concreto la UDFJC, tienen la obligación de cumplir dentro de su actividad contractual con los principios de la función administrativa y gestión fiscal, **entre ellos el de economía.**

Los principios de la gestión fiscal se entienden como: *"(…) Conjunto de regulaciones sobre los que se fundamenta la evaluación de la Gestión fiscal, establecido en el artículo 8 de la Ley 42 de 1993: "la vigilancia de la gestión fiscal del Estado, se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados (eficiencia); **que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo (economía**); (…)*[50]*".* (Negrilla y Subrayado fuera de texto).

Así las cosas, la Universidad al analizar las tarifas regladas para el servicio de vigilancia, las cuales permiten un descuento hasta el 10% cuando se contrate con cooperativas, **no aplico el principio de la gestión fiscal de economía**, toda vez que la norma permite obtener un menor costo al cancelado para cada servicio.

Finalmente, respecto que la Universidad al contratar el servicio de vigilancia con una cooperativa, obtuvo un presunto ahorro de $300.919.203, se observa que si la entidad hubiera realizado un estudio de mercado técnico y serio, ademas aplicado el principio de la gestión fiscal de economía, el ahorro seria mucho mayor; y no se

[48] Entre otros documentos en el Acta de Liquidación del contrato de fecha 19 de junio de 2019, se menciona que la firma comisionista es Geocapital S.A., y el comitente vendedor es la Cooperativa de Vigilancia y Servicios de Bucaramanga CTA - COOVIAM C.T.A

[49] Documento sin fecha de suscripción que obra a folios 414 a 416 del expediente contractual.

[50] Contraloría de Bogotá D.C., Procedimiento para adelantar Auditoría de Regularidad código de formato PGD-02-05 Versión 11.0 del 17 de junio de 2019.

estaría presentando el hecho anómalo que genera un presunto detrimento patrimonial.

En este orden de ideas se confirma lo observado respecto de estos temas y se configura un presunto detrimento patrimonial en cuantía de **$767.659.283.**

Por cuanto los soportes y la información de los expedientes contractuales no se encuentran completos.

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan lo siguiente:

"(…) es necesario indicar que el proceso de gestión documental es bastante complejo y abarca, a riesgo de ser simplistas, la producción, gestión y archivo de los documentos que se producen en la entidad (…). En este orden de ideas, es muy difícil establecer suficientes y efectivos controles a lo largo del proceso de que se viene hablando, por lo cual se producen los resultados que configuran el hallazgo que se responde (…)
(…) la entidad viene haciendo un esfuerzo importante desde el año 2016, para contar con los instrumentos archivísticos necesarios, que le permitan dar orden y efectividad al proceso archivístico. Es así que, en el año 2016, se celebró el Contrato de prestación de servicios 1063 con la UNIÓN TEMPORAL GESTIÓN DOCUMENTAL UD 2016 (…)
(…) Como fruto de dicho contrato, se elaboraron, se aprobaron y se han venido implementando las tablas de retención documental al interior de la entidad, que permiten dar orden, sentido y completitud a los documentos que se generan en las diferentes dependencias de la entidad, mientras que el año pasado, mediante el Contrato de prestación de servicios 1857 de 2019, celebrado con la UNIÓN TEMPORAL PBM-ENÉSIMA, se contrató la elaboración de las tablas de valoración documental (TVD) (…)
(…) en el proceso de ordenación documental de la entidad, tendiente a imprimirle el rigor correspondiente, entre otros, mediante la elaboración e implementación de los necesarios instrumentos archivísticos, como las tablas de retención documental y las tablas de valoración documental, ***es apenas normal que se presenten situaciones como las que observa el ente de control fiscal****, a saber, desorden en las carpetas contractuales, incompletitud de las mismas y presencia de copias en lugar de originales; situaciones que se irán superando y desapareciendo a medida que se vaya implementando en la Universidad (…) una adecuada gestión documental (…)*

(…) frente a la conservación del expediente contractual, y frente a la obligación de enviar los documentos generados con ocasión de la ejecución contractual, se han proferido varias circulares y directrices por parte de la Oficina Asesora Jurídica, dirigidas a los diferentes supervisores de la Universidad, lo que ha generado, que la mejora en cuanto a dicha acción sea continua por parte de la universidad (…)".

Argumentos que no son de recibo por parte del Órgano de Control, aunque para la UDFJC, es normal que se presenten estas situaciones, la Contraloría de Bogotá D.C., en múltiples oportunidades ha observado sobre el tema, adicionalmente, es

anormal que documentos relevantes para el análisis del contrato como el acta de liquidación, algunos informes de supervisión, documentos anexos para pago como comprobantes de pago aportes al sistema de seguridad social, de todos los trabajadores del comitente vendedor emplea para la prestación del servicio, soportes resumen discriminando los servicios por sede, sistema biométrico mensual (Excel), planillas mensuales de supervisión, certificado de cumplido a satisfacción, reporte quincenal que deberá entregar un reporte discriminado por Sede del estado de las cámaras y el ancho de banda utilizado con la respectiva evaluación, los registros de salida del sistema de control de asistencia, no se encuentren dentro del expediente contractual, lo anterior teniendo en cuenta que el contrato **se liquidó el 25 de junio de 2019**.

Llama la atención el desconocimiento por parte de los funcionarios de la Universidad Distrital de los actos administrativos relacionados con la gestión documental de los expedientes contractuales, en este sentido, conforme con el numeral 33 del artículo 18 de la Resolución 629 de 2016, por medio del cual se adopta el Manual de Supervisión e Interventoría de la UDFCJ, establece que dentro de las funciones del supervisor se encuentra:

"(…) ***OBLIGACIONES DE SUPERVISOR:***

(…) 33. ***Remitir mensualmente*** *a la Oficina Asesora Jurídica, el informe físico, técnico financiero y administrativo sobre el avance en la ejecución del objeto contractual (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Para dar claridad al cumplimento de la anterior obligación y a la gestión documental del expediente contractual, la Oficina Jurídica de la UDFJC, se pronunció de la siguiente forma:

"(…) Ahora bien, en aras de ***conformar el expediente contractual****, el Manual de Supervisión e Interventoría de la Universidad (…) hace alusión a la obligación de los supervisores de* ***allegar oportunamente y de forma completa la documentación*** *que se vaya generando con motivo de la ejecución contractual.* ***Así el numeral 33 del artículo 18*** *(obligaciones del supervisor) (…)*

(…) el numeral 36, ibidem, impone a los supervisores la obligación de "conservar ***constantemente actualizados los archivos digitales físicos****, en los que consten todos y cada uno, de los gastos y/o movimientos económicos, que se den con ocasión de la ejecución del contrato sobre el cual se realice la supervisión" (…)*

Respecto de la importancia de ***mantener actualizados, en orden y completos los archivos contractuales****, el literal a) del numeral 47 del mismo artículo 18 del manual en cita establece también como obligación de los supervisores "****verificar que los soportes contractuales que reposan en la Oficina Jurídica contengan toda la documentación***

actualizada del contrato*, como son documentos generados en la etapa precontractual, los de cumplimiento de las obligaciones que se exigieron y anexaron para cada pago, así como los demás suscritos en desarrollo del contrato, como son documentos generados en la etapa precontractual, los de cumplimiento de las obligaciones que se exigieron y anexaron para cada pago, así como los demás suscritos en desarrollo del contrato,* ***los cuales debieron haberse remitido de manera periódica y oportuna*** *(…)"*[51]*.* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

En este orden de ideas se confirma lo observado respecto de este tema.

Inoportuna y no publicación en el SECOP

La UDFJC argumenta entre otros que: *"(…) se reitera que, en la Universidad (…), la práctica consistente en publicar los documentos precontractuales y contractuales, fue asumida paulatinamente mediante el Estatuto de Contratación (Acuerdo 03 de 2015) y su resolución reglamentaria (262 de 2015), aclarada, en lo pertinente, a través de la Resolución de Rectoría 058 de febrero 28 de 2018, y representa una concreción del "principio de publicidad", consagrado en el literal k) del artículo tercero del Estatuto de contratación, conforme al cual "(l)a Universidad garantizará permanente y completo acceso a la información referida a su gestión contractual. Los expedientes que contengan la información correspondiente a los procesos contractuales de la Universidad, durante el tiempo que ésta permanezca legalmente vigente, estarán disponibles para consulta del público.*

Así las cosas, y frente respecto a la inoportuna y no publicación en el SECOP I, tal y como se describió anteriormente, los documentos precontractuales y contractuales ya se encuentran publicados en el SECOP I , correspondientes al Contrato 1071 de 2013, que si bien no se realizaron dentro de los términos previstos, ya se procedió a subsanar, publicando los documentos en mención (…)".

Argumentos que no son de recibo por parte del Órgano de Control, de conformidad con el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, las entidades de régimen especial de contratación, para el caso concreto la UDFJC, tienen la obligación de cumplir dentro de su actividad contractual con los principios de la función administrativa y gestión fiscal, entre ellos el de publicidad.

El artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto No. 1082 de 2015, artículo 7 del Decreto No. 103 de 2015[52], por el cual se reglamenta la Ley de transparencia y Circular Externa No. 23 del 16 marzo de 2017, de La Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, son actos administrativos que gozan de presunción de legalidad y por tanto de obligatorio cumplimiento, en los cuales se establece que la

[51] Oficina Asesora Jurídica de la UDFJC. Circular 0332 del 4 de marzo de 2019.
[52] Este artículo establece que se debe publicar en el plazo previsto en el artículo 19 del Decreto No. 1510 de 2013, artículo que a su vez establece que: *"(…) La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los* ***tres (3) días siguientes a su expedición*** *(…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

publicación en el SECOP, debe realizarse dentro **de tres (3) días siguientes a su expedición**.

Así mismo, es relevante mencionar que la Ley 1712 de 2014, es una **Ley estatutaria**, por medio de la cual entre otros se **reglamenta el Derecho Fundamental al Acceso a la Información,** por tanto de obligatorio cumplimiento para el Ente Autónomo Universitario[53].

Adicionalmente, mediante Circular 30 de 2015, dirigida entre otras entidades, al Rector Ente Universitario Autónomo, la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, requieren para que se implemente la Ley de Transparencia (Ley 1712 de 2014 y Decreto 103 de 2015):

"(…) los responsables de su implementación deben dar cumplimiento a la misma en los términos establecidos ***por dicha Ley****, teniendo en cuenta las disposiciones del* ***Decreto Nacional reglamentario Nro.103 de 2015****, que establece los lineamientos en materia de publicación, clasificación, reserva e instrumentos de gestión de la información y las recomendaciones previas dadas por la Veeduría Distrital mediante oficio enviado a las entidades en el mes de Octubre de 2014 para el cumplimiento de los artículos 9 y 11 de la Ley en mención (…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

En este orden de ideas, se confirma lo observado respecto de este tema.

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal, penal y disciplinaria en cuantía de $767.659.283.**

3.1.3.2.5 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por falta de planeación al suscribir la renovación de licencias que se encuentran vigentes hasta el 30-04-2020, por cuanto los soportes y la información del expediente contractual no se encuentran completos y por la inoportuna y no publicación en el SECOP, Contrato No. 1504 de 2019.

CUADRO No. 36
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Tipo/No. Contrato	Orden de servicios – 1504 de 2019
Modalidad de Contratación	Directa
Objeto	LA RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE ARCGIS SITE LICENSE, DADO QUE ESTO PERMITIRÁ UN MEJOR DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ACADÉMICA DE CONFORMIDAD CON LAS CONDICIONES, CARACTERÍSTICAS, ESPECIFICACIONES SEÑALADAS EN LOS ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS.
Contratista	ESRI COLOMBIA S.A.S

[53] El artículo 5 de la Ley 1712 de 2014, que reglamente el ámbito de aplicación en relación con los sujetos obligados, en su literal b establece: "(…) *Los órganos, organismos y* ***entidades estatales independientes o autónomos*** *y de control (…)*". (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Fecha Suscripción	14 de agosto de 2019
Fecha Inicio/documento	Cuatro meses
Plazo Inicial	Cuatro meses a partir de la firma del acta de inicio, previa presentación y aprobación de la garantía única y demás requisitos establecidos.
Prorroga 1	N.A
Plazo Total	N.A.
Valor Inicial	$109.634.875 CDP: No. 2246 del 18 de junio de 2019, valor $109.634.875. CRP: No. 6632 del 14 de agosto de 2019, valor $109.634.875.
Adición 1	N.A.
Valor Total	$109.634.875
Forma de Pago	El pago se realizará dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha que se radique a la División Financiera la factura comercial o cuenta de cobro junto con la certificación expedida por el supervisor del contrato, informe de ejecución del contrato, último pago de parafiscales o copia de seguridad social, evaluación al proveedor, copia del RUT y cámara de comercio (no mayor a 90 días). Adicionalmente la factura o remisión debe estar debidamente firmada por el funcionario de la Sección de Almacén en el momento de la entrega de los bienes si es el caso junto con la discriminación de los bienes, valor unitario, valor total y discriminación del IVA (Si es el caso).
Fecha Terminación	N.A.
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	Suspendido del 04 de septiembre de 2019 al 30 de abril de 2020

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual y allegada por la UDFJC

De la revisión del contrato antes referido se evidenciaron las siguientes irregularidades:

Falta de planeación al suscribir la renovación de licencias que se encuentran vigentes hasta el 30-04-2020.

El numeral B del artículo 3 y el artículo 12 del Acuerdo No. 03 de 2015, establecen:

*"(…) B. Planeación. Los procedimientos contractuales deberán estar precedidos por una **adecuada planeación**, en la cual se verifique su conveniencia y pertinencia, prioridad y la **relación costo beneficio**, con los planes, programas o proyectos de la Universidad y de presupuesto. Los funcionarios responsables deberán suministrar, con la debida anticipación, la información clara y completa requerida para adelantar la contratación (…)".*

"(…) *Artículo 12: Etapas del proceso de contratación. El proceso de contratación se desarrollará en cuatro (4) etapas, que se detallan así:*

***PREPARATORIA:** En esta etapa, se realiza la planeación del contrato a celebrar por la Entidad y por tanto se concentra en la planificación y el **análisis de conveniencia y oportunidad de la contratación, los estudios de factibilidad, el estudio de mercado, los documentos y estudios previos**, las autorizaciones que el contrato demande, la apropiación presupuestal, capacidad e idoneidad del **contratista y demás aspectos que deben materializarse con la debida antelación** a la apertura de los procesos de selección, lo que a su turno constituye la base sustancial de cualquier procedimiento de escogencia de contratista (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

Resolución No. 262 de 2015 *"Por medio de la cual se reglamenta el Acuerdo 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se dictan otras disposiciones"*, respecto de la viabilidad, conveniencia, estudios previos y demás requisitos precontractuales establece lo siguiente:

"(…) Artículo 8. Viabilidad y Conveniencia: El trámite precontractual inicia con el proceso de planeación del negocio contractual. La Universidad podrá celebrar contratos sólo en la medida en que verifique que:

*a) Se **ajustan a las necesidades** de la Universidad para el cumplimiento del servicio público que tiene encomendado (…)*

*c) Se cuenta con los estudios previos requeridos para estructurar los alcances técnicos, jurídicos y económicos del contrato, así como para definir las condiciones (objeto, especificaciones técnicas, **plazo** y valor) en que debe ser ejecutado (…)"*

*"(…) Artículo 9. Estudios Previos: Se entiende por estudios previos, los documentos que soportan los procesos de contratación, que permiten valorar adecuadamente el **alcance de lo requerido por la Universidad**. Con los estudios previos se refleja el análisis que se ha realizado sobre la **necesidad del bien**, obra o servicio que se requiere, el estudio de mercado que soporta el valor de éste de acuerdo, la modalidad de contratación, en armonía con el Plan Anual de Adquisiciones, así como la conveniencia y oportunidad de realizar la contratación (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

La UDFJC suscribe la orden de servicios No. 1504 el 14 de agosto 2019, con el objeto de *"la renovación de licencias de software arcgis site license, dado que esto permitirá un mejor desarrollo de las actividades académica de conformidad con las condiciones, características, especificaciones señaladas en los estudios y documentos previos*".

Al indagar sobre la ejecución contractual la UDFJC informa que *"(…) La orden de servicio 1504 se le hizo **suspensión el día 04 de septiembre del 2019 hasta el 30 de abril del 2020.** El motivo de la suspensión se debe a que en su momento se contaba con el licenciamiento activo del Software con la Empresa ESRI Colombia S.A.S, y su vigencia está hasta el día 30 de abril del año 2020 con la Orden de Compra SC-1621-2018. Razón por la cual no hay entrada a almacén de la renovación de la licencia referente a la orden de servicio 1504 del 2019 dado que no se le ha iniciado uso a la renovación de la licencia (…)*[54]*"*.

En el documento denominado *"Estudios y documentos previos solicitud de adquisición de bienes y servicios"* del 02 de noviembre de 2019, no se analizó que la fecha de terminación de la licencia del software adquirido con la orden de compra

[54]Oficio sin número de fecha 29 de abril de 2020 suscrito por el Coordinador Laboratorios de Ingeniería de la UDFJC.

SC-1621 del 2018, era el 30 de abril de 2020, adicionalmente dentro de la tabla 2: *"DE ANALISIS DEL MERCADO – DEMANDA – HISTORICO DE LA ENTIDAD*", no se incluyó la orden de compra SC-1621 del 2018.

Así las cosas, debido a la falta de planeación y deficiencia en los estudios previos relacionados con la suscripción de la orden de servicios No. 1504 de 2019, en el entendido que el contrato se suscribió por un término de cuatro (4) meses, el cual se tuvo que suspender por más de siete (7) meses, toda vez que la licencia del software se encontraba vigente en el plazo inicialmente pactado.

Las irregularidades mencionadas, tienen como consecuencia desgaste administrativo al realizar suspensiones, reanudaciones, ampliación de garantías, además del incumplimiento del principio de anualidad del presupuesto y de las metas a la cual está asociada la contratación.

Con la conducta desplegada se vulnera lo consagrado en el artículo 209 de la Constitución Política, en cuanto a los Principios de la Contratación (eficacia y economía); numeral B del artículo 3 (planeación) y el artículo 12 (etapas del proceso de contratación preparación), el numeral G artículo 3 (Principio de Responsabilidad) del Acuerdo No. 03 de 2015, numerales a y c del artículo 8 y artículo 9, de la Resolución No. 262 de 2015, así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Por cuanto los soportes y la información de los expedientes contractuales no se encuentran completos.

La Ley 594 de 2000, "Ley General de Archivo en su artículo 26*"*, establece lo siguiente respecto del Inventario documental, *"Es obligación de las entidades de la administración pública elaborar inventarios de los documentos que produzcan en ejercicio de sus funciones, de manera que se asegure el control de los documentos en sus diferentes fases".*

El "*Manual para la organización de los archivos de gestión*", aprobado mediante Resolución No.177 del 18 de abril de 2016, establece entre otros:

"(…) EXPEDIENTE Unidad documental compleja formada por un conjunto de documentos generados orgánica y funcionalmente por una instancia productora en la resolución de un mismo asunto (…)

(…) 10.1.1 Separar los documentos de apoyo de los documentos de archivo. Los documentos de archivo ***son Registros de información producida o recibida*** *por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en razón de sus actividades o funciones, en cumplimiento de su misión.* ***Estos documentos cuentan con unos valores primarios*** *(legal, fiscal, contable, administrativo) y secundarios como (científico y cultural) enlistados*

en las Tablas de Retención Documental, los Listados Maestros de Documentos y Listado Maestro de Formatos.

10.1.2 Ordenar los documentos de archivo, en grupos documentales homogéneos. Identifique y agrupe en (carpetas de yute), ***todos los tipos documentales pertenecientes a cada conjunto de unidades documentales*** *de estructura y contenido homogéneos. Ejemplos: historias laborales,* ***contratos****, actas, informes, entre otros. Ordene al interior de cada una de las (carpetas de yute) los diferentes grupos de documentos teniendo en cuenta su fecha de producción y manteniendo la estructura que tuvo durante el servicio activo. (Principio de orden original). Al momento de agrupar en la carpeta de yute* ***recuerde que la fecha que debe aparecer al momento de abrir la carpeta es la más antigua hasta la más reciente*** *(…)". (Negrilla y subrayado fuera de texto).*

En desarrollo de la Auditoría, se evidenció que el acta de suspensión ni ningún documento suscrito por el supervisor como acta de inicio, justificación de suspensión, se encuentran dentro del expediente contractual allegado al Órgano de Control, por tanto, no se encuentra completo.

Al no estar dentro del expediente toda la documentación relacionada con la ejecución contractual, dificulta hacer un examen de control y seguimiento a los expedientes; no existe un adecuado manejo, uso, organización y archivo de la documentación e información, creando confusión, tanto a este Órgano de Control, como a los usuarios internos y externos de la información.

La anomalía se presenta por deficiencias del sistema de control interno, por carencias en la comunicación de las áreas involucradas, porque la información no es enviada a las áreas encargadas de consolidar y/o a pesar de que remitida no es archivada en el correspondiente expediente, así mismo se evidencia que las acciones del Plan de Mejoramiento no han sido eficientes ni efectivas, toda vez que continúa presentándose dicha situación

En consecuencia, a lo anterior, se infringe la Ley 594 de 2000, artículo 2 de la Ley 87 de 1993 y El "*Manual para la organización de los archivos de gestión*", aprobado mediante Resolución No.177 del 18 de abril de 2016.

Inoportuna y no publicación en el SECOP

El literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, *"Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones*", establece:

*"**ARTÍCULO 11. INFORMACIÓN MÍNIMA OBLIGATORIA RESPECTO A SERVICIOS, PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONAMIENTO DEL SUJETO OBLIGADO.** Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva:*

"(…) g) Sus procedimientos, lineamientos, políticas en materia de adquisiciones y compras, así como ***todos los datos de adjudicación y ejecución de contratos****, incluidos concursos y licitaciones (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

La Ley de Transparencia fue reglamentada parcialmente por el Decreto No. 103 de 2015, que en su artículo 8, preceptúa:

"(…) ***Artículo 8°.*** *Publicación de la ejecución de contratos. Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o* ***informes del supervisor*** *o del interventor, que prueben la ejecución del contrato (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Colombia Compra Eficiente emitió la Circular Externa No. 1 del 21 junio de 2013, ordena que:

"(…) recuerda a todas las entidades del Estado ***la obligación de publicar su actividad contractual*** *en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP-. Las entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP,* ***sin que sea relevante para la exigencia de esta obligación su régimen jurídico, naturaleza de público o privado o la pertenencia a una u otra rama del poder público****. Las instituciones que ejecutan recursos públicos sin ser entidades del Estado están obligadas a publicar en el SECOP su actividad contractual que se ejecute con cargo a recursos públicos. La publicación en gacetas locales, regionales o diarios de amplia circulación nacional, departamental o municipal solamente es obligatoria cuando es la forma de cumplir con una obligación de carácter tributario establecida en acuerdos u ordenanzas,* ***y en ningún caso remplaza la publicación en el SECOP****. (…)".*(Subrayado y negrilla fuera de texto).

Así mismo, Colombia Compra Eficiente en la Circular Externa No. 23 del 16 marzo de 2017, estableció que:

"(…) Las Entidades que aún utilizan el SECOP I están obligadas a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto).

El Decreto No. 1082 de 2015, preceptúa lo siguiente**:** ***"(…) Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP.*** *La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (…) (Decreto 1510 de 2013 artículo 19)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Mediante la Circular No. 022 de 2017 suscrita por la Secretaría Jurídica Distrital y Secretaría General de la Alcaldía Mayor y dirigida entre otros al rector del ente

autónomo universitario mediante la cual comunica que *"(…) Las entidades y organismos distritales* ***tienen la obligación de publicar en el Sistema Electrónico*** *para la Contratación Pública SECOP, todos los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

El artículo 8 Decreto No. 1050 de 2014, del Ministerio de Educación Nacional, ordena que:

"(…) Publicación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP. Toda entidad obligada a practicar la retención a causa de la Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, deberá publicar en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP – los documentos y actos administrativos relacionados con el proceso de contratación pública, en los términos previstos en el artículo 223 del Decreto 19 de 2012 y el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, ***independientemente de su régimen de contratación*** *(…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

El artículo 80 de la Resolución No. 262 de 2015, de la UDFJC, establece que:

"(…) ***Publicación:*** *La Universidad publicará en la página WEB de la institución y en el Portal Único de Contratación Estatal el contrato suscrito por esta modalidad, y los diferentes documentos previos que se produzcan y la justifiquen (…)".*

Dentro de la revisión realizada, se evidenció que el siguiente (s) documento (s) fueron publicados de forma inoportuna y/o no fueron publicados en el SECOP:

- Los estudios previos y documentos previos solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha 02 de abril 2019, fueron publicados hasta el día 15 de agosto 2019.
- Acta de suspensión del contrato no fue publicada en el SECOP.
- Acta de reinicio del contrato no fue publicada en el SECOP

La entidad con esta omisión está incumpliendo el principio de transparencia, al no publicar oportunamente las diferentes actuaciones realizadas y no permitir el acceso de los ciudadanos a la información, lo que genera desconfianza tanto en los proponentes como la ciudadanía en aras de ejercer una gestión eficaz y eficiente.

Lo anterior se genera por falta de control en los procedimientos de quienes tienen asignada esta labor dentro de la Universidad, toda vez que esta irregularidad ya ha sido objeto de observación en auditorías anteriores por parte de este Órgano de Control, así mismo se evidencia que las acciones del Plan de Mejoramiento no han sido eficientes ni efectivas, toda vez que continúa presentándose dicha situación.

Con la conducta desplegada, se vulnera presuntamente, lo consagrado en el artículo 209 de la Constitución Política, en cuanto al Principio de la Contratación (publicidad); Literal g Artículo 11 Ley 1712 de 2014, Artículo 8 Decreto No. 103 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto No. 1082 de 2015, Circular No. 022 de 2017, suscrita por la Secretaría Jurídica Distrital y Secretaría General de la Alcaldía Mayor, y Circulares Externas No. 1 del 21 de junio de 2013 y 23 del 16 de marzo 2017, de La Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, artículo 8 Decreto No. 1050 de 2014, del Ministerio de Educación Nacional numeral, así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Falta de planeación al suscribir la renovación de licencias que se encuentran vigentes hasta el 30-04-2020.

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"(…) Los estudios del mercado (…) consideran las necesidades (…) al renovar una licencia tipo campus, reduciendo los costos en comparación con las que se adquirían separadamente en cada Facultad (…) El proveedor ESRI Colombia tiene la exclusividad en la venta y distribución de la licencia del Software (…)

(…) La renovación de las licencias ARCGIS, se hace por un término de doce (12) meses que incluye los componentes principales de la plataforma ArcGIS como ArcGIS Enterprise, (…) Entre los beneficios que se pierden al finalizar el periodo de suscripción de ArcGIS Online, son la eliminación de sus contenidos y servicios, los créditos asociados a la cuenta expiran, el almacenamiento se interrumpe y los datos se pierden, todo esto después de tan solo 30 días de expiración de la licencia (…)

(…) Las licencias son de tipo educativo para uso de la comunidad académica y apoya actividades de docencia e investigación, por lo que el tiempo y trabajo realizado por los usuarios al perder la información una vez expire el periodo de la licencia es incalculable. (…) Estas funcionalidades de la licencia hacen que sea conveniente mantenerlas ***vigente debido a la actual restricción de acceso a las Facultades garantizando así continuidad****, oportunidad y calidad del servicio de Educación Superior que presta la Universidad.*

Actualmente la Universidad Distrital *entró en el proceso de armonización presupuestal con el Distrito bajo la estructura presupuestal del plan de desarrollo "Bogotá mejor para Todos" (Anexo 2),* ***proceso que afectaría la contratación de la renovación de las licencias.*** *Finalmente, la renovación de la licencia del software ARCGIS con anticipación considera un beneficio institucional en dinero, por lo que actualmente su renovación asciende a un valor de $142.448.211 pesos m/c (Anexo 3) y el valor del contrato actual es*

de $109.634.875 pesos m/c, generando un ahorro a la entidad de $32.813.336 pesos m/c siendo eficaz y económica, al no realizar la actualización y/o renovación del software se afectaría la continuidad, oportunidad y calidad del servicio de Educación Superior que presta la Universidad en la actualidad (…)".

La argumentos planteados por la Universidad se enfocan básicamente, sobre los estudio de mercado, exclusividad de representación, beneficios de la licencia y su renovación, entre otros, **aspectos que no fueron observados por el Órgano de Control**, lo que se evidenció en el Informe Preliminar de Auditoría es que *"el contrato se suscribió por un término de cuatro (4) meses, el cual se tuvo que suspender por más de siete (7) meses, toda vez que la licencia del software se encontraba vigente en el plazo inicialmente pactado (…)".*

Es decir, la Universidad vulnero el principio de planeación al suscribir un contrato, para luego suspenderlo, por un término superior al 175% del plazo inicialmente pactado.

Llama la atención del Órgano de Control, el beneficio planteado por la UDFJC, en el cual establece un presunto ahorro al realizar la contratación con anticipación y la armonización del plan de desarrollo afectaría la renovación de las licencias, sin embargo dicho planteamiento que para la fecha en que se realizaron los estudios previos y acta de suspensión, sería un ejercicio prospectivo, **que no fue incluido por la UDFJC en los estudios previos ni en el acta de suspensión del contrato**.

En este orden de ideas se confirma lo observado respecto de este tema.

Por cuanto los soportes y la información de los expedientes contractuales no se encuentran completos.

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

*"(…) En cuanto a las actas realizadas entre el supervisor y contratista no han sido archivados o publicados en la carpeta del contrato teniendo en cuenta que estos son enviados a la Sección de Compras una vez, **el supervisor emita cumplido a satisfacción** y los respectivos documentos generados de la orden de compra y/o servicio y a la fecha no tenemos esta información o el supervisor no informo a la sección de estas acciones tomadas (…)".*

Argumentos que no son de recibo por parte del Órgano de Control, llama la atención el desconocimiento por parte de los funcionarios de la Universidad Distrital de los actos administrativos relacionados con la gestión documental de los expedientes contractuales, en este sentido, conforme con el numeral 33 del artículo 18 de la Resolución 629 de 2016, por medio del cual se adopta el Manual de Supervisión e

Interventoría de la UDFCJ, establece que dentro de las funciones del supervisor se encuentra:

"(…) ***OBLIGACIONES DE SUPERVISOR:***

(…) 33. ***Remitir mensualmente*** *a la Oficina Asesora Jurídica, el informe físico, técnico financiero y administrativo sobre el avance en la ejecución del objeto contractual (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Para dar claridad al cumplimento de la anterior obligación y a la gestión documental del expediente contractual, la Oficina Jurídica de la UDFJC, se pronunció de la siguiente forma:

"(…) Ahora bien, en aras de ***conformar el expediente contractual****, el Manual de Supervisión e Interventoría de la Universidad (…) hace alusión a la obligación de los supervisores de* ***allegar oportunamente y de forma completa la documentación*** *que se vaya generando con motivo de la ejecución contractual.* ***Así el numeral 33 del artículo 18*** *(obligaciones del supervisor) (…)*

(…) el numeral 36, ibidem, impone a los supervisores la obligación de "conservar ***constantemente actualizados los archivos digitales físicos****, en los que consten todos y cada uno, de los gastos y/o movimientos económicos, que se den con ocasión de la ejecución del contrato sobre el cual se realice la supervisión" (…)*

Respecto de la importancia de ***mantener actualizados, en orden y completos los archivos contractuales****, el literal a) del numeral 47 del mismo artículo 18 del manual en cita establece también como obligación de los supervisores "****verificar que los soportes contractuales que reposan en la Oficina Jurídica contengan toda la documentación actualizada del contrato****, como son documentos generados en la etapa precontractual, los de cumplimiento de las obligaciones que se exigieron y anexaron para cada pago, así como los demás suscritos en desarrollo del contrato, como son documentos generados en la etapa precontractual, los de cumplimiento de las obligaciones que se exigieron y anexaron para cada pago, así como los demás suscritos en desarrollo del contrato,* ***los cuales debieron haberse remitido de manera periódica y oportuna*** *(…)"*[55]. (Subrayado y negrilla fuera de texto).

En este orden de ideas se confirma lo observado respecto de este tema.

Inoportuna y no publicación en el SECOP

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

[55] Oficina Asesora Jurídica de la UDFJC. Circular 0332 del 4 de marzo de 2019.

"(…) No aceptamos la observación

(…) la Resolución interna 058 (…) de 2018, (…) reglamenta el procedimiento de publicación de los documentos precontractuales y contractuales en la página web y en la plataforma SECOP y dando cumplimiento a lo reglamentando en la Resolución 262 del 2 de junio de 2015, (…), que aunque este proceso se encuentra reglado, en dicho acto ***administrativo no se menciona términos de publicación*** *en las dos etapas de los procesos a publicar en la modalidad de Contratación Directa.*
Para el caso motivo de reproche, los documentos relacionados con esta contratación se ***publicaron el día 14 de agosto 2019****, una vez comprometido el gasto; es decir, con la expedición del Registro Presupuestal, expedido por la instancia competente, el día 14 de agosto de junio de 2019.*
(…) con el propósito de dar una respuesta integral a su solicitud, se describe el proceso que se lleva a cabo, una vez el contrato está totalmente comprometido con Registro Presupuestal y radicado en la SECCIÓN DE COMPRAS; haciendo claridad que la parte precontractual y contractual se registra al mismo tiempo, ***pero en diferentes archivos, dentro de los tres (3) días siguientes a la suscripción del documento****, según como nos indica el artículo 2, numeral 2, de la Resolución 058 de 2018, a efecto de dar cumplimiento al principio de publicidad (…)*
Para este caso, se da la opción modificar estado para ingresar A REGISTRAR ADICIONES Y CAMBIOS DE ESTADO Y/O MODIFICAR DATOS DEL CONTRATO según sea el caso necesario para aplicar.
Lo anterior, teniendo como justificación que los procesos de contratación (etapa precontractual) se realizan mediante el sistema "AGORA", el cual es utilizado para la selección de contratistas, toda vez que lo consagrado en el Acuerdo 03 de 2015 o Estatuto de Contratación, así como de las Resoluciones reglamentarias No 262 de 2015 y 683 de 2016, (…). Es decir, aquella dependencia que tiene la necesidad de satisfacer necesidades, a través de la modalidad de Contratación Directa; el cual debe efectuarse a través del jefe correspondiente. Estas actuaciones administrativas, se reglamentaron a través de la Resolución 683 del 9 de diciembre de 2016, "Banco de proveedores de la Universidad".

Argumentos que no son de recibo por parte del Órgano de Control, de conformidad con el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, las entidades de régimen especial de contratación, para el caso concreto la UDFJC, tienen la obligación de cumplir dentro de su actividad contractual con los principios de la función administrativa y gestión fiscal, entre ellos el de publicidad.

El artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto No. 1082 de 2015, artículo 7 del Decreto No. 103 de 2015[56], por el cual se reglamenta la ley de transparencia y Circular Externa No. 23 del 16 marzo de 2017, de La Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, son actos administrativos que gozan de presunción de legalidad y por tanto de obligatorio cumplimiento, en los cuales se establece que la

[56] Este artículo establece que se debe publicar en el plazo previsto en el artículo 19 del Decreto No. 1510 de 2013, artículo que a su vez establece que: *"(…) La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los* ***tres (3) días siguientes a su expedición*** *(…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

publicación en el SECOP, debe realizarse dentro **de tres (3) días siguientes a su expedición**.

Así mismo, es relevante mencionar que la Ley 1712 de 2014, es una **Ley estatutaria**, por medio de la cual entre otros se **reglamenta el Derecho Fundamental al Acceso a la Información,** por tanto de obligatorio cumplimiento para el Ente Autónomo Universitario[57]..

Mediante Circular No. 30 de 2015, dirigida entre otras entidades, al Rector Ente Universitario Autónomo, la Secretaria General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, requieren para que se implemente la Ley de Transparencia (Ley 1712 de 2014 y Decreto No. 103 de 2015):

*"(…) los responsables de su implementación deben dar cumplimiento a la misma en los términos establecidos **por dicha Ley**, teniendo en cuenta las disposiciones del **Decreto Nacional reglamentario Nro.103 de 2015**, que establece los lineamientos en materia de publicación, clasificación, reserva e instrumentos de gestión de la información y las recomendaciones previas dadas por la Veeduría Distrital mediante oficio enviado a las entidades en el mes de Octubre de 2014 para el cumplimiento de los artículos 9 y 11 de la Ley en mención (…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Adicionalmente llama la atención del Órgano de Control, que la Universidad se justifique en que los procedimientos de contratación y resoluciones que regulan la publicación, indican que la parte precontractual y contractual se registra al mismo tiempo y que el acto administrativo no menciona los términos de publicación de la etapa precontractual, en este sentido es pertinente mencionar que los numeral 1 y 2 del artículo 2 de la Resolución 058 de 2018, establecen que los documentos **precontractuales se publican una vez se produzcan y los contratos y modificaciones dentro de los tres días siguientes a la suscripción** :

*"(…) ARTÍCULO SEGUNDO: Dicha **publicación** deberá ser realizada dentro de los **siguientes plazos**:*

*1. Para los **documentos precontractuales (…)**, una vez se **produzcan.** (…)".*
2. Los contratos y sus modificaciones (…) dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la suscripción (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto).

En este orden de ideas se confirma lo observado respecto de este tema.

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

[57] El artículo 5 de la Ley 1712 de 2014, que reglamente el ámbito de aplicación en relación con los sujetos obligados, en su literal b establece: "(…) *Los órganos, organismos y **entidades estatales independientes o autónomos** y de control (…)*". (Negrilla y subrayado fuera de texto)

3.1.3.2.6 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por inoportuna y/o no publicación en el SECOP, Contratos Nos. 1441 y 1453 de 2019.

CUADRO No. 37
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Tipo/No. Contrato	Orden de compra No. 1441 de 2019
Modalidad de Contratación	Directa
Objeto	LA ADQUISICIÓN Y RENOVACIÓN DE LICENCIAS DE SOFTWARE MATLAB DE CAMPUS TOTAL ACADEMY HEADACOUNT TAH, DADO QUE ESTO PERMITIRÁ UN MEJOR DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES ACADÉMICAS, QUE POR ESTE DOCUMENTO SE FORMALIZA, LOS ELEMENTOS CONTENIDOS EN EL ANEXO 1 EN LAS CANTIDADES Y ESPECIFICACIONES TÉCNICAS ALLÍ CONTENIDAS; DE CONFORMIDAD CON LAS CONDICIONES CARACTERÍSTICAS, ESPECIFICACIONES SEÑALADAS EN LOS ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS DE SOLICITUD DE ADQUISICIONES Y SERVICIOS, DE ACUERDO CON LA PROPUESTA DE SERVICIO PRESENTADA POR EL CONTRATISTA Y QUE FORMA PARTE INTEGRAL DEL PRESENTE CONTRATO.
Contratista	Componentes Electrónicas Ltda
Fecha Suscripción	08 de julio de 2019
Fecha Inicio/documento	08 de julio de 2019
Plazo Inicial	3 meses
Prorroga 1	N.A.
Plazo Total	3 meses
Valor Inicial	$135.332.720 CDP: No. 2224 del 10 de junio de 2019, valor $135.332.720. CRP: No. 5237 del 08 de julio de 2019, valor $135.332.720.
Adición 1	N.A.
Valor Total	$135.332.720
Forma de Pago	El pago se realizará dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha que se radique a la División Financiera la factura comercial o cuenta de cobro junto con la certificación expedida por el supervisor del contrato, informe de ejecución del contrato, último pago de parafiscales o copia de seguridad social, evaluación al proveedor, copia del RUT y cámara de comercio (no mayor a 90 días). Adicionalmente la factura o remisión debe estar debidamente firmada por el funcionario de la Sección de Almacén en el momento de la entrega de los bienes si es el caso junto con la discriminación de los bienes, valor unitario, valor total y discriminación del IVA (Si es el caso).
Fecha Terminación	07 de octubre 2019
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	Terminado

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual y allegada por la UDFJC

CUADRO No. 38
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Tipo/No. Contrato	Orden de compra No. 1453 de 2019
Modalidad de Contratación	Directa
Objeto	REALIZAR LA ADQUISICIÓN DEL FIELD MAP VERTEX IV CON TRANSPONDER PARA LA FACULTAD DE MEDIO AMBIENTE
Contratista	LATAM IFER SAS
Fecha Suscripción	15 de julio de 2019
Fecha Inicio/documento	19 de julio de 2019
Plazo Inicial	Cuatro meses
Prorroga 1	N.A.
Plazo Total	N.A.
Valor Inicial	$98.588.525 CDP: No. 2103 del 05 de junio de 2019, valor $64.260.000.

	CDP: No. 2240 del 18 de junio de 2019, valor $34.328.525. CRP: No. 5312 del 15 de julio de 2019, valor $34.328.525. CRP: No. 5311 del 15 de julio de 2019, valor $64.260.000.
Adición 1	N.A.
Valor Total	$98.588.525
Forma de Pago	El pago se realizará dentro de los treinta (30) días calendarios siguientes a la fecha en que se radique a la División Financiera la factura comercial o cuenta de cobro junto con la certificación expedida por el supervisor del contrato, ultimo pago de parafiscales, informe de ejecución, evaluación del proveedor, copia del RUT y Cámara de Comercio (no mayor a 90 días).
Fecha Terminación	18 de noviembre de 2019
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	Terminado

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual y allegada por la UDFJC

De la revisión del contrato antes referido se evidenciaron las siguientes irregularidades:

Inoportuna y no publicación en el SECOP

El literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, *"Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones*", establece:

*"**ARTÍCULO 11. INFORMACIÓN MÍNIMA OBLIGATORIA RESPECTO A SERVICIOS, PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONAMIENTO DEL SUJETO OBLIGADO.** Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva:*

*"(…) g) Sus procedimientos, lineamientos, políticas en materia de adquisiciones y compras, así como **todos los datos de adjudicación y ejecución de contratos**, incluidos concursos y licitaciones (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

La Ley de Transparencia fue reglamentada parcialmente por el Decreto No. 103 de 2015, que en su artículo 8, preceptúa:

*"(…) **Artículo 8°.** Publicación de la ejecución de contratos. Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o **informes del supervisor** o del interventor, que prueben la ejecución del contrato (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Colombia Compra Eficiente emitió la Circular Externa No. 1 del 21 junio de 2013, estableció que:

*"(…) recuerda a todas las entidades del Estado **la obligación de publicar su actividad contractual** en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP-. Las entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP, **sin que sea relevante para la***

exigencia de esta obligación su régimen jurídico, naturaleza de público o privado o la pertenencia a una u otra rama del poder público*. Las instituciones que ejecutan recursos públicos sin ser entidades del Estado están obligadas a publicar en el SECOP su actividad contractual que se ejecute con cargo a recursos públicos. La publicación en gacetas locales, regionales o diarios de amplia circulación nacional, departamental o municipal solamente es obligatoria cuando es la forma de cumplir con una obligación de carácter tributario establecida en acuerdos u ordenanzas,* ***y en ningún caso remplaza la publicación en el SECOP****. (…)".*(Subrayado y negrilla fuera de texto).

Así mismo, Colombia Compra Eficiente en la Circular Externa No. 23 del 16 marzo de 2017, estableció que:

"(…) Las Entidades que aún utilizan el SECOP I están obligadas a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto).

El Decreto No. 1082 de 2015, preceptúa lo siguiente**:** ***"(…) Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP.*** *La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (…) (Decreto 1510 de 2013 artículo 19)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Mediante la Circular No. 022 de 2017 suscrita por la Secretaría Jurídica Distrital y Secretaría General de la Alcaldía Mayor y dirigida entre otros al rector del ente autónomo universitario mediante la cual comunica que *"(…) Las entidades y organismos distritales* ***tienen la obligación de publicar en el Sistema Electrónico*** *para la Contratación Pública SECOP, todos los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

El artículo 8 Decreto No. 1050 de 2014, del Ministerio de Educación Nacional, ordena que:

"(…) Publicación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP. Toda entidad obligada a practicar la retención a causa de la Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, deberá publicar en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP – los documentos y actos administrativos relacionados con el proceso de contratación pública, en los términos previstos en el artículo 223 del Decreto 19 de 2012 y el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, ***independientemente de su régimen de contratación*** *(…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

El artículo 80 de la Resolución No. 262 de 2015, de la UDFJC, establece que:

"(…) ***Publicación:*** *La Universidad publicará en la página WEB de la institución y en el Portal Único de Contratación Estatal el contrato suscrito por esta modalidad, y los diferentes documentos previos que se produzcan y la justifiquen (…)".*

Dentro de la revisión realizada, se evidenció que el siguiente (s) documento (s) fueron publicados de forma inoportuna y/o no fueron publicados en el SECOP:

Respecto del Contrato 1441 de 2019:

- Los estudios previos y documentos previos solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha 02 de abril 2019, fueron publicados hasta el día 10 de julio de 2019.
- Informe (s) de supervisión no fueron publicados.

Respecto del Contrato 1453 de 2019:

- Los estudios previos y documentos previos solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha 26 de junio 2019, fueron publicados hasta el día 17 de julio de 2019.
- Informe (s) de supervisión del contrato no fue publicado en el SECOP.

La entidad con esta omisión está incumpliendo el principio de transparencia, al no publicar oportunamente las diferentes actuaciones realizadas y no permitir el acceso de los ciudadanos a la información, lo que genera desconfianza tanto en los proponentes como la ciudadanía en aras de ejercer una gestión eficaz y eficiente.

Lo anterior se genera por falta de control en los procedimientos de quienes tienen asignada esta labor dentro de la Universidad, toda vez que esta irregularidad ya ha sido objeto de observación en auditorías anteriores por parte de este Órgano de Control, así mismo se evidencia que las acciones del Plan de Mejoramiento no han sido eficientes ni efectivas, toda vez que continúa presentándose dicha situación.

Con la conducta desplegada, se vulnera presuntamente, lo consagrado en el artículo 209 de la Constitución Política, en cuanto al Principio de la Contratación (publicidad); Literal g Artículo 11 Ley 1712 de 2014, Artículo 8 Decreto No. 103 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto No. 1082 de 2015, Circular No. 022 de 2017, suscrita por la Secretaría Jurídica Distrital y Secretaría General de la Alcaldía Mayor, y Circulares Externas Nos. 1 del 21 de junio de 2013 y 23 del 16 de marzo de 2017 de La Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, artículo 8 Decreto No. 1050 de 2014, del Ministerio de Educación Nacional numeral, así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"*(…) No aceptamos la observación en el contrato No. 1441*
En atención a la Resolución interna 058 del 28 de febrero de 2018, donde se reglamenta el procedimiento de publicación de los documentos precontractuales y contractuales en la página web y en la plataforma SECOP y dando cumplimiento a lo reglamentando en la Resolución 262 del 2 de junio de 2015, se precisa al organismo de control fiscal, que aunque este proceso se encuentra reglado, en dicho acto administrativo no se menciona términos de publicación en las dos etapas de los procesos a publicar en la modalidad de Contratación Directa.
Para el caso motivo de reproche, los documentos relacionados con esta contratación se publicaron el día 8 de julio de 2019, una vez comprometido el gasto; es decir, con la expedición del Registro Presupuestal, expedido por la instancia competente, el día 8 de julio de 2019.
Para mayor ilustración del Equipo Auditor y con el propósito de dar una respuesta integral a su solicitud, se describe el proceso que se lleva a cabo, una vez el contrato está totalmente comprometido con Registro Presupuestal y radicado en la SECCIÓN DE COMPRAS; haciendo claridad que la parte precontractual y contractual se registra al mismo tiempo, pero en diferentes archivos, dentro de los tres (3) días siguientes a la suscripción del documento, según como nos indica el artículo 2, numeral 2, de la Resolución 058 de 2018, a efecto de dar cumplimiento al principio de publicidad. (…)

Para este caso, se da la opción modificar estado para ingresar A REGISTRAR ADICIONES Y CAMBIOS DE ESTADO Y/O MODIFICAR DATOS DEL CONTRATO según sea el caso necesario para aplicar.
Lo anterior, teniendo como justificación que los procesos de contratación (etapa precontractual) se realizan mediante el sistema "AGORA", el cual es utilizado para la selección de contratistas, toda vez que lo consagrado en el Acuerdo 03 de 2015 o Estatuto de Contratación, así como de las Resoluciones reglamentarias No 262 de 2015 y 683 de 2016, conforme a las cuales la tarea de solicitar y gestionar corresponde a la dependencia a cargo de la contratación. Es decir, aquella dependencia que tiene la necesidad de satisfacer necesidades, a través de la modalidad de Contratación Directa; el cual debe efectuarse a través del jefe correspondiente. Estas actuaciones administrativas, se reglamentaron a través de la Resolución 683 del 9 de diciembre de 2016, "Banco de proveedores de la Universidad".
Siendo así, la dependencia o Sección encargada de la publicación en la plataforma SECOP, los documentos se rigen bajo la reglamentación enunciada y el proceso que se sigue está establecido en el Formato GC-PR-003, Contratación Directa Resolución 593 del 20 de noviembre de 2015.

Respecto del Contrato 1453 de 2019:

No aceptamos la observación en el contrato No. 1453
En atención a la Resolución interna 058 del 28 de febrero de 2018, donde se reglamenta el procedimiento de publicación de los documentos precontractuales y contractuales en la

página web y en la plataforma SECOP y dando cumplimiento a lo reglamentando en la Resolución 262 del 2 de junio de 2015, se precisa al organismo de control fiscal, que aunque este proceso se encuentra reglado, en dicho acto administrativo no se menciona términos de publicación en las dos etapas de los procesos a publicar en la modalidad de Contratación Directa.
Para el caso motivo de reproche, los documentos relacionados con esta contratación se publicaron el día 19 de julio de 2019, una vez comprometido el gasto; es decir, con la expedición del Registro Presupuestal, expedido por la instancia competente, el día 19 de julio de 2019.
Para mayor ilustración del Equipo Auditor y con el propósito de dar una respuesta integral a su solicitud, se describe el proceso que se lleva a cabo, una vez el contrato está totalmente comprometido con Registro Presupuestal y radicado en la SECCIÓN DE COMPRAS; haciendo claridad que la parte precontractual y contractual se registra al mismo tiempo, pero en diferentes archivos, dentro de los tres (3) días siguientes a la suscripción del documento, según como nos indica el artículo 2, numeral 2, de la Resolución 058 de 2018, a efecto de dar cumplimiento al principio de publicidad (…)".

Argumentos que no son de recibo por parte del Órgano de Control, de conformidad con el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, las entidades de régimen especial de contratación, para el caso concreto la UDFJC, tienen la obligación de cumplir dentro de su actividad contractual con los principios de la función administrativa y gestión fiscal, entre ellos el de publicidad.

El artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto No. 1082 de 2015, artículo 7 del Decreto No. 103 de 2015[58], por el cual se reglamenta la ley de transparencia y Circular Externa No. 23 del 16 marzo de 2017, de La Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, son actos administrativos que gozan de presunción de legalidad y por tanto de obligatorio cumplimiento, en los cuales se establece que la publicación en el SECOP, debe realizarse dentro **de tres (3) días siguientes a su expedición**.

Así mismo, es relevante mencionar que la Ley 1712 de 2014, es una **Ley estatutaria**, por medio de la cual entre otros se **reglamenta el Derecho Fundamental al Acceso a la Información,** por tanto de obligatorio cumplimiento para el Ente Autónomo Universitario[59].

Mediante Circular No. 30 de 2015, dirigida entre otras entidades, al Rector Ente Universitario Autónomo, la Secretaria General de la Alcaldía Mayor de Bogotá,

[58] Este artículo establece que se debe publicar en el plazo previsto en el artículo 19 del Decreto No. 1510 de 2013, artículo que a su vez establece que: *"(…) La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los* ***tres (3) días siguientes a su expedición*** *(…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto)
[59] El artículo 5 de la Ley 1712 de 2014, que reglamente el ámbito de aplicación en relación con los sujetos obligados, en su literal b establece: "(…) *Los órganos, organismos y* ***entidades estatales independientes o autónomos*** *y de control (…)*". (Negrilla y subrayado fuera de texto)

requieren para que se implemente la Ley de Transparencia (Ley 1712 de 2014 y Decreto No. 103 de 2015):

"(…) los responsables de su implementación deben dar cumplimiento a la misma en los términos establecidos ***por dicha Ley****, teniendo en cuenta las disposiciones del* ***Decreto Nacional reglamentario Nro.103 de 2015****, que establece los lineamientos en materia de publicación, clasificación, reserva e instrumentos de gestión de la información y las recomendaciones previas dadas por la Veeduría Distrital mediante oficio enviado a las entidades en el mes de Octubre de 2014 para el cumplimiento de los artículos 9 y 11 de la Ley en mención (…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Adicionalmente llama la atención del Órgano de Control, que la Universidad se justifique en que los procedimientos de contratación y resoluciones que regulan la publicación, indican que la parte precontractual y contractual se registra al mismo tiempo y que el acto administrativo no menciona los términos de publicación de la etapa precontractual, en este sentido es pertinente mencionar que los numeral 1 y 2 del artículo 2 de la Resolución 058 de 2018, establecen que los documentos **precontractuales se publican una vez se produzcan y los contratos y modificaciones dentro de los tres días siguientes a la suscripción** :

"(…) ARTÍCULO SEGUNDO: Dicha ***publicación*** *deberá ser realizada dentro de los* ***siguientes plazos****:*

1. Para los ***documentos precontractuales (…)****, una vez se* ***produzcan.*** *(…)".*
2. Los contratos y sus modificaciones (…) dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la suscripción (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

3.1.3.2.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en los estudios previos e inoportuna y no publicación en el SECOP, Contrato No. 1406 de 2019.

CUADRO No. 39
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Tipo/No. Contrato	Orden de compra No. 1406 de 2019
Modalidad de Contratación	Directa
Objeto	El contratista se obliga con la Universidad por sus propios medios y con plena autonomía a la Entrega de 20 instrumentos para la interpretación de músicas campesinas, que por este documento se formaliza, los elementos contenidos en el ANEXO 1 en las cantidades y especificaciones técnicas allí contenidas; de conformidad con las condiciones, características y especificaciones señaladas en los estudios y documentos previos de solicitud de adquisiciones y servicios de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por EL CONTRATISTA y que forma parte integral del presente contrato.
Contratista	Eusebio Suta Fonseca
Fecha Suscripción	26 de junio de 2019

Fecha Inicio/documento	27 de junio de 2019
Plazo Inicial	Cuatro meses
Prorroga 1	N.A.
Plazo Total	Cuatro meses
Valor Inicial	$46.200.000
Adición 1	N.A.
Valor Total	$46.200.000
Forma de Pago	La Universidad pagará al contratista por los servicios objeto de la presente orden de compra, la suma de cuarenta y seis millones doscientos mil pesos ($46.200.000). Dicho valor contiene todos los costos, directos e indirectos que conllevan la plena ejecución del contrato, así como los impuestos pertinentes.
Fecha Terminación	26 de octubre de 2019
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	Terminado

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual y allegada por la UDFJC

De la revisión del contrato antes referido se evidenciaron las siguientes irregularidades:

Deficiencias en los estudios previos

Los artículos 3 y 12 del Acuerdo No. 03 de 2015, *"Por el cual se expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"* establecen:

"(…) ARTÍCULO** 3°. **PRINCIPIOS DE LA CONTRATACIÓN

***(…) B. Planeación.** Los procedimientos contractuales deberán estar precedidos por una adecuada planeación, en la cual se verifique su conveniencia y pertinencia, prioridad y la relación costo beneficio, con los planes, programas o proyectos de la Universidad y de su presupuesto. Los funcionarios responsables deberán suministrar, con la debida anticipación, la información clara y completa requerida para adelantar la contratación.*
***C. Transparencia.** En las normas de selección, en los pliegos de condiciones para la escogencia de contratistas y en los contratos y demás ·actos contractuales, se establecerán reglas claras, justas y objetivas, enfocadas a la mejor consecución de los fines de la contratación. Los actos administrativos que se expidan con ocasión de la actividad contractual deberán motivarse, excepto los de mero trámite; igualmente, se motivará la evaluación y la adjudicación o declaratoria de desierto del proceso. Dicho principio se ejecutará con arreglo a las disposiciones establecidas en la Ley 1712 de 2014 y por las normas que la modifiquen o sustituyan (…)"*

"(…) *Artículo 12: Etapas del proceso de contratación. El proceso de contratación se desarrollará en cuatro (4) etapas, que se detallan así:*

***PREPARATORIA:** En esta etapa, se realiza la planeación del contrato a celebrar por la Entidad y por tanto se concentra en la planificación y el análisis de conveniencia y oportunidad de la contratación, los estudios de factibilidad, **el estudio de mercado**, los documentos y estudios previos, las autorizaciones que el contrato demande, la apropiación presupuestal, capacidad e idoneidad del contratista y demás aspectos que deben materializarse con la debida antelación a la apertura de los procesos de selección, lo que a*

su turno constituye la base sustancial de cualquier procedimiento de escogencia de contratista (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto)

La Resolución No. 262 de 2015, *"Por medio de la cual se reglamenta el Acuerdo 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se dictan otras disposiciones"*, respecto de la viabilidad, conveniencia, estudios previos y demás requisitos precontractuales establece lo siguiente:

"(…) Artículo 8. Viabilidad y Conveniencia: El trámite precontractual inicia con el proceso de planeación del negocio contractual. La Universidad podrá celebrar contratos sólo en la medida en que verifique que:

(…) c) Se cuenta con los ***estudios previos*** *requeridos para estructurar los alcances técnicos, jurídicos y económicos del contrato, así como para definir las condiciones (objeto, especificaciones técnicas, plazo y valor) en que debe ser ejecutado (…)"*

"(…) Artículo 9. Estudios Previos: Se entiende por estudios previos, los documentos que soportan los procesos de contratación, que permiten valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la Universidad. Con los estudios previos se refleja el análisis que se ha realizado sobre la necesidad del bien, obra o servicio que se requiere, ***el estudio de mercado que soporta el valor de éste de acuerdo****, la modalidad de contratación, en armonía con el Plan Anual de Adquisiciones, así como la conveniencia y oportunidad de realizar la contratación (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

En la solicitud de necesidad y estudios y documentos previos – solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha 22 de julio de 2019, se justifica la contratación del lutier debido a que:

"(…) ofrece un diapasón de 52 cms ¿más largo que el usual que ofrecen la mayoría de constructores y que corresponde a la afinación en SI bemol (…) ***son muy pocos los constructores que ofrecen instrumentos con esta afinación*** *(…) nos ofrece también una medida de ancho de los aros de 10.7 cms que hemos constatado como la ideal para la mejor sonoridad tanto acústica como electroacústica (…) en el caso de los tiples nos ofrece un diapasón de 53.5 cms ¿también más largo que el usual que ofrecen la mayoría de constructores (…) las guitarras marcantes (grandes o normales) y las guitarras punteras las ofrece con las medidas convencionales. la garantía es que ellas al ser de las mismas maderas ofrecen una misma sonoridad y condiciones técnicas junto con los requintos y tiples (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

Así mismo, en los estudios y documentos previos – solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha 22 de julio de 2019, únicamente se relacionó una oferta en el análisis de mercado:

"(…) ANALISIS DE LA OFERTA

TABLA 2: DE ANALISIS DEL MERCADO – OFERTA

	Nombre de la empresa cotizante	*Condiciones ofrecidas*	*Objeto*	*Valor ofrecido*
1	*(…) Nit. 194121-5*	*Diapasón en ébano, tapa en pino abeto, aros y espalda en cedro, clavijero de precisión, boquilla incrustada, pegante: pegamadera. Micrófono incorporado Belcat R4T con afinador digital y estuche semiduro y cada instrumento tiene unas medidas especiales.*	*Venta de 20 instrumentos para la interpretación de músicas campesinas Requintos, tiples, carrangueros, Guitarras marcantes, guitarras punteras .*	*$50.000.000*
			VALOR PROMEDIO	*$2.500.000 Cada una*

(…)".

Al indagar la razón de que en los estudios previos solo se incluyó una oferta la UDFJC, informa que:

*"(…) En el documento denominado estudios y documentos previos solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha 22-04-2019, únicamente se incluye una oferta en la parte relacionada con el estudio de mercado, **dado que se trataba de un trabajo de luthería, efectuado por una persona especializada en la realización de instrumentos de músicas campesinas**. De acuerdo con el concepto de la profesora Edna Rocío Méndez Coordinadora de la Academia Luis A. Calvo, del Proyecto Curricular de Artes Musicales, la cualificación de los ensambles e intérpretes de músicas campesinas requiere "**realizar la compra de instrumentos especializados**, elaborados con materiales de cuidadosa selección y tratamiento y los más altos estándares en diseño y las mezclas sonoras y de armónicos que se producen al rasgar el tiple. Para el costo cotizado es un micrófono de buena calidad y durable para el trajín de la práctica musical en el Proyecto Curricular. Nos permite también una buena eficiencia para el trabajo en la consola con los ingenieros de sonido y la amplificación en tarimas y escenarios diversos (parques municipales, patios, zonas rurales, teatros y auditorios, calles) como son los que frecuenta el ensamble (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto).*

El Órgano de Control, observa falencias en el estudio de mercado y solicitud de propuestas toda vez que el señor contratista no es el único luthier que realiza la construcción de tiples, guitarras y demás instrumentos en el país.

A continuación, se relacionan algunos luthieres:

*"(…) **Humberto Bohórquez**, el mejor luthier de Colombia (…) Mientras ultima los arreglos de su nuevo taller, trabaja desde su apartamento frente al Parque de las Cigarras en Bucaramanga para reconocidos músicos que lo buscan no solo en Colombia, sino también desde otras esquinas del mundo.*

*Se trata, probablemente, **del mejor luthier del país**. **Un artesano bumangués de 56 años para quien** "un pequeño banco, gubias, formones, serruchos, algunas herramientas*

cortantes y limas, calibradores, espesores y pegantes bastan para hacer un extraordinario instrumento musical. No se requiere un taller inmenso (…)"[60].

"(…) Pablo Hernán Rueda Se dirigió a los talleres del comerciante Gonzalo Morales, quien lo recibió con las puestas abiertas ya que conocía la calidad del trabajador que estaba solicitándole un empleo. Trabajó con mucho esmero, siempre con el objetivo en su mente de callar las palabras de Calvo, ganándose el respeto de cada uno de sus compañeros de trabajo: Jaime Castro, Ferrer Martínez y Emiro Delgado. En los años junto a Morales dejó de ser aprendiz y se convirtió en maestro, ***enseñándole al también palmero Eusebio Suta*** *(…)"*[61]. (Subrayado y negrilla fuera de texto)

El luthier Pablo Hernán Rueda ofrece desde su tienda virtual página web *"http://www.pabloruedaluthier.com/tienda/"*, bandolas, cuadros, guitarras, tiples entre otros instrumentos.

En este orden de ideas, se observan falencias en los estudios previos dado que existen más luthieres en el mercado y la UDFJC no realizó otras cotizaciones sobre los instrumentos musicales a adquirir, para establecer los costos, valores y alternativas de selección, buscando el mayor beneficio para entidad.

El Consejo de Estado, al analizar el principio de planeación en la contratación estatal, considero lo siguiente:

"(…) iv) ***Los costos, valores y alternativas que, a precios de mercado reales****, podría demandar la celebración y ejecución de esa clase de contrato, consultando las cantidades, especificaciones, cantidades de los bienes, obras, servicios, etc., que se pretende y requiere contratar, así como la modalidad u opciones escogidas o contempladas para el efecto. v) La disponibilidad de recursos o la capacidad financiera de la entidad contratante para asumir las obligaciones de pago que se deriven de la celebración de ese pretendido contrato. vi) La existencia y disponibilidad, en el mercado nacional o internacional, de proveedores (…)*[62]*".*

Las irregularidades mencionadas, se generan por falta de conocimiento de las normas que regulan la materia y deficiencias en el sistema de control interno de la UDFJC; tienen como consecuencia que la UDFJC no obtiene un estudio serio y técnico de mercado, del cual se pueda establecer que los bienes adquiridos, fueron conforme con los precios para este tipo particular de instrumentos musicales.

[60] Tomado de https://revistadiners.com.co/uncategorized/35878_humberto-sanchez-mejor-luthier-colombia/
[61] MATALLANA CASTELLANOS, Jesús David, Monografía: guitarrería en Bogotá durante el siglo XX construcción de la guitarra acústica modelo exp 06, diseño de José Alberto Paredes. Universidad Distrital Francisco José De Caldas. Facultad de Artes ASAB , Mayo 2017.
[62] Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, en sentencia de 31 de agosto de 2006, Radicación R- 7664.

Por lo que presuntamente se trasgreden los principios de: Planeación, y Transparencia, , contemplados en los literales B) y C) del artículo 3º del Estatuto de Contratación de la UDFJC, lo establecido en el artículo 12 del Estatuto de Contratación de la Universidad – Acuerdo No. 03 de 2015, numeral c del artículo 8 y artículo 9 de la Resolución No. 262 de 2015, el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, además que posiblemente se vulneró un deber funcional establecido en la Ley 734 de 2002.

Inoportuna y no publicación en el SECOP

El literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, *"Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones*", establece:

*"**ARTÍCULO 11. INFORMACIÓN MÍNIMA OBLIGATORIA RESPECTO A SERVICIOS, PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONAMIENTO DEL SUJETO OBLIGADO.** Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva:*

*"(…) g) Sus procedimientos, lineamientos, políticas en materia de adquisiciones y compras, así como **todos los datos de adjudicación y ejecución de contratos**, incluidos concursos y licitaciones (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

La Ley de Transparencia fue reglamentada parcialmente por el Decreto No. 103 de 2015, que en su artículo 8, preceptúa:

*"(…) **Artículo 8°.** Publicación de la ejecución de contratos. Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o **informes del supervisor** o del interventor, que prueben la ejecución del contrato (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Colombia Compra Eficiente emitió la Circular Externa No. 1 del 21 junio de 2013, estableció que:

*"(…) recuerda a todas las entidades del Estado **la obligación de publicar su actividad contractual** en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP-. Las entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP, **sin que sea relevante para la exigencia de esta obligación su régimen jurídico, naturaleza de público o privado o la pertenencia a una u otra rama del poder público**. Las instituciones que ejecutan recursos públicos sin ser entidades del Estado están obligadas a publicar en el SECOP su actividad contractual que se ejecute con cargo a recursos públicos. La publicación en gacetas locales, regionales o diarios de amplia circulación nacional, departamental o*

municipal solamente es obligatoria cuando es la forma de cumplir con una obligación de carácter tributario establecida en acuerdos u ordenanzas, ***y en ningún caso remplaza la publicación en el SECOP****. (…)".*(Subrayado y negrilla fuera de texto).

Así mismo, Colombia Compra Eficiente en la Circular Externa No. 23 del 16 marzo de 2017, estableció que:

"(…) Las Entidades que aún utilizan el SECOP I están obligadas a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto).

El Decreto No. 1082 de 2015, preceptúa lo siguiente**:** ***"(…) Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP.*** *La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (…) (Decreto 1510 de 2013 artículo 19)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Mediante la Circular No. 022 de 2017, suscrita por la Secretaría Jurídica Distrital y Secretaría General de la Alcaldía Mayor y dirigida entre otros al rector del ente autónomo universitario mediante la cual comunica que *"(…) Las entidades y organismos distritales* ***tienen la obligación de publicar en el Sistema Electrónico*** *para la Contratación Pública SECOP, todos los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

El artículo 8 Decreto No. 1050 de 2014, del Ministerio de Educación Nacional, ordena que:

"(…) Publicación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP. Toda entidad obligada a practicar la retención a causa de la Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, deberá publicar en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP – los documentos y actos administrativos relacionados con el proceso de contratación pública, en los términos previstos en el artículo 223 del Decreto 19 de 2012 y el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, ***independientemente de su régimen de contratación*** *(…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto)

El artículo 80 de la Resolución No. 262 de 2015, de la UDFJC, establece que:

"(…) ***Publicación:*** *La Universidad publicará en la página WEB de la institución y en el Portal Único de Contratación Estatal el contrato suscrito por esta modalidad, y los diferentes documentos previos que se produzcan y la justifiquen (…)".*

Dentro de la revisión realizada, se evidenció que el siguiente (s) documento (s) fueron publicados de forma inoportuna y/o no fueron publicados en el SECOP:

- Los estudios previos y documentos previos solicitud de adquisición de bienes y servicios de fecha 22 de abril 2019, fueron publicados hasta el día 26 de junio 2019.
- Informe (s) de supervisión no fueron publicados.

La entidad con esta omisión está incumpliendo el principio de transparencia, al no publicar oportunamente las diferentes actuaciones realizadas y no permitir el acceso de los ciudadanos a la información, lo que genera desconfianza tanto en los proponentes como la ciudadanía en aras de ejercer una gestión eficaz y eficiente.

Lo anterior se genera por falta de control en los procedimientos de quienes tienen asignada esta labor dentro de la Universidad, toda vez que esta irregularidad ya ha sido objeto de observación en auditorías anteriores por parte de este Órgano de Control, así mismo se evidencia que las acciones del Plan de Mejoramiento no han sido eficientes ni efectivas, toda vez que continúa presentándose dicha situación.

Con la conducta desplegada, se vulnera presuntamente, lo consagrado en el artículo 209 de la Constitución Política, en cuanto al Principio de la Contratación (publicidad); Literal g Artículo 11 Ley 1712 de 2014, Artículo 8 Decreto No. 103 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto No. 1082 de 2015, Circular No. 022 de 2017, suscrita por la Secretaría Jurídica Distrital y Secretaría General de la Alcaldía Mayor, y Circulares Externas No. 1 del 21 de junio -06-13 y 23 del 16-03-17 de La Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, artículo 8 Decreto 1050 de 2014, del Ministerio de Educación Nacional numeral, así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Deficiencias en los estudios previos

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"*(…) se procedió a su adquisición mediante la modalidad de "compra directa", por las siguientes razones:*

1. Se consideraron los antecedentes respecto a la reiterada publicación de esta necesidad en las Convocatorias públicas 009 /2017 y 015 /2018 de la Universidad Distrital, en las cuales no se presento oferente alguno.

2. Se optó por la modalidad de compra directa en la vigencia 2019, lo cual fue consultado previamente en el Comité Institucional de Laboratorios, donde se expuso la situación, obteniendo la autorización pertinente.

3. Se realizó el correspondiente estudio previo, para compra directa, en el cual se incluyó el estudio de mercado presentado por el docente Efraín Franco del Proyecto Curricular de Artes Musicales, en el que se expone la necesidad y su justificación técnica, para realizar la compra al lutier Eusebio Suta, lo que se transcribe a continuación:

"El Maestro Efraín Franco, director del Ensamble de Músicas Campesinas, Semillero de Investigación, del Proyecto Curricular de Artes Musicales, manifiesta la necesidad de la compra directa de tales instrumentos, al Luthier Eusebio Suta, dado que (…)

• Dado lo descrito en el numeral anterior, no se pensó en el señor Pablo Hernán Rueda porque:

- No construye instrumentos campesinos, es constructor de instrumentos para instrumentistas profesionales, pero cuyas medidas y afinación son las estandarizadas para los ensambles andinos, (…)

• El señor Eusebio Suta lleva 40 años como constructor y se ha especializado en instrumentos de sonoridad campesina. Entre los músicos que confían la construcción de sus instrumentos al señor Suta están destacados instrumentistas del ámbito nacional como Gilberto Bedoya y Hermes Espitia (requintistas), y Gustavo Adolfo Rengifo (tiplista y compositor). (…) ***da una garantía mayor de la ofrecida por otros lutieres.***

• Los docentes que hacemos parte de estos procesos de estudio previo y revisión de condiciones, no conocemos el trabajo del señor Humberto Bohórquez; de hecho, su nombre no es conocido dentro del medio de los instrumentistas. (…) Por otra parte, para la Facultad de Artes ASAB resulta inadecuado e inviable seleccionar ***un lutier cuyo taller esté fuera de Bogotá pues presenta dificultades en caso de revisión****, mantenimiento y cumplimiento de garantías."* (Negrilla y Subrayado fuera de texto)

La argumentos planteados por la Universidad no son de recibo por el Órgano de Control, en lo observado se **planeó a manera de ilustración** que en el país hay más luthier que realizan la construcción de instrumentos, para evidenciar los **deficiencias en los estudios previos** en los cuales no hay cotizaciones o solicitud de cotización o consideraciones, respecto de otros luthier que realizan la construcción de tiples, guitarras y demás instrumentos en el país.

Llama la atención que la UDFJC manifieste que *"(…)* ***da una garantía mayor de la ofrecida por otros lutieres.*** *(…)",* lo que ratifica lo evidenciado por el Órgano de Control, en el mercado hay otros luthier que realizan la construcción de triples, guitarras y demás instrumentos en el país, adicionalmente la UDFJC argumenta que *"(…) resulta inadecuado e inviable seleccionar* ***un lutier cuyo taller esté fuera de Bogotá***

***pues presenta dificultades en caso de revisión**, mantenimiento y cumplimiento de garantías (…)"*, sin embargo, en las propuestas realizadas por el contratista de fechas 27 de mayo y abril 03 de 2019, se relaciona la dirección Carrera 10ª A No. 26-36, Agua de Dios – Cundinamarca, **ubicación fuera de Bogotá**.

En este orden de ideas se confirma lo observado respecto de este tema.

Inoportuna y no publicación en el SECOP

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"(…) No aceptamos la observación

*(…) la Resolución interna 058 (…) de 2018, (…) reglamenta el procedimiento de publicación de los documentos precontractuales y contractuales en la página web y en la plataforma SECOP y dando cumplimiento a lo reglamentando en la Resolución 262 del 2 de junio de 2015, (…), que aunque este proceso se encuentra reglado, en dicho acto **administrativo no se menciona términos de publicación** en las dos etapas de los procesos a publicar en la modalidad de Contratación Directa.*
*Para el caso motivo de reproche, los documentos relacionados con esta contratación se **publicaron el día 14 de agosto 2019**, una vez comprometido el gasto; es decir, con la expedición del Registro Presupuestal, expedido por la instancia competente, el día 14 de agosto de junio de 2019.*
*(…) con el propósito de dar una respuesta integral a su solicitud, se describe el proceso que se lleva a cabo, una vez el contrato está totalmente comprometido con Registro Presupuestal y radicado en la SECCIÓN DE COMPRAS; haciendo claridad que la parte precontractual y contractual se registra al mismo tiempo, **pero en diferentes archivos, dentro de los tres (3) días siguientes a la suscripción del documento**, según como nos indica el artículo 2, numeral 2, de la Resolución 058 de 2018, a efecto de dar cumplimiento al principio de publicidad (…)*
Para este caso, se da la opción modificar estado para ingresar A REGISTRAR ADICIONES Y CAMBIOS DE ESTADO Y/O MODIFICAR DATOS DEL CONTRATO según sea el caso necesario para aplicar.
Lo anterior, teniendo como justificación que los procesos de contratación (etapa precontractual) se realizan mediante el sistema "AGORA", el cual es utilizado para la selección de contratistas, toda vez que lo consagrado en el Acuerdo 03 de 2015 o Estatuto de Contratación, así como de las Resoluciones reglamentarias No 262 de 2015 y 683 de 2016, (…). Siendo así, la dependencia o Sección encargada de la publicación en la plataforma SECOP, los documentos se rigen bajo la reglamentación enunciada y el proceso que se sigue está establecido en el Formato GC-PR-003, Contratación Directa Resolución 593 del 20 de noviembre de 2015 (…)".

El artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto No. 1082 de 2015, artículo 7 y 8 del Decreto No. 103 de 2015[63], por el cual se reglamenta la ley de transparencia y Circular Externa No. 23 del 16 marzo de 2017, de La Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, artículo 8 Decreto No. 1050 de 2014, son actos administrativos que gozan de presunción de legalidad y por tanto de obligatorio cumplimiento, en los cuales se establece que la publicación en el SECOP, debe realizarse dentro **de tres (3) días siguientes a su expedición** y se deben publicar entre otros documentos los **informes del supervisor.**

Así mismo, es relevante mencionar que la Ley 1712 de 2014, es una **ley estatutaria**, por medio de la cual entre otros se **reglamenta el Derecho Fundamental al Acceso a la Información,** por tanto de obligatorio cumplimiento para el Ente Autónomo Universitario[64].

Adicionalmente, mediante Circular 30 de 2015, dirigida entre otras entidades, al Rector Ente Universitario Autónomo, la Secretaria General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, requieren para que se implemente la Ley de Transparencia (Ley 1712 de 2014 y Decreto 103 de 2015):

*"(…) los responsables de su implementación deben dar cumplimiento a la misma en los términos establecidos **por dicha Ley**, teniendo en cuenta las disposiciones del **Decreto Nacional reglamentario Nro.103 de 2015**, que establece los lineamientos en materia de publicación, clasificación, reserva e instrumentos de gestión de la información y las recomendaciones previas dadas por la Veeduría Distrital mediante oficio enviado a las entidades en el mes de Octubre de 2014 para el cumplimiento de los artículos 9 y 11 de la Ley en mención (…)".* (Negrilla y subrayado fuera de texto)

Adicionalmente llama la atención del Órgano de Control, que la Universidad se justifique en que los procedimientos de contratación y resoluciones que regulan la publicación, indican que la parte precontractual y contractual se registra al mismo tiempo y que el acto administrativo no menciona los términos de publicación de la etapa precontractual, en este sentido es pertinente mencionar que los numeral 1 y 2 del artículo 2 de la Resolución 058 de 2018, establecen que los documentos **precontractuales se publican una vez se produzcan y los contratos y modificaciones dentro de los tres días siguientes a la suscripción** :

*"(…) ARTÍCULO SEGUNDO: Dicha **publicación** deberá ser realizada dentro de los **siguientes plazos**:*

[63] El artículo 7 establece que se debe publicar en el plazo previsto en el artículo 19 del Decreto No. 1510 de 2013, artículo que a su vez establece que: *"(…) La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los **tres (3) días siguientes a su expedición** (…)".* (Subrayado y negrilla fuera de texto).

[64] El artículo 5 de la Ley 1712 de 2014, que reglamente el ámbito de aplicación en relación con los sujetos obligados, en su literal b establece: "(…) *Los órganos, organismos y **entidades estatales independientes o autónomos** y de control (…)*". (Negrilla y subrayado fuera de texto).

*1. Para los **documentos precontractuales (…)**, una vez se **produzcan.** (…)".*
2. Los contratos y sus modificaciones (…) dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la suscripción (…)". (Subrayado y negrilla fuera de texto).

En este orden de ideas se confirma lo observado respecto de este tema.

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

3.1.3.2.8 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la no coincidencia del objeto de la erogación presupuestal con la realidad del bien adquirido, y por asignar funciones a los docentes como intermediarios entre el proveedor del bien y la UDFJC, Contrato No. 1429 de 2019.

CUADRO No. 40
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Tipo/No. Contrato	Orden de Servicio No. 1429 de 2019
Modalidad de Contratación	Contratación directa
Objeto	Compra de un equipo de cómputo especializado "TENSOR TWX-1686525-AMB 2X SLLVER4110, 80BX12 0DR4, LX 256 SSD, LX 8TB HDD, 4X QUADROPSOOO, CENTROS 7, AMBERIGRROMACS LNSTALLATLON, SCHRODLNGER SUITE LTSTALLATLON por valor de $ 55.000.000.oo. cincuenta y cinco millones de pesos
Contratista	EXXACT CORP 46221 LANDING PARKWAY FREMONT CA 94538 US
Fecha Suscripción	18 de julio de 2019
Fecha Inicio/documento	N.A. Compra por internet giro internacional
Plazo Inicial	N no se determina
Prorroga 1	N.A.
Plazo Total	El requerido para la importación
Valor Inicial	$55.000.000 cincuenta y cinco millones de pesos
Adición 1	N.A.
Valor Total	$55.000.000. Cincuenta y cinco millones de pesos
Forma de Pago	En un contado el equipo; un pago por trámites aduaneros y un pago por impuestos de importación.
Fecha Terminación	20 de diciembre de 2019
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	Terminado

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual

De la revisión del contrato antes referido se evidenciaron las siguientes irregularidades:

a) <u>No coincidencia del objeto de la erogación presupuestal con la realidad del bien adquirido.</u>

Revisado el expediente de la orden de servicio No. 1429-2019, este Órgano de Control encontró que la apropiación presupuestal fue para la prestación de un servicio, sin embargo, el objeto del gasto lo constituye la compra de un equipo de cómputo especializado *"TENSOR TWX-1686525-AMB 2X SLLVER4110, 80BX12 0DR4,*

LX256 SSD, LX 8TB HDD, 4X QUADROPSOOO, CENTROS 7, AMBERIGRROMACS LNSTALLATLON, SCHRODLNGER SUITE LTSTALLATLON" por valor de $ 47.043.173.

Tampoco se encontró que el gasto de la prestación del servicio a que refiere la orden de prestación de servicio haya sido programado dentro del plan anual de adquisiciones de la vigencia 2019.

El artículo 18 del Decreto Ley No. 111 de 1996 determina que: "*Las operaciones deben referirse en cada órgano de la administración a su objeto y funciones, y se ejecutarán estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas (Ley 38/89, artículo 14, Ley 179/94, artículo 55, inciso 3o.*)"

También el artículo 3º literal B) del Acuerdo No. 3 de 2015, determina que los procesos de contratación deberán estar precedidos de una adecuada planeación.

La falta de rigurosidad en la planeación y control del plan anual de adquisiciones, unido a las inconsistencias en las ejecuciones presupuestales conllevó a que el objeto de la erogación presupuestal no correspondiera a un servicio, sino a un contrato de compraventa para la adquisición de un equipo – servidor, con lo que se desvirtúa la designación de la ejecución presupuestal, pues se reitera, se contrató un servicio y se adquirió un bien – equipo de cómputo.

Las inconsistencias antes referidas condujeron a que en el presupuesto de la UDFJC vigencia 2019, registrada una orden de servicio cuando lo realmente ejecutado fue una compraventa, lo que condujo a que se presentara una inexactitud en el objeto de la erogación presupuestal.

b) <u>Asignar funciones a los docentes como intermediarios entre el proveedor del bien y la UDFJC</u>

El Órgano de Control observó que mediante las Resoluciones Nos. 151 del 5 de septiembre de 2019 y 206 de 5 de diciembre de 2019, por valor de $9.644.000 y $2.527.700, respectivamente, se giraron avances a dos docentes de la UDFJC para sufragar con el primer avance los impuestos de importación del equipo y con el segundo, los costos de trámites aduaneros, almacenamiento y transporte del servidor.

Estos fondos fueron pagados a la Dian por la firma Grancolombiana de importaciones en cuantía de $ 9.162.000, por concepto de impuestos de importación del servidor informático Tensor TWS 1685625, y el valor de $482.000 fueron consignados en la cuenta del Banco de occidente de la UDFJC el 20 de septiembre de 2019, con lo cual quedó legalizado el referido avance.

Para el pago del equipo se autorizó una disponibilidad y un registro presupuestal por valor de $55.000.000 de cuyo presupuesto se autorizó un giro internacional por valor de $47.043.173 y se liberaron $7.956.827 del registro presupuestal.

No obstante lo anterior, esta Contraloría encuentra que los avances efectuados por la UDFJC a dos docentes, para cancelar los impuestos de importación y trámites aduaneros del equipo adquirido, excede las funciones asignadas a los docentes y desborda presuntamente las competencias funcionales, en la medida que como servidores públicos sus competencias son regladas y sólo se permite hacer lo que la Constitución y la Ley autorice (art. 6 CPC).

Ello, implica que los docentes (servidores públicos) al fungir como intermediarios o proveedores de la UDFJC, en el proceso de adquisición de bienes, desconocen la prohibición expresa contemplada en el artículo 8 literal f de la Ley 80 de 1993, los artículos 35, numeral 33 y 41 de la Ley 734 de 2002, como sucedió en el presente caso y como seguramente ocurrió con las 84 y 52 Resoluciones expedidas para la ejecución de las metas 14 y 28 del proyecto 378 respectivamente, por cuanto al parecer es una costumbre inveterada, hacer avances a los docentes para que estos adquieran bienes o servicios a nombre de la Universidad, como si se tratara de funcionarios designados para ejecutar el plan de compras de la institución universitaria.

Ello conlleva a que los docentes se vean incursos en conflicto de interés o a la violación de régimen de inhabilidades, o a presuntos actos de corrupción o a que se pierdan recursos, por la falta de legalización de los avances, lo que en últimas conduce a que se desconozcan los procedimientos y manuales de funciones de la UDFJC.

En consecuencia, la no coincidencia presentada en la erogación presupuestal del contrato No 1429 de 2019 y la asignación de intermediación en la adquisición de bienes y servicios asignados a los docentes mediante avances en efectivo, desconoce artículo 8 literal f de la Ley 80 de 1993, el artículo 18 del Decreto Ley No. 111 de 1996, los artículos 3, literal B y 6 del Acuerdo No. 3 de 2015, y así como presuntamente se vulneró lo establecidos en los artículos 34, 35, numeral 33 y 41 de la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

a) No coincidencia del objeto de la erogación presupuestal con la realidad del bien adquirido.

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"(…) Los principios generales, las competencias, y las reglas que rigen la contratación en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas están establecidos en el Acuerdo 03 de 2015 del Consejo Superior Universitario, (…) en las resoluciones que lo reglamentan, entre otras, la Resolución de Rectoría No. 262 de 2015, (…); la Resolución de Rectoría No. 593 de 2015, por medio de la cual se adopta el procedimiento para efectuar procesos de Contratación Directa.

En el marco de las citadas normas, y específicamente de la Resolución de Rectoría No. 107 de 2018, a través de la cual la Universidad Distrital adopto el procedimiento GC-PR-012 COMPRAS EN GRANDES SUPERFICIES Y POR INTERNET para llevar a cabo los procesos de adquisición de bienes y servicios mediante la modalidad de contratación directa, haciendo uso del mecanismo de compra a grandes superficies o a través de internet, con la tarjeta de crédito empresarial de la universidad o mediante giro (subrayado fuera de texto), el Centro de Investigaciones y Desarrollo Científico – CIDC adelanto, a solicitud del Coordinador del Doctorado en Ingeniería, los procesos correspondientes para el Contrato No. 1429 de 2019, realizando las siguientes actividades:

1) Generar la solicitud de necesidad No. 3967 de 2019 con objeto, "TRÁMITE Y PAGO POR TRANSFERENCIA BANCARIA A NOMBRE DE: ExXACT; NIT. NO. 444.444.286(…) EL VALOR A TRANSFERIR ES DE ($55.000.000) EQUIVALENTES A US$14.652,76 (INCLUIDO EL COBRO DE LA TRANSFERENCIA BANCARIA)" y solicitar a la sección de Presupuesto, la expedición del correspondiente Certificado de Disponibilidad Presupuestal (No. 2340 de 2019).
(…)
5) Solicitar a la sección de Compras, la realización del contrato para la compra mediante transferencia, cuyo objeto es el señalado en el numeral 1)
(…)
De otra parte, dada la naturaleza del proyecto de inversión 378 que tiene como objeto el apoyo al desarrollo de la investigación, hay que tener en cuenta que no se especifica en el plan anual de adquisiciones cada uno de los bienes y servicios a adquirir, sino la función de estos en desarrollo del proyecto, situación plasmada en las metas del mismo (…)".

En su respuesta la UDFJC, realizó la compilación normativa que regula el proceso de contratación directa en el Ente Universitario, y registra cada una de las actividades ejecutadas para la compra del Servidor *"TENSOR TWS-1686525-AMB 2X SLLVER 4110, 80BX12 ODR4, LX 256 SSD, LX 8TB HDD, 4X CUADRO, PSOOO, CENTOS 7, AMBERIGROMACS LNSTALLATLON, SCHRODLNGER SUITE LNSTALLATLON*".

Así mismo en el numeral 5º de las actividades realizadas se indica que: "*Solicitar a la sección de Compras, la realización del contrato para la compra mediante transferencia, cuyo objeto es el señalado en el numeral 1)".* Con ello, más que desvirtuar el contenido de la observación descrita, lo que hace es evidenciar el objeto de la misma, pues

no se desvirtúa el argumento censurado referido a que la Entidad vigilada tramitó una orden de servicio y ejecutó una compra, confirmado así la no coincidencia en el objeto de la erogación presupuestal con el bien adquirido.

b) Asignar funciones a los docentes como intermediarios entre el proveedor del bien y la UDFJC.

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"(…) En el marco de la Resolución de Rectoría No. 311 de 2019, por la cual se establecen disposiciones y se reglamenta el procedimiento general de solicitud de avances, aprobación, desembolsos y su correspondiente legalización en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, el Centro de Investigaciones y Desarrollo Científico – CIDC expidió las Resoluciones Nos. 151 del 5 de septiembre de 2019 y 206 de 5 de diciembre de 2019 respectivamente, dando alcance a lo establecido en la citada norma en cuanto a la modalidades de avance denominadas, "trámites ante entidades Públicas y pago de requisitos exigidos por el Estado", que corresponde a recursos destinados para sufragar gastos que por su inmediatez, requieren ser cancelados de forma inmediata y que tengan relación directa con las actividades propias de la Universidad, y "pago de servicios especiales", que corresponden a aquellos diferentes a los servicios públicos domiciliarios, de los cuales la Universidad requiere para cumplir cabalmente la función a su cargo, tales como inscripciones a eventos, pago por publicación de artículos en revistas indexadas, pago de actividades de capacitación en la ciudad y fuera de esta, entre otros, respectivamente.

De otra parte, vale decir que el campo de aplicación de la Resolución de Rectoría No. 311 de 2019 está dirigido a los docentes y administrativos, vinculados laboralmente a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, bajo cualquier modalidad legal y reglamentaria; en tal sentido, la misma norma define avance como, la suma de dinero entregada a los administrativos, docentes, estudiantes o particulares que ejercen funciones públicas y que tiene como propósito cubrir los gastos y erogaciones urgentes e imprescindibles, en que deben incurrir para el desarrollo de una actividad con la misión institucional, previa justificación de la misma. (…)".

En relación con los argumentos expuestos, por la UDFJC, este Órgano de Control precisa que el objeto de lo observado en el literal b), fue la intermediación por parte de los docentes en la adquisición de bienes y servicios de la Universidad, pero de manera alguna, la necesidad de adquirir el equipo y menos el uso que se está dando al mismo, tampoco hubo cuestionamiento alguno sobre los soportes de legalización de los avances y la entrada al almacén (anexos 8 y 9), aspectos estos que fueron verificados por el equipo auditor y sobre ello no hubo reproche alguno.

Lo cuestionable, fue la forma como el Ente Universitario realiza la intermediación para la adquisición de bienes y servicios a través de avances girados a los docentes,

so pretexto de suplir necesidades imprescindibles, las cuales se hubiere podido suplir adecuadamente sin recurrir a tales avances, si la Universidad realizara una adecuada planeación de las necesidades a suplir y un plan de compras ajustado a dichas necesidades.

En efecto, no desconoce la Contraloría de Bogotá D.C., que en la actividad pública se presentan requerimientos que deben ser atendidos con inmediatez, pero para estos eventos la ejecución del presupuesto contempla otros mecanismos que permiten suplir tales contingencias sin tener que recurrir a los avances.

Nótese además, que no se trata de eventos aislados como lo ocurrido en el contrato No. 1429 de 2019, sino que solo en la ejecución de las metas 14 y 28 del proyecto 378, se expidieron 136 resoluciones de avance. Ello evidencia que lo que debería ser una actuación excepcional, se volvió la regla en la ejecución del presupuesto.

Ahora bien el hecho que la Resolución No. 311 de 2019, haya regulado la expedición de avances a los docentes y administrativos vinculados a la Universidad, para cubrir actividades misionales, no los exime de la prohibición prevista en las Leyes 80 de 1993, 734 de 2002 y 1474 de 2011, de ser intermediarios o proveedores de bienes y servicios con la UDFJC.

Por lo anterior, no se aceptan los argumentos expuestos por la Universidad, configurándose **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

3.1.3.2.9 Observación administrativa con presunta incidencia fiscal, penal y disciplinaria en cuantía de $192.180.603, por falta de competencia para suscribir el contrato; ausencia de constitución de garantía única de cumplimiento; ausencia de ingreso a almacén del equipo adquirido, falta de acreditación que la sociedad que funge como contratista, tenga la calidad de distribuidor o proveedor exclusivo en el país, Contrato No. 416 de 2019. (Observación desvirtuada)

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

a) Presunta falta de competencia para suscribir el contrato.

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"El Acuerdo 04 del 22 de agosto de 2013 "(…) , en el Capítulo II, Artículo 7 "Clasificación de los recursos del Fondo" dispone que:
"Los recursos financieros del Fondo Especial de Promoción de la Extensión y la Proyección Social de la Universidad Distrital se clasifican en: a) Recursos con destinación específica:

Recursos recibidos por concepto de órdenes, contratos, convenios, acuerdos para la realización de proyectos académicos de investigación, asesoría, extensión". (…)
Así, los recursos de los proyectos de investigación son ejecutados desde el mencionado fondo, razón por la cual el Convenio 001 de 2018 suscrito entre el MPC y la UDFJC fue ejecutado desde esta dependencia, y por ende, la contratación derivada del mismo.
La esencia de un convenio es de aunar esfuerzos, recursos, conocimientos para alcanzar un objetivo o cumplir un fin, es por esto que el Convenio citado relaciona aportes de las dos instituciones de la siguiente manera: i) El MPC aporta de una contrapartida de recursos en efectivo por un valor de $85.950.645 ii) la UDFJC aporta una contrapartida de recursos en efectivo por un valor de $112.938.727; recursos con los que se adquirió el Elipsómetro Espectral que correspondía al desarrollo del objeto del convenio.
Así las cosas, queda perfectamente demostrado que la contratación que se derive de los proyectos de investigación, se ejecuta a través del Instituto de Extensión de la Universidad, quien además, en virtud del artículo 4 del citado acuerdo, tiene la ordenación del gasto del Fondo de Extensión, y puede por tanto, suscribir contratos hasta por un monto de 2000 SMLMV.
El contrato 416 de 2019, se suscribió en el marco del Convenio 001 de 2018 suscrito entre el MPC y la UDFJC, frente al que el Director del IDEXUD es competente hasta por el monto de 2000 SMLMV. Al ser el valor del contrato (…) ($192.180.603), es evidente que no supera la ordenación de gasto delegada, por lo que existe plena competencia para su suscripción.
La competencia exclusiva del rector, citada por el ente de control de conformidad con el Acuerdo 03 de 2015, obedece a la ejecución presupuestal derivada de la unidad ejecutora uno, y no a la unidad ejecutora dos, de la que, tal y como lo señala el citado Acuerdo 04 de 2013, fue delegada en el Director del IDEXUD65, y en virtud de la cual, puede suscribir los contratos, que como en el caso en cuestión, se deriven de los proyectos de investigación.
De otra parte, es importante señalar, que la actuación administrativa de contratación se ha realizado con base en la normatividad vigente, la cual tiene fuerza de ejecutoria y presunción de legalidad, acorde con la Constitución Política de Colombia y la Ley 1437 de 2011.
En razón a lo anterior, se solicita al ente de control retirar el presente hallazgo, toda vez que, tal y como quedó demostrado, toda la contratación que se derive de proyectos académicos, de investigación, asesoría, extensión, que no supere el monto de 2000 SMLMV, puede ser suscrita por el Director del IDEXUD".

Lo consignado en la respuesta del Ente Universitario aclara que en la UDFJC se presentan dos unidades ejecutoras, la uno, regulada por el Acuerdo No. 3 de 2015, cuyo ordenador se encuentra en cabeza del señor Rector y la segunda regulada por el Acuerdo No. 4 de 2013, cuyo ordenador del gasto es el Director de IDEXUD, cuya cuantía para contratar está prevista hasta 2000 SMLMV.

Así mismo y en concordancia con lo previsto en el artículo 7 ibidem, se indican como están conformados los recursos de IDEXUD, como segunda unidad ejecutora, que lo integran entre otras fuentes: Recursos recibidos por concepto de órdenes,

contratos, convenios, acuerdos para la realización de proyectos académicos de investigación, asesoría, extensión, los recursos transferidos desde los Fondos Generales de la Universidad, las transferencias que realicen entidades públicas y privadas por concepto de contrapartidas para ejecución de actividades de extensión y educación para el trabajo, y los recursos de cooperación nacional e internacional entre otros.

En razón a lo anterior y visto el IDEXUD, como una segunda unidad ejecutora, cuyas actividades ejecutoras se realizan a través de los proyectos de extensión e investigación, unido a que se otorga la competencia a su Director para comprometer recursos hasta 2000 SMLMV, se concluye que era competente para celebrar el contrato No. 416 de 2019.

b) Presunta ausencia de constitución de garantía única de cumplimiento

Frente a lo observado en este literal, la UDFJC en su respuesta anexó la póliza expedida por el contratista a través de la Compañía de Seguros del Estado, de la cual se anexa copia. Así mismo, fue aprobada tal y como se evidencia con el formato adjunto.

Al respecto el equipo auditor, al revisarlos anexos aportados por la UDFJC en relación con el contrato No. 416 de 2019, encontró las pólizas de Seguros del Estado números 154010110241 con vigencia del 22 de marzo al 20 de junio de 2019, 1545101102410 con vigencia de 22 de marzo de 2019 al 19 de junio de 2022, la cuales fueron aprobadas por la UDFJC el 26 abril de 2019.

c) Presunta ausencia de ingreso a almacén del equipo adquirido

La UDFJC allegó a su respuesta los comprobantes de ingreso y salida de almacén números 340 y 561 del 02 de septiembre de 2019, siendo asignado el equipo al Profesor Cesar Aurelio Herreño Fierro.

d) Falta de acreditación que la sociedad que funge como contratista, tenga la calidad de distribuidor o proveedor exclusivo en el país, Contrato No. 416 de 2019.

En su respuesta la UDFJC, aportó el certificación de exclusividad de distribución y representación de servicios de HORIBA SCIENTIFIC a cargo de S&S Ingeniería SAS, en el territorio de Colombia tal y como lo relaciona la carta expedida por HORIBA FRANCE SAS del 12 de diciembre de 2018 (adjunta), con lo que se acredita la condición de proveedor exclusivo.

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida, se acepta los argumentos planteados y se retira la observación de este informe.

3.1.3.2.10 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en los estudios previos, que no permitió realizar una selección objetiva del contratista, Contrato No. 1106 de 2019.

CUADRO No. 41
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Tipo/No. Contrato	Contrato de prestación de servicios No. 1106 de 2019
Modalidad de Contratación	Contratación Directa
Objeto	Prestar servicios profesionales especializados para apoyar la estructuración, estudio y análisis de los requerimientos jurídicos de los proyectos de investigación a presentarse en convocatorias internas, en el ámbito nacional e internacional para la consecución de financiación por parte de organismos multilaterales en asocio con la Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Contratista	Mercedes Teresa de Jesús Sistiva Vargas C.C. 24.047.511
Fecha Suscripción	12 de abril de 2019
Fecha Inicio	12 de abril de 2019
Plazo Inicial	(8) ocho meses: del 12 de abril al 11 de diciembre de 2019
Suspensión 1	Del 16 de septiembre al 10 de octubre de 2019. Por motivos personales la contratista prórroga la suspensión hasta el 17 de octubre/19, se reanuda el 18 de octubre de 2019
Plazo Total	(8) Meses
Valor Inicial	($39.749.568.oo) Treinta y nueve millones setecientos cuarenta y nueve mil quinientos sesenta y ocho pesos
Adición 1	N.A.
Valor Total	($39.749.568.oo) Treinta y nueve millones setecientos cuarenta y nueve mil quinientos sesenta y ocho pesos
Forma de Pago	Por mensualidades vencidas
Fecha Terminación	11 de diciembre de 2019

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual

De la revisión del contrato antes referido se evidenciaron las siguientes irregularidades:

a) <u>Deficiencias en los estudios previos, que no permitió realizar una selección objetiva del contratista</u>.

De la revisión de la modalidad de contratación, este Órgano de Control evidencio deficiencias en los estudios previos para la selección de la mejor propuesta, pues en ellos se indica como criterio de selección: *"(…) La idoneidad y experiencia debidamente acreditadas por el futuro contratista son suficientes para justificar su selección (…)".*

No obstante, en el proceso de selección de la contratista no se evidenció que la UDFJC, haya requerido hojas de vida de otros proponentes que le posibilitara aplicar los criterios de valoración de idoneidad y experiencia, que le permitiera de manera efectiva realizar la selección de la mejor propuesta, pues en el mercado laboral existe un gran número de profesionales del derecho con especialización en

derecho administrativo y vasta experiencia en el ejercicio del derecho público, pero la Universidad omitió el trámite de dicha selección.

Además, se debe hacer precisión que los requisitos de experiencia e idoneidad del contratista son criterios generales que deben acreditar las personas para el ejercicio de cualquier cargo público, sin que ello sustituya la exigencia legal de cumplir con el principio de transparencia y selección objetiva del contratista.

La contratación de la profesional del derecho en la forma que se realizó solo era posible en los eventos en que la contratación haya sido en razón a las calidades excepcionales de la persona, lo que se conoce como contratación intuitu personae, situación que en este caso no aplica, pues no se trata de una persona con condiciones únicas o excepcionales.

En criterio de este Órgano de Control, la transgresión de los principios de transparencia y selección objetiva de la contratista obedece a que la universidad da por hecho que por ser un ente universitario, con autonomía administrativa y financiera, no sometida a la Ley 80 en materia de contratación, le es permitido en virtud de esa autonomía, desatender estos principios y por ello contratan directamente a la persona que quieren sin ningún criterio de selección desconociendo lo indicado en el artículo 3, literales c) e i) del Acuerdo No. 3 de 2015.

Este tipo de conductas inveteradas, puede conducir a los responsables del proceso de selección y contratación de la universidad, a verse incurso en procesos de orden administrativo disciplinario o penal y derivar eventualmente alguna responsabilidad fiscal. E igualmente priva a los demás proponentes del derecho que les asiste de participar en los procesos de contratación de la UDFJC, y a que sus propuestas sean consideradas y evaluadas por el ente universitario y de resultar seleccionadas celebrar el respectivo contrato.

Por tanto, la ausencia de criterios de selección de la contratista desconoce los postulados y principios descritos en el artículo 209 de la constitución, los cuales son obligatorios para todos los entes públicos sin distingo de que se trate de una institución Universitaria de Educación Superior, como también los literales c) e i) del Acuerdo No. 3 de 2015 y así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

b) El supervisor expidió las certificaciones de cumplimiento parcial con anterioridad a su vencimiento y por haberse pagado el valor de $2.153.102, sin que del supervisor del contrato 1106/19 expidiera la respectiva certificación final de cumplimiento. *(Literal de la observación desvirtuado).*

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

a) Deficiencias en los estudios previos, que no permitió realizar una selección objetiva del contratista.

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"Los principios generales, las competencias, y las reglas que rigen la contratación en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas están establecidos en el Acuerdo 03 de 2015 (…) y en las resoluciones que lo reglamentan, entre otras, la Resolución de Rectoría No. 262 de 2015, por medio de la cual se reglamenta el Acuerdo 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se dictan otras disposiciones; la Resolución de Rectoría No. 593 de 2015, por medio de la cual se adopta el procedimiento para efectuar procesos de Contratación Directa.

En el marco de las citadas normas, y específicamente de la Resolución de Rectoría No. 003 de 201566, por medio de la cual se reglamenta la contratación por Prestación de Servicios en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se dictan otras disposiciones, el Centro de Investigaciones y Desarrollo Científico – CIDC adelanto los procesos correspondientes para el Contrato de prestación de servicios No. 1106 de 2019, realizando los estudios previos (anexo 1), en los cuales:

1) Se estableció, la idoneidad y experiencia debidamente acreditadas del futuro contratista como criterios de selección, dando alcance a lo establecido en el numeral 2º del artículo 18º del Acuerdo 03 de 2015 del Consejo Superior Universitario, Estatuto de Contratación, que reza:

ARTÍCULO 18º: CONTRATACIÓN DIRECTA. La Universidad seleccionará, con base en los estudios previos, de manera directa al contratista siempre que se justifique por lo menos una de las condiciones especiales que se definen a continuación y se aplique en todo momento el principio de selección objetiva: (…) 2. Cuando deba celebrar contratos de prestación de servicios profesionales y/o de apoyo a la gestión administrativa o para la ejecución de trabajos artísticos, científicos o académicos, asesorías o consultorías que se encomienden a determinada persona en razón a su capacidad, idoneidad y experiencia relacionada (subrayado fuera de texto) con el objeto a contratar.

2) Se determinó, como condición general para el futuro contratista, la de ser profesional en derecho con especialización en derecho administrativo con experiencia en análisis y estudio jurídico de proyectos de investigación resultado de convocatorias internas y externas, como requisitos mínimos, dando alcance a lo señalado en la Resolución de Rectoría No. 003 de 2015 en cuanto a que:

[66] Derogada por Resolución de Rectoría No. 013 del 21 de enero de 2020

ARTICULO 3. Definición de la escala de Honorarios: Los honorarios para los Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión se pagarán conforme a la siguiente tabla (…)
ARTÍCULO 4.- Los Ordenadores del Gasto, en la etapa precontractual, deberán verificar el cumplimiento de los requisitos[67] mínimos, según el perfil[68] a contratar y la naturaleza de las actividades a desarrollar.

3) Se incluyó dentro de la solicitud de contratación, la justificación sobre la necesidad de la contratación del servicio y su correspondencia con el cumplimiento de las metas definidas en el plan de acción del CIDC y con el plan de adquisiciones de la vigencia 2019.

4) Se solicitó certificación, expedida por parte del Jefe de la División de Recursos Humanos, respecto a que no existía personal de planta que pueda desarrollar la actividad a contratar

5) Respecto de los estudios previos en concreto, se utilizó el correspondiente formato SIGUD, de uso obligatorio para todas las dependencias de la Universidad Distrital, dando alcance a lo establecido en el artículo 37 de la Resolución No. 629 del 17 de noviembre del 2016 de rectoría "Por medio de la cual se adopta el Manual de Supervisión e Interventoría de la Universidad Distrito/Francisco José de Caldas" que señala:

Artículo 37º. INCLUSIÓN DE FORMATOS EN EL SIGUD. Todos los documentos generados con ocasión de la actividad contractual de la Universidad, en cuya elaboración y/o suscripción tengan que ver los supervisores y/o interventores, deben ser elaborados en los formatos dispuestos en el Sistema de Gestión de la Universidad Distrital SIGUD) o en el que haga sus veces (…)".

Consigna la UDFJC en su respuesta al literal a) de esta observación, la regulación prevista en el Acuerdo No. 3 de 2015, las Resoluciones Nos. 262 y 593 de 2015, referidas al proceso de contratación directa, el estudio de necesidad, la certificación de no existencia de personal que pueda desarrollar tal actividad, la verificación por parte de los supervisores del cumplimiento de requisitos mínimos del contratista, con lo que se pretendió demostrar que en efecto se cumplieron todos los requisitos establecidos para dar cumplimiento al principio de selección objetiva.

[67] ***ARTÍCULO 2: Definición de Requisitos Mínimos para los Perfiles en la Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión****: La exigencia de requisitos mínimos aplicables a las personas contratadas mediante la modalidad de contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, correspondientes a los diferentes perfiles definidos en el artículo anterior, será la siguiente: (…) Servicios Profesionales Especializados: Titulo en programa académico profesional y título en programa académico de especialización.*
[68] ***ARTÍCULO 1: Definición de los perfiles en la Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión****: Los perfiles de las personas naturales susceptibles de ser vinculadas a la Universidad Distrital mediante Contrato de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión, corresponden a la siguiente definición: (…) 4. Perfil Servicios Profesionales Especializados. Hace referencia a todas aquellas actividades que, por su naturaleza y especificidad, requieren de un grado de especialización complementario al de la formación en programas académicos profesionales.*

Sin embargo, este Órgano de Control observa que en dicha respuesta se hizo una lista de chequeo de requisitos de forma, pero no se demuestra que se haya cumplido de forma real y efectiva el principio de selección objetiva del contratista.

Para evidenciar lo anterior, bastaría solo con indagar al supervisor encargado de la selección de la contratista, sobre cuantos profesionales del derecho presentaron propuesta y cuáles de ellos fueron entrevistados para ser postulados al cargo. Por su puesto que dicho procedimiento no se dio y por ello se vulneró el principio de selección objetiva.

Además se reitera lo consignado en el informe preliminar, en relación a que la idoneidad y la experiencia del contratista son requisitos mínimos que deben cumplir los postulantes a ejercer un cargo público, bien sea como contratista o con vinculación legal y reglamentaria.

En conclusión el principio de selección objetiva no se suple dando cumplimiento a una lista de chequeo, sino permitiendo la participación efectiva a los postulantes que crean reunir requisitos para participar en dicha convocatoria y de ser seleccionados, celebrar el respectivo contrato. Por lo demás, si ello no se da, estamos frente a una simulación de selección objetiva y este principio, no pasa de ser una selección como se dice coloquialmente, "a dedo".

b) El supervisor expidió las certificaciones de cumplimiento parcial con anterioridad a su vencimiento y por haberse pagado el valor de $2.153.102, sin que del supervisor del contrato 1106/19 expidiera la respectiva certificación final de cumplimiento. *(Literal de la observación desvirtuado).*

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"(…) la Circular No.02-2020 (anexo 2) de la División de Recursos Humanos, establece la fecha límite de cargue de cumplidos y soportes estableciendo un cronograma para todos los meses del año con fecha máxima 20 de cada mes, ello a que posterior a esta fecha como se indica en la circular, la plataforma de cumplidos no permite el cargue de documentos pasadas las fechas máximas de entrega. En tal sentido, el Centro de Investigaciones y Desarrollo Científico – CIDC, maneja una carpeta virtual donde mes a mes el contratista va cargando los entregables del contrato permitiéndole al supervisor evidenciar la ejecución de las actividades al 30 de cada mes; al final del contrato se envía un CD con todos los entregables de los meses completos, el cual se remite junto con el acta de terminación a la Oficina Asesora Jurídica

De igual manera, la Circular No.034 del 2019 de Rectoría (anexo 3) estableció las actividades administrativas previas al cierre presupuestal, contable y de tesorería del año, estableciendo como fecha máxima de radicación de documentos, ante la División de

Recursos Financieros, para el pago de honorarios de contratos de prestación de servicios el día 20 de diciembre de 2019, razón por la cual los documentos correspondientes para el pago de todos los contratistas de la dependencia, para el periodo comprendido del 01 al 30 de diciembre, se radico el día 11 de diciembre de 2019 (…)".

Acorde con lo expuesto en la respuesta de la Institución Universitaria, esta Contraloría encuentra consistentes las explicaciones consignadas por la UDFJC en relación con lo observado en el literal b) de esta observación, referida a la expedición de forma anticipada de las certificaciones de cumplimiento, por parte del supervisor, ya que esto obedece a la programación presupuestal, para poder atender los pagos de manera oportuna a los contratistas.

De otra parte, frente al presunto incumplimiento del contenido obligacional del contrato No.1106 de 2019 que arrojaba una ejecución del 93%; el pago de $2.153.102 pesos a la contratista sin haberse expedido la respectiva certificación de cumplimiento, la UDFJC allegó con su respuesta (anexo 4), la certificación de fecha 13 de enero de 2020 expedida por el supervisor, en la que se certificó el cumplimiento del 100% del contenido obligacional y del recibido de los entregables del informe final.

Con ello queda subsanadas las inconsistencias presentadas en el literal b) de esta observación, se modifica su contenido, **configurándose en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria en relación con lo observado en el literal a)** y se retira del informe lo consignado en el literal b) referido a la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $2.153.102 pesos.

3.1.3.2.11 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en los estudios previos, que no permitió realizar una selección objetiva del contratista, Contrato No. 1184 de 2019.

CUADRO No. 42
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Tipo/No. Contrato	Contrato No. 1184 de 2019
Modalidad de Contratación	Contratación directa
Objeto	Prestar Servicios profesionales para realizar seguimiento y control a los proyectos de investigación registrados en el sistema de información del Centro de Investigaciones y Desarrollo Científico
Contratista	Luis Leonardo Vergara Aranguren C.C. 79.937.755
Fecha Suscripción	8 de mayo de 2019
Fecha Inicio	9 de mayo de 2019
Plazo Inicial	(7) meses contados a partir del cumplimiento de requisitos de ejecución, acta de inicio 9 de mayo de 2019, fecha de terminación 8 de diciembre de 2019
Prorroga 1	N.A.
Plazo Total	(7) meses contados a partir del cumplimiento de requisitos de ejecución, acta de inicio 9 de mayo de 2019, fecha de terminación 8 de diciembre de 2019
Valor Inicial	$26.665.338

Adición 1	N.A.
Valor Total	$26.665.338
Forma de Pago	Mensualidades vencidas
Fecha Terminación	8 de diciembre de 2019
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	Terminado

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual

De la revisión del contrato antes referido se evidenciaron las siguientes irregularidades:

a) <u>Deficiencias en los estudios previos, que no permitió realizar una selección objetiva del contratista</u>

Frente a la revisión de la modalidad de contratación, este Órgano de Control encontró deficiencias en los estudios previos para la selección de la mejor propuesta, pues en ellos se indica como criterio de selección: *"(…) La idoneidad y experiencia debidamente acreditadas por el futuro contratista son suficientes para justificar su selección (…)".*

No obstante, en el proceso de selección del contratista no se evidenció que la UDFJC haya requerido hojas de vida de otros proponentes que le posibilitara aplicar los criterios de valoración de idoneidad y experiencia, que le permitiera de manera efectiva, realizar la selección de la mejor propuesta, pues en el mercado laboral existe un gran número de profesionales de la ingeniería industrial, pero la Universidad omitió el trámite de dicha selección.

Además se precisa que los requisitos de experiencia e idoneidad del contratista son criterios generales que deben acreditar las personas para el ejercicio de cualquier cargo público, sin que ello sustituya la exigencia legal de cumplir con el principio de transparencia y selección objetiva del contratista.

La contratación del ingeniero sin ningún criterio de selección, solo era posible en los eventos en que la contratación se deba hacer en razón a las calidades excepcionales de la persona, lo que se conoce como contratación intuitu personae, situación que en este caso no aplica, pues no se trata de una persona con condiciones únicas o excepcionales.

En criterio de este Órgano de Control, la transgresión de los principios de transparencia y selección objetiva del contratista obedece a que la universidad da por hecho que por ser un ente universitario, con autonomía administrativa y financiera, no sometida a la Ley 80 de 1993 en materia de contratación, le es permitido en virtud de esa autonomía que se abroga, desatender estos principios y por ello contratan directamente a la persona que quieren sin ningún criterio de

selección, desconociendo lo indicado en el artículo 3, literales c) e i) del Acuerdo No. 3 de 2015.

Este tipo de conductas inveteradas, puede conducir a los responsables del proceso de selección y contratación de la universidad, a verse incurso en procesos de orden administrativo disciplinario o penal y derivar eventualmente alguna responsabilidad fiscal. E igualmente priva a los demás proponentes del derecho que les asiste de participar en los procesos de contratación de la UDFJC, y a que sus propuestas sean consideradas y evaluadas por el ente universitario y de resultar seleccionadas celebrar el respectivo contrato.

Por tanto, la ausencia de criterios de selección del contratista desconoce los postulados y principios descritos en el artículo 209 de la constitución, los cuales son obligatorios para todos los entes públicos sin distingo de que se trate de una institución Universitaria de Educación Superior, como también los literales c) e i) del Acuerdo No. 3 de 2015 y así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

b. <u>Haber certificado el cumplimiento de las obligaciones antes de cumplirse el termino de corte parcial certificado.</u> *(Literal de la observación desvirtuado).*

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

a) Deficiencias en los estudios previos, que no permitió realizar una selección objetiva del contratista

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"Los principios generales, las competencias, y las reglas que rigen la contratación en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas están establecidos en el Acuerdo 03 de 2015 del Consejo Superior Universitario, Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y en las resoluciones que lo reglamentan, entre otras, la Resolución de Rectoría No. 262 de 2015, por medio de la cual se reglamenta el Acuerdo 03 de 2015, Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se dictan otras disposiciones; la Resolución de Rectoría No. 593 de 2015, por medio de la cual se adopta el procedimiento para efectuar procesos de Contratación Directa.
En el marco de las citadas normas, y específicamente de la Resolución de Rectoría No. 003 de 201569, por medio de la cual se reglamenta la contratación por Prestación de Servicios en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se dictan otras disposiciones, el Centro de Investigaciones y Desarrollo Científico – CIDC adelanto los procesos correspondientes para el Contrato de prestación de servicios No. 1106 de 2019, realizando los estudios previos (anexo 5), en los cuales:

[69] Derogada por Resolución de Rectoría No. 013 del 21 de enero de 2020

1) Se estableció, la idoneidad y experiencia debidamente acreditadas del futuro contratista como criterios de selección, dando alcance a lo establecido en el numeral 2º del artículo 18º del Acuerdo 03 de 2015 del Consejo Superior Universitario, Estatuto de Contratación, que reza:
ARTÍCULO 18º: CONTRATACIÓN DIRECTA. La Universidad seleccionará, con base en los estudios previos, de manera directa al contratista siempre que se justifique por lo menos una de las condiciones especiales que se definen a continuación y se aplique en todo momento el principio de selección objetiva: (…) 2. Cuando deba celebrar contratos de prestación de servicios profesionales y/o de apoyo a la gestión administrativa o para la ejecución de trabajos artísticos, científicos o académicos, asesorías o consultorías que se encomienden a determinada persona en razón a su capacidad, idoneidad y experiencia relacionada (subrayado fuera de texto) con el objeto a contratar.
2) Se determinó, como condición general para el futuro contratista, la de ser profesional en Ingeniería Industrial con experiencia en seguimiento y control de proyectos de investigación, como requisitos mínimos, dando alcance a lo señalado en la Resolución de Rectoría No. 003 de 2015 en cuanto a que:
ARTICULO 3. Definición de la escala de Honorarios: Los honorarios para los Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión se pagarán conforme a la siguiente tabla (…)
ARTÍCULO 4.- Los Ordenadores del Gasto, en la etapa precontractual, deberán verificar el cumplimiento de los requisitos70 mínimos, según el perfil71 a contratar y la naturaleza de las actividades a desarrollar.
3) Se incluyó dentro de la solicitud de contratación la justificación sobre la necesidad de la contratación del servicio y su correspondencia con el cumplimiento de las metas definidas en el plan de acción del CIDC y con el plan de adquisiciones de la vigencia.
4) Se solicitó certificación expedida por parte del Jefe de la División de Recursos Humanos respecto a que no existía personal de planta que pueda desarrollar la actividad a contratar
5) Se utilizó el correspondiente formato SIGUD, de uso obligatorio para todas las dependencias de la Universidad Distrital, dando alcance a lo establecido en el artículo 37 de la Resolución No. 629 del 17 de noviembre del 2016 de rectoría "Por medio de la cual se adopta el Manual de Supervisión e Interventoría de la Universidad Distrito/Francisco José de Caldas" que señala:
Artículo 37º. INCLUSIÓN DE FORMATOS EN EL SIGUD. Todos los documentos generados con ocasión de la actividad contractual de la Universidad, en cuya elaboración y/o suscripción tengan que ver los supervisores y/o interventores, deben ser elaborados en los formatos dispuestos en el Sistema de Gestión de la Universidad Distrital SIGUD) o en el que haga sus veces (…)"

---

[70] ***ARTÍCULO 2: Definición de Requisitos Mínimos para los Perfiles en la Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión****: La exigencia de requisitos mínimos aplicables a las personas contratadas mediante la modalidad de contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, correspondientes a los diferentes perfiles definidos en el artículo anterior, será la siguiente: (…) Servicios Profesionales Especializados: Titulo en programa académico profesional y título en programa académico de especialización.*
[71] ***ARTÍCULO 1: Definición de los perfiles en la Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión****: Los perfiles de las personas naturales susceptibles de ser vinculadas a la Universidad Distrital mediante Contrato de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión, corresponden a la siguiente definición: (…) 4. Perfil Servicios Profesionales Especializados. Hace referencia a todas aquellas actividades que, por su naturaleza y especificidad, requieren de un grado de especialización complementario al de la formación en programas académicos profesionales.*

Refiere la UDFJC en su respuesta al literal a) de esta observación, la regulación consignada en el Acuerdo No. 3 de 2015, las Resoluciones Nos. 262 y 593 de 2015, referidas al proceso de contratación directa, el estudio de necesidad, la certificación de no existencia de personal que pueda desarrollar tal actividad, la verificación por parte de los supervisores del cumplimiento de requisitos mínimos del contratista, con lo que se pretendió demostrar que en efecto se cumplieron todos los requisitos establecidos para dar cumplimiento al principio de selección objetiva.

Sin embargo, este Órgano de Control observa que en dicha respuesta se hizo una lista de chequeo de requisitos de forma, pero no se demuestra que se haya cumplido de forma real y efectiva el principio de selección objetiva del contratista.

Para evidenciar lo anterior, bastaría solo con indagar al supervisor encargado de la selección del contratista, sobre cuantos ingenieros industriales presentaron propuesta y cuáles de ellos fueron entrevistados para ser postulados al cargo. Por su puesto que dicho procedimiento no se dio y por ello se vulnero el principio de selección objetiva.

Además se reitera lo consignado en el informe preliminar, en relación con que la idoneidad y la experiencia del contratista son requisitos mínimos que deben cumplir los postulantes a ejercer un cargo público, bien sea como contratista o con vinculación legal y reglamentaria.

En conclusión el principio de selección objetiva no se suple dando cumplimiento a una lista de chequeo, sino permitiendo la participación efectiva a los postulantes que crean reunir requisitos para participar en dicha convocatoria y de ser seleccionados, celebrar el respectivo contrato. Por lo demás, si ello no se da, estamos frente a una simulación de selección objetiva y este principio, no pasa de ser una selección como se dice coloquialmente, "a dedo".

b) Haber certificado el cumplimiento de las obligaciones antes de cumplirse el término de corte parcial certificado. *(Literal de la observación desvirtuado).*

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"*La Circular No.02-2020 (anexo 2) de la División de Recursos Humanos, establece la fecha límite de cargue de cumplidos y soportes estableciendo un cronograma para todos los meses del año con fecha máxima 20 de cada mes, ello a que posterior a esta fecha como se indica en la circular, la plataforma de cumplidos no permite el cargue de documentos pasadas las fechas máximas de entrega. En tal sentido, el Centro de Investigaciones y Desarrollo Científico – CIDC, maneja una carpeta virtual donde mes a mes el contratista va cargando los entregables del contrato permitiéndole al supervisor evidenciar la ejecución*

de las actividades al 30 de cada mes; al final del contrato se envía un CD con todos los entregables de los meses completos, el cual se remite junto con el acta de terminación a la Oficina Asesora Jurídica

De igual manera, la Circular No.034 del 2019 de Rectoría (anexo 3) estableció las actividades administrativas previas al cierre presupuestal, contable y de tesorería del año, estableciendo como fecha máxima de radicación de documentos, ante la División de Recursos Financieros, para el pago de honorarios de contratos de prestación de servicios el día 20 de diciembre de 2019, razón por la cual los documentos correspondientes para el pago de todos los contratistas de la dependencia, para el periodo comprendido del 01 al 30 de diciembre, se radico el día 11 de diciembre de 2019"

Por otra parte, el informe indica que, "(…)"Así mismo al comparar las órdenes de pago del contrato con las respectivas certificaciones de cumplimiento expedidas por el supervisor del contrato, se encontró que el 6 de diciembre de 2019, se certificó el ultimo cumplimiento del 1 al 8 de diciembre por valor de $ 1.015.822, no obstante, en el requerimiento formulado a la UDFJC para que allegara las órdenes de pago de dicho contrato, no se anexó la orden de pago que evidencie este último pago al contratista". Teniendo en cuenta lo anterior nos permitimos adjuntar la orden de pago No.15066-2019 (anexo 6) del periodo comprendido del 01 al 08 de diciembre del año 2019 por el valor de $1.015.822 (…)"

Acorde con lo expuesto en la respuesta de la Institución Universitaria, esta Contraloría encuentra consistentes las explicaciones consignadas por la UDFJC en relación con lo observado en el literal b) de esta observación, referida a la expedición de forma anticipada de las certificaciones de cumplimiento, por parte del supervisor, ya que esto obedece a la programación presupuestal, para poder atender los pagos de manera oportuna a los contratistas.

Igualmente se allegó (anexo 6) la orden de pago No. 15066 de 2019, por valor de $1.015.822, que había sido requerida y que no se encontraba en el expediente del contrato No 1148 de 2019.

Con ello queda subsanadas las inconsistencias presentadas en el literal b) de esta observación; se modifica el contenido de la misma, configurándose en **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria en relación con lo observado en el literal a)** y se retira del informe lo consignado en el literal b) referido a haber certificado el cumplimiento de las obligaciones antes de cumplirse el término de corte parcial.

3.1.3.2.12 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por falta de planeación en la asignación de recursos del contrato, e ineficiente e ineficaz, priorización, racionalización y focalización de los recursos del mismo. E igualmente por deficiencias en la gestión documental del contrato que no permitió realizar el análisis de la información del Contrato

No. 26804 de 2018.

CUADRO No. 43
INFORMACION DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Tipo/No. Contrato	Contrato No. 26804 de 2018
Modalidad de Contratación	Selección abreviada: CCE-283-1-AMP-2015, acuerdo Marco de Precios de Colombia Compra Eficiente. Orden de Compra No. 26804 de 22 de marzo de 2018
Objeto	Adquisición de tiquetes aéreos para desarrollar las diferentes actividades misionales de la universidad, teniendo en cuenta las actividades académicas y administrativas
Contratista	Servicio Aéreo a Territorios Nacionales S.A.- SATENA
Fecha Suscripción	22 de marzo de 2018
Fecha Inicio	23 de marzo de 2018
Valor total	$1.490.988.518.
Plazo Inicial	13 Trece meses a partir del 22 de marzo de 2018
Prórroga 1	1 de marzo de 2019, plazo : (1) mes a partir del 22 de abril de 2019
Prórroga 2	21 de mayo de 2019, plazo: (7) días del 22 de mayo al 29 de mayo de 2019
Valor inicial	$1.006.284.450
Adición 1:22/3/18	$29.0000.000
Adición 2:22/3/18	$90.0000.000
Adición 3:15/11/18	$58.000.000
Adición 4:13/12/18	$17.500.000
Adición 5: 27/2/19	$75.000.000
Adición 6: 19/3/19	$20.000.000
Adición 7: 1/4/19	$127.000.000
Adición 8: 24/4/19	$2.458.034
Adición 9: 22/5/19	$10.000.000
Adición 10: 22/5/19	$55.000.000
Valor Ejecutado	$ 1.399.987.872
Valor reembolsado	$ 91.000.646
Forma de Pago	La UDFJC debe consolidar las facturas quincenalmente y pagarlas Se pagará a los 15 días y pagar el consolidado total dentro de los 30 días calendario siguientes a la fecha de consolidación y una vez obtenido el recibido a satisfacción por el supervisor del contrato (cláusula 10 del CCE-AMP 283-1-2015)
Fecha Terminación	29 de mayo de 2019
Fecha Liquidación	N.A
Estado	Terminado

Fuente: Elaboración equipo auditor información expediente contractual

De la revisión del contrato antes referido se evidenciaron las siguientes irregularidades:

a) <u>Falta de planeación en la asignación de recursos del contrato, e ineficiente e ineficaz, priorización, racionalización y focalización de los recursos del mismo</u>

Evaluados por el Órgano de Control, las documentales obrantes en el contrato No 26804 de 2018, contentivo de la orden de suministro de tiquetes aéreos para desarrollar actividades misionales de la universidad, teniendo en cuenta las actividades académicas y administrativas, se procedió a efectuar su revisión en la siguiente forma:

En primer término este Órgano de Control, encontró falta de planeación en la asignación y ejecución presupuestal del contrato, pues no se evidenció que la UDFJC haya realizado un adecuado estudio de necesidad, ni calculó el monto de recursos requeridos para suplir la necesidad a cubrir con la celebración del contrato No. 26804/18. Prueba de ello es que el contrato se adicionó en (10) oportunidades desde su suscripción el 22 de marzo de 2018. Se denota igualmente la falta de planeación en el hecho que a su monto inicial de $1.006.284.450, se adicionaron $119.000.000 el mismo día de la suscripción del contrato y antes que se iniciara su ejecución, que fue el 23 de marzo de 2018.

Ello de nota que se transgredió lo normado en el artículo 3, literal e de la Ley 152 de 1992 y el literal B del artículo 3 del Acuerdo No. 3 de 2015.

Por otra parte, por ser los tiquetes aéreos un producto- servicio de características técnicas uniformes, para su adquisición se dio aplicación a la Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007 y a los Decretos Reglamentarios Nos. 1510 de 2013 y 1082 de 2015, el cual en lo pertinente dispone:

"Artículo 46. Procedencia del Acuerdo Marco de Precios. *Las entidades estatales de la Rama Ejecutiva del Poder Público del orden nacional, obligadas a aplicar la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007, o las normas que las modifiquen, aclaren, adicionen o sustituyan, están obligadas a adquirir Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes a través de los Acuerdos Marco de Precios vigentes.*
Las entidades territoriales, los organismos autónomos y los pertenecientes a la Rama Legislativa y Judicial no están obligados a adquirir Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes a través de los Acuerdos Marco de Precios, pero están facultados para hacerlo.
Artículo 47. Identificación de bienes y servicios objeto de un Acuerdo Marco de Precios. *Colombia Compra Eficiente, o quien haga sus veces, periódicamente debe efectuar Procesos de Contratación para suscribir Acuerdos Marco de Precios, teniendo en cuenta los Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes contenidos en los Planes Anuales de Adquisiciones de las entidades estatales y la información disponible del sistema de compras y contratación pública.*
Las entidades estatales pueden solicitar a Colombia Compra Eficiente un Acuerdo Marco de Precios para un bien o servicio determinado. Colombia Compra Eficiente debe estudiar la solicitud, revisar su pertinencia y definir la oportunidad para iniciar el Proceso de Contratación para el Acuerdo Marco de Precios solicitado"

El proceso de selección se adelantó a través del Acuerdo Marco de Precios No. CCE-283-1-AMP-2015, con la firma Servicio Aéreo a los Territorios Nacionales S.A SATENA; la revisión de los documentos obrantes en el contrato evidencia una ejecución presupuestal de $1.371.242.484 soportado en certificados de disponibilidad y registros presupuestales.

De otra parte, la falta de soportes del contrato no permitió inicialmente evidenciar cual fue el valor total del mismo, las disponibilidades y registros presupuestales, ni las adiciones o modificaciones del mismo, como tampoco la totalidad de las órdenes de pago, ni los soportes de itinerarios y los beneficiarios de dichos tiquetes. Por ello, se ofició (No. 82 de 27-4/2019) a la UDFJC para que allegara la información peticionada.

Revisado el archivo que concluyó con la celebración del Acuerdo Marco de Precios CCE-283-1-AMP-2015, se encontró que para el referido acuerdo se presentaron como proveedores, los siguientes:

CUADRO No. 44
PROVEEDORES PRESENTADOS PARA EL CCE-283-1-AMP-2015

Proveedores presentados	Nit No.	Porcentaje de descuento
Expreso de Viajes y Turismo Expreso S.A.S	800206979-2	N.A.
Agencia de Viajes y Turismo Goldtour S.A.S	800212545-4	12.10%
Mayatur S.A.S.	860015826-2	3.50%
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales .S.A.	899999143-4	20.36%
Subatousr S.A.S	8000750036	15.65%
Unión Temporal Novatours-Visión Tours-04-15	8000034428 y 860079857-5	2.60%
Proveedor Adjudicatario: Servicio Aéreo a Territorios Nacionales S.A.	899999143-4	20.36%

Fuente: Tomado de los archivos documentales obrantes en el contrato.

En igual sentido, se realizó un primer balance financiero con los documentos obrantes en el contrato, el cual arrojó los siguientes resultados:

CUADRO No. 45
BALANCE FINANCIERO PRELIMINAR DEL CONTRATO

(Cifras en pesos)

Solicitante	No. CDP	Fecha	Valor	No R.P.	Fecha	Valor
Dec. Facu. Ingeniería	1240	06/02/2018	$106.000.000	2790	23/03/2018	$106.000.000
Dec. Facu. Medio Ambiente	1213	01/02/2018	$57.722.800	2785	23/03/2018	$57.722.800
Dec. Facu. Medio Ambiente	1216	01/02/2018	$20.194.050	2786	23/03/2018	$20.194.050
Dec. Facu. Ingeniería	1239	06/02/2018	$31.800.000	2789	23/03/2018	$31.800.000
Vicerrectoría Académica	1279	09/02/2018	$13.000.000	2798	23/03/2018	$13.000.000
Vicerrectoría Académica	1278	09/02/2018	$6.000.000	2799	23/03/2018	$6.000.000
Rectoría R.G.D	1349	20/02/2018	$154.000.000	2800	23/03/2018	$154.000.000
Rectoría R.G.D	1384	23/02/2018	$211.000.000	2784	23/03/2018	$211.000.000
Direc. Centro Inve Desar. Cientif.	1302	13/02/2018	$120.000.000	2782	23/03/2018	$120.000.000
Dec. Fac. Artes ASAB	1372	22/02/2018	$15.000.000	2791	23/03/2018	$15.000.000

Solicitante	No. CDP	Fecha	Valor	No R.P.	Fecha	Valor
Dec. Fac. Ciencias y Educación	1310	13/02/2018	$30.000.000	2794	23/03/2018	$30.000.000
Dec. Fac. Ciencias y Educación	1309	13/02/2018	$61.000.000	2795	23/03/2018	$61.000.000
Dec. Fac. Ciencias y Educación	1311	13/02/2018	$36.000.000	2796	23/03/2018	$36.000.000
Dec. Fac. Tecnología	1405	28/02/2018	$24.567.600	2797	23/03/2018	$24.567.600
Vicerrectoría Académica	1320	14/02/2018	$50.000.000	2801	23/03/2018	$50.000.000
Vicerrectoría Académica	1420	05/03/2018	$30.000.000	2802	23/03/2018	$30.000.000
Rectoría R.G.D	1424	05/03/2018	$20.000.000	2805	23/03/2018	$20.000.000
Vicerrectoría Adminis y Financie.	1425	05/03/2018	$10.000.000	2804	23/03/2018	$10.000.000
Vicerrectoría Adminis y Financie.	1417	05/03/2018	$10.000.000	2803	23/03/2018	$10.000.000
Vicerrectoría Académica (e)	3321	23/10/2018	$30.000.000	8826	13/12/2018	$30.000.000
Dec. Fac. Ciencias y Educación	3583	09/11/2018	$20.000.000	8827	13/12/2018	$20.000.000
Camilo Andrés Bustos Parra	3640	14/11/2018	$8.000.000	8825	13/12/2018	$8.000.000
Vicerrectoría Académica	4146	05/12/2018	$9.500.000	9116	28/12/2018	$9.500.000
Rectoría R.G.D	4141	04/12/2018	$8.000.000	9115	28/12/2018	$8.000.000
Direc. Centro Inve Desar. Cientif	1119	20/02/2019	$40.000.000	2704	12/03/2019	$40.000.000
Vicerrectoría Académica	1176	26/02/2019	$35.000.000	2705	12/03/2019	$35.000.000
Dec. Fac. Ciencias y Educación	1345	19/03/2019	$20.000.000	3888	29/03/2019	$20.000.000
Vicerrectoría Académica	1431	26/03/2019	$6.000.000	4090	12/4/2019	$6.000.000
Vicerrectoría Académica	1413	22/03/2019	$80.000.000	4091	12/04/2019	$80.000.000
Vicerrectoría Adminis y Financie	1420	26/02/2019	$25.000.000	4087	12/04/2019	$25.000.000
Dec. Fac. Artes ASAB	1412	22/02/2019	$6.000.000	4086	12/04/2019	$6.000.000
Dec. Fac. Tecnología (e)	1467	01/04/2019	$10.000.000	4089	12/04/2019	$10.000.000
Direc. Centro Inve Desar. Cientif	1942	20/05/2019	$55.000.000	4585	22/05/2019	$55.000.000
Vicerrectoría Académica	1820	09/05/2019	$10.000.000	5469	22/05/2019	$10.000.000
Dec. Fac. Tecnología (e)	1664	24/04/2019	$2.458.034	4379	08/05/2019	$2.458.034
Total presupuestado y ejecutado			**$1.371.242.484**			**$1.371.242.484**

Fuente: Tomado de los documentos obrantes en el contrato

Al verificar el monto desembolsado del contrato de suministro de tiquetes aéreos, se encontró a folios 188 y 243 dos Cd´s con 8 y 3 órdenes de pago respectivamente por valor de $686.146.141 de un total $1.371.242.484, recursos que fueron presupuestados y consignado en registros presupuestales tal como se evidencia en el cuadro anterior.

Así mismo y con el fin de contar con la información faltante del contrato, con el oficio No 82 de 27 de abril de 2020, se requirió a la UDFJC con el fin que allegara al Órgano de Control entre otras la siguiente información: valor total del contrato,

cuantía y fecha de adiciones y/o modificaciones, las órdenes de pago, registro de los tiquetes, registro de itinerarios, fecha y evento al que se asistió y beneficiarios de dichos tiquetes.

Con oficio No. OACI 0305 de 5 de mayo de 2020, la UDFJC dio respuesta al requerimiento formulado con oficio 82 de 27 de abril de 2020, informando el valor del contrato, adiciones prórrogas, órdenes de pago, sin allegar documentos escaneados, ni tampoco se allegó los soportes de tiquetes, itinerarios, eventos a los que se concurrió y por ello no fue posible realizar un análisis sobre la eficacia y efectividad del gasto, siendo evidente que no se contó a completitud con la información requerida.

Sin embargo, con la información suministrada en el oficio No. OACI 0305 de 5 de mayo de 2020, este Órgano de Control procedió a realizar el balance financiero definitivo del contrato, en la siguiente forma:

CUADRO No. 46
BALANCE FINANCIERO DEFINITIVO DE CONTRATO DE SUMINISTRO

(Cifras en pesos)

ORDEN DE PAGO No.	FECHA	VALOR	VALOR REMBOLSADO
6648	01/06/2018	$35.002.482	
6740	15/06/2018	$67.640.964	
7214	03/07/2018	$57.204.804	
9312	01/08/2019	$70.601.702	
9332	02/08/2018	$19.146.111	
9395	15/08/2018	$67.851.747	
9516	15/08/2018	$18.743.720	
12211	04/10/2018	$30.831.159	
12212	04/10/2018	$33.886.747	
12213	04/10/2018	$28.517.968	
12214	08/10/2018	$27.801.644	
14987	05/12/2018	$47.740.511	
480	20/02/2019	$7.893.853	
1473	20/03/2019	$132.423.385	
1817	21/03/2019	$268.559.791	
3215	30/04/2019	$33.128.454	
3221	30/04/2019	$18.809.453	
8450	31/07/2019	$8.265.255	
8451	31/07/2019	$15.591.883	
13106	01/11/2019	$24.779.497	
13107	01/11/2019	$40.014.952	
13318	05/11/2019	$1.861.081	
13319	05/11/2019	$131.101.290	
13936	27/11/2019	$31.310.432	
13937	27/11/2019	$15.946.707	
15379	16/12/2019	$7.516.841	
15380	16/12/2019	$24.732.334	

ORDEN DE PAGO No.	FECHA	VALOR	VALOR REMBOLSADO
15805	19/12/2019	$28.183.076	
15806	19/12/2019	$1.719.747	
705	24/02/2020	$972.110	
En tramite		$2.208.172	
TOTAL		**$ 1.399.987.872**	**$91.000.646**

Fuente: Tomada de la información aportada por la UDFJC

Acorde con la anterior información se determina que el valor total del contrato fue de $1.490.998.518, de los cuales se ejecutaron $1.399.987.872, y un reembolso de $91.000.646.

En este mismo sentido, al revisar el objeto y los recursos apropiados y ejecutados en el contrato 26804 de 2018, se observó que la UDFJC ejecutó la suma $1.399.987.872, en adquirir tiquetes aéreos para el cumplimiento de actividades misionales de la universidad, en un periodo de 14 meses y 7 días.

Por otra parte, no es desconocido que la investigación y el desarrollo científico en el área de las tecnologías de la información y la comunicación (tic), permite la comunicación por múltiples medios como teleconferencias, video conferencias y otras plataformas que facilitan la comunicación en tiempo real desde cualquier parte del mundo, supliendo con éxito la necesidad de los desplazamientos de personas desde y hacia diferentes lugares del país y del planeta.

Las debilidades en la etapa de planeación, unido la excesiva discrecionalidad de cada una de las dependencias en la ejecución de los recursos presupuestados para la adquisición de tiquetes aéreos, condujo a que en 14 meses de las vigencias 18-19, la UDFJC se gastara en tiquetes aéreos el equivalente al 37% del valor total del presupuesto asignado al proyecto 378 para la vigencia 2019, que fue de $3.813.934.754; esto en menoscabo de la ejecución de otras metas del proyecto que fueron suspendidas y que son imprescindibles para el logro de sus objetivos, como sería entre otros, el proceso para la obtención de patentes de invención, al cual no se asignaron recursos.

Lo anterior demuestra que la UDFJC no hizo una planeación adecuada de los recursos, ni utilizó de manera eficiente y eficaz los medios tecnológicos brindados por las tic, que le hubiere permitido focalizar, racionalizar y priorizar los gastos invertidos en tiquetes aéreos.

b) <u>Deficiencias en la gestión documental del contrato que no permitió realizar el análisis de la información del contrato 26804 de 2018.</u>

La revisión del contrato en comento, mostró que la gestión documental de la universidad es deficiente, pues no se organiza, la información en forma adecuada.

Fue así como no se encontraron en el expediente contractual ni en medio magnético la totalidad de las disponibilidades y registros presupuestales, las órdenes de pago ni los respectivos soportes.

Ello condujo a que se presentara un desconocimiento de los artículos 11,12, y 13 de la Ley 594 de 2000, que regulan las condiciones y los procesos que las entidades deben atender de manera rigurosa con el patrimonio documental, como un mecanismo para la conservación de la trazabilidad y veracidad de la información.

Tales deficiencias son producto de la falta de rigurosidad en la aplicación de los procedimientos y controles en las actividades de la gestión documental. Fue así que la información consignada en el balance financiero final, no pudo ser contrastada con los respectivos soportes por cuanto los mismos no se encontraron en el contrato y tampoco fueron aportados con la respuesta al oficio No. 82 de 27 de abril de 2020.

Igualmente se encontró deficiencias en la supervisión del contrato fundamentalmente con los pagos, pues como se indica en el balance financiero, transcurrido un año de su terminación aún no se ha terminado de pagar la totalidad del contrato, tal como fue estipulado en la cláusula 10 del CCE-AMP 283-1-2015.

Por consiguiente y en razón a las inconsistencias encontradas en la revisión del contrato No 26804 de 2018 y sus 10 adiciones, se vulneraron los principios de la función administrativa contenidos en el artículo 209 de la Constitución Política, artículo 3 de la Ley 152 del 1993, los literales c), f), h) y k) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993; los artículos 11,12, y 13 de la Ley 594 de 2000, así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"Sea lo primero recalcar que la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, en materia contractual se rige a través del Acuerdo del Consejo Superior Universitario No. 03 de 2015 – Estatuto de Contratación, y su respectiva resolución reglamentaria No. 262 de 2015, y no como lo cataloga el ente de control, a la luz de la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007, el cual establece en su artículo 16 lo correspondiente a la contratación de bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización, los cuales se encuentran definidos como "Son bienes y servicios de características técnicas uniformes y de común utilización, aquellos que poseen las mismas especificaciones técnicas, con independencia de su diseño o de sus características descriptivas, y comparten patrones de desempeño y calidad objetivamente definidos".
Es importante aclarar al Ente de Control que la Universidad Distrital al igual que el resto de las Universidades no cuenta con un presupuesto para cubrir todas sus necesidades que

permita realizar un solo contrato, sino que debe esperar recursos adicionales ya sea por excedentes financieros o aportes del Distrito o de la Nación, para de esta forma poder llevar a cabo los procesos misionales de la Universidad en las diferentes áreas académicas y administrativas. Con esos recursos procede a hacer las adiciones de los contratos existentes para atender las necesidades en la medida de sus posibilidades.

Dentro del proceso de planeación de estos procesos la Universidad consolida las necesidades para la prestación del servicio de tiquetes aéreos para todas las dependencias las cuales se presentan con sus respectivas justificaciones y disponibilidades presupuestales, no obstante teniendo presente las constantes actividades investigativas para la cuales se gestionan la presentación de resultados de investigación desarrollados por institutos, grupos y semilleros de investigación, así como también las actividades misionales académicas y administrativas que desarrollan las dependencias, se ven en la necesidad de generar solicitudes de adición para poder dar cumplimiento a las actividades que se deben desarrollar dentro y fuera del país. La Universidad en esta etapa de igual manera realiza un proceso de control y análisis de estas solicitudes, garantizando que esta adición se realice cumpliendo con lo estipulado en el estatuto de contratación, así como también el estricto proceso que se desarrolla dentro del marco de contratación de los acuerdos marco de precios; no obstante se aclara que la Universidad dentro del control y seguimiento que hace a sus procesos contractuales garantizó que esta orden de compra no se adicionara en más del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial, en este caso la sumatoria de las adiciones representaron un 48,17%. Igualmente, se hace importante resaltar que para las adiciones realizadas para la vigencia 2019 se tiene presente el principio de economía con el fin mantener las mismas tarifas de la vigencia anterior y generar un ahorro que resulte beneficioso para la Universidad.

Ahora bien, respecto del manejo documental, como es bien sabido por parte del Ente de Control, y así lo establece en su informe preliminar, por las dificultades generadas con ocasión de la coyuntura actual de la pandemia mundial por coronavirus Covid-19, en el marco de la cual el Gobierno Nacional mediante el Decreto No. 417 de 22 de marzo de 2020, declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional, y a su vez, mediante los Decretos 457 del 22 de marzo de 2020, 531 del 9 de abril de 2020, 593 del 24 de abril y el 636 del 6 de mayo de 2020, impartió instrucciones en virtud de la emergencia sanitaria generada por el Covid-19 y el mantenimiento del orden público, ordenando el confinamiento obligatorio preventivo de todas las personas en el país, desde el 22 de marzo de 2020, hasta el 25 de mayo de 2020, que imposibilitaban el acceso a la documentación que reposa de forma física; no se hizo evaluación de la totalidad de los soportes que dan cuenta de la ejecución del Contrato No. 26804 de 2018, la cual reposa de manera física.

No obstante, esta situación, y con el objeto de que el equipo auditor evidencie que si se encuentran los soportes requeridos de acuerdo con la Resolución de Rectoría No. 429 del 9 de agosto de 2019 "Por la cual se reglamenta la prestación, solicitud, trámite y control del servicio de transporte aéreo y terrestre, para Estudiantes, Docentes y Personal Administrativo de Planta y Directivas, adscritos a diferentes unidades académicas y administrativas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas", y en atención al Manual de Supervisión de la Universidad, se procedió a ingresar a las instalaciones de la Universidad bajo los estrictos protocolos de seguridad, para acceder a la información respectiva, la cual reposa de manera física en la Vicerrectoría Administrativa y Financiera,

digitalizarlas y enviar la documentación en la cual se observa que en los formatos de solicitud los cuales hacían parte de los soportes para la expedición de los tiquetes, tal como lo establece los literales c), d) y e), artículo 8°, capítulo 4 de la resolución referida, en lo que se definía claramente la información que requería ser validada para el respectivo trámite. Para tal fin se remite, el link en el cual reposa la documentación que soporta tanto la ejecución del contrato No. 26804 de 2018, así como los soportes de las adiciones y prórrogas efectuadas".

Sea lo primero indicar que este Órgano de Control, no hizo ningún reproche a la forma de contratación y menos sobre la selección del contratista, por ello la aclaración sobre la autonomía de la UDFJC en cuanto a la contratación, no viene al caso.

En lo referente a la carencia de recursos para definir las contrataciones sin que sea necesario adicionar los contratos en la medida que se obtiene recaudo, es entendible. Sin embargo, no cabe dentro de este argumento lo evidenciado en el ejercicio auditor, que el 22 de marzo de 2019, y antes que se suscribiera el acta de inicio del contrato, el mismo haya sido adicionado en $119.000.000. Actuación que desvirtúa de plano el principio de una adecuada planeación en la actividad contractual del contrato 26804 de 2018.

Ahora bien frente al argumento según el cual la UDFJC: *"… consolida las necesidades para la prestación del servicio de tiquetes aéreos para todas las dependencias las cuales se presentan con sus respectivas justificaciones y disponibilidades presupuestales, no obstante teniendo presente las constantes actividades investigativas para la cuales se gestionan la presentación de resultados de investigación desarrollados por institutos, grupos y semilleros de investigación, así como también las actividades misionales académicas y administrativas que desarrollan las dependencias, se ven en la necesidad de generar solicitudes de adición para poder dar cumplimiento a las actividades que se deben desarrollar dentro y fuera del país…"* Se debe precisar que lo censurado, fue la falta de priorización, racionalización y focalización de los recursos destinados a la compra de tiquetes aéreos para el desplazamiento de personas asociadas con el servicio educativo del Ente Universitario, cuando bien podía haber hecho uso de las tecnologías de la información, pero sobre ello nada se dijo por parte de la Universidad; máxime cuando es dicha Entidad la que aduce escases de recursos.

Tampoco fue objeto de cuestionamiento el porcentaje de las adiciones, según la cual no sobrepasaron el 50% de lo autorizado en la Ley. Por ello tales argumentos no vienen al caso.

Ahora bien respecto de los argumentos expuestos por la Entidad Vigilada, sobre las inconsistencias encontradas en el manejo del archivo documental, según el cual dichos soportes si reposan en la entidad, pero que en razón a la pandemia, no fue posible allegarlos, este Órgano de Control precisa lo siguiente:

a) De acuerdo con los documentos encontrados en el expediente contractual, el contrato No. 26804 de 2018, terminó el 29 de mayo de 2019, luego la UDFJC dispuso de más de 8 meses para acopiar la información del contrato, antes de la ocurrencia de la pandemia.

b) La carencia de los documentos impidió al equipo auditor realizar un análisis sobre la necesidad de los tiquetes aéreos pues no se pudo constatar en los archivos anexos con la respuesta al informe preliminar, el evento al que asistieron o participaron los beneficiarios de los boletos.

Sobre esto llama la atención que para el Centro de Bienestar Institucional se hayan destinado 129 tiquetes por valor de $107.529.577, con destino a diferentes ciudades de Colombia y del exterior, principalmente a Medellín y Barranquilla, sin que se pueda saber cuál fue el objeto de dichos viajes, tal como se puede ver en el siguiente cuadro, pues se reitera, la UDFJC no dio a conocer las razones que motivaron dichos desplazamientos o el evento al que se asistió, y por eso será objeto de estudio a completitud en otro proceso auditor la verificación de los soportes del contrato No. 26804 de 2018.

CUADRO No. 47
REGISTRO DE TIQUETES AÉREOS ASIGNADOS AL CENTRO DE BIENESTAR INSTITUCIONAL

(Cifras en pesos)

No. 1	Dependencia UDFJC	Factura	Fecha de Salida	Fecha Vuelta	Titular	Cédula o Pasaporte	Ruta	Tiquete	Valor
218	Centro de Bienestar Institucional	AV522175	30-jul-18	04-ago-18	BULLA MARIA	1026585414	Bogotá-Buenos Aires-Bogotá	2651573497	$2.854.052
235	Centro de Bienestar Institucional	AV522005	03-oct-18	07-oct-18	AVELLA ANA	46361361	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548810	$504.212
236	Centro de Bienestar Institucional	AV522044	03-oct-18	07-oct-18	JOSE MUÑOZ / DANNY MONROY / NEIFFY AVILES	NA	Bogotá-Medellín-Bogotá	10227851-1	$282.096
237	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	BAEZ ORLANDO	79405513	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548837	$504.212
238	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	AVENDANO NIDIA	35523203	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548836	$504.212
239	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	BAQUERO OSCAR	19459314	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548838	$504.212
240	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	BARRANTES AZAELMR	19133384	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548839	$504.212
241	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	BAUTISTA AMPARO	60278485	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548840	$504.212
242	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	BAUTISTA HERMINIA	51727568	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548841	$504.212
243	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	BEDOYA ALEXANDER	15675720	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548842	$504.212
244	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	BERDUGO FABIAN	80047049	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548843	$504.212
245	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	BERNAL EDGAR	19481346	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548844	$504.212

No. 1	Dependencia UDFJC	Factura	Fecha de Salida	Fecha Vuelta	Titular	Cédula o Pasaporte	Ruta	Tiquete	Valor
246	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	CALDERON JUAN	79188139	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548845	$504.212
247	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	CASTANO FRANKY	17339472	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548846	$504.212
248	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	CASTEBLANCO FERNAN	11253303	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548847	$504.212
249	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	CASTELLANOS CLAUDIA	52297833	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548848	$4.212
250	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	CASTRO GUSTAVO	73093031	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548849	$504.212
251	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	CEBALLOS WILLIAM	79530626	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548850	$504.212
252	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	CLARA VARGAS	7550745	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548851	$504.212
253	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	DIAZ NELSON	3167376	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548852	$504.212
254	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	DUARTE PEDRO	70313230	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548853	$504.212
255	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	ESPITIA MYRIAM	51724286	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548854	$504.212
256	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	FERNANDEZ JAIRO	79580756	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548855	$504.212
257	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	FERNANDEZ MARIA	51835936	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548856	$504.212
258	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GALLEGO MARTHA	51971339	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548857	$504.212
259	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GAMBOA PATRICIA	51836968	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548858	$504.212
260	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GARCIA LEIDY	36304946	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548859	$504.212
261	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GARCIA MARIA	39717122	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548860	$504.212
262	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GARCIA MIGUEL	7218126	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548861	$504.212
263	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GARCIA WLADIMIR	79378847	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548862	$504.212
264	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GARRIDO RUBEN	79259066	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548863	$504.212
265	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GARZON LUZ	51637797	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548864	$504.212
266	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GOMEZ JULIO	79595903	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548865	$504.212
267	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GORDILLO ANGELA	51609267	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548866	$504.212
268	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	GORDILLO JORGE	79583429	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548867	$504.212
269	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	HENAO CARLOS	79613495	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548868	$504.212
270	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	HERNANDEZ YOLY	51967102	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548869	$504.212
271	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	ISAZA TULIO	19299736	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548870	$504.212
272	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	LONDONO JOHANA	52493973	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548871	$504.212

No. 1	Dependencia UDFJC	Factura	Fecha de Salida	Fecha Vuelta	Titular	Cédula o Pasaporte	Ruta	Tiquete	Valor
273	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	MONTEALEGRE GLORIA	65701079	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548872	$504.212
274	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	MONTILLA MARIBEL	40416158	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548873	$504.212
275	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	MORENO DORA	51847513	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548874	$504.212
276	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	MURILLO JAVIER	13835415	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548875	$504.212
277	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	NIETO NUBIA	51708274	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548876	$504.212
278	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	PARRA MAURICIO	79154440	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548877	$504.212
279	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	PARRADO AURORA	20483724	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548878	$504.212
280	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	PERDOMO MARIA	41582834	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548879	$504.212
281	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	PORRAS BLANCA	51638278	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548880	$504.212
282	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	REYES LUIS	79561375	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548881	$504.212
283	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	REYES WILSON	93344654	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548882	$504.212
284	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	RINCON OSCAR	79112905	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548883	$504.212
285	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	RIOS JORGE	7550745	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548884	$504.212
286	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	RODRIGUEZ MARTHA	39773168	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548885	$504.212
287	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	ROSAS FREDY	80027323	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548886	$504.212
288	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	SANCHEZ LUIS	95542589	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548887	$504.212
289	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	SUAREZ PEDRO	95542590	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548888	$504.212
290	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	VELASCO LUIS	95542591	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548889	$504.212
291	Centro de Bienestar Institucional	AV522039	03-oct-18	07-oct-18	VILLAMIZAR BELSY	52498790	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651548890	$504.212
342	Centro de Bienestar Institucional	ST1035320	09-nov-18	12-nov-18	BAEZ JULIAN	1022406425	Bogotá-Armenia-Bogotá	2651827412	$ 671.054
349	Centro de Bienestar Institucional	ST1035390	15-nov-18	22-nov-18	GUERRERO HEIDY	1014270455	Bogotá-Ciudad de México (México)-Bogotá	2651868241	$2.343.600
350	Centro de Bienestar Institucional	ST1035391	15-nov-18	02-dic-18	MORENO MARIA	1022410957	Bogotá-Ciudad de México (México)-Bogotá	2651868242	$2.343.600
359	Centro de Bienestar Institucional	ST1035418	19-nov-18	24-nov-18	MARTINEZ LAURA	1023947967	Bogotá-Oaxaca (México)-Bogotá	2651868274	$2.822.795
386	Centro de Bienestar Institucional	ST1009721	10-oct-18	14-oct-18	CASTANEDA ALEXANDER	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706208	$375.524
387	Centro de Bienestar Institucional	ST1009722	10-oct-18	14-oct-18	NAVARRO JUANPABLO	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706209	$375.524

No. 1	Dependencia UDFJC	Factura	Fecha de Salida	Fecha Vuelta	Titular	Cédula o Pasaporte	Ruta	Tiquete	Valor
388	Centro de Bienestar Institucional	ST1009723	10-oct-18	14-oct-18	BOLIVARGONZALEZ LINAGERALDINE	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706210	$375.524
389	Centro de Bienestar Institucional	ST1009724	10-oct-18	14-oct-18	PERALTAMONZON SEBASTIAN	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706211	$ 375.524
390	Centro de Bienestar Institucional	ST1009725	10-oct-18	14-oct-18	DELGADOCASANAS VALERIA	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706212	$375.524
391	Centro de Bienestar Institucional	ST1009726	10-oct-18	14-oct-18	MONTANOGUEVARA WILMARHERNANDO	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706213	$375.524
392	Centro de Bienestar Institucional	ST1009727	19-oct-18	23-oct-18	SEGURASANDOVAL JUANCAMILO	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706214	$308.542
393	Centro de Bienestar Institucional	ST1009735	12-oct-18	16-oct-18	CANO RICARDO	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706222	$308.542
394	Centro de Bienestar Institucional	ST1009736	10-oct-18	16-oct-18	MORENODUENAS FERNANDO	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706223	$375.524
395	Centro de Bienestar Institucional	ST1009792	10-oct-18	14-oct-18	PRIETOFORERO CARLOSANDRES	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706234	$375.524
396	Centro de Bienestar Institucional	ST1009830	12-oct-18	16-oct-18	MORENOALVAREZ EDNAJHINELA	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706218	$347.892
398	Centro de Bienestar Institucional	ST1009831	12-oct-18	16-oct-18	CASTANEDABUITRAGO VICTORADRIAN	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706220	$347.892
399	Centro de Bienestar Institucional	ST1009832	12-oct-18	16-oct-18	CIFUENTESRODRIGUEZ JUDYALEXANDRA	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706219	$347.892
400	Centro de Bienestar Institucional	ST1009833	12-oct-18	16-oct-18	OLAYAGOMEZ DIANACAROLINA	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706217	$347.892
401	Centro de Bienestar Institucional	ST1009834	12-oct-18	16-oct-18	MANQUILLOHOYOS CLAUDIAPAOLA	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706216	$347.892
402	Centro de Bienestar Institucional	ST1009835	19-oct-18	23-oct-18	GOMEZGUZMAN ALVAROJAVIER	No encontrada	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651706215	$347.892
418	Centro de Bienestar Institucional	ST1034083	16-sep-18	29-sep-18	CASTANEDA JHON	1026278102	Bogotá-Shanghái (China)-Bogotá	2651663076	$4.532.084
437	Centro de Bienestar Institucional	ST1034271	27-oct-18	06-nov-18	LORENZANA WENDY	1019070381	Bogotá- San José (Costa Rica)- Bogotá	2651699477	$1.264.791
448	Centro de Bienestar Institucional	ST1034272	27-oct-18	06-nov-18	DUARTE DAYSSY	1018463998	Bogotá- San José (Costa Rica)- Bogotá	2651699478	$1.264.791
461	Centro de Bienestar Institucional	ST1034368	15-oct-18	20-oct-18	SUAREZ YULI	1018475411	Bogotá-Lisboa (Portugal)-Bogotá	2651699555	$3.459.020
469	Centro de Bienestar Institucional	ST1034502	23-sep-18	29-sep-18	SANCHEZ DAISY	1018470167	Bogotá-Pasto- Bogotá	2651699668	$706.254
474	Centro de Bienestar Institucional	ST1034625	10-oct-18	12-oct-18	PARSONS ASTRID	52028537	Bogotá-Medellín-Bogotá	2651750011	$243.681
475	Centro de Bienestar Institucional	ST1034633	10-oct-18	12-oct-18	PARSONS ASTRID	52028537	Bogotá-Medellín-Bogotá	2461054541	$228.289
496	Centro de Bienestar Institucional	ST1034881	26-oct-18	01-nov-18	RODRIGUEZ YEIMY	1012420991	Bogotá-Nápoles (Italia)-Bogotá	2651786477	$4.662.424
497	Centro de Bienestar Institucional	ST1034882	22-oct-18	28-oct-18	PIEDRAHITA JUANSEBASTIAN	1018494294	Bogotá- Fes (Marruecos)-Bogotá	2651786479	$6.441.074
498	Centro de Bienestar Institucional	ST1034884	22-oct-18	28-oct-18	PIEDRAHITA JUANSEBASTIAN	1018494294	Bogotá- Fes (Marruecos)-Bogotá	2651786480	$990.330
499	Centro de Bienestar Institucional	ST1034885	20-oct-18	26-oct-18	GAONA ANDRES	1014205473	Santiago de Chile- Nizhni Novgorod (Rusia)-Santiago de Chile	2651786481	$7.100.652

No. 1	Dependencia UDFJC	Factura	Fecha de Salida	Fecha Vuelta	Titular	Cédula o Pasaporte	Ruta	Tiquete	Valor
516	Centro de Bienestar Institucional	ST1035087	27-oct-18	02-nov-18	ROJAS SOL	1022424924	Bogotá- Porto Alegre (Brasil)- Bogotá	2651786665	$3.275.505
517	Centro de Bienestar Institucional	ST1035088	27-oct-18	02-nov-18	MARTIN LINAFERNANDA	1014269263	Bogotá- Porto Alegre (Brasil)- Bogotá	2651786666	$3.275.505
518	Centro de Bienestar Institucional	ST1035089	27-oct-18	06-nov-18	CLAVIJO NATALIA	1015470974	Bogotá- San José (Costa Rica)- Bogotá	2651786667	$1.820.743
519	Centro de Bienestar Institucional	ST1035090	28-oct-18	04-nov-18	BAEZ JOEL	1032462815	Bogotá-Manizales-Bogotá	2651786668	$391.344
520	Centro de Bienestar Institucional	ST1035091	28-oct-18	04-nov-18	PACHECO SHARON	1010207011	Bogotá-Manizales-Bogotá	2651786669	$391.344
521	Centro de Bienestar Institucional	ST1035092	18-nov-18	24-nov-18	GUZMAN JOHANA	1024559286	Bogotá-Buenos Aires (Argentina)-Bogotá	2651786670	$ 3.286.100
589	Centro de Bienestar Institucional	ST1084958	26-sep-19	30-sep-19	PERALTA SEBASTIAN		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870878	$522.555
590	Centro de Bienestar Institucional	ST1084958	26-sep-19	30-sep-19	DELGADOCASANAS VALERIA		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870874	$522.555
591	Centro de Bienestar Institucional	ST1084958	26-sep-19	30-sep-19	MORENODUENAS FERNANDO		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870881	$522.555
592	Centro de Bienestar Institucional	ST1084958	26-sep-19	30-sep-19	PRIETO CARLOSANDRES		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870880	$522.555
593	Centro de Bienestar Institucional	ST1084958	26-sep-19	30-sep-19	MONTANO WILMAR		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870877	$522.555
594	Centro de Bienestar Institucional	ST1084958	26-sep-19	30-sep-19	CASTANEDA ALEXANDER		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870879	$522.555
595	Centro de Bienestar Institucional	ST1084958	26-sep-19	30-sep-19	NAVARRO JUANPABLO		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870876	$522.555
596	Centro de Bienestar Institucional	ST1084958	26-sep-19	30-sep-19	BOLIVAR LINA		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870875	$522.555
597	Centro de Bienestar Institucional	ST1084961	17-sep-19	21-sep-19	CIFUENTES JUDY		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870890	$478.555
598	Centro de Bienestar Institucional	ST1084961	17-sep-19	21-sep-19	CASTANEDA VICTOR		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870896	$478.555
599	Centro de Bienestar Institucional	ST1084961	17-sep-19	21-sep-19	MANQUILLO CLAUDIA		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870893	$478.555
600	Centro de Bienestar Institucional	ST1084961	17-sep-19	21-sep-19	GOMEZ ALVARO		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870891	$478.555
601	Centro de Bienestar Institucional	ST1084961	17-sep-19	21-sep-19	AREVALO ALEXANDER		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870895	$478.555
602	Centro de Bienestar Institucional	ST1084961	17-sep-19	21-sep-19	MORENO EDNA		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870892	$478.555
603	Centro de Bienestar Institucional	ST1084961	17-sep-19	21-sep-19	AVILA ANGIE		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870894	$478.555
604	Centro de Bienestar Institucional	ST1036361	25-ene-19	27-ene-19	BAEZVEGA JULIANAUGUSTO	1022406425	Bogotá-Pasto-Bogotá	3157549001	$772.577
605	Centro de Bienestar Institucional	ST1036361	25-ene-19	27-ene-19	ROJASURUENA ANGIEVIVIANA	1015465601	Bogotá-Pasto-Bogotá	3157549002	$772.577
606	Centro de Bienestar Institucional	ST1036361	25-ene-19	27-ene-19	AYALAMUNOZ WENDYSTEFANNY	1073711689	Bogotá-Pasto-Bogotá	3157549003	$772.577
607	Centro de Bienestar Institucional	ST1036361	25-ene-19	27-ene-19	RINCONCAMARGO JUANPABLO	1030667574	Bogotá-Pasto-Bogotá	3157549004	$772.577
608	Centro de Bienestar Institucional	ST1084959	23-sep-19	28-sep-19	SEGURA FRANCISCO		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870886	$522.555

No. 1	Dependencia UDFJC	Factura	Fecha de Salida	Fecha Vuelta	Titular	Cédula o Pasaporte	Ruta	Tiquete	Valor
609	Centro de Bienestar Institucional	ST1084959	23-sep-19	28-sep-19	MAHECHA BRAYAN		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870885	$522.555
610	Centro de Bienestar Institucional	ST1084959	23-sep-19	28-sep-19	CABRERA NICOL		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870884	$522.555
611	Centro de Bienestar Institucional	ST1084959	23-sep-19	28-sep-19	GUTIERREZ MARIA		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870883	$522.555
612	Centro de Bienestar Institucional	ST1084959	23-sep-19	28-sep-19	CRISTANCHO VALENTINA		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870882	$522.555
613	Centro de Bienestar Institucional	ST1084962	23-sep-19	28-sep-19	CHAPARRO ELSY		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870898	$495.055
614	Centro de Bienestar Institucional	ST1084962	23-sep-19	28-sep-19	MEDERO ULISES		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870899	$495.055
615	Centro de Bienestar Institucional	ST1084962	23-sep-19	28-sep-19	RODRIGUEZ DUVAN		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870897	$495.055
616	Centro de Bienestar Institucional	ST1082615	22-may-19	25-may-19	RODRIGUEZ JUANDIEGO	1192891841	Bogotá-Pereira-Bogotá	3157870446	$708.555
617	Centro de Bienestar Institucional	ST1082616	22-may-19	25-may-19	OLARTE FRANK	1023036867	Bogotá-Pereira-Bogotá	3157870447	$708.555
618	Centro de Bienestar Institucional	ST1082614	22-may-19	25-may-19	CASTRO CRISTIAN	1020831215	Bogotá-Pereira-Bogotá	3157870444	$793.035
619	Centro de Bienestar Institucional	ST1084960	17-sep-19	21-sep-19	CANO RICARDO		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870889	$478.555
620	Centro de Bienestar Institucional	ST1084960	17-sep-19	21-sep-19	SEGURA JUANCAMILO		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870888	$478.555
621	Centro de Bienestar Institucional	ST1084960	17-sep-19	21-sep-19	TICORA CESAR		Bogotá-Barranquilla-Bogotá	3157870887	$478.555
622	Centro de Bienestar Institucional	ST1078226	26-abr-19	26-abr-19	PARSONS ASTRID	52028537	Bogotá-Manizales-Pereira-Bogotá	3157805671	$569.566
									$ 107.529.577

Fuente: Tomado del cuadro de soportes de tiquetes aéreos, anexo a la respuesta del informe preliminar

Por los argumentos antes expuestos, por falta de planeación en la asignación de recursos del contrato, e ineficiente e ineficaz, priorización, racionalización y focalización de los recursos del mismo. E igualmente por deficiencias en la gestión documental del contrato que no permitió realizar el análisis de la información del Contrato No. 26804 de 2018**, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

3.2 CONTROL DE RESULTADOS

3.2.1 Factor Planes, Programas y Proyectos

3.2.1.1 Alcance y Muestra

Para el año 2019, la Universidad dispuso de recursos de inversión por $57.172.000.000 para el alcance de 40 metas, contenidas en 9 proyectos de inversión.

La selección de proyectos y metas, para estudio y evaluación del equipo auditor, se realizó aplicando los siguientes criterios:

1. Los proyectos que registraron cifras de riesgo alto y medio, en la Matriz de Riesgo por Proyecto de la Contraloría de Bogotá D.C.
2. Los proyectos relacionados con los temas de impacto, comunicados en el memorando de asignación de Auditoría.
3. La representatividad de la inversión realizada en las metas, respecto del recurso fijado para desarrollar cada proyecto de inversión.
4. Las relaciones entre los temas de impacto y las metas fijadas por la Universidad.
5. Las relaciones entre las solicitudes ciudadanas y la contratación asociada a las metas fijadas por la Universidad.

Con esta selección (muestra), la Contraloría de Bogotá D.C., determinará los niveles de cumplimiento (eficacia – eficiencia) de ejecución de proyectos y alcances de metas de la Universidad en la vigencia 2019, en asocio con la ejecución de políticas públicas formuladas para el sector Educación y su impacto en la población objetivo.

A las 9 metas seleccionadas, pertenecientes a 5 proyectos de inversión, les fue asignado un presupuesto aproximado de $36.654.000.000, equivalente a cerca del 64,1% del total del presupuesto de inversión disponible para la Universidad en el año 2019 ($57.172.000.000 millones de pesos aproximadamente).

CUADRO No. 48
MUESTRA EVALUACIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

(Cifras en pesos)

	N° Proyecto	Nombre proyecto de inversión	Código meta a evaluar	Descripción meta proyecto inversión	Ponderador meta en % respecto del presupuesto asignado al respectivo proyecto	Presupuesto asignado a la meta	Justificación para la selección
1	378	Promoción de la investigación y desarrollo científico	14	Apoyar 160 ponencias de investigadores en eventos académicos nacionales e internacionales mediante la presentación de resultados de investigación…	15,9	950.000.000	Calificación matriz de riesgo por proyecto. Tema de impacto comunicado en el memorando de asignación. Relación entre tema de impacto y la meta fijada. Resultado de Auditoría de la vigencia anterior.
			19	Cofinanciar 19 proyectos de investigación en conjunto con entidades externas a la Universidad.	10,1	600. 000.000	Calificación matriz de riesgo por proyecto. Tema de impacto comunicado en el memorando de asignación Relación entre tema de impacto y la meta fijada. Resultado de Auditoría de la vigencia anterior.
			28	Apoyar 40 proyectos de investigación desarrollados por los grupos y semilleros de investigación institucionalizados.	36,0	2.150.000.000	Calificación matriz de riesgo por proyecto. Tema de impacto comunicado en el memorando de asignación Relación entre tema de impacto y la meta fijada. Resultado de Auditoría de la vigencia anterior.
2	379	Construcción nueva sede universitaria	11	Dotar 5.600 m2 de la nueva sede Bosa El Porvenir.	4.41	286. 000.000	Calificación matriz de riesgo por proyecto. Representatividad de la inversión realizada en la meta

	N° Proyecto	Nombre proyecto de inversión	Código meta a evaluar	Descripción meta proyecto inversión	Ponderador meta en % respecto del presupuesto asignado al respectivo proyecto	Presupuesto asignado a la meta	Justificación para la selección
		Ciudadela El Porvenir - Bosa					dentro del recurso fijado para desarrollar el proyecto. Indicios o solicitudes ciudadanía
3	380	Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad	9	Adecuar y/o dotar 36.000 m2 para el sistema de redes de la Universidad.	68.2	14.711. 000.000	Calificación matriz de riesgo por proyecto. Representatividad de la inversión realizada en la meta dentro del recurso fijado para desarrollar el proyecto. Resultado de Auditoría de la vigencia anterior.
			10	Construir 1.3393 m2 para ampliar el sistema de sedes de la Universidad.	30.5	6.588. 000.000	Calificación matriz de riesgo por proyecto. Representatividad de la inversión realizada en la meta dentro del recurso fijado para desarrollar el proyecto.
4	4149	Dotación de laboratorios Universidad Distrital	20	Adquirir el 50% de equipos e implementos de los laboratorios, talleres y aulas especializadas de la Universidad distrital…	100,0	8.075. 000.000	Calificación matriz de riesgo por proyecto. Representatividad de la inversión realizada en la meta dentro del recurso fijado para desarrollar el proyecto.
5	4150	Dotación y actualización biblioteca	20	Dotar 100 % de infraestructura tecnológica del sistema de bibliotecas (equipos servidores, computadores, PDA, equipos audiovisuales,...	74,0	2.474. 000.000	Calificación matriz de riesgo por proyecto. Representatividad de la inversión realizada en la meta dentro del recurso fijado para desarrollar el proyecto.
			21	Incrementar 57 % de las colecciones. Desarrollo de las colecciones con información bibliográfica de calidad……a para los usuarios y beneficiarios del servicio...	24,5	820. 000.000	Calificación matriz de riesgo por proyecto. Representatividad de la inversión realizada en la meta dentro del recurso fijado para desarrollar el proyecto.
	Totales				**$\dot{X}$ 40.4%**	**36.654. 000.000**	

Fuentes de consulta y elaboración: Plan de Acción 2016 - 2020. Componente de inversión por entidad con corte a 30 de septiembre de 2019 – 230 – Universidad Distrital Francisco José de Caldas; Matriz de Riesgo por Proyecto - MRP 2017 2020 V3.xlsx – Intranet – Ruta: http://intranet.contraloriabogota.gov.co/matriz-de-riesgo-por-proyecto; Memorando de asignación de Auditoría radicado Contraloría de Bogotá D.C. 3-2019-39184. Las cifras se encontraban en millones de pesos y se convirtieron a pesos multiplicando por $1.000.000

3.2.1.2. Resultados

De conformidad con lo establecido en el artículo 41 de la Ley 152 de 1994 y el artículo 15 del Acuerdo No. 12 de 1994 *"Las entidades distritales, deben preparar en coordinación con la Secretaría Distrital de Planeación, el correspondiente Plan de Acción, a partir del Plan de Desarrollo Distrital aprobado mediante el Acuerdo 645 de 2016."*[72]

Atendiendo lo anterior, con la muestra seleccionada, anteriormente expuesta, la Contraloría de Bogotá D.C., realizó el siguiente ejercicio, con el propósito de determinar los niveles de cumplimiento (eficacia – eficiencia) de ejecución de proyectos y alcances de metas de la Universidad en la vigencia 2019.

[72]http://intranet.contraloriabogota.gov.co/abc/metodologia-fiscal - PRESENTACIÓN PLANES PROGRAMAS PROYECTOS - Matriz Calif Gestión Fi.pdf

El ejercicio se realizó con base los parámetros establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., sobre la valoración de la *gestión de resultados* del sujeto de control: Insumo – proceso – producto – resultado – impacto.

De acuerdo con el documento respuesta de la Universidad, registrado como oficio 2020 – EE – 13 (OACI-004) del 8 de enero de 2020 y sus anexos, en el año 2019, la institución, de los $57.172.070.009 disponibles, comprometió o ejecutó recursos por $34.959.427.562. Estos recursos fueron orientados a desarrollar 36[73] metas contenidas en 9 proyectos.

Según la Universidad, el número de contratos, convenios, órdenes de compra, órdenes de servicio y demás inversiones y gastos, suscritos para alcanzar las 36 metas fijadas, fue de 411. Estas erogaciones tuvieron las siguientes relaciones de ejecución:

CUADRO No. 49
RELACIÓN PROYECTO – NUMERO DE METAS –
INVERSIÓN REALIZADA POR LA UDFJC 2019

(Cifras en pesos)

Proyecto No.		Número de metas fijadas para ser desarrolladas, por proyecto	Número de inversiones o gastos realizados por proyecto	Cifra en $ de las inversiones hechas por proyecto, según UDFJC
1	378	11	31	$3.813.934.754
2	379	2	3	$196.310.084
3	380	3	14	$16.214.056.282
4	388	4	63	$6.855.434.839
5	389	3	161	$1.668.505.785
6	4149	1	94	$4.274.224.555
7	4150	3	20	$1.443.683.567
8	7535	6	10	$205.168.330
9	7539	3	15	$288.109.366
Totales		**36**	**411**	**$34.959.427.562**

Fuentes de consulta y elaboración: Las señaladas en el párrafo introductorio de la tabla

Para conceptuar sobre la Eficacia y Eficiencia de la gestión de la Universidad, en cumplimiento del componente Planes Programas y Proyectos, el equipo de trabajo designado por la Contraloría, después de evaluar las determinantes de ejecución y de aplicar diferentes criterios para la selección de la muestra de Auditoría –contenidos en el Plan de Trabajo–, decidió revisar, analizar y evaluar los resultados obtenidos y la gestión adelantada para las consecuciones de las siguientes 9 metas, fijadas por la Universidad Distrital, pertenecientes a los siguientes 5 proyectos de inversión:

[73]Los recursos dispuestos para el cumplimiento de 4 metas no fueron comprometidos

CUADRO No. 50
RELACIÓN PROYECTO – META OBJETO DE ANÁLISIS DE AUDITORÍA

N° Proyecto	Nombre del proyecto	Código de meta revisada y evaluada	Descripción de la meta
378	Promoción de la investigación y desarrollo científico.	**14**	Apoyar 160 ponencias de investigadores en eventos académicos nacionales e internacionales mediante la presentación de resultados de investigación…
		19	Cofinanciar 19 proyectos de investigación en conjunto con entidades externas a la Universidad.
		28	Apoyar 40 proyectos de investigación desarrollados por los grupos y semilleros de investigación institucionalizados.
379	Construcción nueva sede universitaria Ciudadela El Porvenir – Bosa.	**11**	Dotar 5.600 m2 de la nueva sede Bosa El Porvenir
380	Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad.	**9**	Adecuar y/o dotar 36.000 m2 para el sistema de redes de la Universidad.
		10	Construir 1.3393 m2 para ampliar el sistema de sedes de la Universidad.
4149	Dotación de laboratorios Universidad Distrital.	**20**	Adquirir el 50% de equipos e implementos de los laboratorios, talleres y aulas especializadas de la Universidad distrital…
4150	Dotación y actualización biblioteca	**20**	Dotar 100 % de infraestructura tecnológica del sistema de bibliotecas (equipos servidores, computadores, PDA, equipos audiovisuales,...
		21	Incrementar 57 % de las colecciones. Desarrollo de las colecciones con información bibliográfica de calidad ...a para los usuarios y beneficiarios del servicio...

Fuente: http://intranet.contraloriabogota.gov.co/abc/metodologia-fiscal - Sector Educación - MCGF_ EMPRESAS 100 PUBLICAS V1_2020_Generica.xlsm. Consulta Intranet 14 de enero de 2020.

Atendiendo la Metodología de Verificación y Análisis de la Información, propuesta por la Contraloría de Bogotá para este factor[74], inicialmente se valoraron las cifras presupuestales (*Cantidad),* plasmadas en el Plan de Acción de la entidad, con corte a 31 de diciembre de 2019. El ejercicio consistió en examinar los resultados de cumplimiento anual de: proyectos y metas seleccionadas, recursos ejecutados y población atendida, así:

Cumplimiento anual de proyectos, según los recursos ejecutados:

CUADRO No. 51

[74]http://intranet.contraloriabogota.gov.co/abc/metodologia-fiscal - PRESENTACIÓN PLANES PROGRAMAS PROYECTOS - Matriz Calif Gestión Fi.pdf

CIFRAS PRESUPUESTALES DE LOS PROYECTOS SELECCIONADOS PARA SER VALORADOS (MUESTRA DE AUDITORÍA)

(Cifras en pesos)

No. Proyecto	Presupuesto dispuesto para el desarrollo de actividades de los proyectos, en pesos	Presupuesto comprometido a 31/12/2019, en pesos	Porcentaje presupuestal ejecutado a 31/12/2019	Presupuesto girado a 31/12/2019, en pesos	Porcentaje presupuestal girado, respecto del presupuesto comprometido	Porcentaje presupuestal girado, respecto del presupuesto dispuesto
378	$5.967.874.563	$3.813.934.754	63,91%	$3.175.600.381	83,26%	53,21%
379	$6.482.510.259	$196.310.084	3,03%	$32.600	0,02%	0,00%
380	$21.567.964.075	$16.214.056.282	75,18%	$604.550.672	3,73%	2,80%
4149	$8.075.129.409	$4.274.224.555	52,93%	$283.380.848	6,63%	3,51%
4150	$3.344.145.169	$1.443.683.567	43,17%	$735.680.470	50,96%	22,00%
Totales	$45.437.623.475	$25.942.209.242	**57,09%**	$4.799.244.971	**18,50%**	**10,56%**

Fuente de elaboración y consulta: Plan de Acción 2016 – 2020. Componente de inversión por entidad con corte a 31 de diciembre de 2019 - 230 - Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Oficio remisorio No. EE-041 (OACI 0014-2020) del 17 de enero de 2020.

En esta verificación se encontró que:

- Del presupuesto disponible en 2019, para ejecutar los 5 proyectos seleccionados, la Universidad únicamente comprometió el 57.1%.

- Del porcentaje presupuestal comprometido en la vigencia (57.1%), los giros realizados, por ejecución de actividades relacionadas con los 5 proyectos, sólo llegó al 18.5%.

- Al calcular el porcentaje presupuestal girado a 31 de diciembre de 2019, respecto del presupuesto dispuesto para ejecutar los 5 proyectos seleccionados, obtenemos una ejecución efectiva de tan sólo el 10.6% aproximadamente.

Cumplimiento anual de metas, según los recursos comprometidos:

CUADRO No. 52
PRESUPUESTO 2019 -PROGRAMADO VS COMPROMETIDO POR META, DE LOS PROYECTOS SELECCIONADOS (MUESTRA DE AUDITORÍA)

(Cifras en pesos)

Número de proyecto	Número de meta	Presupuesto programado en millones de pesos	Presupuesto comprometido en millones de pesos	% presupuestal comprometido a 31 de diciembre de 2019
378	**14**	$950.000.000	$706.000.000	**74,32%**
	19	$600.000.000	$243.000.000	**40,50%**
	28	$2.150.000.000	$1.040.000.000	**48,42%**
379	**11**	$286.000.000	$196.000.000	**68,53%**

Número de proyecto	Número de meta	Presupuesto programado en millones de pesos	Presupuesto comprometido en millones de pesos	% presupuestal comprometido a 31 de diciembre de 2019
380	**9**	$14.711.000.000	$13.355.000.000	**90,78%**
	10	$6.588.000.000	$3.219.000.000	**48,86%**
4149	**20**	$8.075.000.000	$4.274.000.000	**52,93%**
4150	**20**	$2.474.000.000	$741.000.000	**29,95%**
	21	$820.000.000	$698.000.000	**85,12%**

Fuente de elaboración y consulta: Plan de Acción 2016 – 2020. Componente de inversión por entidad con corte a 31 de diciembre de 2019 - 230 - Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Las cifras se presentan en millones porque así vienen incorporadas en las fuentes. Las cifras se encontraban en millones de pesos y se convirtieron a pesos multiplicando por $1.000.000.

En esta verificación se encontró que:

- Del presupuesto disponible en 2019, para ejecutar las 9 metas seleccionadas, la Universidad únicamente comprometió el 66.8.1%. Cabe señalar que, el promedio presupuestal comprometido, por meta, fue de 59.9%.

Para conceptuar sobre la gestión de los recursos financieros comprometidos para el desarrollo de las 9 metas seleccionadas (66.8.1%), se analizaron las tipologías y las fechas en las que se comprometieron dichos recursos, así:

CUADRO No. 53
PRESUPUESTO 2019 COMPROMETIDO POR META, DE ACUERDO CON LA TIPOLOGÍA Y LA FECHA EN QUE SE COMPROMETIERON LOS RECURSOS (MUESTRA DE AUDITORÍA)

(Cifras en pesos)

N° Proyecto	Código de meta (muestra de auditoría)	Número de inversiones y gastos realizados por meta	Valores comprometidos (inversiones o gastos), en pesos	Tipología u objeto de inversiones o gastos por meta	Número de inversiones o gastos por tipología	Número compromisos adquiridos entre el 19 y el 31 de diciembre 2019 (inversiones y gastos)	Valores comprometidos entre el 19 y el 31 de diciembre 2019, en pesos	% presupuestal comprometido entre el 19 y el 31 de diciembre 2019 por meta
378	14	91	$706.490.058	Prestación de servicios	1	0	0	**0,00%**
				Orden de compra	5			
				Orden de servicios	1			
				Resolución	84			
	19	8	$242.700.809	Prestación de servicios	2	0	0	**0,00%**
				Contratos generales	2			
				Convenio	1			
				Oficios	3			
	28	129	$1.040.766.366	Prestación de servicios	27	0	0	**0,00%**
				Orden de compra	17			
				Orden de servicios	33			
				Resolución	52			
379	11	3	$196.310.084	Resolución	1	2	$196.277.484	**99,98%**

N° Proyecto	Código de meta (muestra de auditoría)	Número de inversiones y gastos realizados por meta	Valores comprometidos (inversiones o gastos), en pesos	Tipología u objeto de inversiones o gastos por meta	Número de inversiones o gastos por tipología	Número compromisos adquiridos entre el 19 y el 31 de diciembre 2019 (inversiones y gastos)	Valores comprometidos entre el 19 y el 31 de diciembre 2019, en pesos	% presupuestal comprometido entre el 19 y el 31 de diciembre 2019 por meta
				Orden de servicios	2			
380	9	9	$12.955.026.720	Compraventa	2	6	$12.362.176.028	**95,42%**
				Contrato de obra	3			
				Convenio	2			
				Oficios	1			
				Resolución	1			
	10	4	$3.219.279.994	Resolución	1	2	$3.207.580.014	**99,64%**
				Orden de servicios	2			
				Convenio	1			
4149	20	94	$4.724.224.555	Orden de servicios	48	59	$3.504.531.995	**74,18%**
				Orden de compra	30			
				Compraventa	16			
4150	20	7	$740.921.636	Compraventa	3	5	$543.580.636	**73,37%**
				Convenio	1			
				Orden de compra	1			
				Orden de servicios	2			
	21	12	$697.696.101	Prestación de servicios	1	2	$63.001.936	**9,03%**
				Orden de servicios	11			

Fuente de elaboración y consulta: Plan de Acción 2016 – 2020. Componente de inversión por entidad con corte a 31 de diciembre de 2019 - 230 - Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Oficio remisorio No. EE-041 (OACI 0014-2020) del 17 de enero de 2020.

En esta verificación se encontró que:

- Como lo refleja el cuadro anterior, sólo los recursos asignados para las consecuciones de las 3 metas del proyecto 378 "*Promoción de la investigación y desarrollo científico"* fueron comprometidos antes del 19 de diciembre de 2019.

- Los objetos de inversiones o gastos, con cargo a los recursos de las 3 metas del proyecto 378, en general, fueron: reconocimientos, estímulos, apoyos económicos y compras relacionadas con asistencias a eventos; compras de elementos, equipos y herramientas tecnológicas para actividades pedagógicas de investigación; servicios asociados a publicaciones de escritos; servicios administrativos para el área de investigación.

- Para la 3 metas del proyecto 378, los tipos de ejecuciones de recursos que predominaron fueron: resoluciones de autorizaron de reconocimientos, estímulos y avances en dinero a personas naturales (143 de 316), ordenes de servicio, la mayoría para realizar trasferencias bancarias y cubrir gastos de

labores asociadas a publicaciones de escritos (73 de 316) y contratos de prestación de servicios técnicos y profesionales (60 de 316).

- Para las consecuciones de las 6 metas restantes, incluidas en la muestra -exceptuando de los recursos comprometidos para el logro de la meta 21 del proyecto 4150-, la mayoría del capital dispuesto se comprometió 10 días hábiles antes de que terminara la vigencia (19 de diciembre de 2019).

Cabe señalar que, si bien fue cierto, para los logros de las 3 metas del proyecto 378, se comprometió y ejecutó antes del último mes del año, la mayoría de las erogaciones procedieron de actividades que, por sus tipologías y objetos, no demandaron formulaciones de estudios previos o procesos de contratación especializados por parte la Universidad.

Conclusión de esta etapa: Lo hallado expresa que: el presupuesto disponible, calculado y distribuido por la Universidad tuvo un nivel intermedio de aprovechamiento, no se ejecutó según lo establecido y los giros o pagos, derivados de las actividades efectivamente ejecutadas en 2019, fueron objetivamente bajos.

Lo anterior indica fallas en la planeación de inversiones y gastos y deficiencias en la gestión y ejecución de los recursos financieros disponibles para el desarrollo de los proyectos y las metas fijadas por la institución.

Resultados de cumplimiento de objetivos y población atendida

El siguiente cuadro contiene las cifras de las inversiones y gastos registradas, en las últimas versiones de las Fichas de Estadística Básica de Inversión Distrital – EBI-D y, por otro, en el Plan de Acción de la UDFJC, con corte a 31 de diciembre de 2019. Este paralelo se realizó con el propósito de comprobar los datos que registró la entidad en estos 2 instrumentos de planeación y revisar los *horizontes de ejecución* fijados para cada proyecto.

CUADRO No. 54
COMPARATIVO DE CIFRAS DE INVERSIONES Y GASTOS REGISTRADAS EN 2 INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO A PROYECTOS DE INVERSIÓN UDFJC (MUESTRA DE AUDITORÍA)

(Cifras en pesos)

Proyecto 378	Anterior	2016	2017	2018	2019	Total $ 2016-2019	Diferencia $	Diferencia %
1. Ficha EBI-D - Versión 129 del 17-ENERO-2020	18.485.000.000	2.303.000.000	3.890.000.000	1.922.000.000	5.968.000.000	**14.083.000.000**	**728.000.000**	**5.95**
2. Plan de Acción UDFJC con corte a 31/12/2019	N.A	2.021.000.000	3.554.000.000	1.812.000.000	5.968000.000	**13.355.000.000**		

Proyecto 379	Anterior	2016	2017	2018	2019	Total $ 2016-2019	Diferencia $	Diferencia %

1. Ficha EBI-D - Versión 123 del 17-ENERO-2020	72.857.000.000	1.389.000.000	8.229.000.000	416.000.000	6.482.000.000	**16.516.000.000**	**881.000.000**	**4.34**
2. Plan de Acción UDFJC con corte a 31/12/2019	N.A	1.219.000.000	7.518.000.000	416.000.000	6.482.00.000	**15.635.000.000**		

Proyecto 380	**Anterior**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**Total $ 2016-2019**	**Diferencia $**	**Diferencia %**
1. Ficha EBI-D - Versión 134 del 17-ENERO-2020	102.163.000.000	5.855.000.000	2.690.000.000	830.000.000	21.567.000.000	**30.942.000.000**	**597. 000.000**	**1.76**
2. Plan de Acción UDFJC con corte a 31/12/2019	N.A	5.314.000.000	2.457.000.000	1.006.000.000	21.568.000.000	**30.345.000.000**		

Proyecto 4149	**Anterior**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**Total $ 2016-2019**	**Diferencia $**	**Diferencia %**
1. Ficha EBI-D - Versión 120 del 17-ENERO-2020	48.794.000.000	13.308.000.000	7.133.000.000	5.626.000.000	8.075.000.000	**34.142.000.000**	**2.568.000.000**	**6.13**
2. Plan de Acción UDFJC con corte a 31/12/2019	N.A	11.680.000.000	6.516.000.000	5.303.000.000	8.075.000.000	**31.574.000.000**		

Proyecto 4150	**Anterior**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**Total $ 2016-2019**	**Diferencia $**	**Diferencia %**
1. Ficha EBI-D - Versión 147 del 17-ENERO-2020	13.198.000.000	3.863.000.000	2.750.000.000	3.260.000.000	3.344.000.000	**13.217.000.000**	**898.000.000**	**5.95**
2. Plan de Acción UDFJC con corte a 31/12/2019	N.A	3.390.000.000	2.512.000.000	3.073.000.000	3.344.000.000	**12.319.000.000**		

Fuente de elaboración y consulta: Fichas de Estadística Básica de Inversión Distrital – EBI-D. Plan de Acción de la UDFJC, con corte a 31 de diciembre de 2019: Oficio remisorio UDFJC radicado EE-041 (OACI 0014-2020) del 17 de enero de 2020. Las cifras se encontraban en millones de pesos y se convirtieron a pesos multiplicando por $1.000.000.

En esta revisión y verificación se halló que:

- Los 5 proyectos seleccionados han tenido inversiones en los últimos 4 años, inclusive, en vigencias anteriores a 2016, lo que indica que son proyectos de continuidad. En 4 de los 5 casos, las inversiones anteriores superan las acumuladas en el período 2016 – 2019 (Plan de Desarrollo actual).

- Las cifras relacionadas en las últimas versiones de las Fichas de Estadística Básica de Inversión, difieren de las cifras consignadas en el Plan de Acción con corte a 31 de diciembre de 2019. Por las aproximaciones de valores que hacen estos 2 instrumentos de control y seguimiento, podrían entenderse y aceptarse estas diferencias, pero, en este caso, son significativas, lo que indica que las cifras no fueron registradas adecuadamente.

Para conceptuar sobre: los Horizontes de los proyectos -la cantidad de años establecidos por la Universidad para sus ejecuciones[75]-, la población beneficiaria y

[75]http://www.sdp.gov.co/sites/default/files/03_1410_manual_inscripcionregistroactualizacion_v2-0_0.pdf

la pertinencia de las inversiones y gastos realizados (componentes de inversión), se identificaron, primero, las características generales de cada proyecto seleccionado:

CUADRO No. 55
CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN
(MUESTRA DE AUDITORÍA)

Proyecto 378	**Promoción de la investigación y desarrollo científico**
Objetivo	Fomentar la investigación - fomento a proyectos de investigación de toda índole
Población objetivo	28.219 estudiantes y docentes (estimada para 2017)
Metas del plan de desarrollo vigente	9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 26, 28, 29, 36 y 38 (19 metas)
Horizonte real del proyecto	5 años
Componentes de inversión 2019	Concursos proyectos de investigación académica, publicaciones, proyectos de investigación, capacitación.

Proyecto 379	**Construcción nueva sede El Porvenir – Bosa**
Objetivo	Facilitar el acceso a la educación superior a los sectores de población más vulnerable
Población objetivo	Directa 5.000 nuevos alumnos – 2.501 población estudiantil (estimada para 2018)
Metas del plan de desarrollo vigente	8, 10, 11, 12 y 13. (5 metas)
Horizonte real del proyecto	4 años
Componentes de inversión 2019	Acciones de mitigación, diseño arquitectónico, estudios técnicos y licencias de construcción, dotación y pagar reajuste – contrato 1063 de 2013.

Proyecto 380	**Infraestructura de la planta física de la Universidad**
Objetivo	Generar las condiciones físicas y espaciales en las diferentes sedes de la universidad…
Población objetivo	29.311 comunidad académica (estimada para 2017)
Metas del plan de desarrollo vigente	5, 6, 8, 9, 10, 14, 16 y 17 (8 metas)
Horizonte real del proyecto	5 años
Componentes de inversión 2019	Adecuaciones, implementación del sistema administración de la planta física, estudios y diseños y ajuste plan maestro.

Proyecto 4149	**Dotación de laboratorios Universidad Distrital**
Objetivo	Generar las condiciones de infraestructura de laboratorios, para el desarrollo del nuevo modelo pedagógico…
Población objetivo	28.919 estudiantes y docentes (estimada para 2017)
Metas del plan de desarrollo vigente	20 y 21. (2 metas)
Horizonte real del proyecto	4 años
Componentes de inversión 2019	Dotación de laboratorios

Proyecto 4150	**Dotación y actualización biblioteca**
Objetivo	Desarrollar un sistema de bibliotecas en respuesta a la estructura orgánica actual…
Población objetivo	29,311 comunidad académica (estimada para 2017)
Metas del plan de desarrollo vigente	18, 20 y 21
Horizonte real del proyecto	4 años

Componentes de inversión 2019	Adquisición de bases de datos, adquisición material bibliográfico, adecuación y dotación de espacios físicos, mantenimiento y actualización de software y cobertura de servicios bibliográficos

Fuente de elaboración y consulta: Fichas de Estadística Básica de Inversión Distrital – EBI-D: Oficio remisorio UDFJC radicado EE-041 (OACI 0014-2020) del 17 de enero de 2020.

En esta verificación se estableció que:

- Fueron 4 años los horizontes fijados en las fichas EBI-D para ejecutar 4 de los 5 proyectos de inversión seleccionados. Si observamos que, estos proyectos han tenido inversión en 4 años consecutivos (Plan de Desarrollo actual), los recursos para las ejecuciones en 2019, fueron comprometidos hasta después del 19 de diciembre y, además, según el Plan de Acción de la Universidad, hay dispuestos más recursos para ejecutarlos en la vigencia 2020, podemos afirmar que los estudios que definieron los horizontes de los proyectos tuvieron deficiencias.

- Respecto a las poblaciones objetivo, se observaron los datos consignados en las últimas versiones de las Fichas EBI-D (enero de 2020). Aunque las proyecciones de población están sólo hasta 2017, y en un caso hasta 2018, en general, la Universidad señaló como beneficiaros de los proyectos a los estudiantes y docentes y a la comunidad académica. La población objeto calculada osciló entre 28.919 y 29.311 personas.

  Hay que indicar que en el proyecto 379, se realizó diferenciación respecto de la población objeto: Directa 5.000 nuevos alumnos – 2.501 población estudiantil.

Como en la mayoría de los casos no hubo individualización de beneficiarios, sino que se tomaron los totales de estudiantes, docentes y comunidad académica, no es posible comprobar cuáles fueron los alcances y beneficiarios de la gestión adelantada por la institución en 2019. Si bien es cierto, que los textos de los componentes de inversión correspondieron con las necesidades y los objetos de sus respectivos proyectos, la falta de ejecución efectiva de la inversión dentro de la vigencia, es un indicador de que determina que la atención a la población fue baja; recordemos que los giros realizados, por ejecución de actividades relacionadas con los 5 proyectos de inversión fue de 18.5% sobre el presupuesto comprometido y de 10.6% sobre el presupuesto inicialmente dispuesto.

Cabe resaltar, que del Proyecto 379, la población objeto realmente atendida, hasta la fecha y después de 4 años, como se ha consignado en informes anteriores, únicamente se acerca a la mitad de la población proyectada.

3.2.1.2.1 De la Evaluación Acciones Plan de Mejoramiento

Luego de la valoración a los soportes allegados por la OACI, se evidenció que para este factor, 1 acción implementada por la entidad no fue efectiva para subsanar la causa que motivó el hallazgo y por el contrario su inefectividad persiste. Por lo anterior se presenta la siguiente observación:

3.2.1.2.1.1 Hallazgo administrativo, por inefectividad de la acción 7 del hallazgo 3.2.1.2.1, de la Auditoría de Regularidad Código 23 PAD 2018.

Valorados soportes allegados por la OACI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC, mediante radicado EE-453 del 10 de marzo de 2020, se anexó oficio de solicitud de facturación parcial; cumpliendo parcialmente con la actividad, aunque se adelantó trámite de la acción, no se cuenta con actividades que evidencien el adecuado seguimiento y control de la ejecución del proyecto de inversión 188 en la meta 7, por lo que se evidencia que persiste la causa que generó el hallazgo, quedando incompleta la acción.

Lo anterior, no evidencia que la Universidad haya implementado en la acción propuesta para eliminar la causa del hallazgo objeto de análisis del Factor Plan de Mejoramiento de la presente auditoría. Así las cosas, para la acción No. 7 que indica:*: "solicitar al comité de contratación que los contratos se realicen con facturación parcial con el fin de realizar por lo menos un giro durante la vigencia",* no se allegaron los soportes que den cuenta del cumplimiento total de la acción, determinando que efectivamente esta presenta inefectividad.

Por consiguiente, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, por lo que persisten las irregularidades que generaron las presentes acciones y por lo tanto no se ha eliminado la causa que conllevó a la configuración del hallazgo, razón por la cual en la presente evaluación se califica como: "*Cumplida Inefectiva*" y por ende origina la observación No.3.2.1.2.1.1.

Esta situación, es ocasionada por falta de seguimiento, por deficiencias en el sistema de control interno de las oficinas asesoras y dependencias involucradas, la falta de control de integralidad y compromiso de las personas delegadas que tienen a cargo la respectiva verificación en cuanto al cumplimiento y aplicación de la norma y de las acciones implementadas para la elaboración del Plan de Mejoramiento y el análisis de los hallazgos configurados por el Órgano de Control.

Con base en lo anterior, se transgrede el artículo 13 de la Resolución Reglamentaria No. 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá D.C.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La respuesta de la UDFJC, no desvirtúa lo observado por la Auditoría, toda vez que manifiestan que: "*se encuentra realizando un análisis jurídico, técnico y económico con el fin de dar solución definitiva a la ejecución del contrato de obra 121 de 2010".*

Por lo anterior, se evidencia que no se ha subsanado y no se implementó lo propuesto en el Plan de Mejoramiento, para eliminar las causas que generaron el hallazgo y en consecuencia persiste la inefectividad de la acción y **se configura hallazgo administrativo.**

3.2.1.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la diferencia en cifras reportadas en las aplicaciones SEGPLAN y SIVICOF y que conduce a un mal seguimiento de las metas reportadas.

Al analizar los datos suministrados por la UDFJC*, "Plan de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos 2016 – 2020 – SEGPLAN",* como respuesta al oficio No. 6 radicado por la Contraloría de Bogotá D.C., y compararlos con los subidos al aplicativo SIVICOF, mediante el formato CB-0422 por parte de la UDFJC, se encuentran una diferencia de cifras tanto en magnitud, como en recursos, que llevan a un mal seguimiento y ponderación de avance de los proyectos 380 y 4150[76] durante el periodo 2019, como se observa en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 56
COMPARACION COMPARATIVA EJECUCION REPORTADA ENTRE SEGPLAN Y FORMATO CB-0422 DE SIVICOF

(Cifras en pesos)

PROYECTO	SEGPLAN	CB-042277
378	$ 3.813.934.754	$ 3.813.934.754
379	$ 196.310.084	$ 196.310.084
380	$ 16.614.056.282	$ 16.214.056.282
388	$ 6.855.434.839	$ 6.855.434.839
389	$ 1.668.505.785	$ 1.668.505.785
4149	$ 4.274.224.555	$ 4.274.224.555
4150	$ 1.443.683.567	$ 1.443.683.567
7535	$ 205.168.330	$ 205.168.330
7539	$ 288.109.366	$ 288.109.366

Fuente: Formulario CB-0422 y Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para todos con corte a 17 de enero de 2020.

Esto posiblemente a una falta de control por parte de la Oficina de Control Interno antes de la entrega oficial de datos y/o documentos, generando al final de la vigencia, a que se usaran los datos subidos en SIVICOF en los informes de Gestión y Balance Social 2019.

[76] La diferencia se encuentra por metas como se demuestra más adelante.
[77] El Formato CB-0422 aparece reportado desde el 31 de diciembre de 2019.

En el proyecto 4150 específicamente se observa, que en las metas 20 y 21 los datos suministrados en SIVICOF y SEGPLAN no concuerdan, lo que genera una diferencia en los datos finales consolidados.

CUADRO No. 57
ANALISIS POR SEGUIMIENTO DE MAGNITUDES

Meta	Programación 2019	SIVICOF	SEGPLAN	Diferencia (A – B)
		Magnitud ejecutada (A)	Magnitud ejecutada (B)	
18	4%	1,3%	1,3%	0%
20	10,5%	6%	5%	1%
21	2%	2%	0,84%	1,26%

Fuente: Formulario CB-0422 y Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para todos con corte a 17 de enero 2020.

CUADRO No. 58
ANALISIS POR EJECUCIÓN DE RECURSOS

(Cifras en pesos)

Meta	Programación 2019	SIVICOF	SEGPLAN	Diferencia (A – B)
		Magnitud ejecutada (A)	Magnitud ejecutada (B)	
18	$50.000.000	$ 5.065.830	$ 5.065.830	$0
20	$2.474.145.169	$ 783.761.636	$ 740.921.636	$42.840.000
21	$820.000.000	$ 654.856.101	$697.696.101	-$42.840.000

Fuente: Formulario CB-0422 y Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para todos con corte a 17 de enero 2020.

Por la presentación inconsistente en documentos aportados a las diferentes entidades distritales, se transgrede la Resolución Reglamentaria No. 011 de 2014, expedida por la Contraloría de Bogotá, D.C., el artículo 2 de la Ley 87 de 1993 y así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Ante respuesta de la UDFJC dada a este Órgano de Control donde menciona que:

"Así las cosas, se puede identificar que el oficio relacionado no corresponde con aquel que contiene la información solicitada, por cuanto los datos suministrados en relación al plan de acción, "Plan de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos 2016 – 2020 – SEGPLAN", fue en respuesta al oficio No 04 del 14 de enero de 2020, Tal como se relaciona a continuación", se identifica que efectivamente en el oficio No. 6 se realizó una solicitud de aclaración de la información entregada en los oficios No. 4 y 5, sin que ésta incluyera el Plan de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos 2016 – 2020 – SEGPLAN, entregada inicialmente en respuesta al oficio No. 4.

Dejando claro el oficio en que se solicitó dicha información, y ante respuesta al mismo, por parte de la UDFJC donde nombra: *"En relación a los puntos 2 y 3 es preciso aclarar que teniendo en cuenta el cronograma establecido en la Circular No. 05 de 2019, "Reprogramación, actualización y seguimiento al plan de acción del plan de desarrollo" nos permitimos informarles que la Universidad se encuentra realizando el cargue al sistema de seguimiento del plan de desarrollo Segplan el cual se encuentra habilitado para adelantar el seguimiento ACUMULADO de los avances, logros y resultados obtenidos durante su ejecución, desde el inicio del plan hasta la fecha de corte 31 de diciembre de 2019, este sistema estará habilitado para que las entidades reporten y validen la información de los componentes de inversión, gestión, territorialización y actividades hasta el 24 de enero de 2019, por lo anterior las versiones finales de estos documentos estarán disponibles a partir del 25 de Enero de 2020"*, continuando: *"En consonancia con la respuesta referida, a la fecha la Oficina Asesora de Planeación y Control no ha recibido ninguna solicitud posterior al 25 de enero de 2020, que tenga por objeto la remisión del Plan de Acción con corte a 31 de diciembre en lo que respecta al Plan de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos 2016 – 2020 – SEGPLAN"*, cabe recordar que es responsabilidad del sujeto de control, el contenido de la información suministrada y que la falta u omisión de la misma puede generar errores en el análisis que realice el Órgano de Control; sumado a ello, el incumplimiento a la entrega puede dar lugar a la aplicación del artículo No. 101 de la Ley 42 de 1993.

Dentro de la información recibida por el Órgano de Control, no se encontró ningún alcance al oficio No. 4, que actualizara la información del Plan de Desarrollo Bogotá Mejor Para Todos 2016 – 2020 posterior al 25 de enero de 2020, para continuar con el correcto proceso de auditoría, por lo tanto, se ratifica lo observado y se configura **un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

PROYECTO DE INVERSIÓN 378 "PROMOCIÓN DE LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO CIENTÍFICO

Plan de desarrollo: Bogotá mejor para todos
Eje 01 Pilar: Igualdad de calidad de vida
Programa: 08 Acceso con calidad a la educación superior

Objetivos General: "*Fomentar la investigación mediante el establecimiento de políticas de apoyo a los investigadores, fomento a proyectos de investigación de toda índole, creación de laboratorios especializados de investigación, protección a la propiedad intelectual, creación del fondo de investigaciones, reforma orgánica, etc. que permitan de una forma fluida el intercambio de resultados de investigación con los directos beneficiarios a través del desarrollo de convocatorias para la selección de proyectos, todo esto, soportado de en medios de socialización y divulgación de resultados de investigación a través de la Web, radio y prensa escrita que permita un contacto directo, un centro de difusión real de resultados y medios de contacto con los investigadores"*[78].

[78] Ficha EDBI-D versión 129 del 17 de enero de 2020.

Identificación del Problema o Necesidad: *"Este proyecto busca fortalecer el desarrollo de la investigación en la Universidad Distrital a través de la financiación de diferentes actividades de investigación realizadas por las estructuras de investigación institucionalizadas (semilleros, grupos e institutos de investigación) que permitan obtener resultados de investigación potencialmente transferibles, socializables, divulgables y difundibles al Distrito Capital y que beneficien el desarrollo de toda la Ciudad ¿Región. Para ello se plantean ejes de desarrollo temático particular que son: i) Herramientas para la democratización del conocimiento; ii) Mejoramiento de la calidad de vida de Bogotá, Ciudad, Región; iii) Gestión del riesgo y que se encuentran enmarcados en los campos estratégicos definidos en el Plan Estratégico de Desarrollo 2008 ¿2016 ¿Saberes, Conocimientos e Investigación de Alto Impacto para el Desarrollo Humano y Social?*

De igual forma, el proyecto busca liderar un proceso de transformación de la investigación en la Universidad Distrital a través del fortalecimiento de una infraestructura para la investigación a través de la consolidación de un edificio de investigación ¿eSIUD que permita implementar centros o institutos de investigación que puedan ofrecer productos de base tecnológica para el desarrollo sostenible y sustentable de la ciudad"[79]

Descripción del Proyecto: **"***El desarrollo de proyectos de investigación en la Universidad Distrital ha venido creciendo favorablemente pero de forma desarticulada con planes de desarrollo institucionales que aunado con esfuerzos individuales han generado un desconocimiento de los procesos y proyectos de investigación que no permiten identificar las fortalezas y desarrollos alcanzados por la misma Universidad. Estos procesos han ocasionado la nula transferencia de resultados a los directos beneficiarios e identificar posibles transferencias de base tecnológica al sector empresarial que permita favorecer los procesos con la ciudad misma. Por otro lado, la falta de políticas de apoyo a la investigación, estímulos a los investigadores y procesos administrativos fluidos han ocasionado que al interior de la universidad hacer investigación sea un problema y no un resultado académico.*

Es necesario promover y fomentar la investigación en la Universidad Distrital dado que es un principal actor de la Comisión Distrital de Ciencia y Tecnología e Innovación que ha liderado la construcción del Plan de Ciencia y Tecnología e Innovación para Bogotá (2007 ¿2019) y que por sus propias fortalezas podría llegar ha ser un generador de conocimiento enmarcadas dentro de los ejes de desarrollo del mismo plan que son: i) Investigación, innovación y desarrollo tecnológico; ii) Formación y desarrollo del espíritu científico, innovador y del conocimiento y habilidades de la población; iii) Desarrollo tecnológico sostenible e innovación y modernización de las actividades productivas de la ciudad región; iv) Infraestructura para la ciencias, la tecnología y la innovación.

El presente proyecto pretende fomentar la investigación mediante el establecimiento de políticas de apoyo a los investigadores, fomento a proyectos de investigación de toda índole, creación de laboratorios especializados de investigación, protección a la propiedad intelectual, creación del fondo de investigaciones, reforma orgánica, etc. Que permitan de

[79] Ibidem

una forma fluida el intercambio de resultados de investigación con los directos beneficiarios a través de convocatorias para proyectos de investigación de diferentes categorías. De igual forma, se debe contar con medios de socialización y divulgación de resultados de investigación a través de la Web, radio y prensa escrita que permita un contacto directo, un centro de difusión real de resultados y medios de contacto con los investigadores[80]*.*

Estudios que respaldan la información básica del proyecto: El Proyecto hace parte del Plan Estratégico de Desarrollo Saberes, conocimiento e investigación de alto impacto para el desarrollo Humano y Social, este se desarrolló mediante la participación de la comunidad universitaria y todo su contenido es consenso de las partes académico-administrativas de la Institución en el marco del contexto distrital nacional.

Mediante este proyecto de inversión, la UDFJC formuló inicialmente 38 metas, enfocadas a la consecución del objetivo general, de las cuales fueron objeto de nuestro estudio tres: la 14, 19 y 28

Al realizar el análisis meta plan del proyecto 378 con las metas revisadas en el proceso auditor y la verificación con la ejecución contractual, se precisa que fueron revisadas tres (3) metas: la 14,19 y 28, así:

CUADRO No. 59
METAS PROYECTO. PRINCIPIO DE EFICACIA

(Cifras en pesos)

No	Descripción de meta	Recursos			Magnitud		
		Ppto Disp/.	Ppto Ejec/.	%	Programada	Ejecutada	%
14	Apoyar 160 ponencias de investigadores en eventos académicos nacionales e internacionales mediante la presentación de resultados de investigación	$13.570.213.880	$706.490058	74 %	$949.502.053	21	74 %
19	Cofinanciar 19 proyectos de investigación en conjunto con entidades externas a la Universidad	$599.754.139	$242.700.809	40 %	$599.754.139	5	40 %
28	Apoyar 40 proyectos de investigación desarrollados por los grupos y semilleros de investigación institucionalizados	$2.556.682	$1.040766.366	48%	$2.556.682	20	48%

Fuente: Informe de gestión UDFJC, del 31 de diciembre de 2019.

El proyecto cuenta con las siguientes fuentes de financiamiento:

CUADRO No. 60
FUENTES FINANCIAMIENTO

(Cifras en pesos)

[80] Ibidem

Proyectos de inversión	Presupuesto definitivo 2019	Presupuesto discriminado (fuente)	
378- promoción de la investigación y el desarrollo científico	$3.813.934.754	$2.767.470.189	Estampilla Universidad Distrital Ley 1825
		$630.035.644	Estampilla ProUnal y demás universidades Ley 1825
		$416.428.921	Recursos de Inversión M.E.N Vigencias Anteriores

Fuente: Plan operativo 2019. Oficina Asesora de Planeación. Página web http://planeacion.udistrital.edu.co:8080/documents/280760/acf846da-caec-47f5-8576-ef6f18bfa86d

Sobre la ejecución del proyecto, la información presupuestal[81] muestra los siguientes resultados de lo ejecutado frente a lo programado, para el Plan de Desarrollo *"Bogotá mejor para todos",* período 2016-2020.

En el siguiente cuadro se presenta la ejecución presupuestal del proyecto:

CUADRO No. 61
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PROYECTO

(Cifras en pesos)

VIGENCIA	APROPIACIÓN	COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	GIROS	RESERVAS
2019	$5.967.874.563	$3.813.934.754	63.91%	$3.175.600.381	$638.334.373

Fuente: Informe de ejecución del presupuesto vigencia fiscal 2019 y certificado de reservas presupuestales de 2019, Plan de Acción 2016-2020 Componente de inversión con corte a 31 de diciembre 2019-Universidad Distrital Francisco José de

CUADRO No. 62
RELACION DE CONTRATOS EVALUADOS POR META EN 2019

(Cifras en pesos)

N° Meta	N° CONTRATO Y/O CONVENIO	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	VALOR DEL CONTRATO O CONVENIO	FECHA DE TERMINACIÓN (fecha de terminación normal del contrato)
14	26804-2018	22 de marzo de 2018	$1.399.987.872	29 de mayo 2019
19	416-2019	16 de marzo de 2019	$192.180.603	17 de agosto de 2019
28	1106-2019	12 de abril de 2019	$39.749.568	11 de diciembre de 2019
28	1184-2019	8 de mayo de 2019	$26.665.338	8 de diciembre de 2019
28	1429-2019	18 de Julio de 2019	$55.000.000	20 de diciembre de 2019

Fuente: Plan de acción año 2019 UDFJC y carpetas contractuales

Ahora bien, en cuanto a la pertinencia y eficacia de las inversiones y gastos realizados, de acuerdo con los contratos revisados, el Órgano de Control encuentra que los mismos son coherentes y contribuyen al logro del objeto del proyecto 378, no obstante la eficacia de los recursos no se pudo determinar debido a la imposibilidad de realizar visitas administrativas y practicar las pruebas y actuaciones

[81]Informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones a 31 de diciembre de 2019 y certificado de reservas presupuestales de 2019, Plan de Acción 2016-2020. Componente de inversión con corte a 31 de diciembre de 2019 - Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

administrativas, en razón al confinamiento obligatorio al que estuvimos sometidos desde el 14 de marzo de 2020.

Respecto del impacto del proyecto, es preciso señalar que no es dable conceptuar sobre el mismo, porque, a 31 de diciembre de 2019, el número de acciones ejecutadas no era representativo debido a que la ejecución en erogaciones a 31 de diciembre de 2019, para las metas 14,19 y 28 tan solo fue el 74%, 40% y 48% respectivamente.

3.2.1.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la deficiente ejecución presupuestal del Proyecto de Inversión 378.

A continuación, se presenta el porcentaje de ejecución de las metas 19 y 28:

CUADRO No. 63
PRESUPUESTO 2019 -PROGRAMADO VS COMPROMETIDO POR META, DE LOS PROYECTOS SELECCIONADOS (MUESTRA DE AUDITORÍA)

(Cifras en pesos)

Número de meta	Presupuesto programado en pesos	Presupuesto comprometido en pesos	% presupuestal comprometido a 31 de diciembre de 2019
19	$600.000.000	$243.000.000	40,5%
28	$2.150.000	$1.041.000.000	48,4%

Fuente de elaboración y consulta: Plan de Acción 2016 – 2020. Componente de inversión por entidad con corte a 31 de diciembre de 2019 - 230 - Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

Para la vigencia 2019, únicamente se realizaron giros por $3.175.600.381, que corresponden corresponde al 53.21% de los compromisos adquiridos para dicha vigencia, porcentaje de ejecución presupuestal bajo y que ratifica que para la vigencia 2019, no se cumplió con la ejecución presupuestal programada.

CUADRO No. 64
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PROYECTO

(Cifras en pesos)

Proyecto	Presupuesto programado y apropiado	Ppto Compromisos	% Ejec
378	$5.967.874.563	$3.175.600.381	53.21%

Fuente de elaboración y consulta: Plan de Acción 2016 – 2020. Componente de inversión por entidad con corte a 31 de diciembre de 2019 - 230 - Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

La reducida ejecución presupuestal, contradice los postulados previstos en los artículos 4, 5, 6 y 7 del Decreto No. 714 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital) referidos al sistema presupuestal, Plan Financiero, Plan Operativo Anual de Inversiones y del Presupuesto Anual, como el instrumento para el cumplimiento de los planes y programas de desarrollo económico y social**,** con fechas y plazos de programación y ejecución.

Estas irregularidades son producto de la deficiente ejecución de los recursos públicos, producto de un proceso de planeación improvisado que condujo a que el presupuesto destinado a la satisfacción de las necesidades de la comunidad universitaria, se quedara en las entidades financieras cumpliendo propósitos distintos a los originalmente destinados.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"La principal fuente de financiación de los proyectos de Inversión es la "Estampilla Universidad Distrital Francisco José De Caldas 50 Años, Ley 1825 De 2017" para la vigencia 2019, la citada fuente ascendía a un cincuenta y dos por ciento (52%) del total del presupuesto de Inversiones, de acuerdo a las certificaciones de la Secretaria de Hacienda Distrital, el recaudo efectivo en la vigencia 2019 fue menor al proyectado, en un treinta y nueve por ciento (39%) (…), lo cual género un control estricto sobre la ejecución mensual de los proyectos 82.

En ese mimo sentido, la fuente la Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y Demás Universidades presento igualmente un menor recaudo en un 29% (…) , a continuación se presenta la ejecución presupuestal en dos términos; inicialmente la ejecución absoluta registrada en el Sistema Distrital de Presupuesto PREDIS, que refleja la proporción entre el monto ejecutado y el monto apropiado, y un segundo escenario en el cual se presenta la ejecución real, para este cálculo, se reduce de la apropiación los montos controlados, lo que significa la proporción entre los montos ejecutados y los recursos efectivamente disponibles para inversión.
(…)
A continuación, se presenta los valores controlados (sin presupuesto por bajo recaudo) de cada proyecto de inversión:

ENTIDAD 230: UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS					*VIGENCIA FISCAL: 2019* / *MES: DICIEMBRE*
CÓDIGO	*NOMBRE*	*APROPIACIÓN DEFINITIVA*	*VALOR CONTROLADO (sin soporte presupuestal)*	*EJECUCIÓN ACUMULADA*	*% EJECUCIÓN PRESUPUESTAL*
378	*Promoción de la investigación y desarrollo científico*	*5.967.874.563*	*1.732.529.811*	*3.813.934.754*	*90%*

[82] A través del informe de seguimiento a la ejecución presupuestal de la Universidad con corte 31 de julio de 2019, la OAPC comunicó por medio de los oficios 2019IE-24375, 2019IE-24378, 2019IE-24884 los montos controlados por proyecto de inversión de acuerdo al ejercicio de control y priorización aprobado por el comité de gestión del 25 de julio de 2019

Así las cosas, fue de imperiosa necesidad controlar los recursos provenientes de la fuente de inversión "estampilla ProUnal y otras Universidades" regulada por la ley 1697 de 2013, puesto que la Resolución 002993 del 23 de marzo de 2019, certificó un monto menor al proyectado y apropiado en el presupuesto de Inversión para la presente vigencia.
(…)
En tal sentido es necesario precisar que la destinación inicial del Proyecto de Inversión 378 fue de $5.967.874.563 dado que las fuentes de estos recursos correspondieron a: ESTAMPILLA UD Ley 1825 ($4.500.000.000), Recursos de Inversión MEN Vigencias anteriores ($ 660.958.008) y Recursos del Balance Estampilla UD ($ 806.916.555) dado el bajo recaudo de la estampilla esta tuvo una restricción para su ejecución de $ 1.701.030.727 dando como saldo efectivo para ejecución de esta fuente $2.798.969.273 teniendo por lo tanto una disposición real de $4.266.843.836 por lo tanto los giros mencionados corresponden a 74.42% de esta disposición y se realizaron compromisos totales de $3.813.934.754 lo que corresponde al 89,38% del presupuesto efectivamente disponible. Por ello debido a esta restricción se buscó la ejecución racional y efectiva en acompañamiento con la Oficina Asesora de Planeación y Control que evitase una ejecución superior a los recursos reales (No solo asignados) disponibles para el desarrollo del proyecto de inversión".

Consignó la UDFJC en su respuesta, las variables presupuestales presentadas en su presupuesto, y afirma que debido al déficit de recaudo sufrido por las finanzas públicas distritales de origen de estampilla Universidad Distrital 50 años creada por la Ley 1725 de 2017, se efectuaron modificaciones en las partidas apropiadas frente a lo realmente ejecutado.

Consignó la UDFJC en su respuesta, las variables presupuestales presentadas en su presupuesto, y afirma que debido al déficit de recaudo sufrido por las finanzas públicas distritales de origen de estampilla Universidad Distrital 50 años creada por la Ley 1725 de 2017, se debió efectuaran modificaciones en las partidas apropiadas frente a lo realmente ejecutado.

Es así que señala que el presupuesto apropiado al proyecto 378 para la vigencia 2019 fue de $4.266.843.836 y se ejecutó $ 3.813.934.754 pesos, cuantificando una ejecución del 89.38%

Sin embargo ello difiere con lo consignado por esta Contraloría en los cuadros: "fuentes de financiamiento y metas proyecto: principio de eficacia", en la medida que el análisis de ejecución se realizó sobre la cifra de $3.813.943.754 pesos, cuya fuente de información fue los registros consignados en el Plan Operativo Vigencia 2019, presentado por la Oficina de Planeación de la UDFJC.

Así mismo sobre la ejecución presupuestal de las metas del proyecto 378 que fueron objeto de análisis (14,19 y 28) estas nos arrojaron un porcentaje del 74%, 40% y 48 % respectivamente, siendo la fuente de información, lo consignado por la UDFJC

en el Informe de Gestión a 31 de diciembre de 2019, pero frente a este argumento la Entidad Vigilada no emitió ningún pronunciamiento.

En razón de lo anterior, no son de recibo los argumentos y se **configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria** por la deficiente ejecución presupuestal del Proyecto de Inversión 378.

PROYECTO DE INVERSIÓN 379 "CONSTRUCCIÓN NUEVA SEDE CIUDADELA EDUCATIVA EL PORVENIR-BOSA"

Plan de desarrollo: Bogotá mejor para todos
Eje estratégico: Pilar Igualdad de calidad de vida
Programa*:* Acceso con calidad a la educación superior

Objetivo General: *"Facilitar el acceso a la educación superior a los sectores de población más vulnerables, con énfasis en personas que viven en las localidades y sectores aledaños"*[83]*.*

Identificación del Problema o Necesidad: "*La comunidad Universitaria no cuenta con espacios suficientes y óptimos para el desarrollo de las actividades académicas, investigación, extensión y administrativas, ya que tan solo tiene 60.814 m2 de construcción para atender más de 27.000 estudiantes (la segunda población estudiantil más alta en Bogotá), lo que refleja un índice de construcción por estudiante muy bajo en términos de calidad de vida y el incumplimiento de estándares mínimos de habitabilidad para Instituciones de Educación Superior. A lo anterior se agrega que los terrenos donde se encuentran ubicadas las diferentes sedes presentan inconsistencia de tipo técnico y/o jurídico, situación que limita el desarrollo físico de la Universidad"*[84]*.*

Descripción del Proyecto: "*En los últimos el crecimiento de la población estudiantil es de aproximadamente un 290%, teniendo en cuenta que en el periodo 1997-I se contaba con una población de 9.522 estudiantes y para el periodo 2012-I la universidad atiende 28.000 estudiantes, contrario a esto el crecimiento de la planta física no ha tenido el mismo porcentaje de crecimiento, lo que trae como consecuencia un déficit critico de espacio físico especialmente en áreas de enseñanza, Biblioteca y espacios para docentes, entre otros, (Diagnostico Planta Física). Se espera que con la ejecución de este proyecto la comunidad universitaria goce de espacios óptimos, se elimine el déficit actual, se establezca un sistema integral que permita administrar la Planta física de manera eficiente y se pueda ampliar la cobertura en el Distrito Capital, prestando un servicio con mayor calidad*

Expuesto lo anterior la Universidad Distrital junto con otras entidades del distrito hace parte del proyecto educativo denominado Ciudadela Educativa El Porvenir, ubicado en la Localidad de Bosa, para lo cual el Distrito le cedió en comodato dos lotes (8A y 8B) para la

[83] Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D Versión 123 del 17 de enero de 2020.
[84] Ibidem.

construcción de una sede de la Universidad y de esta manera coadyuvar a la educación, desarrollo y mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la localidad de Bosa, como también disminuir el déficit de infraestructura física con el que cuenta la Universidad del Distrito"[85]*.*

Estudios que respaldan la información básica del proyecto:

- Nueva propuesta pedagógica para Ciudadela El Porvenir (Documento de trabajo) – Universidad Distrital.
- Plan Parcial de la Ciudadela Porvenir – Metrovivienda.
- Plan de Ordenamiento Territorial de Bogotá – DAPD.
- Plan Maestro de Educación (Borrador) – DAPD.

Mediante este proyecto de inversión, la UDFJC formuló tres metas, enfocadas a la consecución del objetivo general.

CUADRO No. 65
METAS PROYECTO. PRINCIPIO DE EFICACIA

(Cifras en pesos)

No	Descripción de meta	Recursos			Magnitud		
		Ppto Disp/.	Ppto Ejec/.	%	Programada	Ejecutada	%
11	Dotar 5600 M2 De La Nueva Sede Bosa El Porvenir.	$ 286.000.000	$196.277.484	68.63%	816	240	29.41%
12	Diseñar 4 Acciones De Mitigación De Impacto Urbanístico En El Marco De La Actualización Del Plan De Implantación Sede Bosa El Porvenir.	$2.516.191.955	$32.600	0.001%	3	0.07	2.33%
13	Pagar 100 % De La Fórmula De Reajuste En El Marco Del Contrato 1063 De 2013.	$1.800.032.045	$0	0%	0	0	0%

Fuente: Informe de Gestión 2019 UDFJC.

El proyecto cuenta con las siguientes fuentes de financiamiento:

CUADRO No. 66
FUENTES FINANCIAMIENTO

(Cifras en pesos)

Proyectos de inversión	Presupuesto definitivo 2020	Presupuesto discriminado (fuente)	
379-Construcción Nueva Sede Universitaria Ciudadela El Porvenir - Bosa	$6.482.510.259	$4.200.000.000	Estampilla Universidad Distrital Ley 1825
		$1.896.626.259	Estampilla ProUnal y demás universidades
		$386.224.000	Aportes del Distrito Vigencias anteriores

Fuente: Informe de Gestión 2019 UDFJC.

[85] Ibidem.

CUADRO No. 67
RELACION DE CONTRATOS FIRMADOS EN 2019

(Cifras en pesos)

N° CONTRATO	TIPO CONTRATO	OBJETO	VALOR EN PESOS
125-2019	RESOLUCIÓN	Avance a nombre de María Fernanda reyes sarmiento, identificada con cedula de ciudadanía N°.37.752.645 de Bucaramanga, para solicitar dos certificados de tradición y libertad: matriculas inmobiliarias: 50s-40467539 y 50s-40483132, de la sede bosa el porvenir, con el fin de radicar documentos para la modificación del plan de implantación, ante la secretaria distrital de planeación.	$32.600
1879-2019	ORDEN DE SERVICIO	Suministro e instalación de un sistema modular de ciclo parqueaderos, para la sede bosa porvenir de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.	$162.847.157
1886-2019	ORDEN DE SERVICIO	Suministro e instalación del mobiliario, accesorios e instalaciones necesarias para las cocinetas de los pisos 2, 3 y 4 del bloque 3 de la sede bosa porvenir de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en la localidad de bosa.	$33.430.327
		TOTAL	$196.310.084

Fuente: Oficio EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020 CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

CUADRO No. 68
PRESUPUESTO EJECUTADO GENERAL
POR META EN 2019

(Cifras en pesos)

SISTEMA DE PRESUPUESTO DISTRITAL- PREDIS				
INFORME DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN DIRECTA 2019				
ENTIDAD 230: UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS				VIGENCIA FISCAL: 2019
				MES: DICIEMBRE
CÓDIGO	**NOMBRE**	**APROPIACIÓN DEFINITIVA**	**EJECUCIÓN ACUMULADA**	**% EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**
379	Construcción nueva sede universitaria "Ciudadela Porvenir" - Bosa	$ 6.482.510.259	$ 196.310.084	3,02%

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

Para el proyecto se analizará la meta 11 por ser la que obtuvo la mayor ejecución del presupuesto.

Meta No. 11 Se observó un porcentaje de cumplimiento del 68,63%:

Avance:

Se realizó la adjudicación para:

- Dotar La Nueva Sede Bosa El Porvenir – Cocinetas
- Dotar La Nueva Sede Bosa El Porvenir - Ampliación Bici parqueadero

Observaciones y/o dificultades: El alcance de la actividad dotacional de biciparqueaderos se disminuyó de acuerdo al control sobre la fuente de inversión estampilla UD.

CUADRO No. 69
ESTADO DE CONTRATOS

NÚMERO DE CONTRATO Y/O CONVENIO	OBJETO	NOMBRE DEL CONTRATISTA O EJECUTOR	ESTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
1879-2019	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE UN SISTEMA MODULAR DE CICLO PARQUEADEROS, PARA LA SEDE BOSA PORVENIR DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS.	SANGEM SAS	EN EJECUCIÓN
1886-2019	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DEL MOBILIARIO, ACCESORIOS E INSTALACIONES NECESARIAS PARA LAS COCINETAS LOS PISOS 2, 3 Y 4 DEL BLOQUE 3 DE LA SEDE BOSA PORVENIR DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS EN LA LOCALIDAD DE BOSA.	GLORIA ELIZABETH OSORIO BENAVIDES	EN EJECUCIÓN

Fuente: Oficio EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020 CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

Como se observa en la tabla anterior, la totalidad de los contratos en esta meta se encontraban en ejecución durante la vigencia 2019.

3.2.1.2.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por una gestión ineficiente en la ejecución presupuestal de la meta 11 del Proyecto de Inversión 379.

Al analizar el proyecto de inversión 379 "Construcción nueva sede universitaria ciudadela El Porvenir - Bosa", se identifica una baja ejecución del presupuesto asignado para el año 2019, con un **3.02%**, ejecutando $196.310.084 y una magnitud promedio de **10.58%**, correspondiente a las tres metas.

CUADRO No. 70
PROYECTO DE INVERSIÓN
ANALISIS POR BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en pesos)

No	Descripción de meta	Presupuesto Disponible	Presupuesto Ejecutado	%
379	Construcción nueva sede universitaria "Ciudadela Porvenir" - Bosa	$ 6.482.510.259	$ 196.310.084	**3,02%**

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

CUADRO No. 71
ANALISIS POR SEGUIMIENTO DE METAS

Meta	Programación 2019	Magnitud ejecutada	% Ejecución
11	816	240	29.41%

12	3	0.07	2.33%
13	0	0	0%
		Promedio	**10.58%**

Fuente: Informe de Gestión 2019 UDFJC.

Las situaciones irregulares mencionadas, se presentan debido a deficiencias en la planeación en la ejecución del gasto, falta de diligencia en la ejecución de las actividades propuestas en el plan, así como de la asignación y disposición de recursos para el cumplimiento de dichas metas.

Lo anterior tiene como efecto, tanto un desgaste administrativo de la entidad en planeación, como la falta de ejecución de metas que requieren su implementación para el cumplimiento de los compromisos institucionales, la comunidad universitaria no puede beneficiarse en oportunidad de los bienes y servicios contratados, además de generar incertidumbre respecto de la veracidad de los resultados alcanzados en el cumplimiento de las metas para la respectiva vigencia y no se cuenta con información veraz para la toma de decisiones.

En consecuencia, transgrede presuntamente lo establecido en el artículo 209 de la CP, en el art. 3 de la Ley 152 de 1994, literal a) del artículo 2º, así como el literal i) del artículo de la Ley 87 de 1993, artículos 12 y 13 (principio de planeación del sistema presupuestal) del Decreto No. 111 de 1996, Circular No. 032 del 07 de diciembre de 2016, de la Secretaría Distrital de Planeación.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"(…) La ejecución del presupuesto de inversión de la vigencia 2019 estuvo enmarcada en un proceso de control, en el que se priorizaron metas y actividades puntuales del Plan de Adquisiciones en función de las prioridades institucionales producto de la necesidad de priorizar actividades de inversión, esto se informa al detalle en el documento "Informe Operativo Anual de Inversión 2019 (…)

(…)

META 1. Dotar 5600 M2 De La Nueva Sede Bosa El Porvenir								
MAGNITUD				**PRESUPUESTO 2019**				
Programación 2019	**Avance Actividades**	**Magnitud ejecutada**	**% Ejecución**	**Apropiación**	**Ejecución**	**% Ejecución absoluta**	**Control sobre Recaudo real**	**% Ejecución Real** *Ejecución/ (Apropiación-Control)*
816	100%	240	29%	$ 286.000.000	$196.277.484	69%	89.722.516	100%
LOGROS: Se realizó la adjudicación para DOTAR LA NUEVA SEDE BOSA EL PORVENIR –Cocinetas								

(…) Lo anterior muestra que la magnitud programada de dotación 816m2 se alcanzó en un 29% correspondiente a las dotaciones que se pudieron realizar con el presupuesto real disponible. La mentada manifestación tiene por objeto reflejar las acciones desarrolladas para mitigar y erradicar el hallazgo referido (…)".

Analizada la respuesta de la UDFJC, en la cual justifica la ejecución de presupuesto de inversión de la vigencia 2019, en la cual se priorizaron metas y actividades puntuales, se observa que de las tres (3) metas propuestas en el plan de adquisiciones, dos (2) de ellas presentan una ejecución del 0% y que solo existió ejecución en la meta N° 11, ***"Dotar 5600 M2 De La Nueva Sede Bosa El Porvenir…"***, en la cual muestra que la magnitud programada de dotación 816 m2, con una apropiación de $286.000.000, tuvo un 29%, correspondiente a las dotaciones que se pudieron realizar con el presupuesto real disponible, pero hay que tener en cuenta que de la apropiación destinada para el Proyecto 379 por valor de $6.482.510.259, se observa que el porcentaje de ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2019, fue del 3,02%, y que la única ejecución que existió fue en la meta 11 por valor de $196.310.084.

Con lo anteriormente mencionado es importante recalcar que se vulnero el principio de planeación que reza: "*De manera general, el principio de la planeación hace referencia a aquellas actividades que deben realizar las entidades del estado antes de adelantar un proceso de contratación encaminadas a determinar, de forma precisa, la necesidad pública que se pretende satisfacer, el objeto a contratar y los recursos con cargo a los cuales ejecutará el contrato, todo lo cual tiene como fin último satisfacer el interés general, haciendo uso de los recursos públicos de manera eficiente y eficaz."* [86].

Lo anterior tiene como efecto, tanto un desgaste administrativo de la entidad en planeación, como la falta de ejecución de metas que requieren su implementación para el cumplimiento de los compromisos institucionales, la comunidad universitaria no puede beneficiarse en oportunidad de los bienes y servicios contratados, además de generar incertidumbre respecto de la veracidad de los resultados alcanzados en el cumplimiento de las metas para la respectiva vigencia y no se cuenta con información veraz para la toma de decisiones.

Lo hallado expresa que: el presupuesto disponible, calculado y distribuido por la UDFJC, tuvo un nivel intermedio de aprovechamiento, no se ejecutó según lo establecido y los giros o pagos, derivados de las actividades efectivamente ejecutadas en 2019, fueron objetivamente bajos.

[86] Tomado de la Revista Nova et vetera Volumen 2 del 16 de junio 2016. Universidad del Rosario.

Lo anterior indica fallas en la planeación de inversiones, gastos y deficiencias en la gestión y ejecución de los recursos financieros disponibles para el desarrollo de los proyectos y las metas fijadas por la institución.

Las situaciones irregulares mencionadas, se presentan debido a deficiencias en la planeación en la ejecución del gasto, falta de diligencia en la ejecución de las actividades propuestas en el plan, así como de la asignación y disposición de recursos para el cumplimiento de dichas metas.

En consecuencia y dado que la UDFJC, no logró desvirtuar lo observado, se ratifica la observación en cuanto a las deficiencias en planeación que inciden en la baja ejecución presupuestal y el no cumplimiento de la meta N° 11 y **se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

PROYECTO DE INVERSIÓN 380. *"MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA UNIVERSIDAD."*

Plan de desarrollo: Bogotá mejor para todos.
Pilar Transversal: Pilar Igualdad de calidad de vida.
Programa*:* Acceso con calidad a la educación superior.

Objetivo general: "*Generar las condiciones físicas y espaciales en las diferentes sedes de la universidad, para el mejor desempeño de sus funciones misionales (docencia, investigación y extensión) y administrativas, y su integración al tejido urbano de la ciudad"*[87].

Identificación del Problema o Necesidad: "*La comunidad Universitaria no cuenta con espacios suficientes y óptimos para el desarrollo de las actividades académicas, investigación, extensión y administrativas, ya que tan solo tiene 60.814 m2 de construcción para atender más de 27000 estudiantes (la segunda población estudiantil más alta en Bogotá), lo que refleja un índice de construcción por estudiante muy bajo en términos de calidad de vida y el incumplimiento de estándares mínimos de habitabilidad para Instituciones de Educación Superior. A lo anterior se agrega que los terrenos donde se encuentran ubicadas las diferentes sedes presentan inconsistencia de tipo técnico y/o jurídico, situación que limita el desarrollo físico de la Universidad".* [88].

Descripción del Proyecto: "*En los últimos el crecimiento de la población estudiantil es de aproximadamente un 290%, teniendo en cuenta que en el periodo 1997-I se contaba con una población de 9522 estudiantes y para el periodo 2012-I la universidad atiende 28000 estudiantes, contrario a esto el crecimiento de la planta física no ha tenido el mismo porcentaje de crecimiento, lo que trae como consecuencia un déficit critico de espacio físico especialmente en áreas de enseñanza, Biblioteca y espacios para docentes, entre otros, (Diagnostico Planta Física). Se espera que con la ejecución de este proyecto la comunidad*

[87] Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D Versión 134 del 17 de enero de 2020.
[88] Ibidem

universitaria goce de espacios óptimos, se elimine el déficit actual, se establezca un sistema integral que permita administrar la Planta física de manera eficiente y se pueda ampliar la cobertura en el Distrito Capital, prestando un servicio con mayor calidad"[89].

Estudios que respaldan la información básica del proyecto: Plan Maestro de Desarrollo Físico de la Universidad Distrital.

Mediante este proyecto de inversión, la UDFJC formuló cuatro metas, enfocadas a la consecución del objetivo general.

CUADRO No. 72
METAS PROYECTO. PRINCIPIO DE EFICACIA

(Cifras en pesos)

No	Descripción de meta	Recursos			Magnitud		
		Ppto Disp/.	Ppto Ejec/.	%	Programada	Ejecutada	%
9	Adecuar Y/O Dotar 36000 M2 Para El Sistema De Sedes De La Universidad.	$13.570.213.880	$12.955.026.720	95 %	16.406	18.609	113 %
10	Construir 13393 M2 Para Ampliar El Sistema De Sedes De La Universidad.	$7.727.019.693	$3.219.279.994	42 %	5.516	4.909	89 %
14	Diseño E Implementación 1 Sistema Diseñar E Implementar Los Componentes Tecnológicos, Normativos Y Procedimentales Del Sistema De Administración De La Planta Física.	$69.230.502	$0	0%	0.01	0.01	100%
17	Actualizar Y Adoptar 1 Plan De Desarrollo Físico Para La Universidad Distrital.	$200.000.000	$39.749.568	20 %	0.01	0.01	100%

Fuente: Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para todos con corte a 31 de diciembre de 2019.

El proyecto cuenta con las siguientes fuentes de financiamiento:

CUADRO No. 73
FUENTES DE FINANCIACIÓN.

(Cifras en pesos)

Proyectos de Inversión	Presupuesto Definitivo 2020	Presupuesto Discriminado (Fuente)	
380 Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad	$21.567.964.075	$6.600.000.000	Estampilla Universidad Distrital Ley 1825.
		$600.000.000	Estampilla ProUnal y demás Universidades.
		$2.567.964.075	Recursos del Balance Estampilla Universidad Distrital Ley 1825.
		$3.000.000.000	CREE Vigencias anteriores.
		$8.000.000.000	Aportes del Distrito.

Fuente: Informe de Gestión 2019 UDFJC

CUADRO No. 74

[89] Ibidem

RELACION DE CONTRATOS SUSCRITOS EN 2019

(Cifras en pesos)

N°	N° CONTRATO Y/O CONVENIO	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	VALOR DEL CONTRATO O CONVENIO	FECHA DE TERMINACIÓN (fecha de terminación normal del contrato)
1	97-2019	08/04/2019	$399.840	
2	356-2019	14/11/2019	$989.980	
3	886-2019	6/03/2019	$550.000.000	4 meses a partir de acta de inicio.
4	1444-2019	11/07/2019	$10.710.000	9/08/2019.
5	1774-2019	20/12/2019	$6.091.609.035	5 meses a partir de acta de inicio.
6	1775-2019	20/12/2019	$1.813.872.316	5 meses a partir de acta de inicio.
7	1853-2019	27/12/2019	$7.735.000	26/01/2020.
8	1859-2019	28/12/2019	$1.690.040.441	6 meses a partir de acta de inicio.
9	1870-2019	28/12/2019	$1.000.000.000	5 meses a partir de acta de inicio.
10	1871-2019	30/12/2019	$3.199.845.014	12 meses a partir de acta inicio.
11	1874-2019	28/12/2019	$39.749.568	1/07/2020.
12	1877-2019	27/12/2019	$1.193.060.448	5 meses a partir de acta de inicio.
13	1878-2019	28/12/2019	$573.593.788	3 meses a partir de acta de inicio.
14	14891-2019	27/05/2019	$42.450.852	
TOTAL			**$16.214.056.282**	

Fuente: Oficio EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020 CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

Para el proyecto se analizarán las metas 9 y 10 por ser las más representativas en cuanto a presupuesto.

Meta No. 9 Se observó un porcentaje de cumplimiento del 90.78%:

Avance:

Adjudicación de las convocatorias públicas:

- Convocatoria pública No 005 de 2019, cuyo objeto es: "Realizar la construcción de sistemas de pretratamiento y separación de redes de aguas lluvias, residuales domésticas, no domésticas y alcantarillado en las sedes macarena a y b, tecnológica, calle 40 de la Universidad Distrital".
- Convocatoria pública No 011 de 2019, cuyo objeto es: "Realizar las obras de protección, contención y manejo hidráulico de la ladera contigua a la edificación del gimnasio, salones adyacentes y área del sendero peatonal del lote a en la facultad del medio ambiente y recursos naturales de la Universidad Distrital Francisco José De Caldas".
- Convocatoria pública No 001 de 2019, cuyo objeto es: "Realizar la remodelación, mantenimiento y mejoramiento de cubiertas y baterías sanitarias en las diferentes sedes de la Universidad Distrital Francisco José De Caldas".
- Convocatoria pública No 012 de 2019, cuyo objeto es: "Suministro e instalación de mobiliario especializado, convencional y accesorios para el

proyecto el ensueño ampliación de la facultad tecnológica de la Universidad Distrital Francisco José De Caldas en la localidad de Ciudad Bolívar".

- Adicionalmente se realizaron dos contratos interadministrativos para Auditoría Técnica a los Estudios Y Diseños Aduanilla De Paiba Fase II.
- Fortalecer y adecuar el cuarto principal de equipos (data center) para el edificio sede ensueño que permita alojar los equipos que conforman la solución de conectividad y servicios tecnológicos cumpliendo con la normatividad pertinente.

Observaciones y/o dificultades: Demoras asociadas con los procesos de formulación de los procesos precontractuales.

CUADRO No. 75
ESTADO DE CONTRATOS

No. DE CONTRATO Y/O CONVENIO	OBJETO	NOMBRE DEL CONTRATISTA O EJECUTOR	ESTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
97-2019	AVANCE A NOMBRE DE MARIA FERNANDA REYES SARMIENTO, IDENTIFICADA CON CEDULA DE CIUDADANIA NO.37.752.645 DE BUCARAMANGA, CON EL FIN DE PLOTEAR PLANOS CON EL MOBILIARIO Y DISTRIBUCIÓN FINAL, PARA ENTREGARLOS AL CONTRATISTA M Y H INGENIEROS ASOCIADOS S.A., QUIEN ESTÁ EJECUTANDO EL CONTRATO DE OBRA NO.201 DE 2015 CUYO OBJETO ES: ¿ELABORACIÓN Y AJUSTE A LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS REQUERIDOS, PARA EL TRÁMITE Y OBTENCIÓN DE LAS LICENCIAS EN CUALQUIERA DE SUS MODALIDADES, JUNTO CON LOS PERMISOS Y APROBACIONES	MARIA FERNANDA REYES SARMIENTO	NO RELACIONA FECHA DE TERMINACIÓN
886-2019	CONTRATAR LA AUDITORÍA TÉCNICA AL CONTRATO CONSULTORÍA N. 143 DE 2010, QUE TIENE POR OBJETO: ELABORAR	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	NO RELACIONA FECHA DE TERMINACIÓN
1774-2019	LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS REQUIERE CONTRATAR EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE	MODERLINE S A S	EN EJECUCIÓN
1775-2019	LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS REQUIERE CONTRATAR EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE	ICL DIDACTICA LIMITADA	EN EJECUCIÓN
1859-2019	REALIZAR LAS OBRAS DE PROTECCIÓN, CONTENCIÓN Y MANEJO HIDRÁULICO DE LA LADERA CONTIGUA A LA EDIFICAC	CONSORCIO OBRAS UNIVERSITARIAS	EN EJECUCIÓN
1870-2019	ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN Y PUESTA EN CORRECTO FUNCIONAMIENTO DEL CUARTO PRINCIPAL DE EQUIPOS (DATA C	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	EN EJECUCIÓN
1877-2019	REALIZAR LA REMODELACIÓN, MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE CUBIERTAS Y BATERIAS SANITARIAS EN LAS DI	CONSTRUCCIONES Y VALORES CONSTRUVALORES SAS	EN EJECUCIÓN
1878-2019	LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS REQUIERE PARA LA PRESENTE VIGENCIA SE NECESITA PAR	CARLOS JULIO RIVERA CORREAL	EN EJECUCIÓN
14891-2019	PAGO COMPENSACIÓN POR TALA DE ÁRBOLES, SEGÚN RECIBO NO. 4424923, DE ACUERDO CON LA RESOLUCIÓN NO. 01	SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA	NO RELACIONA FECHA DE TERMINACIÓN

Fuente: Oficio EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020 CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

Como se puede observar seis (6) de los contratos se encontraban en ejecución al finalizar el periodo 2019, y que a tres (3) de los contratos no se les relacionó fecha

de terminación en la información aportada por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

Meta No. 10: Se observó un porcentaje de cumplimiento del 48,87%:

Avance:

- Se adjudicó la contratación para realizar el avaluó comercial para la proyección de adquisición de predio ASAB que viabilizara la presentación del proyecto ante el OCAD.
- Se realizó contrato interadministrativo con la Universidad Nacional para realizar los estudios, diseños y trámites necesarios el proyecto de construcción del nuevo edificio de la Facultad de Ingeniería

Observaciones y/o dificultades: Declaración desierta de la convocatoria pública 017 de 2019, cuyo objeto es: "Contratar la obra civil y demás actividades para desarrollar las acciones de mitigación definidas en el plan de implantación del proyecto el ensueño de la Universidad Distrital Francisco José De Caldas"

CUADRO No. 76
ESTADO DE CONTRATOS.

NÚMERO DE CONTRATO Y/O CONVENIO	OBJETO	NOMBRE DEL CONTRATISTA O EJECUTOR	ESTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
356-2019	AVANCE A NOMBRE DEL FUNCIONARIO DE PLANTA NOE GONZALEZ BONILLA IDENTIFICADO CON CEDULA DE CIUDADANIA	NOE GONZALEZ BONILLA	NO RELACIONA FECHA DE TERMINACIÓN
1444-2019	ELABORACIÓN DEL AVALÚO COMERCIAL DEL PREDIO (TERRENO Y EDIFICACIONES) UBICADO EN LA CALLE 15 NO.10-6	JORGE ELIECER GAITAN - INGENIERIA CONSULTORIA Y VALORACION SAS	TERMINADO
1853-2019	ELABORACION DEL AVALÚO COMERCIAL DEL PREDIO (TERRENO Y EDIFICACIONES) UBICADO EN LA CALLE 13 No 33-5	AVALUADORES PROFESIONALES ASOCIADOS S.A.S. APRA S.A.S.	EN EJECUCIÓN
1871-2019	ELABORAR EL PLAN MAESTRO DE ESPACIOS EDUCATIVOS EN SU COMPONENTE DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA PARA LA FACULTAD DE INGENIERÍA DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, ASÍ COMO EL DISEÑO ARQUITECTÓNICO, ESTUDIOS TÉCNICOS, Y GESTIÓN DE AUTORIZACIONES, PERMISOS Y LICENCIAS NECESARIAS PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL NUEVO EDIFICIO DE LA FACULTAD.	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	EN EJECUCIÓN

Fuente: Oficio EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020 CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

De los contratos suscritos de la meta 10, uno aparece relacionado como terminado, dos en ejecución a fecha de corte del 31 de diciembre de 2019 y uno no se relacionó fecha de terminación en la información aportada por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

Dentro del ejercicio auditor para verificar el cumplimiento de la meta se seleccionaron los siguientes contratos:

CUADRO No. 77
RELACION DE CONTRATOS MUESTRA EN 2019

(Cifras en pesos)

N° CONTRATO	TIPO CONTRATO	OBJETO	VALOR EN PESOS
886-2019	INTERADMINISTRATIVO	Contratar la Auditoría técnica del contrato de consultoría N° 143 de 2010, que tiene por objeto: "elaborar el diseño arquitectónico final (área 42.000 m2), la coordinación y ejecución de los estudios técnicos, supervisión arquitectónica durante la ejecución de la obra, para las instalaciones de la nueva sede de la Universidad Distrital en el lote denominado aduanilla de paiba (antiguo matadero municipal)" realizando los análisis, revisión, validación, aprobación y recibo de todos los diseños y estudios técnicos que contempla la consultoría antes mencionada, precisando que mediante otro sí N° 1 se amplió el alcance del área a diseñar y acorde a la licencia de construcción LC-17-3-0743 de septiembre 18 de 2017 el área proyectada para construcción es de 73.017,92 m2 y es sobre esta que se deberá realizar la revisión de los estudios y diseños.	$550.000.000
1774-2019	COMPRA-VENTA	Suministro e instalación de mobiliario especializado, convencional y accesorios para el proyecto El Ensueño, consiste en la ampliación de la Facultad Tecnológica de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en la localidad de Ciudad Bolívar, como parte del proceso de dotación para entrar en operación, de acuerdo al diseño arquitectónico y especificaciones técnicas requeridas (lote 1)".	$6.091.609.035

Fuente: Oficio EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020 CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

Referente a los contratos de la muestra del año 2019, es importante recalcar que el contrato interadministrativo No 886 de 2019, con la Universidad Nacional, fue insumo importante para la entrega de los productos del contrato de consultoría N° 143 de 2010, por lo complejo del tema y que se cumplió con el objeto del contrato.

Del contrato de compraventa N° 1774 de 2019, celebrado entre la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y la firma Moderline S.A.S., se ha cumplido solo con la etapa precontractual, a la fecha tiene tres suspensiones en virtud del aislamiento preventivo obligatorio (cuarentena total nacional) decretada mediante el Decreto No. 457 de 2020, ampliación mediante el Decreto No. 531 del 8 de abril y ampliación mediante Decreto No. 593 del 24 de abril de 2020.

3.2.1.2.5 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por una gestión ineficiente en la ejecución presupuestal de la meta No 10 del Proyecto de Inversión 380.

Al analizar el proyecto de inversión 380 "Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad", en la meta 10 "Construir 13.393 M2. Para ampliar el sistema de sedes de la Universidad", se identifica una baja ejecución del presupuesto asignado para el año 2019, con un 48,87%, ejecutando $3.219.279.994 y una magnitud de 21,41%, correspondiente a 1.181 M2.

CUADRO No. 78
ANALISIS POR BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en pesos)

No	Descripción de meta	Presupuesto Disponible	Presupuesto Ejecutado	%
10	Construir 13.393 M2 para ampliar el sistema de sedes de la Universidad.	$7.727.019.693	$3.219.279.994	42 %

Fuente: Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para todos con corte a 17 de enero de 2020.

CUADRO No. 79
ANALISIS POR SEGUIMIENTO DE METAS

Meta	Programación 2019	Magnitud ejecutada	% Ejecución
10	5.516	4.909	89 %

Fuente: Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para todos con corte a 17 de enero de 2020.

Las situaciones irregulares mencionadas, se presentan debido a deficiencias en la planeación en la ejecución del gasto, falta de diligencia en la ejecución de las actividades propuestas en el plan, así como de la asignación y disposición de recursos para el cumplimiento de dichas metas.

Lo anterior tiene como efecto, tanto un desgaste administrativo de la entidad en planeación, como la falta de ejecución de metas que requieren su implementación para el cumplimiento de los compromisos institucionales, la comunidad universitaria no puede beneficiarse en oportunidad de los bienes y servicios contratados, además de generar incertidumbre respecto de la veracidad de los resultados alcanzados en el cumplimiento de las metas para la respectiva vigencia y no se cuenta con información veraz para la toma de decisiones.

En consecuencia, transgrede presuntamente lo establecido en el artículo 209 de la CP, en el art. 3 de la Ley 152 de 1994, literal a) del artículo 2º, así como el literal i) del artículo de la Ley 87 de 1993, artículos 12 y 13 (principio de planeación del sistema presupuestal) del Decreto No. 111 de 1996, Circular No. 032 del 07 de diciembre de 2016, de la Secretaría Distrital de Planeación.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"(…) Estampilla Universidad Distrital Francisco José De Caldas 50 Años, Ley 1825 De 2017" para la vigencia 2019, la citada fuente ascendía a un cincuenta y dos por ciento (52%) del total del presupuesto de Inversiones, de acuerdo a las certificaciones de la Secretaria de Hacienda Distrital, el recaudo efectivo en la vigencia 2019 fue menor al proyectado, en un

treinta y nueve por ciento (39%) (…), lo cual género un control estricto sobre la ejecución mensual de los proyectos (…)

(…) En ese mimo sentido, la fuente la Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y Demás Universidades presento igualmente un menor recaudo en un 29%90 , a continuación se presenta la ejecución presupuestal en dos términos; inicialmente la ejecución absoluta registrada en el Sistema Distrital de Presupuesto PREDIS, que refleja la proporción entre el monto ejecutado y el monto apropiado, y un segundo escenario en el cual se presenta la ejecución real, para este cálculo, se reduce de la apropiación los montos control (…)

"(…) Así las cosas, fue de imperiosa necesidad controlar los recursos provenientes de la fuente de inversión "estampilla ProUnal y otras Universidades" regulada por la ley 1697 de 2013, puesto que la Resolución 002993 del 23 de marzo de 2019, certificó un monto menor al proyectado y apropiado en el presupuesto de Inversión para la presente vigencia (…)"

(…) En consonancia con las razones antes mencionadas y toda vez que la Universidad debe realizar una ejecución presupuestal en términos de incertidumbre en lo que respecta a sus ingresos, aunado a que la periocidad mensual de los certificados dificulta considerablemente el desarrollo de los procesos aún más si son de tipo contractual, ya que al no contar con un soporte presupuestal certero fue necesario que cada proyecto priorizará y reprogramara continuamente las actividades que se habían programado con anterioridad. Las anteriores manifestaciones tienen por objeto reflejar las acciones desarrolladas para mitigar y erradicar los hallazgos referidos.

En tal sentido es necesario precisar que la destinación inicial del ***Proyecto de Inversión 378 fue de $5.967.874.563*** *dado que las fuentes de estos recursos correspondieron a: ESTAMPILLA UD Ley 1825 ($4.500.000.000), Recursos de Inversión MEN Vigencias anteriores ($ 660.958.008) y Recursos del Balance Estampilla UD ($ 806.916.555) dado el bajo recaudo de la estampilla esta tuvo una restricción para su ejecución de $ 1.701.030.727 dando como saldo efectivo para ejecución de esta fuente $2.798.969.273 teniendo por lo tanto una disposición real de $4.266.843.836 por lo tanto los giros mencionados corresponden a 74.42% de esta disposición y se realizaron compromisos totales de $3.813.934.754 lo que corresponde al 89,38% del presupuesto efectivamente disponible. Por ello debido a esta restricción se buscó la ejecución racional y efectiva en acompañamiento con la Oficina Asesora de Planeación y Control que evitase una ejecución superior a los recursos reales (No solo asignados) disponibles para el desarrollo del proyecto de inversión (…)".*

Analizada la respuesta de la UDFJC se observa que la misma no hace referencia a lo observado con respecto a la Meta N° 10 del Proyecto de Inversión 380.

De otra parte, la Universidad da una respuesta que no es posible valorar por el Órgano de Control, ya que como se observa en la columna, la entidad copia la

[90] *Apropiación inicial Estampilla ProUnal y demás Universidades: 1.267.181.000; recaudo real 913.055.447; diferencia o monto controlado (sin aprobación para ejecución) 354.125.553.*

respuesta del proyecto de inversión 378, respuesta que no tiene nada que ver con la observación del numeral 3.2.1.2.5 Observación administrativa con incidencia disciplinaria.

En este contexto, es evidente la falta de planeación como se indicó inicialmente.

En consecuencia y dado que la UDFJC no logro desvirtuar lo observado, se ratifica la observación y se **configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

PROYECTO DE INVERSIÓN 4149. "DOTACIÓN DE LABORATORIOS DE LA UNIVERSIDAD"

Plan de desarrollo: Bogotá mejor para todos
Eje estratégico: Pilar Igualdad de calidad de vida
Programa*:* Acceso con calidad a la educación superior

De acuerdo los documentos aportados por la UDFJC[91], se relaciona la siguiente información del proyecto:

Objetivo General: *"Facilitar el acceso a la educación superior a los sectores de población más vulnerables, con énfasis en personas que viven en las localidades y sectores aledaños"* [92].

Identificación del problema o necesidad: *"Aunque ha mejorado la infraestructura tecnológica frente al rezago presentado hace tres años, se puede mencionar que aún falta adecuar instalaciones (muebles, seguridad, potencia, conectividad, entre otros) para poder prestar servicios de calidad a la comunidad académica y buscar la posibilidad de certificar la prestación de servicios a entidades públicas y privadas. La actualización de tecnología a alcanzado un nivel importante durante las vigencias presupuestales 2008, 2009 y 2010, lo que se evidencia con el desarrollo de nuevas actividades en los laboratorios de docencia e investigación, sin embargo es necesario ser conscientes que el atraso en la dotación de los espacios académicos era de tal magnitud que hasta el momento se han alcanzado niveles que oscilan entre el 20% y el 95% de las necesidades reales, dependiendo del laboratorio y de las Facultades. Por ello es necesario seguir fortaleciendo el proyecto en busca de formar un sistema integro de laboratorios, teniendo en cuenta las definiciones de cada clase de laboratorio, las funciones y alcance de los mismos. El proyecto de dotación de laboratorios debe entenderse en el imaginario de directivos, docentes, estudiantes y trabajadores como de mejoramiento continuo, de renovación permanente y de constante innovación y actualización. Por lo cual es una idea simplista el asumir que un presupuesto*

[91]Informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones a 31 de diciembre de 2019 y certificado de reservas presupuestales de 2019, Plan de Acción 2016-2020. Componente de inversión con corte a 31 de diciembre de 2019-Universidad Distrital Francisco José de Caldas y Elaboró equipo auditor a partir de la información de la Ficha EBI-D 120 del 17 de enero de 2020, Oficio 2020IE5041 del 25 de febrero 2020.
[92] Ficha EBI-D 120 del 17 de enero de 2020.

asignado en forma arbitraria cualquiera que sea su monto, sin tener en cuenta un diagnostico serio de los requerimientos de los diversos espacios existentes y de aquellos que han surgido a partir de la aprobación de nuevos proyectos curriculares y la aparición de nuevas tecnologías y avances en la misma"[93]*.*

Descripción del Proyecto: "*El desarrollo de este proyecto encuentra su justificación social en el fortalecimiento de la enseñanza-aprendizaje en cada uno de los laboratorios de las facultades de la Universidad, cobrando fuerza decisiva (en una primera instancia) la dotación de los laboratorios con las herramientas, los instrumentos y elementos necesarios para la prestación de servicios a nivel interno y externo, con miras a lograr la certificación de cada uno, mediante la formación práctica y el uso pedagógico de los laboratorios, talleres, centros y aulas especializadas. Por ello, el presente proyecto esta direccionado a mejorar la calidad de la educación mediante la generación de nuevas prácticas pedagógicas en los programas de pregrado y posgrado partiendo desde la utilización adecuada de los laboratorios, hasta llegar a niveles de calidad que permitan cumplir con las metas y la prospectiva que formula el Plan Estratégico de Desarrollo 2007-2016 y el Plan Trienal 2008-2010, inicialmente, en la búsqueda, ante todo como uno de sus fines últimos, de la consolidación de la cultura científica y/o artística dentro de la Institución. Para lograr la articulación general y la ejecución del proyecto, se han canalizado las prioridades desde el Comité Institucional de Laboratorios como gestor de la participación de las Facultades, de acuerdo a las necesidades planteadas en inversión, funcionamiento y otros donde se revisan los ejes de:*

*¿La consolidación de las capacidades académicas, La proyección universidad investigativa, La articulación de las funciones universitarias, La acreditación institucional, La calidad y pertinencia de los programas en todas las áreas del conocimiento, ¿El fomento a la innovación y emprendimiento? Todos enfocados a la enseñanza universitaria se identifican por su significado en los campos social, humanístico y de fundamentación científica con un nivel de la formación avanzada que dispone para el progreso de la investigación, el desempeño del movimiento académico y la instrucción competitiva; con esto se dispone a ratificar que el trabajo en Laboratorios se orienta: * A Garantizar las condiciones mínimas para proyectar a la universidad como universidad de alto impacto en la solución de los problemas de la ciudad-región.*A lograr la acreditación y re-acreditación de los Proyectos Curriculares.* A crear y fortalecer las líneas de investigación. *A garantizar las condiciones mínimas para iniciar el proceso de certificación de nuestros laboratorios (para la generación de nuevos recursos). Dilucidando que la alternativa de Política Institucional de Laboratorios configurada como un todo es viable si dentro del que hacer de la Universidad se efectúan acciones efectivas, inmediatas y oportunas frente a las cuestiones: *Capacidad Institucional, física y técnica, *Articulación con las líneas de acción de la institución, en todas las instancias de gobierno. En consecuencia con lo antes planteado, las acciones y la gestión del Comité Institucional de Laboratorios se orientan a: La promoción y consolidación de equipos de trabajo en cada facultad, mediante la vinculación de profesionales con capacidad para el desarrollo de la actividad con conocimiento válido y aplicable a la*

[93] Ibidem.

*búsqueda de alternativas y soluciones para el mejoramiento de la gestión académica. *El fortalecimiento de los programas de formación y capacitación de los docentes de los diferentes proyectos curriculares; así como para el desarrollo integral de la función misional de la universidad*[94]*".*

Población Objeto (2019): Estudiantes pregrado 24625, estudiantes posgrado 3115, docentes 1179, total beneficiados 28.919[95].

Estudios que respaldan la información básica del proyecto:

- Plan de desarrollo institucional (necesidades de los diferentes proyectos curriculares).
- Informes para el CNA, sobre acreditación de programas curriculares.
- Plan de Ordenamiento Territorial de Bogotá.

El proyecto cuanta con la siguiente meta a la cual se le asigno presupuesto para la vigencia 2019:

CUADRO No. 80
DESCRIPCIÓN PROYECTO DE METAS INVERSIÓN

(Cifras en pesos)

Código Meta	Descripción Meta	Ponderador Meta %	Presupuesto programado y apropiado a la Meta	Ppto Compromisos	% Ejec
20	Adquirir 50 % de los requerimientos de equipos e implementos de los laboratorios, talleres y aulas especializadas de la Universidad Distrital qué garanticen el desarrollo de las actividades académicas con miras a obtener la acreditación y re acreditación de los programas académicos.	100%	$8.075.129.409	$283.380.848	3.51%

Fuente: Elaboró equipo auditor a partir del informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones a 31 de diciembre de 2019 y certificado de reservas presupuestales de 2019, Plan de Acción 2016-2020 Componente de inversión con corte a 31 de diciembre de 2019-Universidad Distrital Francisco José de Caldas y Elaboró equipo auditor a partir de la información de la Ficha EBI-D 120 del 17 de enero de 2020, Oficio 2020IE5041 del 25 de febrero 2020.

El proyecto cuenta con las siguientes fuentes de financiamiento:

CUADRO No. 81
FUENTES FINANCIAMIENTO

(Cifras en pesos)

Apropiación 2019	Fuente de Financiación
$8.075.129.409	$6.000.000.000 Estampilla Universidad Distrital. $1.193.852.064 Recursos del Balance Estampilla Universidad Distrital Ley 1825 $881.277.345 Recursos de Inversión M.E.N Vigencias Anteriores

[94] Ibidem.
[95]Oficio sin número de fecha 28 de abril 04 de 2020, suscrito por el jefe de la Oficina Asesora de Planeación de la UDFJC.

Fuente: Plan operativo 2019. Oficina Asesora de Planeación. Página web http://planeacion.udistrital.edu.co:8080/documents/280760/acf846da-caec-47f5-8576-ef6f18bfa86d

CUADRO No. 82
FUENTES FINANCIAMIENTO DISCRIMINADO POR ACTIVIDADES

(Cifras en pesos)

ACTIVIDADES	Estampilla	Recursos del Balance	Recursos de Inversión	Total
1.1 Adquirir equipos robustos	$1.538.517.181	$363.336.828		$1.901.854.009
1.2 Adquirir Equipos de Audiovisuales				
1.3 Adquirir Software	$577.181.392			$577.181.392
1.4 Adquirir Equipos de Música y Sonido	$46.200.000			$46.200.000
1.5 Adquirir Equipos de Computadores	$431.152.809			$431.152.809
1.6 Realizar un estudio técnico de largo plazo "Plan Integral de laboratorios de la Facultades de la Universidad"				
1.7 Realizar un diagnóstico que incluya las etapas para la certificación con base en la norma existente.				
1.8 Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo de los laboratorios.	$453.917.741		$247.393.137	$701.310.878
1.9 Realizar las adquisiciones de los suministros para los laboratorios de las facultades de la UD	$19.498.745	$464.484.762	$132.541.960	$616.525.467
Total:	$3.066.467.868	$827.821.590	$379.935.097	$4.274.224.555

Fuente: Oficio 2020IE5041 del 25 de febrero 2020.

Sobre la ejecución del proyecto 4149, la información presupuestal[96] muestra los siguientes resultados de lo ejecutado frente a lo programado, para el Plan de Desarrollo *"Bogotá mejor para todos",* período 2016-2020.

CUADRO No. 83
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en pesos)

VIGENCIA	APROPIACIÓN	COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	GIROS	RESERVAS
2019	$8.075.129.409	$4.274.224.555	52.93%	$283.380.848	$3.990.843.707

Fuente: Elaboró equipo auditor a partir del informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones a 31 de diciembre de 2019 y certificado de reservas presupuestales de 2019, Plan de Acción 2016-2020 Componente de inversión con corte a 31 de diciembre de 2019-Universidad Distrital Francisco José de Caldas y Elaboró equipo auditor a partir de la información de la Ficha EBI-D 120 del 17 de enero de 2020, Oficio 2020IE5041 del 25 de febrero 2020.

La programación y ejecución de las metas del proyecto de inversión en estudio, se visualiza en el siguiente cuadro para la vigencia 2019:

CUADRO No. 84
MAGNITUD PROYECTO DE INVERSIÓN

(Cifras en pesos)

[96]Informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones a 31 de diciembre de 2019 y certificado de reservas presupuestales de 2019, Plan de Acción 2016-2020. Componente de inversión con corte a 31 de diciembre de 2019 - Universidad Distrital Francisco José de Caldas y Elaboró equipo auditor a partir de la información de la Ficha EBI-D 120 del 17 de enero de 2020, Oficio 2020IE5041 del 25 de febrero de 2020.

Nº	DESCRIPCION DE META	MAGNITUD 2018			RECURSOS 2018		
		Programado	Ejecutado	%	Programado	Ejecutado	%
20	Adquirir 50 % De Los Requerimientos De Equipos E Implementos De Los Laboratorios, Talleres Y Aulas Especializadas De La Universidad Distrital Que Garanticen El Desarrollo De Las Actividades Académicas Con Miras A Obtener La Acreditación Y Re Acreditación De Los Programas Académicos.	3.86	1.70	44.04	$8.075.129.409	$4.274.224.555	52.93

Fuente: Plan de Acción 2016 - 2020 Componente de gestión e inversión por entidad con corte a 31 de diciembre de 2019 e Informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones a 31 de diciembre de 2019.

Dentro del ejercicio auditor para verificar el cumplimiento de la meta se seleccionaron los siguientes contratos:

CUADRO No. 85
CONTRATOS MUESTRA META 20

(Cifras en pesos)

No. Contrato	Tipo contrato	Objeto	Valor en pesos
1441-2019	ORDEN DE COMPRA	La adquisición y renovación de licencias de software Matlab de campus total academyheadacount tah, dado que esto permitirá un mejor desarrollo de las actividades académicas… de conformidad con las condiciones, características, especificaciones señaladas en los estudios y documentos previos.	$135.332.720
1504-2019	ORDEN DE SERVICIO	La renovación de licencias de software arcgis site license, dado que esto permitirá un mejor desarrollo de las actividades académicas…de conformidad con las condiciones, características, especificaciones señaladas en los estudios y documentos previos..	$109.634.875
1453-2019	ORDEN DE COMPRA	Realizar la adquisición del fieldmap vertexiv con transponder para la facultad de medio ambiente.	$64.260.000
1406-2019	ORDEN DE COMPRA	se necesita la compra de 20 instrumentos para la interpretación de músicas campesinas.	$46.200.000

Fuente: Oficio EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020 CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

Las observaciones evidenciadas de los anteriores contratos se relacionan con deficiencias en el factor gestión contractual, por tanto, en dicho factor se relacionaron las mismas.

Frente a la asignación de recursos presupuestales a esta meta para la vigencia 2019, los documentos allegados por la Universidad Distrital reflejan que ascendieron a $8.075.129.409, habiéndose comprometido $4.274.224.555; de los cuales se giraron $283.380.848.

3.2.1.2.6 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el no cumplimiento de la Meta 20 "Adquirir 50 % de los requerimientos de equipos

e implementos de los laboratorios, talleres y aulas especializadas de la Universidad Distrital que garanticen el desarrollo de las actividades académicas con miras a obtener la acreditación y re-acreditación de los programas académicos" y por la baja ejecución presupuestal del Proyecto de Inversión 4149.

Para esta meta la Universidad Distrital Francisco José de Caldas[97] reporta que el avance de actividades corresponde a un 55% y una magnitud ejecutada del 2%.

Al revisar la ejecución del avance físico de la meta reportada en el SEGPLAN[98] del 1.70 corresponde al 44.04%, se puede establecer lo que adelantó la entidad en el cumplimiento de la meta, de tal manera que:

"El avance del PDD resulta de la gestión coordinada que adelantan las entidades distritales, desde su misionalidad y a través de sus proyectos de inversión. ***Tales avances serán incorporados*** *en el Sistema de Seguimiento del Plan de Desarrollo (Segplán),* ***herramienta oficial*** *para desarrollar la labor de seguimiento al plan de acción (…) a través de los siguientes componentes:*

i) ***Gestión:*** *en este módulo se reporta el* ***avance de los indicadores*** *de las metas producto del plan de desarrollo a las cuales está asociada la entidad a través de* ***información cuantitativa y cualitativa****, describiendo los* ***avances /o logros*** *alcanzados y los retrasos y soluciones presentados. De igual forma, se registra el presupuesto ejecutado de las metas del proyecto de inversión asociadas a la meta de producto.*

ii) ***Inversión:*** *en este módulo la entidad registra la información de* ***avance físico*** *de las* ***metas del proyecto de inversión*** *y de la población beneficiada (…)*

iii) ***Territorización de la inversión (…)***

iv) ***Actividades:*** *en este módulo se incorpora el avance porcentual de las acciones realizadas para el cumplimiento de las metas de los proyectos de inversión (…)*

(…) En este orden de ideas, es relevante aclarar que es responsabilidad de las entidades distritales que la información registrada en el sistema sea ***veraz, consistente****, oportuna y pertinente. De esta forma, la Administración contará con insumos relevantes para la toma de decisiones relacionadas con el accionar del Distrito (…)*[99]*". (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

97 Oficio 2020IE5041 del 25 de febrero de 2020, de la Oficina Asesora de Planeación de la UDFJC.
98 Plan de Acción 2016 – 2020. Componente de gestión e inversión por entidad con corte a 31 de diciembre de 2019.
99 Circular No. 032 del 07 de diciembre 2016, de la Secretaría Distrital de Planeación.

Para la vigencia 2019, únicamente se realizaron **giros por $283.380.848**, que corresponden corresponde al 6,63% de los compromisos adquiridos para dicha vigencia, **porcentaje de ejecución presupuestal muy bajo** y que ratifica que para la vigencia 2019, no se cumplió con la meta programada.

CUADRO No. 86
FUENTES FINANCIAMIENTO DISCRIMINADO POR ACTIVIDADES Y MAGNITUD

(Cifras en pesos)

REQUERIMIENTOS	Presupuesto Apropiado	%	Presupuesto Ejecutado	%
Adquisición de equipos robustos	$ 2.825.381.468	1,35%	$ 1.901.854.009	0,91%
Audiovisuales	$ 800.408.078	0,38%	$ 0	0,00%
Software	$ 599.805.090	0,29%	$ 577.181.392	0,28%
Música, Sonido e Instrumentos Musicales	$ 472.847.493	0,23%	$ 46.200.000	0,02%
Computadores	$ 605.892.686	0,29%	$ 431.152.809	0,21%
Estudio técnico de largo plazo " Plan Integral de Lab"	$ 200.000.000	0,10%	$ 0	0,00%
Diagnóstico etapas de certificación base norma existente	$ 100.000.000	0,05%	$ 0	0,00%
Mantenimientos equipos	$ 1.402.773.707	0,67%	$ 701.310.878	0,34%
Suministros laboratorios	$ 1.068.025.879	0,51%	$ 616.525.467	0,29%
TOTAL	**$ 8.075.134.401**	**3,86%**	**$ 4.274.224.555**	**2,0%**

Fuente: Oficio sin número del 30 de marzo de 2020, suscrito por el Jefe de la Oficina Asesora de Planeación.

De los $4.274.224.555 reportados por la UDJFC como ejecución del proyecto, se evidencia que $3.223.015.550 fueron comprometidos en el mes de diciembre, concluyendo que el 75.41% de los bienes y servicios adquiridos con dichos recursos no fueron efectivamente entregados en la vigencia 2019. Adicionalmente en términos de magnitud los $3.223.015.550 corresponden a 1.50, indicando que la **magnitud ejecutada en 2019, es menor al 0.5**.

CUADRO No. 87
RELACION DE CONTRATOS SUSCRITOS
EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

NÚMERO DE CONTRATO Y/O CONVENIO	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	VALOR DEL CONTRATO O CONVENIO	FECHA DE TERMINACIÓN (fecha de terminación normal del contrato)
1535	23/12/2019	$4,626,720	#N/D
1742	10/12/2019	$5,140,800	3/4/2020
1743	10/12/2019	$51,673,370	3/4/2020
1803	20/12/2019	$23,266,642	15/4/2020

NÚMERO DE CONTRATO Y/O CONVENIO	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	VALOR DEL CONTRATO O CONVENIO	FECHA DE TERMINACIÓN (fecha de terminación normal del contrato)
1803	20/12/2019	$30,309,300	15/4/2020
1814	24/12/2019	$12,098,016	18/4/2020
1815	20/12/2019	$107,284,055	17/4/2020
1821	23/12/2019	$192,040,734	6 meses a partir de acta de inicio
1824	23/12/2019	$102,404,057	6 meses a partir de acta de inicio
1825	23/12/2019	$159,998,865	6 meses a partir de acta de inicio
1826	23/12/2019	$39,758,507	6 meses a partir de acta de inicio
1827	23/12/2019	$60,007,535	21/4/2020
1828	24/12/2019	$108,464,930	6 meses a partir de acta de inicio
1829	24/12/2019	$117,883,534	6 meses a partir de acta de inicio
1832	26/12/2019	$53,328,660	6 meses a partir de acta de inicio
1835	26/12/2019	$28,162,100	6 meses a partir de acta de inicio
1836	26/12/2019	$142,385,523	6 meses a partir de acta de inicio
1837	26/12/2019	$22,647,366	6 meses a partir de acta de inicio
1838	26/12/2019	$4,879,000	24/4/2020
1841	26/12/2019	$7,480,000	6 meses a partir de acta de inicio
1843	27/12/2019	$326,310,257	6 meses a partir de acta de inicio
1844	26/12/2019	$16,374,400	24/2/2020
1846	26/12/2019	$18,903,550	24/4/2020
1847	26/12/2019	$4,246,503	24/4/2020
1849	26/12/2019	$22,729,000	6 meses a partir de acta de inicio
1851	27/12/2019	$84,071,248	6 meses a partir de acta de inicio
1854	27/12/2019	$27,191,500	26/1/2020
1856	27/12/2019	$426,612,947	4 meses a partir acta de inicio
1856	27/12/2019	$4,539,862	4 meses a partir acta de inicio
1858	27/12/2019	$625,940	25/4/2020
1862	27/12/2019	$139,534,402	26/1/2020
1864	27/12/2019	$31,922,940	25/2/2020
1865	27/12/2019	$65,837,464	25/2/2020
1866	27/12/2019	$5,355,000	25/2/2020
1873	28/12/2019	$8,400,000	26/3/2020
1875	28/12/2019	$26,061,000	25/4/2020
1876	28/12/2019	$25,589,760	25/4/2020
1880	30/12/2019	$20,000,000	26/4/2020
1881	30/12/2019	$151,447,016	26/2/2020
1883	30/12/2019	$15,750,840	26/4/2020
1884	30/12/2019	$25,999,999	26/4/2020
1885	30/12/2019	$163,529,504	26/4/2020
1887	30/12/2019	$85,561,000	26/2/2020
1888	30/12/2019	$104,791,400	27/3/2020
1889	30/12/2019	$8,504,205	26/4/2020
1890	30/12/2019	$3,738,775	26/4/2020

NÚMERO DE CONTRATO Y/O CONVENIO	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	VALOR DEL CONTRATO O CONVENIO	FECHA DE TERMINACIÓN (fecha de terminación normal del contrato)
1892	30/12/2019	$135,547,324	26/4/2020
TOTAL		**$3.223.015.550**	

Fuente: Oficio EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020 CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

En este orden de ideas, para la vigencia 2019, únicamente se ejecutó menos del 0.5 de lo programado, por lo tanto, el 3.86 programado para la meta no se cumplió, de otra parte, se evidencia que la UDFJC al reportar un avance de 1.70[100], no está comunicando información veraz y consistente con el real avance físico de la meta.

Las situaciones irregulares mencionadas, se presentan debido a deficiencias en la planeación en la ejecución del gasto, falta de diligencia en la ejecución de las actividades propuestas en el plan, así como de la asignación y disposición de recursos para el cumplimiento de dichas metas y porque la contratación de mayor valor se suscribe en el mes diciembre cuando va a terminar la vigencia.

Lo anterior tiene como efecto, tanto un desgaste administrativo de la entidad en planeación, como la falta de ejecución de metas que requieren su implementación para el cumplimiento de los compromisos institucionales, la comunidad universitaria no puede beneficiarse en oportunidad de los bienes y servicios contratados, además de generar incertidumbre respecto de la veracidad de los resultados alcanzados en el cumplimiento de las metas para la respectiva vigencia y no se cuenta con información veraz para la toma de decisiones.

En consecuencia, transgrede presuntamente lo establecido en el artículo 209 de la CP, en el art. 3 de la Ley 152 de 1994, literal a) del artículo 2º, así como el literal i) del artículo de la Ley 87 de 1993, artículos 12 y 13 (principio de planeación del sistema presupuestal) del Decreto No. 111 de 1996, Circular No. 032 del 07 de diciembre de 2016, de la Secretaría Distrital de Planeación.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"(…) Estampilla Universidad Distrital Francisco José De Caldas 50 Años, Ley 1825 De 2017" para la vigencia 2019, la citada fuente ascendía a un cincuenta y dos por ciento (52%) del total del presupuesto de Inversiones, de acuerdo a las certificaciones de la Secretaria de Hacienda Distrital, el recaudo efectivo en la vigencia 2019 fue menor al proyectado, en un

100 Ejecución 2019, según Plan de acción 2016-2020. Componente de inversión por entidad con corte a 31 de diciembre de 2019 -UDFJC. Fecha de impresión 17 de junio de 2020.

treinta y nueve por ciento (39%) (…), lo cual género un control estricto sobre la ejecución mensual de los proyectos (…)

(…) En ese mimo sentido, la fuente la Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y Demás Universidades presento igualmente un menor recaudo en un 29%101 , a continuación se presenta la ejecución presupuestal en dos términos; inicialmente la ejecución absoluta registrada en el Sistema Distrital de Presupuesto PREDIS, que refleja la proporción entre el monto ejecutado y el monto apropiado, y un segundo escenario en el cual se presenta la ejecución real, para este cálculo, se reduce de la apropiación los montos control (…)

"(…) Así las cosas, fue de imperiosa necesidad controlar los recursos provenientes de la fuente de inversión "estampilla ProUnal y otras Universidades" regulada por la ley 1697 de 2013, puesto que la Resolución 002993 del 23 de marzo de 2019, certificó un monto menor al proyectado y apropiado en el presupuesto de Inversión para la presente vigencia (…)"

(…) En consonancia con las razones antes mencionadas y toda vez que la Universidad debe realizar una ejecución presupuestal en términos de incertidumbre en lo que respecta a sus ingresos, aunado a que la periocidad mensual de los certificados dificulta considerablemente el desarrollo de los procesos aún más si son de tipo contractual, ya que al no contar con un soporte presupuestal certero fue necesario que cada proyecto priorizará y reprogramara continuamente las actividades que se habían programado con anterioridad. Las anteriores manifestaciones tienen por objeto reflejar las acciones desarrolladas para mitigar y erradicar los hallazgos referidos.

En tal sentido es necesario precisar que la destinación inicial del ***Proyecto de Inversión 378 fue de $5.967.874.563*** *dado que las fuentes de estos recursos correspondieron a: ESTAMPILLA UD Ley 1825 ($4.500.000.000), Recursos de Inversión MEN Vigencias anteriores ($ 660.958.008) y Recursos del Balance Estampilla UD ($ 806.916.555) dado el bajo recaudo de la estampilla esta tuvo una restricción para su ejecución de $ 1.701.030.727 dando como saldo efectivo para ejecución de esta fuente $2.798.969.273 teniendo por lo tanto una disposición real de $4.266.843.836 por lo tanto los giros mencionados corresponden a 74.42% de esta disposición y se realizaron compromisos totales de $3.813.934.754 lo que corresponde al 89,38% del presupuesto efectivamente disponible. Por ello debido a esta restricción se buscó la ejecución racional y efectiva en acompañamiento con la Oficina Asesora de Planeación y Control que evitase una ejecución superior a los recursos reales (No solo asignados) disponibles para el desarrollo del proyecto de inversión (…)".*

Argumentos que no son de recibo por el Órgano de Control, la ejecución programada y real, fueron debidamente analizadas en el informe, por tal razón, en la observación se relacionó el valor de $4.274.224.555, reportado por la UDJFC, como ejecución *"real"* del proyecto, de los cuales $3.223.015.550, fueron comprometidos en el mes de diciembre, concluyendo que el 75% de los bienes y

[101] *Apropiación inicial Estampilla ProUnal y demás Universidades: 1.267.181.000; recaudo real 913.055.447; diferencia o monto controlado (sin aprobación para ejecución) 354.125.553.*

servicios adquiridos con dichos recursos, no fueron efectivamente entregados en la vigencia 2019.

De otra parte, en términos de magnitud los $3.223.015.550 corresponden a 1.50, indicando que la **magnitud ejecutada en 2019, es menor al 0.5,** por tanto, no se cumplió con el **avance real de 1.70**, reportado por la UDFJC para la meta.

Adicionalmente, llama la atención del Órgano de Control, que en la respuesta al informe preliminar la UDFJC relaciona el total recaudado por la Ley 1825 de 2017, a noviembre de 2019, sin informar el total recaudado en la vigencia 2019 para inversión en proyectos de destinación específica, establecidos en las Leyes 648 de 2001 y 1825 de 2017, con sus respectivos rendimientos, los cuales se presentan a continuación:

CUADRO No. 88
RECURSOS Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS FUENTE ESTAMPILLA
Leyes 648 de 2001 y 1825 de 2017

(Cifras en pesos)

	INGRESOS			
	ESTAMPILLA		RENDIMIENTOS	
2019	RECURSOS PROPIOS INVERSION.1%	RECURSOS PROPIOS INVERSION.1.1%	RECURSOS PROPIOS - INVERSION 1%	RECURSOS PROPIOS - INVERSION 1.1%
ENERO	$1.615.717.600	$3.080.501.000	$165.206.811	$27.715.010
FEBRERO	$244.554.400	$1.368.307.000	$155.386.152	$32.827.335,00
MARZO	$560.084.000	$1.275.024.500	$147.040.003	$40.473.676,00
ABRIL	$492.513.600	$1.508.065.000	$166.059.417	$50.325.604,00
MAYO	$250.353.437	$1.427.675.500	$153.606.112	$54.109.371,00
JUNIO	$416.238.400	$1.328.864.500	$157.400.852	$61.880.935,00
JULIO	$463.043.200	$1.642.762.196	$152.860.964	$65.050.123,00
AGOSTO	$484.576.000	$1.508.837.500	$160.965.175	$72.949.399,00
SEPTIEMBR	$401.792.000	$1.606.385.000	$163.843.651	$80.185.695,00
OCTUBRE	$474.332.800	$1.982.127.427	$158.621.178	$80.973.913,00
NOVIEMBRE	$381.930.400	$1.543.375.573	$155.632.318	$82.906.000,00
DICIEMBRE	$238.340.755	$1.945.918.500	$147.309.736	$81.730.267,00
TOTAL	**$6.023.476.592**	**$20.217.843.696**	**1.883.932.369**	**$731.127.328,00**

Fuente: Oficio sin número de fecha 28 de abril de 2020, suscrito por el jefe de la Oficina Asesora e Planeación de la UDFJC el cual se encuentra anexo al OACI-0294 del 28 de abril de 2020.

La sumatoria de los recursos para inversión incluidos los rendimientos financieros para la vigencia 2019, suman un total $28.856.379.985, cifra que corresponde al 96.19% de los $30.000.000.000, programados para ejecutar en la vigencia 2019.

Adicionalmente para el mes de septiembre por concepto de estampilla 1.1% Ley 1825 de 2017, se habían recaudado el 73% de los recursos, por tanto, no hay

justificación para que en el mes de diciembre se contrate el 75% de los recursos destinados para el proyecto en la vigencia 2019.

En consecuencia, se ratifica las deficiencias en planeación que inciden en la baja ejecución presupuestal y el no cumplimiento de la meta.

Finalmente es necesario mencionar que la Universidad relaciona y analiza datos que corresponden al proyecto 378, el cual se encuentra en otro numeral del presente informe.

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

PROYECTO DE INVERSIÓN 4150: DOTACIÓN Y ACTUALIZACIÓN BIBLIOTECA

Plan de desarrollo: Bogotá mejor para todos
Pilar Transversal: Pilar Igualdad de calidad de vida
Programa: Acceso con calidad a la educación superior

Objetivo general: "*Desarrollar un sistema de bibliotecas en respuesta a la estructura orgánica actual de la biblioteca, con la necesaria incorporación de los conceptos de trabajo solidario"*[102].

Problema o Necesidad identificado: "*La Universidad carece de un sistema de bibliotecas que facilite la ampliación y expansión de servicios bibliográficos de acuerdo con los estándares nacionales e internacionales de calidad. Igualmente, la necesidad de una cultura para el uso óptimo de la información bibliográfica de acuerdo a los requerimientos de la sociedad del conocimiento del siglo 21 con el apoyo las TIC. La necesidad de establecer y consolidar una infraestructura administrativa y tecnológica que responda a las necesidades de la comunidad académica"*[103].

Mediante este proyecto de inversión, la UDFJC formuló tres metas, enfocadas a la consecución del objetivo general, "*Desarrollar un sistema de bibliotecas en respuesta a la estructura orgánica actual de biblioteca, con la necesaria incorporación de los conceptos de trabajo solidario.":*

CUADRO No. 89
METAS PROYECTO. PRINCIPIO DE EFICACIA

(Cifras en pesos)

[102] Ficha EBI-D Versión 147 del 17 de enero de 2020.
[103] Ibidem.

No	Descripción de meta	Recursos			Magnitud		
		PptoDisp/.	PptoEjec/.	%	Programada	Ejecutada	%
18	Ampliar 50% los servicios bibliográficos. Ampliar la cobertura de servicios bibliográficos para asegurar el acceso, búsqueda y recuperación de información de alto impacto académico, de competencia para la Universidad como apoyo a los procesos académicos de investigación, docencia y proyección social - (redes, cultura de la información, comunicación, extensión cultural)	$50.000.000	$5.065.830	10.14%	4.0	1.3	32.5%
20	Dotar 100 % de infraestructura tecnológica del sistema de bibliotecas (equipos servidores, computadores, PDA, equipos audiovisuales, virtualización, sistema de seguridad, sitio web, repositorio.	$2.474.145.169	$740.921.636	29.95%	10.5	5.0	47.62%
21	Incrementar 57 % de las colecciones Desarrollo de las colecciones con información bibliográfica de calidad, actualizada, oportuna y pertinente en cada una de las unidades de información bibliográfica para los usuarios y beneficiarios del servicio.	$820.000.000	$697.696.101	85.09%	2.0	0.84	42.0%

Fuente: Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para todos con corte a 31 de diciembre de 2019.

El proyecto cuenta con las siguientes fuentes de financiamiento:

CUADRO No. 90
FUENTES DE FINANCIACIÓN

(Cifras en pesos)

Gestor del Proyecto	Ordenador del Gasto	Apropiación 2019	Fuente de Financiación	
Biblioteca	Vicerrector Académico	$3.693.845.169	$346.491.516	Rendimientos Estampilla UD
			$227.845.893	Recursos de Inversión M.E.N Vigencias Anteriores
			$1.619.507.760	ProUnal Vigencias
			$1.500.000.000	Estampilla Universidad Distrital.

Fuente: Plan Operativo General 2019 V.3 UDFJC

Posteriormente se trasladan $349.700.000 del proyecto 4150 al proyecto 389, mediante Resolución No. 19 de 2019 del 30 de agosto de 2019, quedando la apropiación definitiva de la siguiente manera.

CUADRO No. 91
APROPIACIÓN DEFINITIVA 2019

(Cifras en pesos)

Proyectos de Inversión	Presupuesto Definitivo 2020	Presupuesto Discriminado (Fuente)	
4150 Dotación y Actualización Biblioteca	$3.344.145.169	$346.491.516	Recursos del Balance Estampilla Universidad Distrital Ley 1825
		$1.497.653.653	Estampilla PruUnal y demás Universidades Vigencias Anteriores
		$1.500.000.000	Estampilla Universidad Distrital Ley 1825

Fuente: Informe de Gestión 2019 UDFJC

Para el proyecto se analizarán las metas 20 y 21 por ser las más representativas en cuanto a presupuesto, al cual no se pudieron analizar los contratos ejecutados, ya que, de los 20 contratos, solo uno se terminó en la misma vigencia, pero cuyo peso dentro del presupuesto ejecutado es poco representativo para concluir sobre la meta en general.

Meta No. 20 Se observó un porcentaje de cumplimiento del 29.95%:

Avance:

- Compra de Impresoras, scanner y Computadores.
- Adquisición de Elementos Carteleras Digitales.
- Participación proyecto de conectividad - Switches Bibliotecas Ensueño.
- Elaboración proceso Contractual RFID: A pesar de la declaratoria desierta de la Convocatoria Publica No. 016, se identificó la tecnología que se requería para la Biblioteca Ensueño y se expusieron los beneficios de la implementación de este servicio modernizando la Biblioteca.
- La contratación del Soporte y Mantenimiento del Repositorio Institucional se hace necesario para apoyar la investigación, divulgación y labores académicas con el acceso a los trabajos de grado publicados en el RIUD.
- La contratación de Sistema de Información Bibliográfica Aleph500, permite mantener en correcto funcionamiento del catálogo en línea, licencias, módulos, soporte, capacitaciones, actualizaciones de versiones y nuevas funcionalidades.
- La contratación de servicio de descubrimiento PRIMO integra los índices de búsqueda de los recursos electrónicos, ampliando las posibilidades de búsqueda a través de una única interfaz, permitiendo consultar de manera simultánea y efectiva la totalidad de los recursos electrónicos disponibles en la Biblioteca y de esta forma obtener la mayor cantidad de recursos relacionados con el tema de interés.

Observaciones y/o dificultades: Declaratoria desierta de la Convocatoria Pública No. 016 cuyo Objeto fue "Adquirir, instalar y poner en correcto funcionamiento una

Solución Integral con tecnología RFID - HF que se integre con el Sistema de Información Bibliográfico Aleph500®, conformada por: Sistema de Seguridad del Material Bibliográfico, Control de Inventarios, Módulos de Auto préstamo y Auto devolución para la Biblioteca Ensueño de la Universidad Distrital.

CUADRO No. 92
ESTADO DE CONTRATOS

NÚMERO DE CONTRATO Y/O CONVENIO	OBJETO	NOMBRE DEL CONTRATISTA O EJECUTOR	ESTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
1601	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE SOPORTE Y MANTENIMIENTO TÉCNICO AL SISTEMA DE INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICOS	PROQUEST COLOMBIA S.A.S	EN EJECUCIÓN
1723	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN DEL RECURSO Y SERVICIO DE DESCUBRIMIENTO PRIMO, INCLUIDO EL SOPORTE, MANTENIMIENTO	PROQUEST COLOMBIA S.A.S	TERMINADO Y NO LIQUIDADO
1809	CONTRATAR LA ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS PARA LA ADECUADA INSTALACIÓN DE CARTELERAS DIGITALES UBICADAS	MMIMPORTADORES SAS	EN EJECUCIÓN
1856	CONTRATAR LA ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN Y CONFIGURACIÓN DE COMPUTADORES, ESCANER E IMPRESORAS CON DEST	REDCOMPUTO LIMITADA	EN EJECUCIÓN
1856	CONTRATAR LA ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN Y CONFIGURACIÓN DE COMPUTADORES, ESCANER E IMPRESORAS CON DEST	REDCOMPUTO LIMITADA	EN EJECUCIÓN
1861	CONTRATAR LA ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN Y CONFIGURACIÓN DE COMPUTADORES, ESCANER E IMPRESORAS CON DEST	SUMIMAS S A S	EN EJECUCIÓN
1868	ADQUIRIR, INSTALAR, CONFIGURAR Y PONER EN CORRECTO FUNCIONAMIENTO UNA SOLUCIÓN DE NETWORKING COMPUES	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	EN EJECUCIÓN

Fuente: Oficio EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020 CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

Como se puede observar la mayoría de los contratos se encontraban en ejecución al finalizar el periodo 2019 y el único contrato que sí se terminó dentro de la vigencia, fue el 1723 con fecha de finalización del 6 de diciembre de 2019 y un peso representativo dentro de la meta de solo el 8,34% y 7,53% dentro del proyecto.

Meta No. 21 Se observó un porcentaje de cumplimiento del 85,09%:

Avance:

Para la vigencia 2019, se realizó la renovación de ocho (08) recursos electrónicos: La contratación de recursos electrónicos asegura que se permita acceder y usar el contenido en la manera en que los usuarios lo necesitan e impacta en los

lineamientos de acreditación permitiendo a la Comunidad Universitaria en General, tener información actualizada y oportuna.

CUADRO No. 93
RECURSOS ELECTRÓNICOS ACTUALIZADOS

Nombre Producto	Cobertura Temática	Descripción
NAXOS MUSIC LIBRARY	Música	Recurso electrónico con acceso a archivos de audio y texto correspondientes a las más grandes obras de la música clásica y otros géneros reconocidos; también cuenta con acceso a información de compositores, glosario de música, guía de pronunciación correcta de artistas, entre otras opciones.
NAXOS SHEEET MUSIC LIBRARY	Música	Recurso electrónico para el acceso a partituras musicales de todos los compositores e instrumentos musicales. Cuenta con la posibilidad de descargar las partituras
Ambientalex	AMBIENTE	Base de Datos de tipo académica e investigativa, especializada en información ambiental, Nacional e Internacional, contiene además información científica y técnica en temas ambientales.
Biblioteca Digital MAGISTERIO	EDUCACIÓN	La Biblioteca Virtual, cuenta con 300 títulos concurrentes y la revista del Magisterio - según oferta del listado de MAGISTERIO.
BRITANICA	MULTISCIPLINARIA	Multidisciplinaria Este portal es ideal para estudiantes, docentes e investigadores, que requieren acceso a diferentes fuentes confiables para atender las necesidades académicas.
ISI WEB SCIENCE	REFERENCIAL	Colección completa de todas las publicaciones WEB OF SCIENCE (WOS), Contenido multidisciplinario retrospectivo relacionado con la ciencia, las Ciencias sociales, las artes y las humanidades de aproximadamente 12.300 de las revistas de investigación de alto impacto del mundo.
EBSCO HOST	MULTISCIPLINARIA	Base de datos de EBSCO HOST, especializadas en múltiples áreas del conocimiento
IEEE	ELECTRONICA, SISTEMAS	IEEE/IET Electronic Library (IEL) es la única fuente con más del 30% de la literatura actualizada en ingeniería eléctrica, electrónica y ciencias de la Computación. Cubre alrededor de 22 áreas especializadas en temas de ingeniería, con más de 2.5 millones de artículos de más de 1.7 millones de autores, 11.000 títulos de publicaciones, y cuenta con documentos desde 1983 y más de 20 años completos de revistas científicas, actas de conferencias y normas de la IEEE e IET (desde 1988). Incluye además imágenes de páginas completas en PDF, con fotografías y gráficas.
EDUCATION COLLECTION	EDUCACIÓN	Proporciona acceso a Eric Índice líder de la investigación en educación; resúmenes, indización y la cobertura de texto completo de artículos de revistas, libros, capítulos de libros, tesis, documentos de trabajo. La colección incorpora texto completo de la base de datos ProquestEducation con más de 1.000 revistas en texto completo. 18.000 disertaciones como apoyo a la investigación de la educación. Cobertura en varios idiomas. Tesauro de descriptores ERIC con más de 10.000 términos principales.

Fuente: Informe de Gestión 2019 UDFJC.

CUADRO No. 94
ESTADO DE CONTRATOS

NÚMERO DE CONTRATO Y/O CONVENIO	OBJETO	NOMBRE DEL CONTRATISTA O EJECUTOR	ESTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
1026	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN DE LA BASE DE DATOS ESPECIALIZADA EN INGENIERÍA IEEE/IET ELECTRONIC LIBRARY (IEL) Y LIBROS ELECTR¿NICOS COLECCIÓN WILEY E-BOOKS, COMO APOYO DE SOLUCIONES	EBSCO INTERNATIONAL INC	EN EJECUCIÓN

NÚMERO DE CONTRATO Y/O CONVENIO	OBJETO	NOMBRE DEL CONTRATISTA O EJECUTOR	ESTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
	EDUCATIVAS Y DE INNOVACIÓN, ORIENTADA A FORTALECER DE MANERA ACTIVA LA LABOR ACAD¿MICA, CIENTÍFICA, INVESTIGATIVA, TECNOLÍGICA Y DE AUTOAPRENDIZAJE DE LOS USUARIOS DEL SISTEMA DE BIBLIOTECAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE BIBLIOTECA, COMO APOYO A LA INVE		
1038	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN DE LA BASE DE DATOS ESPECIALIZADA EN MÚSICA NAXOS MUSIC LIBRARY, COMO APOYO DE SOLUCIONES EDUCATIVAS Y DE INNOVACIÓN, ORIENTADA A FORTALECER DE MANERA ACTIVA LA LABOR ACADÉMICA, CIENTÍFICA, INVESTIGATIVA, TECNOLÓGICA Y DE AUTOAPRENDIZAJE DE LOS USUARIOS DEL SISTEMA DE BIBLIOTECAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE MODERNIZACIÓN DE BIBLIOTECA, COMO APOYO A LA INVESTIGACIÓN Y DOCENCIA DE LA UNIVERSIDAD.	INFOLINK COLOMBIA S A S	EN EJECUCIÓN
1159	CONTRATAR SOFTWARE DE ESTADÍSTICA STADIUMM, CON EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN, SOPORTE, MANTENIMIENTO	INGENIERIA INFORMATICA INTEGRAL S.A.S	EN EJECUCIÓN
1197	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN DE LA BASE DE DATOS AMBIENTALEX. INFO, COMO LA PRIMERA BASE DE DATOS DE TIPO	E GLOBAL SERVICES SAS	EN EJECUCIÓN
1200	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN DE LA BIBLIOTECA DIGITAL MAGISTERIO, COMO APOYO DE SOLUCIONES EDUCATIVAS Y DE	COOPERATIVA EDITORIAL MAGISTERIO	EN EJECUCIÓN
1201	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN DE LA BASE DE DATOS BRITANNICA DIGITAL LEARNING, PIONERA EN EL DESARROLLO DE	GESTION EN INFORMACION Y TECNOLOGIA S A S	EN EJECUCIÓN
1215	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN DE LA BASE DE DATOS WEB OF SCIENCE, COMO LA HERRAMIENTA MÁS RECONOCIDA Y PRE	CLARIVATE ANALYSTICS	EN EJECUCIÓN
1229	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN DE LA BASE DE DATOS DE EBSCO HOST, ESPECIALIZADAS EN MÚLTIPLES ÁREAS DEL CONOCIMIENTO	EBSCO INTERNATIONAL INC	EN EJECUCIÓN
1623	REALIZAR LA SUSCRIPCIÓN ANUAL AL PERIÓDICO DIGITAL EL ESPECTADOR CON ACCESO AL PERIÓDICO DIGITAL NEW	COMUNICAN S A	EN EJECUCIÓN
1700	REALIZAR LA SUSCRIPCIÓN A LA BASE DE DATOS DE PERIÓDICOS DIGITALES NEWS BANK Y REVISTAS DIGITALES P	INFOLINK COLOMBIA S A S	EN EJECUCIÓN
1850	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN DE LA BASE DE DATOS DIGITALIA HISPANICA FILMS LIBRARY, ESPECIALIZADA EN LIBR	USA LIBROS COLOMBIA SUCURSAL DE SOCIEDAD EXTRANJERA	EN EJECUCIÓN
1882	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN DE LA BASE DE DATOS EDUCATION COLLECTION, COMO APOYO DE SOLUCIONES EDUCATIVAS	PROQUEST COLOMIBIA S.A.S	EN EJECUCIÓN

Fuente: Oficio EE – 47 (OACI-017) del 21 de enero de 2020 CD anexo e Información reportada en el SIVICOF por el sujeto de control - fecha de consulta 15 de enero de 2020.

Como se puede observar, la totalidad de los contratos se encontraban en ejecución durante la vigencia.

3.2.1.2.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por una gestión ineficiente en la ejecución presupuestal del Proyecto de Inversión 4150 en el cumplimiento de las respectivas metas.

Analizado el proyecto de inversión 4150 *"Desarrollar un sistema de bibliotecas en respuesta a la estructura orgánica actual de la biblioteca, con la necesaria incorporación de los conceptos de trabajo solidario"*, se observa una baja ejecución del mismo en el presupuesto ejecutado, que, en el porcentaje general de sus tres metas, no superó el 43,17%, ejecutando $1.443.683.567, de los $3.344.145.169 disponibles para el periodo del año 2019.

CUADRO No. 95
PROYECTO DE INVERSIÒN VIGENCIA 2019
ANALISIS POR BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en pesos)

No	Descripción de meta	Presupuesto Disponible	Presupuesto Ejecutado	%
18	Ampliar 50% los servicios bibliográficos. Ampliar la cobertura de servicios bibliográficos para asegurar el acceso, búsqueda y recuperación de información de alto impacto académico, de competencia para la Universidad como apoyo a los procesos académicos de investigación, docencia y proyección social - (redes, cultura de la información, comunicación, extensión cultural)	$50.000.000	$5.065.830	10.14%
20	Dotar 100 % de infraestructura tecnológica del sistema de bibliotecas (equipos servidores, computadores, PDA, equipos audiovisuales, virtualización, sistema de seguridad, sitio web, repositorio.	$2.474.145.169	$740.921.636	29.95%
21	Incrementar 57 % de las colecciones Desarrollo de las colecciones con información bibliográfica de calidad, actualizada, oportuna y pertinente en cada una de las unidades de información bibliográfica para los usuarios y beneficiarios del servicio.	$820.000.000	$697.696.101	85.09%
	TOTAL	**$3.344.145.169**	**$1.443.68.3567**	**43.18%**

Fuente: Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para todos con corte a 17 de enero de 2020.

CUADRO No. 96
ANALISIS POR SEGUIMIENTO DE METAS

MAGNITUD				
Meta	Programación 2019	Avance Actividades	Magnitud ejecutada	% Ejecución
18	4%	46%	1,3%	32,5%
20	10,5%	82%	5%	47,62%
21	2%	79%	0,84%	42%

Fuente: Plan de Desarrollo Bogotá Mejor para todos con corte a 17 de enero de 2020.

Esto se traduce en un incumplimiento de las tres metas del proyecto, teniendo en cuenta que la ejecución física corresponde al cumplimiento de las actividades programadas durante la vigencia fiscal y por ende su ejecución financiera corresponde a la ejecución de los recursos asignados al proyecto.

En razón que este proyecto no logró cumplir con la totalidad de las metas dentro del plazo establecido, se concluye que la planeación y ejecución financiera del mismo fue deficiente.

De esta forma se generaría una falta de oportunidad que tiene la población de ver satisfecha sus necesidades por los bienes y servicios que se dejaron de cumplir al igual que la incapacidad de cumplir con los objetivos y metas del Plan de Acción Bogotá Mejor para Todos 2016 – 2020.

Con lo anterior, es claro que la Universidad Distrital Francisco José de Caldas - UDFJC incumple lo normado en el artículo 8 de la Ley 819 de 2003: "*Reglamentación a la programación presupuestal. La preparación y elaboración del presupuesto general de la Nación y el de las Entidades Territoriales, deberá sujetarse a los correspondientes Marcos Fiscales de Mediano Plazo de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Congreso de la República, las Asambleas y los Concejos, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente*", al igual que el principio de anualidad presupuestal, establecido en el literal c) del Artículo 13 del Decreto No. 714 de 1996, se trasgreden los principios de economía, transparencia, responsabilidad, celeridad y eficacia, señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, y posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta dada por la UDFJC, expresa que las fuentes de financiación Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 Años, Ley 1825 de 2017, y la Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades, tuvieron una menor recaudación a la proyectada: *"Es de resaltar que la principal fuente de financiación de los proyectos de Inversión es la "Estampilla Universidad Distrital Francisco José De Caldas 50 Años, Ley 1825 De 2017" para la vigencia 2019, la citada fuente ascendía a un cincuenta y dos por ciento (52%) del total del presupuesto de Inversiones, de acuerdo a las certificaciones de la Secretaria de Hacienda Distrital, el recaudo efectivo en la vigencia 2019 fue menor al proyectado, en un treinta y nueve por ciento (39%)[104]"*, "*En ese mimo sentido, la fuente la Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y Demás Universidades presento igualmente un menor recaudo en un 29%[105]"*.

Posteriormente la UDFJC genera un cuadro de los valores ajustados invertidos por proyecto, que, para el caso del presente hallazgo, el proyecto 4150 presenta una

[104] Apropiación inicial Estampilla UD ley 1825: 30.000 millones; recaudo efectivo certificado por SDH (enero-noviembre) 18.271.925.196; diferencia o monto controlado (sin aprobación para ejecución) 11.728.074.804
[105] Apropiación inicial Estampilla ProUnal y demás Universidades: 1.267.181.000; recaudo real 913.055.447; diferencia o monto controlado (sin aprobación para ejecución) 354.125.553

ejecución de solo el 52%, valor que sigue demostrando la gestión ineficiente del mismo.

Finalmente, en su conclusión la UDFJC habla sobre el proyecto 378 y no sobre el 4150, que es el del presente hallazgo: *"En tal sentido es necesario precisar que la destinación inicial del Proyecto de Inversión 378 fue de $5.967.874.563 dado que las fuentes de estos recursos correspondieron a: ESTAMPILLA UD Ley 1825 ($4.500.000.000), Recursos de Inversión MEN Vigencias anteriores ($ 660.958.008) y Recursos del Balance Estampilla UD ($ 806.916.555) dado el bajo recaudo de la estampilla esta tuvo una restricción para su ejecución de $ 1.701.030.727 dando como saldo efectivo para ejecución de esta fuente $2.798.969.273 teniendo por lo tanto una disposición real de $4.266.843.836 por lo tanto los giros mencionados corresponden a 74.42% de esta disposición y se realizaron compromisos totales de $3.813.934.754 lo que corresponde al 89,38% del presupuesto efectivamente disponible. Por ello debido a esta restricción se buscó la ejecución racional y efectiva en acompañamiento con la Oficina Asesora de Planeación y Control que evitase una ejecución superior a los recursos reales (No solo asignados) disponibles para el desarrollo del proyecto de inversión.*

POR TODO LO ANTERIOR, NO SE ACEPTA EL HALLAZGO, "OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA DISCIPLINARIA POR LA DEFICIENTE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 378" Y SE PIDE RETIRARLO".

Por lo expuesto, se ratifica lo observado y se configura **un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

3.2.2 Metas ambientales

3.2.2.1 Alcance y Muestra

A partir de la expedición del Decreto No. 456 de 2008, la Gestión Ambiental del Distrito Capital se operativiza a través de los instrumentos de planeación, entre otros: Plan de Acción Cuatrienal Ambiental - PACA, Plan Institucional de Gestión Ambiental – PIGA y los Planes Ambientales Locales – PAL. El PACA está definido en el mencionado Decreto, como el instrumento de planificación estratégica de corto plazo de Bogotá, D.C., que integra las acciones de gestión ambiental de los ejecutores principales del Sistema Ambiental del Distrito Capital - SIAC, durante cada período de gobierno.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, hace parte del grupo de entidades ejecutoras del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental PACA, en razón a que se encuentra dentro de las entidades Distritales que forman parte del SIAC.

Por consiguiente, la Universidad inscribió, en el Plan de Acción Cuatrienal Ambiental Bogotá Mejor para Todos 2016-2020, dos metas ambientales con presupuesto de funcionamiento, a saber:

CUADRO No. 97
METAS AMBIENTALES UDFJC

Meta	Objetivo Plan de Gestión Ambiental del Distrito PGA	Estrategia Plan de Gestión Ambiental del Distrito PGA	Descripción	Dependencia Responsable de la Ejecución
1	*Cultural Ambiental*	*Educación Ambiental*	*Formación de Tecnólogos y profesionales en el campo de las Ciencias Ambientales comprometidos con el Distrito Capital y con el País, capaces de ofrecer soluciones adecuadas a los problemas ambientales y de manejo de recursos naturales, en búsqueda del Desarrollo Sostenible. Funcionamiento en la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales*	*Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales*
2	*Socialización y corresponsabilidad*	*Fortalecimiento Institucional*	*Implementar el Plan Institucional de Gestión Ambiental – PIGA de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.*	*Oficina Asesora de Planeación y Control*

Fuente: Oficio UDFJC 2019-IE-1368 del 23 de enero de 2019 y Plan de Acción Cuatrienal Ambiental del Distrito Capital - PACA Bogotá Mejor para Todos.

Por lo expuesto, se seleccionará y evaluará de manera selectiva contratos y/o convenios que fueron celebrados en la vigencia 2019, de acuerdo a lo reportado en la cuenta anual de gestión ambiental 2019, en el Sistema de Información SIVICOF por el sujeto de control fiscal, el 15 de febrero de 2020.

3.2.2.2 Resultados

Para la revisión del Plan de Acción Cuatrienal Ambiental PACA con vigencia del 2019, se tuvieron como base la información reportada en SIVICOF por parte de la entidad.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas, de ahora en adelante UDFJC, desarrolla dos acciones ciudadanas con presupuesto de funcionamiento:

Acción Ambiental 1

CUADRO No. 98
ACCIÓN AMBIENTAL 1

OBJETIVO PGA	Cultura Ambiental
ESTRATEGIA PGA	Educación Ambiental
META/ACCIÓN AMBIENTAL	Formación de Tecnólogos y profesionales en el campo de las Ciencias Ambientales comprometidos con el Distrito Capital y con el

	País, capaces de ofrecer soluciones adecuadas a los problemas ambientales y de manejo de recursos naturales, en búsqueda del Desarrollo Sostenible. Funcionamiento de la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales.
INDICADOR	Presupuesto ejecutado para cada vigencia para el funcionamiento de la Facultad/Presupuesto programado para cada vigencia para el funcionamiento de la Facultad
CÓDIGO ACCIÓN AMBIENTAL	1
JUSTIFICACIÓN DE LA INCLUSIÓN DE ESTA ACCIÓN AMBIENTAL EN EL PACA	Esta acción ambiental con presupuesto de Funcionamiento del PACA Bogotá Mejor para Todos 2016-2020, se encuentra enmarcada en el Artículo 8 del Decreto 456 de 2008, *Objetivos de Armonía Socioambiental*; Objetivo: Cultura Ambiental "*Fomentar conceptos, valores y prácticas relacionados con el patrimonio natural y el funcionamiento y gestión del ambiente, como base del disfrute del mismo, su apropiación colectiva y la conservación de su valor y función en la cultura*" y en la estrategia 3 del Artículo 9 del mencionado Decreto; Educación Ambiental: "*Construir conceptos y valores comunes que faciliten la interlocución y cooperación entre los distintos actores públicos y privados de la gestión ambiental del Distrito Capital y la región; promover cambios voluntarios de actitud y conducta de los distintos actores que mejoren su interacción con el ambiente; aprovechar los elementos del ambiente y su manejo para promover el desarrollo humano integral; enriquecer la cultura de Bogotá y la región con conceptos, valores y vivencias basados en la riqueza ambiental del territorio*".

Fuente: CBN-1111-2 PACA 2019

De acuerdo al documento CBN 1111-2 descargado del aplicativo SIVICOF, el presupuesto de funcionamiento programado para la vigencia 2019, corresponde a **$10.676.466.534** y lo ejecutado en el periodo comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, equivale a **$9.649.101.370** que corresponde a una ejecución del **90,38%.**

En el mismo documento la UDFJC presenta la siguiente tabla del presupuesto de la facultad discriminada por rubro:

CUADRO No. 99
INFORME PRESUPUESTAL FACULTAD DE MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES

(Cifras en Pesos)

REGISTRO EJECUCIÓN PASIVA DEL PRESUPUESTO							
Rubro	Movimiento						% Ejecución
	Presupuesto Inicial 2019	Modificaciones		Presupuesto Definitivo 2019	Ejecución Pasiva Acumulada	Saldo	
		Adiciones	Deducciones				
Prácticas Académicas	$662.000.000	$285.507.463	$0	$947.507.463	$336.308.563	$611.198.900	**35,49%**
Servicios de Impresión (Impresos y Publicaciones)	$40.163.712	$0	$0	$40.163.712	$1.440.138	$38.723.574	**3,59%**
Profesores Cátedra y Ocasionales	$5.156.794.188	$1.544.568.705	$395.398.937	$6.305.963.956	$6.277.497.885	$28.466.071	**99,55%**

REGISTRO EJECUCIÓN PASIVA DEL PRESUPUESTO							
Rubro	Movimiento						% Ejecución
	Presupuesto Inicial 2019	Modificaciones		Presupuesto Definitivo 2019	Ejecución Pasiva Acumulada	Saldo	
		Adiciones	Deducciones				
Servicios de Investigación y Desarrollo Asistentes Académicos	$296.141.810	$115.635.062	$0	$411.776.872	$402.495.712	$9.281.160	**97,75%**
Membresías Decanatura	$18.123.517	$0	$0	$18.123.517	$11.644.001	$6.479.516	**64,25%**
Alojamiento, Servicios Suministros de Comida y Bebidas (Eventos Académicos)	$40.603.863	$20.000.000	$0	$60.603.863	$60.598.555	$5.308	**99,99%**
Servicios de Transportes de Pasajeros (Transp. Prácticas, Transp. Aéreo Capacitación y Eventos)	$428.823.048	$236.176.952	$0	$665.000.000	$557.287.994	$107.712.006	**83,80%**
Servicios de Consultoría en Admon y Servicios de Gestión (CPS)	$1.456.848.328	$439.520.849	$0	$1.896.369.177	$1.896.264.293	$104.884	**99,99%**
Servicios Organización y Asistencia de Convenciones y Ferias	$38.336.507	$161.663.493	$15.000.000	$185.000.000	$34.989.671	$150.010.329	**18.91%**
Viáticos y Gastos de Viaje - UAA (Eventos, Capacitación)	$412.536.339	$0	$ 272.536.339	$140.000.000	$70.574.558	$69.425.442	**50,41%**
Servicios Editoriales a Comisión o por Contrato Facultades (Pares Externos)	$5.957.974	$0	$0	$5.957.974	$0	$5.957.974	**0,00%**
TOTAL	**$8.556.329.286**	**$2.803.072.524**	**$682.935.276**	**$10.676.466.534**	**$9.649.101.370**	**$1.027.365.165**	**90.38%**

Fuente: Informe de Gestión Decanatura Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales 2019.

Al analizar la tabla y la información que se requirió por medio del oficio 28 del 25 de febrero de 2020, con los datos discriminados por rubro, se observó la baja ejecución en Prácticas Académicas, Servicios de impresión, Membresías Decanatura, Servicios Organización y Asistencia de Convenciones y Ferias, y Servicios Editoriales a Comisión o Por Contrato Facultades; igualmente se generaron nuevos interrogantes sobre el gasto que fueron expuestos a la UDFJC bajo el oficio 40 del 5 de marzo de 2020.

En respuesta enviada por la UDFJC radicado EE-455 con fecha del 10 de marzo de 2020 a la pregunta 1. ¿Bajo qué parámetros se realizó la adición de presupuesto al rubro llamado prácticas académicas?, la Vicerrectoría Administrativa y Financiera explica: *"En el año 2018 se desarrolló un paro académico debido al cual no se ejecutaron todas las prácticas académicas, razón por la cual, se tuvo que prorrogar el contrato; en el año 2019 surgió la necesidad de realizar otro contrato a través de la bolsa mercantil, sin embargo, en este mismo año la comunidad académica realizó otro paro, por el cual tampoco se ejecutaron en su totalidad las prácticas académicas. Por lo anteriormente expuesto, los índices reflejan una baja ejecución del rubro de prácticas académicas."*, de igual manera, mediante oficio IE 6979, la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales responde: *"Este rubro de Prácticas Académicas inicia el año 2019 con un traslado de $272.536.339 del Rubro Viáticos y Gastos de Viaje del presupuesto otorgado, para contar con $662.000.000. Posteriormente se solicitó una adición por $151.993.705 en el mes de septiembre. Es importante aclarar que los gastos que genera el desarrollo de una práctica académica para 3 periodos académicos: auxilio para estudiantes, viáticos para docentes, pagos de entradas a establecimientos, pago de guías o baquianos y compra de materiales.*

La Facultad en los primeros meses del año ejecutó con cargo a este rubro un valor total de $29.820.365 para respaldar el pago de viáticos a estudiantes, viáticos a docentes y

materiales de las prácticas del periodo académico 2018-3 que estaban pendientes. Simultáneamente elaboró, presupuestó y aprobó el plan de prácticas para la vigencia 2019.

Sin embargo, si se tiene en cuenta que los auxilios a los estudiantes se han. Venido pagando teniendo en cuenta la escala de viáticos de los docentes de la Universidad y que este valor corresponde para el año 2019 a $49.410, Y si por alguna razón la Universidad determinaba seguir pagando los auxilios con este valor más el ajuste que no se había realizado, se calculaba que el requerimiento para la Facultad ascendería a la suma de $490.340.500. Con lo cual nos daría un déficit de $151.993.705, por lo que sería necesario tramitar para este rubro una adición por este valor.

En el mes de noviembre nos hicieron una adición por valor de $133.513.758, la cual no fue solicitada por la Facultad."

En la pregunta 2. Por qué razones no se ejecutaron, o se ejecutaron en un bajo porcentaje los rubros de servicios de impresión y servicios editoriales a comisión o por contrato de facultades.? A lo cual responde la Universidad por medio de la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales*: "El Rubro Servicios Editoriales a Comisión o por Contrato tuvo una ejecución de 0% debido a las dificultades en la asignación del rubro, no contemplaba el apoyo editorial para la evaluación por parte de pares externos de libros desarrollados por docentes de la Facultad; es decir, no había una clara asignación de cómo se debía ejecutar ese Rubro. En una consulta realizada a la Oficina de Planeación y Control (IE32113) a finales del mes de octubre de 2019, se nos explicaba que el rubro correcto para tal fin se denomina 3.1.2.2.2.3.1.2. Servicios de investigación y desarrollo pares académicos, sin embargo, no contábamos con una asignación presupuestal en ella. Adicionalmente, es importante recalcar que, con el nuevo Plan de Cuentas, la ejecución de algunas actividades quedó en el limbo."*

Como logros, la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales reporto los siguientes:

1. Se planificó, ejecutó y controló los diferentes procesos asociados a la gestión docente dentro de la Facultad, así como su participación en congresos, simposios internacionales y vinculación a redes de investigación interuniversitarias. Durante el 2019, 52 docentes de la Facultad del Medio Ambiente y Recursos Naturales participaron en diferentes eventos de capacitación.
2. Se desarrollaron eventos que fortalecen las capacidades investigativas de los docentes, con el fin de se transfiera en un despertar investigativo en los estudiantes.
3. Se ha logrado con éxito la articulación con autoridades del Sector Educativo, colegios, la comunidad y los sectores económicos de la Localidad de Bosa, con el fin de evaluar, articular y consolidar los objetivos educacionales.

4. Se llevó a cabo la firma de nuevos convenios entre diferentes instituciones de Educación Superior estatales y privadas, nacionales e internacionales, para aumentar la visibilidad y participación de la Facultad en distintos medios.
5. Se ha fortalecido la movilidad internacional de los docentes como elemento importante en el proceso de Registro Calificado del Programa al cual pertenece, el desarrollo óptimo de sus funciones sustantivas y la conformación de convenios con universidades internacionales.
6. Se desarrollaron a cabalidad las actividades de seguimiento en el marco de los procesos de Registro Calificado, Renovación, Autoevaluación permanente, Acreditación de Alta Calidad, Re-Acreditación y Acreditación Institucional: El Proyecto Curricular de Ingeniería Forestal recibió la Acreditación de Alta Calidad mediante la Resolución No. 9719 del 11 de septiembre del 2019, exaltando el desempeño de estudiantes en pruebas Saber Pro y reducción en la deserción estudiantil.
7. Se sistematizó el estado de las líneas y campos estratégicos de la investigación de la Facultad del Medio Ambiente y Recursos Naturales para la ventana 2012 – 2019.
8. Se desarrolló y presentó una propuesta de transición a vehículos eléctricos del parque automotor de la Universidad Distrital, con el fin de reducir o eliminar las emisiones de gases de efecto invernadero asistiendo al desarrollo fuentes de energías renovables libres de emisiones de CO2.
9. Se llevaron a cabo reuniones con el Consejo de Construcción Sostenible con el objetivo de formular desde la Facultad una política de construcción sostenible de las existentes y nuevas edificaciones de la Universidad Distrital. Se espera realizar una prueba piloto en la Sede El Vivero.

Acción Ambiental 2

CUADRO No. 100
ACCIÓN AMBIENTAL 2

OBJETIVO PGA	Socialización y Corresponsabilidad
ESTRATEGIA PGA	Fortalecimiento Institucional - PIGA
META/ACCIÓN AMBIENTAL	Implementar el Plan Institucional de Gestión Ambiental - PIGA de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.
INDICADOR	No. de actividades ejectuadas para el PIGA por vigencia/ No. total de actividades propuestas para el PIGA por vigencia
CÓDIGO ACCIÓN AMBIENTAL	2
JUSTIFICACIÓN DE LA INCLUSIÓN DE ESTA ACCIÓN	El Artículo 15 del Decreto No. 456 de 2008, establece que el Plan de Gestión Ambiental del Distrito Capital se hará operativo en los Planes de Acción Cuatrienal Ambiental, los Planes Institucionales de Gestión Ambiental - PIGA, el componente ambiental de los Planes de Desarrollo Locales, las Agendas Ambientales Locales y

AMBIENTAL EN EL PACA	los Planes Sectoriales que se formulen, en los cuales se definirán las fuentes de financiación de las iniciativas allí consignadas.

Fuente: CBN-1111-2 PACA 2019

Esta acción ambiental corresponde a la implementación de las actividades del Plan Institucional de Gestión Ambiental - PIGA durante la vigencia 2019, de acuerdo con el presupuesto aprobado de **$193.762.596,** que para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, se ejecutaron **$193.762.596**, que corresponde al **100%** del presupuesto asignado, representado en 5 contratos de personal de apoyo PIGA.

Las actividades de esta acción ambiental incluyen la contratación de personal de prestación de servicios para el desarrollo de todas las actividades programadas en el Plan de acción de la vigencia y la implementación de los Cinco Programas de Gestión Ambiental: Uso Eficiente del Agua, Uso Eficiente de la Energía, Gestión Integral de Residuos, Consumo Sostenible e Implementación de Prácticas Sostenibles. Adicionalmente, contempla la implementación del Plan de Acción de la vigencia 2019, en donde se propusieron 29 actividades, las cuales se cumplieron en un **100%.**

El comité del Subsistema de Gestión Ambiental entró a funcionar como un Equipo Técnico en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño por la entrada en vigencia de la Resolución No. 163 del 9 de mayo de 2019 *"Por medio de la cual se ajusta el Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -SIGUD, se implementa el Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG, como su Marco de Referencia, y se crea el Comité Institucional de Gestión y Desempeño"*, y la reglamentación posterior en la Resolución de Rectoría No. 297 de 2019 *"Por la cual se reglamenta el funcionamiento y operativización de los Equipos Técnicos de Gestión y Desempeño Institucional, como instancias de apoyo del Comité Institucional de Gestión y Desempeño, y se corrige la Resolución de Rectoría No. 163 de mayo 9 de 2019"*

3.2.2.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por una gestión ineficiente en la ejecución presupuestal de los rubros de Prácticas Académicas y Servicios Organización y Asistencia de Convenciones y Ferias.

Caso 1: Por la adición de presupuesto al rubro de Prácticas Académicas por $285.507.463, para un presupuesto definitivo de $947.507.463 y un saldo por ejecutar de $611.198.900, dejando sin ejecución un 64.51% en dicho rubro, mostrando una falta de planeación y gestión de la ejecución presupuestal.

Al analizar el proyecto PACA en sus diferentes rubros se observó una baja ejecución en el rubro Prácticas Académicas durante el año 2019, generando una deficiencia

en oportunidad para la comunidad en general en las prácticas desarrolladas por los estudiantes de la facultad de Medio Ambiente y Recurso Naturales.

Mediante oficio 40 radicado ante la UDFJC se le pregunta: ¿Bajo qué parámetros se realizó la adición de presupuesto al rubro llamado prácticas académicas?, que en respuesta enviada por la Vicerrectoría Administrativa y Financiera bajo oficio EE-455 especifica: *"En el año 2018 se desarrolló un paro académico debido al cual no se ejecutaron todas las prácticas académicas, razón por la cual, se tuvo que prorrogar el contrato; en el año 2019 surgió la necesidad de realizar otro contrato a través de la bolsa mercantil, sin embargo, en este mismo año la comunidad académica realizó otro paro, por el cual tampoco se ejecutaron en su totalidad las prácticas académicas. Por lo anteriormente expuesto, los índices reflejan una baja ejecución del rubro de prácticas académicas."*, de igual manera, mediante oficio IE 6979, la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales responde: *"Este rubro de Prácticas Académicas inicia el año 2019 con un traslado de $272.536.339 del Rubro Viáticos y Gastos de Viaje del presupuesto otorgado, para contar con $662.000.000. Posteriormente se solicitó una adición por $151.993.705 en el mes de septiembre. Es importante aclarar que los gastos que genera el desarrollo de una práctica académica para 3 periodos académicos: auxilio para estudiantes, viáticos para docentes, pagos de entradas a establecimientos, pago de guías o baquianos y compra de materiales.*

La Facultad en los primeros meses del año ejecutó con cargo a este rubro un valor total de $29.820.365 para respaldar el pago de viáticos a estudiantes, viáticos a docentes y materiales de las prácticas del periodo académico 2018-3 que estaban pendientes. Simultáneamente elaboró, presupuestó y aprobó el plan de prácticas para la vigencia 2019.

Sin embargo, si se tiene en cuenta que los auxilios a los estudiantes se han. Venido pagando teniendo en cuenta la escala de viáticos de los docentes de la Universidad y que este valor corresponde para el año 2019 a $49.410, Y si por alguna razón la Universidad determinaba seguir pagando los auxilios con este valor más el ajuste que no se había realizado, se calculaba que el requerimiento para la Facultad ascendería a la suma de $490.340.500. Con lo cual nos daría un déficit de $151.993.705, por lo que sería necesario tramitar para este rubro una adición por este valor.

En el mes de noviembre nos hicieron una adición por valor de $133.513.758, la cual no fue solicitada por la Facultad.". Demostrando de esta forma una falta de planeación y gestión de la ejecución presupuestal.

Caso 2: Por la adición de presupuesto al rubro de Servicios Organización y Asistencia de Convenciones y Ferias por $161.663.493 y una deducción de $15.000.000, para un presupuesto definitivo de $185.000.000 y un saldo por ejecutar de $150.010.329, dejando sin ejecución un 81.09% en dicho rubro, mostrando una falta de planeación y gestión de la ejecución presupuestal.

Al analizar el proyecto PACA se observó una baja ejecución en el rubro Servicios Organización y Asistencia de Convenciones y Ferias durante el año 2019, generando una deficiencia en oportunidad para la comunidad en general en la asistencia a los diferentes eventos por parte de docentes de la facultad de Medio Ambiente y Recurso Naturales.

Por lo tanto, por la adición de presupuesto al rubro de Prácticas Académicas por $285.507.463, para un presupuesto definitivo de $947.507.463 y un saldo por ejecutar de $611.198.900, dejando sin ejecución un 64.51% y por la adición de presupuesto al rubro de Servicios Organización y Asistencia de Convenciones y Ferias por $161.663.493 y una deducción de $15.000.000, para un presupuesto definitivo de $185.000.000 y un saldo por ejecutar de $150.010.329, dejando sin ejecución un 81.09%, contraviniendo lo normado en el artículo 8 de la Ley 819 de 2003: "*Reglamentación a la programación presupuestal. La preparación y elaboración del presupuesto general de la Nación y el de las Entidades Territoriales, deberá sujetarse a los correspondientes Marcos Fiscales de Mediano Plazo de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Congreso de la República, las Asambleas y los Concejos, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente"*, el principio de anualidad presupuestal, establecido en el literal c) del Artículo 13 del Decreto No. 714 de 1996 y posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002, por falta de planeación y gestión de la ejecución presupuestal.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Caso 1: La UDFJC dentro de su argumentación menciona las prácticas realizadas en diferentes periodos académicos durante el año 2019, las adiciones al presupuesto con las respectivas razones y el tiempo en que la Universidad se encontró cerrada por paro estudiantil como se puede ver en estos apartes:

"B. Entre febrero y abril de 2019 se realizaron 31 prácticas académicas correspondientes al periodo académico 2018-3 (…). G. El desarrollo del plan de prácticas programado para el periodo 2019-1, se ejecutó parcialmente pues se pudieron realizar 153 de las 177 practicas incluidas en el mismo. 24 no pudieron ser ejecutadas por diferentes factores (…). I. La Rectoría de la Universidad con fecha de 25 de julio de 2019 expidió la Resolución No. 311, en la cual en el Artículo 5 definió que en adelante los auxilios para los estudiantes en las prácticas serian el equivalente a un día de salario mínimo legal vigente (…). J. Teniendo en cuenta lo anterior se hizo necesario que la Facultad en forma responsable y diligente hiciera una nueva valoración de los costos del Plan de Prácticas 2019-3 (…). K. Efectuada esta evaluación la Facultad en desarrollo del proceso de planeación presentó ante la Oficina Asesora de Planeación el 16 de agosto de 2019 una solicitud de adición presupuestal (…). L. En ese oficio se solicitó una adición por $151.993.705 para el Rubro de Prácticas Académicas (…). P. (…) A mediados del mes de octubre los estudiantes se declararon en paro y bloquearon las instalaciones de las Facultad en las sedes del Vivero y de Porvenir, así mismo efectuaron bloqueos en otras sedes entre

las que se encontraba la Sede Administrativa, dichos bloqueos persistieron hasta finales del mes de noviembre. Q. No obstante, y tratando de normalizar las actividades académicas se continuaron desarrollando diversas acciones hasta donde los estudiantes lo permitían, dentro de esas actividades estuvieron algunas prácticas académicas, de las cuales se alcanzaron a desarrollar 18 de ellas hasta el 26 de octubre de 2019. T.Quedaron pendientes 155 prácticas en las cuales en caso tal que hubiesen podido ser desarrolladas se deberían liquidar los auxilios a los estudiantes según lo establecido en el Acuerdo No. 012 de 2019 del CSU (…)."

Concluyendo finalmente que: *"La no ejecución de los recursos asignados y solicitados para las practicas académicas se debió a factores de fuerza mayor y de los cuales no tiene control la Administración de la Facultad como lo fue el paro estudiantil y las otras calamidades que se presentaron durante el año 2019 como el cierre de vías por la ola invernal."*, situación que no es consecuente con lo dicho por la misma UDFJC, de 24 prácticas no realizadas por fuerza mayor y las pendientes por el paro estudiantil, que duró aproximadamente mes y medio; prácticas y tiempo en el cual no se puede asegurar la ejecución del 64,51% del presupuesto que no se realizó durante la vigencia, ya que durante el tiempo de normalidad, se ejecutó tan solo un 35,49%.

Caso 2: En cuanto al rubro de Servicios De Organización Y Asistencia De Convenciones Y Ferias, la UDFJC nombra algunos eventos que no se pudieron ejecutar, concluyendo que: *"Todos estos eventos no pudieron ser realizados por fuerza mayor (paro estudiantil) ya que los bloqueos a las instalaciones de la Universidad, que iniciaron desde mediados del mes de octubre hasta finales del mes de noviembre no permitían el acceso de ninguna persona a las instalaciones administrativas, (…)"*, situación que al igual que en el caso anterior, en mes y medio aproximadamente que duró el paro estudiantil, no se puede asegurar la ejecución del 81.09% del presupuesto que no se realizó durante la vigencia, ya que durante el tiempo de normalidad, se ejecutó tan solo un 18,91%.

Por lo tanto, se ratifica lo observado y se configura un **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

3.2.3 Balance Social

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas - UDFJC plasma en su informe de balance social para la vigencia de 2019, la siguiente problemática a desarrollar:

"Bogotá, como capital del País, es un polo de atracción de estudiantes de todo el país, factor que impacta este indicador, pues no solo da cuenta del acceso a educación superior de los jóvenes egresados de instituciones educativas de la ciudad, sino de los jóvenes que migran de otras regiones del país. Es por ello que la tasa de absorción equivalente a la totalidad de estudiantes nuevos matriculados sobre el número de aspirantes es de 48,5%, lo que evidencia que la ciudad tiene un gran reto en la generación de oportunidades de acceso para los jóvenes en la ciudad".

La problemática social en este sentido es latente, ya que la Universidad cuenta con una alta demanda (sólo en el año 2019 el número de solicitudes de ingreso fue de 23.681 como resultado de los procesos semestrales de admisión a programas de pregrado), situación que por las limitaciones presupuestales de la educación superior en el país no permiten el logro de un mayor nivel de absorción para aumentar los niveles de cobertura.", de los cuales solo se admitieron 6.587 estudiantes.

La misma Universidad Distrital, reconoce que en ella prevalecen dos de los problemas más urgentes en la educación superior, como son la insuficiente cobertura ante una demanda creciente de egresados de la educación media y la inequidad para el acceso en perjuicio de los jóvenes de estratos económicos bajos, por lo que el problema de la cobertura involucra directamente la financiación de cupos, como una necesidad apremiante.

Ahora bien, se plantea que hay una demanda creciente de bachilleres, en búsqueda de formación superior, la cual exige la ampliación de oferta y/o cupos, de esta manera una de las principales problemáticas, que impacta directamente la posibilidad de ampliar la cobertura es la financiación.

Por esta razón, el claustro universitario realizó un comparativo entre el origen de los recursos de las universidades privadas y las universidades públicas, para señalar que mientras los recursos de las primeras provienen esencialmente del cobro de derechos de matrícula, los de las universidades públicas y en este caso los de Universidad Distrital se originan en su mayoría de transferencias del Distrito.

Es así, como el papel de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas reafirma su importancia cuando se analiza la política pública en materia de educación, retomada en el plan de desarrollo "*Bogotá Mejor para Todos*", en el que se propuso a través del programa de "*Acceso Con Calidad A La Educación Superior*" consolidar en Bogotá, D,C.como un Subsistema Distrital de Educación Superior cohesionado y dedicado a generar nuevas oportunidades de acceso, permanencia, pertinencia y al fortalecimiento de la calidad de los programas virtuales y presenciales de las Instituciones de Educación Superior (IES) y de Formación para el Trabajo y el Desarrollo Humano (FTDH) con asiento en el Distrito.

Bajo la anterior premisa, la Universidad pretende avanzar hacia una educación de calidad planteando una estrategia para contrarrestar parte de la problemática social de la Universidad, como lo es la puesta en marcha de la sede en la localidad de Bosa, con la que espera, no sólo aumentar su cobertura, si no contribuir al cambio en la movilidad social de los estudiantes y en la dinámica social de este sector de la Ciudad, así mismo, busca incrementar la formación de capital humano, desde la educación formal, la innovación, la generación de conocimiento como resultado del

fomento a la investigación y de procesos de apropiación social de ciencia, tecnología y cultura.

De esta manera, pretende que el subsistema Distrital de educación superior sea reconocido como la principal alianza de actores de educación superior, ciencia y tecnología, capaz de convocar y formular políticas de investigación y formación que respondan a los intereses de la ciudad.

En el informe de balance social la Universidad reporta un total de 27.740 estudiantes matriculados con corte al segundo trimestre del año 2019, de los cuales 24.625 corresponden a pregrado y 3.115 de posgrado.

La población estudiantil de pregrado se caracteriza porque mayoritariamente pertenece en un porcentaje del 97% a los estratos 1,2 y 3, y en su mayoría egresados de colegios ubicados en las áreas de influencia de las mismas sedes, particularmente de la Tecnológica de Ciudad Bolívar con 6.670 estudiantes y el Porvenir de Bosa con 3.027 estudiantes matriculados a 31 de diciembre de 2019, ello en razón a que la Universidad ha establecido sistemas especiales de admisión, únicamente para estas dos sedes, consistentes en asignar puntaje que favorece a los aspirantes egresados de colegios ubicados en el área de influencia.

Del total de población estudiantil en programas de posgrado, el 51,1% pertenece al nivel de maestría, el 42,6% corresponde al de especialización y 6,3% el restante cursa programas de doctorado.

De acuerdo con el reporte, se observa que conforme a la meta contenida en el Plan de Desarrollo, de promover el acceso a la educación superior, en materia de infraestructura física, la Universidad culminó la Etapa I de La Ciudadela Universitaria El Porvenir de Bosa, con capacidad para 5.500 estudiantes y se espera que con la ampliación de la Sede Tecnológica, el lote del Ensueño, se disponga para el 2020 con una capacidad para 3.000 estudiantes.

Aunque la Sede El Porvenir de Bosa, fue inaugurada en el segundo semestre de 2017 y su correspondiente dotación en laboratorios, bibliotecas y espacios de bienestar culminó en el mes de junio de 2018, fue a partir de entonces que se llevó a cabo el traslado de cinco (5) programas existentes y ofertar los 2 nuevos con los que actualmente cuenta la Universidad como son los de Archivística y Gestión de la Información Digital y Comunicación Social y Periodismo, al término de 2019 estos programas contaban 180 y 240 estudiantes respectivamente.

Cabe agregar, que es importante señalar que los estudiantes matriculados en la nueva Sede Bosa el Porvenir de Bosa, alcanzan un total de 508 a 31 de diciembre de 2019.

Conforme a lo anterior, se determina que la Sede Bosa el Porvenir de Bosa, actualmente se encuentra subutilizada, toda vez que fue diseñada para una capacidad de 5.550 estudiantes y a la fecha solo cuentan con 1508 matriculados, frente a lo cual se establece una cobertura funcionamiento del 27.41%, lo que significa que las gestión de la Universidad encaminada a promover la puesta en funcionamiento y los programas académicos de dicha sede no han sido eficaces ni eficientes, desaprovechando así cerca de 3.992 cupos, por lo que el impacto en la población estudiantil no ha sido el más acertado.

Sin embargo, en lo que respecta a la ampliación de la Sede Tecnológica en Ciudad Bolívar (en el lote El Ensueño), la Universidad informa que se encuentra en la fase final de ejecución de la obra y en el inicio del proceso de contratación de la dotación de mobiliario convencional y especializado y de conectividad.

Es de resaltar, que la universidad ha logrado avances importantes para brindar el acceso a un mayor número de estudiantes y ampliar su cobertura, a pesar de que su gestión no haya sido la más diligente, teniendo en cuenta que la *Sede el Ensueño*, aún no ha sido totalmente terminada, razón por la cual no ha sido puesta en funcionamiento, entendiéndose como una mera expectativa; es por ésta razón fáctica que no podemos hablar de resultados que impacten a la población, como se había planeado, así mismo la inadecuada divulgación de los programas de pregrado de la Sede Bosa el Porvenir, impidieron la acogida y cobertura esperada.

La Universidad señala como hechos o circunstancias refuerzan o agravan el problema social "*el costo social de tener profesionales con bajos niveles de competencias*", ante lo cual surge la importancia de tener programas académicos acreditados con calidad, como una forma de atraer más estudiantes y ampliar la cobertura, frente a ello la entidad plantea otros problemas concomitantes, como son los esquemas de financiamiento para ampliar las plantas físicas, ampliar y renovar las plantas académicas, equipamiento e innovación educativa, aunados al elevado crecimiento de los pasivos de los sistemas de pensiones y jubilaciones, costos de las anormalidades académicas (paros), entre otros, aspectos que también han sido cuestionados en reiteradas oportunidades por esta Contraloría, sin la Universidad haya tomado iniciativas que generen cambios e impactos no solo al interior de la institución si no hacia la población creciente de egresados de la educación media.

En materia de resultados y con respecto a la calidad de la educación superior a cargo de la Universidad, en lo que tiene que ver con las metas asociadas a los registros calificados para la vigencia 2019, de acuerdo con las resoluciones expedidas para a la obtención y renovación de los Registros Calificados, emitieron un total de 17 resoluciones de nuevos registros calificados (12 a programas antiguos, 5 a programas nuevos, incluyendo 2 de posgrado) y 70 renovaciones, para

un total de 87 registros calificados, aprobados para la oferta académica de la Universidad.

Se resalta la participación activa de la comunidad estudiantil y docente en el proceso de autoevaluación, con asistencia masiva a actividades como: capacitaciones, socializaciones, talleres, etc., con el fin de plantear acciones que permitan estrechar lazos con la comunidad. En este contexto, se actualizó el Plan de Mejoramiento Institucional con la comunidad que participó en la jornada desarrollada el 28 de noviembre de 2019.

Así mismo, la Universidad se propuso enfrentar el problema social planteado, mediante la inversión de recursos orientados a cumplir con calidad con la misión institucional, a través de las metas propuestas en los proyectos de inversión:

3.2.3.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por falta de coherencia en las cifras reportadas en el informe de Balance Social con corte a 31 de diciembre de 2019 y el Plan de Acción con corte a la misma fecha.

Analizado el contenido del informe de Balance Social con corte a 31 de diciembre de 2019 y comparar la información con las cifras registradas en el plan de acción con corte a esa misma, se estableció que no hay coherencia en el contenido de estos documentos en cuanto al cumplimiento de metas se refiere, tal como se enuncia a continuación:

<u>Proyecto 378: Promoción de la investigación y desarrollo científico.</u>

La ejecución de este proyecto está a cargo del Centro de Investigación y Desarrollo Científico- C.I.D.C., según el Plan de Acción para el 2019, se programaron recursos y actividades para once (11) metas a desarrollar que corresponden a los siguientes códigos 9, 10, 14, 17, 19, 22, 26, 28, 29, 36 y 38, sin embargo en el balance social estos códigos fueron cambiados sin razón alguna, por una numeración del 1 al 11, cuando este código es la forma como se identifica la meta inscrita en SEGPLAN y siempre se debe conservar para efectos de identificación.

- Meta 9: Desarrollar 5 programas formación de investigadores para aproximadamente 400 investigadores registrados en el sistema de información SICIUD. Al respecto la Universidad señala que en cumplimiento de esta meta contrató la realización de cursos – talleres en temas estratégicos para la formación de investigadores, que fueron aprobados por el comité de investigaciones el 9 de octubre de 2019 y que corresponden, a los siguientes cursos como estratégicos:

- Internacionalización de la Investigación
- Gestión de Proyectos Bajo Estándares PMI
- Curso en R (Análisis Estadístico)
- LEAN SIX SIGMA (Mejora Continua)
- Redacción de Artículos Científicos
- Análisis de Datos Cuantitativos (ATLAS TI) Estos cursos se estiman desarrollarse a inicio de 2020.

De acuerdo con lo anterior se establece que la meta indica que se trata de programas de formación para investigadores y en el balance se indica que son cursos, de los cuales no se precisa su duración, intensidad horaria y número de participantes.

Así mismo, en el informe de Balance Social, esta meta figura con un cumplimiento del 100% en la ejecución de la meta, contrariamente a lo registrado en el Plan de Acción en el que se reporta un cumplimiento del 10%.

- Meta 10: Desarrollar 15 eventos académicos y de investigación que permita visibilizar la Universidad y en especial los procesos investigativos adelantados por la Universidad. Frente a esta meta la entidad reporta en el Balance Social un cumplimiento del 100% y sustenta este porcentaje señalando que apoyó la participación de 84 proyectos de 140 estudiantes adscritos a semilleros de investigación al encuentro Regional de Semilleros de Investigación de la REDCOLSI 2019, con una ejecución del 99% de los recursos asignados, sin embargo, contrariamente a ello, en el informe de Plan de Acción se registra un cumplimiento de la meta física del 93,33% y una ejecución financiera que solo llega al 60,46%, generando incertidumbre sobre el cumplimiento real de la meta y el impacto generado, por la falta de coherencia en los reportes.

- Meta 14: Apoyar 21 ponencias de investigadores en eventos académicos nacionales e internacionales mediante la presentación de resultados de investigación desarrollados en institutos, grupos, semilleros de investigación. Con respecto a esta meta, la entidad reporta en el Balance social un cumplimiento del 100%, sin embargo, en la sustentación del alcance, se observa que el resultado no está plenamente justificado en cifras, que permitan identificar cuáles fueron las 20 ponencias apoyadas.

Llama la atención de este Órgano de Control, la manera como se logra cumplir con la meta física, cuando la inversión de recursos solo llego al 74.41% del presupuesto asignado.

- Meta 15: Desarrollados en institutos, grupos, semilleros de investigación

desarrollar 1 plan de socialización y divulgación de resultados de investigación.

- Meta 17: Apoyar 18 revistas institucionales con fines de indexación. Respecto al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se reporta una ejecución física del 100%, porcentaje que no corresponde a las cifras registradas en el informe de Plan de Acción, en el que se señala un cumplimiento del 72.22% de la meta, por lo que se insiste en que no hay coherencia entre las cifras reportadas.

- Meta 19: Cofinanciar 5 proyectos de investigación en conjunto con entidades externas a la Universidad. Frente al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se reporta una ejecución física del 100%, porcentaje que no corresponde a las cifras registradas en el informe de Plan de Acción, en el que se señala un cumplimiento del 60% de la meta, por lo que se reitera en que no hay coherencia entre las cifras reportadas.

- Meta 22: Fomentar 1 Redes de Investigaciones de Tecnología Avanzada (RITA) a nivel Regional Rumbo y a nivel Nacional (RENATA). En lo que respecta al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se reporta una ejecución física del 100%, porcentaje que es consecuente, con la sustentación y con las cifras registradas en el informe de Plan de Acción (es el único caso que las cifras son coherentes).

- Meta 26: Actualizar y dar mejora continua a 2 sistemas de información para soportar la Investigación en la Universidad. En cuanto al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se reporta una ejecución física del 100%, porcentaje que no corresponde a las cifras registradas en el informe de Plan de Acción, en el que se señala un cumplimiento del 70% de la meta, por lo que se reitera en que no hay coherencia entre las cifras reportadas.

- Meta 28: Apoyar 20 proyectos de investigación desarrollados por los grupos y semilleros de investigación institucionalizados. Respecto al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social no hay claridad y precisión en los resultados alcanzados, toda vez que una parte en el citado informe se indica que se apoyaron 19 proyectos de investigación, alcanzando un porcentaje del 95%, sin embargo, este resultado no está plenamente sustentado, de otra en razón, en el informe de Plan de Acción se registra un cumplimiento de la meta física de 17 proyectos apoyados y un cumplimiento del 85.0

- Meta 28: Apoyar 20 proyectos de investigación desarrollados por los grupos y semilleros de investigación institucionalizados. Respecto al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social no hay claridad y precisión en los

resultados alcanzados, toda vez que una parte en el citado informe se indica que se apoyaron 19 proyectos de investigación, alcanzando un porcentaje del 95%, sin embargo este resultado no está plenamente sustentado, en razón a que en el informe de Plan de Acción se registra un cumplimiento de la meta física de 17 proyectos apoyados y un cumplimiento del 85%, por lo que se reitera que no hay coherencia entre las cifras reportadas.

De igual manera, llama la atención de este Órgano de Control, como es que se logra un cumplimiento de la meta física tan alto, cuando la inversión de recursos solo llego al 48% del presupuesto asignado.

- Meta 29: Apoyar 2 procesos de transferencia de resultados de investigación. Frente al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se registra un cumplimiento del 95%, porcentaje que no corresponde a las cifras registradas en el informe de Plan de Acción, en el que se señala un cumplimiento del 60% de la meta, por lo que se insiste en que no hay coherencia entre las cifras reportadas.

De la misma manera que el caso anterior, llama la atención de esta entidad como es que se logra un cumplimiento de la meta física tan alto, cuando la inversión de recursos solo llego al 51% del presupuesto asignado.

- Meta 36: Apoyar 3 Proyectos de Jóvenes Investigadores. En cuanto al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se registra un cumplimiento del 100%, sin embargo, este resultado no está plenamente sustentado, puesto que no es posible identificar cuáles fueron los tres proyectos de jóvenes investigadores apoyados, por lo que certeza en el cumplimiento de esta meta y del impacto generado.

Igual que el caso anterior, llama la atención de este Órgano de Control como es que se logra un cumplimiento de la meta física tan alto, cuando la inversión de recursos solo llego al 42,56% del presupuesto asignado.

- Meta 38: Publicar 4 Libros resultado de investigación, en el informe de Balance Social se indica el cumplimiento de esta meta en un 100%, sin embargo, en el sustento se indica que el número de publicaciones realizadas en el 2019, fueron 15 (Tecnológica 1, Ciencias 11, Ingeniería 1, Artes 2), por lo que no hay claridad y precisión en los resultados alcanzados.

De manera similar a los casos antes mencionados, llama la atención de este Órgano de Control, como es que se logra publicar 15 libros y aparentemente superar la meta física, con una de recursos solo llego al 74,48% del presupuesto asignado.

Proyecto 379: Construcción nueva sede universitaria Ciudadela El Porvenir – Bosa.

La ejecución de este proyecto está a cargo de la Oficina Asesora de Planeación y Control, según el Plan de Acción para el 2019, se programó recursos y actividades para tres (3) metas a desarrollar que corresponden a los siguientes códigos 11, 12 y 13, de manera similar al proyecto anterior (Proyecto 378) en el balance social estos códigos fueron cambiados sin razón alguna, por una numeración del 1 al 3, como se dijo antes, este código es la forma como se identifica la meta inscrita en SEGPLAN y siempre se debe conservar para efectos de identificación.

- Meta 11: Dotar 816 M2 de la nueva Sede Bosa El Porvenir. Respecto a al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se reporta una ejecución física del 29,41% con una dotación de 240 M2 y una ejecución financiera del 68,63%, porcentajes que no son consecuentes con las cifras registradas en el informe de Plan de Acción, no obstante se observa un rezago en la dotación de la nueva sede, situación que impacta negativamente en la puesta en funcionamiento de esta sede al servicio de la comunidad estudiantil, denotando una gestión ineficiente.

- Meta 12: Diseñar 3 acciones de mitigación de impacto urbanístico en el marco de la actualización del plan de implantación Sede Bosa El Porvenir. En cuanto al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se reporta una ejecución física del 2% y una ejecución financiera del 0,001%, consecuentes con las cifras registradas en el informe de Plan de Acción, sin embargo se observa un total rezago, pues a diciembre 31 de 2019, se había estructurado el proceso precontractual para la adjudicación del diseño y obra de las 3 acciones de mitigación, situación que impacta negativamente en la ejecución del proyecto, denotando una gestión ineficiente.

- Meta 13: Pagar 100 % de la fórmula de reajuste en el marco del Contrato No.1063 de 2013. Con relación al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social no se reporta una ejecución física ni ejecución financiera, información coherente con el informe de Plan de Acción, pese a que la entidad informa que el contratista de obra entregó la certificación RETILAP para establecer las condiciones necesarias y apropiadas para poder hacer la validación de la certificación por ente externo y que realizó conciliación jurídica (a 31 de diciembre de 2019, estaba pendiente la sentencia de un juez para la ordenanza del pago), este proceso que hace esencial de la meta, no se ha concluido, además se desconocen los términos de la conciliación y la posible afectación al erario de la Universidad.

Proyecto 380: Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad

La ejecución de este proyecto está a cargo de la Oficina Asesora de Planeación y Control, según el Plan de Acción para el 2019, se programó recursos y actividades para cuatro metas a desarrollar que corresponden a los siguientes códigos 9, 10, 14 y 17, de manera similar a los proyectos anteriores (378 y 379) en el balance social estos códigos fueron cambiados sin razón alguna, por una numeración del 1 al 4, como se dijo antes, este código es la forma como se identifica la meta inscrita en SEGPLAN y siempre se debe conservar para efectos de identificación.

- Meta 9: Adecuar y/o dotar 16.406 M2 para el sistema de Sedes de la Universidad. Frente al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se indica un cumplimiento del 113%, sin embargo, en el informe de Plan de Acción a 31 de diciembre de 2019, se registra un cumplimiento de la meta física de 13.35%. De igual manera los recursos financieros asignados por valor de $13.570 millones y ejecutados por valor de $12.955 millones, registrados el Balance Social, no corresponden a los valores registrados en el Plan de Acción en el que figuran recursos asignados por valor de $14.711 millones y una ejecución de $13.355 millones, evidenciándose que los registros en los citados informes no son análogos, no habiendo coherencia entre las cifras reportadas afectando la veracidad de la información.

- Meta 10: Construir 5.516 M2 para ampliar el sistema de Sedes de la Universidad. Respecto al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se indica un cumplimiento del 89%, sin embargo, en el informe de Plan de Acción a 31 de diciembre de 2019, se registra un cumplimiento de la meta física de 21,41%. De igual manera los recursos financieros asignados por valor de $7.727 millones y ejecutados por valor de $3.219 millones, registrados el Balance Social, no corresponden a los valores registrados en el Plan de Acción en el que figuran recursos asignados por valor de $6.588 millones y una ejecución de $3.219 millones, evidenciándose que los registros en los citados informes no son los mismos, no habiendo coherencia entre las cifras reportadas afectando la veracidad de la información.

- Meta 14: Diseño e Implementación 1 sistema. Diseñar e implementar los componentes tecnológicos, normativos y procedimentales del sistema de administración de la planta física. En cuanto al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se reporta una ejecución física del 100%, porcentaje que corresponde a las cifras registradas en el informe de Plan de Acción. No obstante lo anterior, se estableció que en la ejecución de la meta no se ejecutaron los recursos asignados por valor de $69 millones.

- Meta 17: Actualizar y adoptar 1 Plan de Desarrollo Físico para la Universidad Distrital. Respecto al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se reporta una ejecución física del 100%, porcentaje que corresponde a las cifras registradas en el informe de Plan de Acción. Similar al caso anterior, llama la atención de este Órgano de Control, como es que se logra un cumplimiento de la meta física del 100%, cuando la inversión de recursos solo llego al 19,88% del presupuesto asignado.

Proyecto 4149: Dotación de laboratorios Universidad Distrital

La ejecución de este proyecto está a cargo de la de la Vicerrectoría Académica, según el Plan de Acción para el 2019, se programó recursos y actividades para una (1) meta a desarrollar que corresponde al código 20, de manera similar a los proyectos anteriores (378, 379 y 380) en el Balance Social, este código fue cambiado sin razón alguna y allí corresponde a la meta 1, se reitera que este código es la forma como se identifica la meta inscrita en SEGPLAN y siempre se debe conservar para efectos de identificación.

- Meta 20: Adquirir 3,86 % de los requerimientos de equipos e implementos de los Laboratorios, Talleres y Aulas especializadas de la Universidad Distrital que garanticen el desarrollo de las actividades académicas con miras a obtener la acreditación y re acreditación de los programas académicos. Con relación al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se reporta una ejecución física del 51,81%, sin embargo, en el informe de Plan de Acción a 31 de diciembre de 2019, se registra un cumplimiento de la meta física de 44,04%%, evidenciándose que los registros en los citados informes no son coherentes, no habiendo coherencia entre las cifras reportadas afectando la veracidad de la información.

De otra parte, la Universidad señala que el proyecto busca *"(…) dotación de los laboratorios con las herramientas, los instrumentos y elementos necesarios para la prestación de servicios a nivel interno y externo, con miras a lograr la certificación de cada uno, mediante la formación práctica y el uso pedagógico de los laboratorios, talleres, centros y aulas especializadas (…)*[106]*"*

En la vigencia 2019, la Universidad reporta los siguientes avances de actividades, para cumplir con la meta 20 *"adquirir 50% de los requerimientos de equipos e implementos de los laboratorios, talleres y aulas especializadas de la Universidad Distrital que garanticen el desarrollo de las actividades académicas con miras a obtener la*

[106] Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D. versión 120 del 17-02-20

acreditación y re acreditación de los programas académicos", dado que es la única meta que falta por cumplir:

"(…)

REQUERIMIENTOS	***Presupuesto Apropiado***	***%***	***Presupuesto Ejecutado***	***%***
Adquisición de equipos robustos	*$ 2.825.381.468*	*1,35%*	*$ 1.901.854.009*	*0,91%*
Audiovisuales	*$ 800.408.078*	*0,38%*	*$ 0*	*0,00%*
Software	*$ 599.805.090*	*0,29%*	*$ 577.181.392*	*0,28%*
Música, Sonido e Instrumentos Musicales	*$ 472.847.493*	*0,23%*	*$ 46.200.000*	*0,02%*
Computadores	*$ 605.892.686*	*0,29%*	*$ 431.152.809*	*0,21%*
Estudio técnico de largo plazo " Plan Integral de Lab"	*$ 200.000.000*	*0,10%*	*$ 0*	*0,00%*
Diagnóstico etapas de certificación base norma existente	*$ 100.000.000*	*0,05%*	*$ 0*	*0,00%*
Mantenimientos equipos	*$ 1.402.773.707*	*0,67%*	*$ 701.310.878*	*0,34%*
Suministros laboratorios	*$ 1.068.025.879*	*0,51%*	*$ 616.525.467*	*0,29%*
TOTAL	***$ 8.075.134.401***	***3,86%***	***$ 4.274.224.555***	***2,0%***

(…)[107]*"*

Adicionalmente, la UDFJC informó que:

"(…) Se ejecutó la Convocatoria Pública No. 003 de 2019, (Robustos) cuyo objeto es CONTRATAR LA ADQUISICION, INSTALACION Y CONFIGURACION DE EQUIPOS DE LABORATORIO DEL GRUPO DE ROBUSTOS CON DESTINO A LOS LABORATORIOS DE LAS FACULTADES Y EQUIPOS PARA LA EMISORA DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL (…), se adjudicó mediante resolución 457 del 5 de diciembre de 2019 por un valor de $1.0407.664.781 en referencia del proyecto 4149 Dotación de laboratorio UD. De igual forma se realizaron compras directas por $494.489.228 para un total de $1.901.854.009 (…)

(…) El 23 de diciembre mediante la Resolución 473 se adjudicó el proceso de contratación de bienes o servicios con características técnicas uniformes y de común utilización por un valor de $431.152.809 en referencia al Proyecto de inversión 4149. SUBASTA INVERSA PRESENCIAL 002 DE 2019 cuyo objeto es: "CONTRATAR LA ADQUISICION INSTALACION Y CONFIGURACION DE COMPUTADORES, ESCANER, IMPRESORAS Y GUAYAS CON DESTINO A LOS LABORATORIOS, AREAS ADMINISTRATIVAS Y ACADEMICAS DE LA UNIVERSIDAD (…) DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES Y ESPECIFICACIONES PREVISTAS EN EL PLIEGO DE CONDICIONES (…)

(…) Se adelantaron contrataciones directas para mantenimientos de los diferentes equipos de laboratorios por valor de $701.310.878 (…)

[107] Respuesta al oficio 59 del 26 de marzo de 2020, realizado por el Órgano de Control, allegada mediante correo electrónico de fecha 30 de marzo de 2020, enviado por la Oficina de Control Interno UDFJC.

(…) con respecto a los suministros se realizaron las siguientes contrataciones directas por valor de $616.525.467 (…)[108]*".*

La UDFJC comunica las siguientes observaciones y/o dificultades:

"(…) Teniendo en cuenta que el recaudo por fuente Estampilla Universidad Distrital ley 1825, registro un recaudo efectivo en la vigencia 2019 del 60,9% (…) del valor proyectado por el Concejo de Bogotá y la Secretaria Distrital de Hacienda, y que lo anterior generó un control estricto sobre la ejecución (…) de la actividades del proyecto, a continuación se presenta la ejecución presupuestal en dos términos; inicialmente la ejecución absoluta registrada en el (…) PREDIS, que refleja la proporción entre el monto ejecutado y el monto apropiado, adicionalmente se presenta la ejecución real, para esta se reduce de la apropiación de los montos controlados, lo que significa la proporción entre los montos ejecutados y los recursos efectivamente disponibles para inversión UD (…)[109]*".*

En términos generales el beneficio social de la meta 20, se enfoca en la dotación de los laboratorios, talleres y aulas especializadas para la utilización de estudiantes y profesores al igual para los procesos de acreditación y reacreditación, para lo cual la Universidad Distrital, suscribió contratos por valor de $4.274.224.555, en diciembre se suscribieron contratos por valor de $3.614.166.870, correspondiendo al 84.6% de la contratación.

Así las cosas, se observa que para la vigencia 2019, no se cumplió con la meta, por tanto, estudiantes y profesores, no contaron en oportunidad del beneficio social de las dotaciones de los laboratorios, talleres y aulas especializadas, observación que se presentó en el factor planes programas y proyectos.

Es importante precisar de un lado que esta meta corresponde a la vigencia 2019 y por ende, se tuvo todo un año para ejecutarla y de otro lado que el porcentaje de cumplimiento representa la adjudicación de los procesos de dotación, es decir, se pasó todo un año y solo lograron adjudicar los contratos, sin que su ejecución haya culminado, lo cual denota falta de diligencia por parte de la Universidad para gestionar la compra de este tipo de elementos que van a redundar de forma positiva en la calidad de la educación.

De igual manera, con el avance reportado en esta meta no es posible generar un impacto positivo en la población estudiantil, toda vez que no se culminó con el proceso de dotación de equipos e implementos para Laboratorios, Talleres y Aulas especializadas.

[108] Oficio 2020IE5041 del 25 de febrero de 2020, suscrito por el Jefe de la Oficina Asesora de Planeación de la UDFJC.
[109] Ibidem

Proyecto 4150: Dotación y actualización biblioteca

La ejecución de este proyecto está a cargo de la Sección Biblioteca, según el Plan de Acción para el 2019, se programó recursos y actividades para tres (3) metas a desarrollar que corresponden a los siguientes códigos 18, 20 y 21, tal como se ha dicho antes, en el Balance Social estos códigos fueron cambiados sin razón alguna, por una numeración del 1 al 3, por lo que reitera que este código es la forma como se identifica la meta inscrita en SEGPLAN y siempre se debe conservar.

- Meta 18: Ampliar 4% los servicios bibliográficos ampliar la cobertura de servicios bibliográficos para asegurar el acceso, búsqueda y recuperación de información de alto impacto académico, de competencia para la Universidad como apoyo a los procesos académicos de investigación, docencia y proyección social -(redes, cultura de la información, comunicación, extensión cultural). Respecto al cumplimiento de esta meta, tanto en el informe de Balance Social como en el informe de Plan de Acción a 31 de diciembre de 2019, se registra una ejecución física de la meta física del 32,50%, representado en la planeación de actividades culturales en el marco de la celebración del día del idioma, para atender los compromisos con el Sistema Universitario Estatal-SUE y en la consolidación del cronograma o plan de acción del proyecto de gestión cultural que está adscrita al sistema de Bibliotecas. Adicionalmente contrataron las luminarias de la sala de exposiciones, sin embargo, las acciones adelantadas no tienen relación alguna con la ampliación de los servicios bibliográficos, como propósito fundamental de esta meta.

- Meta 20: Dotar al 10,5% de infraestructura tecnológica del sistema de bibliotecas (equipos servidores, computadores, PDA, equipos audiovisuales, virtualización, sistema de seguridad, sitio WED, repositorio. En cuanto al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se indica un cumplimiento del 57,14%, sin embargo, en el informe de Plan de Acción a 31 de diciembre de 2019, se registra un cumplimiento de la meta física del 47,62%. De igual manera los recursos financieros ejecutados por valor de $783 millones, registrados el Balance Social, no corresponden a la cifra registrada en el Plan de Acción en el que figuran recursos ejecutados por valor de $741 millones, evidenciándose que los registros en los citados informes no corresponden, no habiendo coherencia entre las cifras reportadas afectando la veracidad de la información.

La Universidad señala como dificultades, la declaratoria desierta de la Convocatoria Pública No.016 cuyo objeto fue "*Adquirir, instalar y poner en correcto funcionamiento una Solución Integral con tecnología RFID - HF que se integre con el Sistema de Información Bibliográfico Aleph500®, conformada por: Sistema de Seguridad del Material Bibliográfico, Control de Inventarios, Módulos de Auto préstamo y Auto devolución para la Biblioteca Ensueño de la Universidad Distrital*."

No obstante, se estableció que el avance de esta meta, no se compadece con la disponibilidad de recursos, denotando una gestión ineficiente para dotar infraestructura tecnológica del sistema de bibliotecas y generar cambios positivos en la prestación del servicio, en la calidad de la educación y en población beneficiada.

- Meta 21: Incrementar 2% de las colecciones desarrollo de las colecciones con información bibliográfica de calidad, actualizada, oportuna y pertinente en cada una de las unidades de información bibliográfica para los usuarios y beneficiarios del servicio. Con relación al cumplimiento de esta meta, en el informe de Balance Social se reporta una ejecución física del 100%, sin embargo, en el informe de Plan de Acción a 31 de diciembre de 2019, se registra un cumplimiento de la meta física de 42%%, de igual manera los recursos financieros ejecutados por valor de $654 millones, registrados el Balance Social, no corresponden a la cifra registrada en el Plan de Acción en el que figuran recursos ejecutados por valor de $698 millones, evidenciándose que los registros en los citados informes no son iguales, no habiendo coherencia entre las cifras reportadas afectando la veracidad de la información.

La Universidad sustenta el cumplimiento de la anterior meta, informando que durante el 2019, realizó la renovación de los siguientes recursos electrónicos:

CUADRO No. 101
RECURSOS ELECTRÓNICOS ACTUALIZADOS

Nombre Producto	Cobertura Temática	Descripción
NAXOS MUSIC LIBRARY	Música	Recurso electrónico con acceso a archivos de audio y texto correspondientes a las más grandes obras de la música clásica y otros géneros reconocidos; también cuenta con acceso a información de compositores, glosario de música, guía de pronunciación correcta de artistas, entre otras opciones.
NAXOS SHEEET MUSIC LIBRARY	Música	Recurso electrónico para el acceso a partituras musicales de todos los compositores e instrumentos musicales. Cuenta con la posibilidad de descargar las partituras
Ambientalex	AMBIENTE	Base de Datos de tipo académica e investigativa, especializada en información ambiental, Nacional e Internacional, contiene además información científica y técnica en temas ambientales.
Biblioteca Digital MAGISTERIO	EDUCACIÓN	La Biblioteca Virtual, cuenta con 300 títulos concurrentes y la revista del Magisterio - según oferta del listado de MAGISTERIO.
BRITANICA	MULTISCIPLINARIA	Multidisciplinaria Este portal es ideal para estudiantes, docentes e investigadores, que requieren acceso a diferentes fuentes confiables para atender las necesidades académicas.
ISI WEB SCIENCE	REFERENCIAL	Colección completa de todas las publicaciones WEB OF SCIENCE (WOS), Contenido multidisciplinario retrospectivo relacionado con la ciencia, las Ciencias sociales, las artes y las

		humanidades de aproximadamente 12.300 de las revistas de investigación de alto impacto del mundo.
EBSCO HOST	MULTISCIPLINARIA	Base de datos de EBSCO HOST, especializadas en múltiples áreas del conocimiento
IEEE	ELECTRONICA, SISTEMAS	IEEE/IET Electronic Library (IEL) es la única fuente con más del 30% de la literatura actualizada en ingeniería eléctrica, electrónica y ciencias de la Computación. Cubre alrededor de 22 áreas especializadas en temas de ingeniería, con más de 2.5 millones de artículos de más de 1.7 millones de autores, 11.000 títulos de publicaciones, y cuenta con documentos desde 1983 y más de 20 años completos de revistas científicas, actas de conferencias y normas de la IEEE e IET (desde 1988). Incluye además imágenes de páginas completas en PDF, con fotografías y gráficas.
EDUCATION COLLECTION	EDUCACIÓN	Proporciona acceso a Eric Índice líder de la investigación en educación; resúmenes, indización y la cobertura de texto completo de artículos de revistas, libros, capítulos de libros, tesis, documentos de trabajo. La colección incorpora texto completo de la base de datos Proquest Education con más de 1.000 revistas en texto completo. 18.000 disertaciones como apoyo a la investigación de la educación. Cobertura en varios idiomas. Tesauro de descriptores ERIC con más de 10.000 términos principales.

Fuente: Balance Social 2019 UDFJC.

Con los anteriores productos contratados la Universidad pretende impactar en la comunidad Universitaria en General al disponer de información actualizada y oportuna.

Finalmente, analizadas las cifras alcanzadas en las metas y en la ejecución de recursos, se establece que los resultados no son mejores, se observa que los recursos financieros no fueron comprometidos en su totalidad, situación que incide de manera directa en el cumplimiento de las metas, generando un atraso y un incumplimiento en la satisfacción de las necesidades de la población objeto, además de no contribuir a dar una solución frontal al problema social planteado, generando un impacto negativo en la ciudadanía, especialmente en la población estudiantil.

En lo que respecta al contenido del Balance Social, este no refleja la realidad social de la población objeto, es decir, la ciudadanía atendida o afectada, a su vez, no contiene un análisis de los resultados en la transformación del problema social, por lo que no es factible medir el impacto generado frente a la población universitaria y la política pública educativa.

Así mismo, las irregularidades presentadas en las actividades ejecutadas en el 2019, dentro de los proyectos antes descritos, que inciden de manera desfavorable y significativa en los resultados esperados con la inversión realizada, no son más que consecuencia de una deficiente planeación, tanto en las estrategias implementadas como en la contratación suscrita en el cumplimiento de las mismas, con el agravante que no existe certeza ni confiabilidad en las cifras reportadas.

Cabe agregar, que las múltiples inconstancias antes descritas, posiblemente se genera por el ineficiente control, revisión y seguimiento por parte de las dependencias involucradas en la actualización y registro de la información, afectando la veracidad de la misma; transgrediendo lo establecido los literales d) y e) del artículo 2º, literal j) y k) del artículo 3 de la Ley 87 de 1993 y artículo 13 del Decreto No. 449 de 1999 y posiblemente un deber funcional contenido en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan lo siguiente:

"(…) El Informe Balance Social de la Universidad Distrital Francisco Jose de Caldas, se realizó con base en los lineamientos del Instructivo para Diligenciar el Documento Balance Social CBN-0021, para tal efecto se retomaron los apartados establecidos, en lo que respecta a las metas, las cuales se relacionaron en el orden del plan de acción de la vigencia del proyecto.

El mentado instructivo no puntualizaba como debía ir la numeración para asociar las metas y la ejecución de las mismas, es de destacar que la Oficina Asesora de Planeación y Control en cumplimiento de su misionalidad estará atenta a las indicaciones del ente de control y/o autoridad competente para incluir la numeración de las metas de acuerdo a lo contemplado en el Sistema de Seguimiento a los Programas Proyectos y Metas al Plan de Desarrollo de Bogotá D.C. SEGPLAN y de este modo no adoptar la numeración establecida en el plan de acción interno de la vigencia de cada proyecto.

Finalmente, en lo que respecta a la posible diferencia en las cifras consignadas, se solicita se remita a la respuesta elaborada para la observación 3.2.1.2.2, toda vez que como se manifestó en dicho hallazgo, se tomó como base un informe que se encontraba en construcción. Las anteriores manifestaciones tienen por objeto reflejar las acciones desarrolladas para mitigar y erradicar el hallazgo referido.

Finalmente sea de manifestar que la Oficina Asesora de Planeación y Control en cumplimiento de su deber legal, se encuentra presta a proporcionar la totalidad de información que permita mitigar y erradicar los hallazgos antes mencionados, como es de común conocimiento algunos de los archivos ya sean físicos y/o digitales actualmente no son de fácil acceso por cuanto la emergencia sanitar y los decretos distritales han limitado la locomoción de los ciudadanos, lo cual imposibilita en algunos casos el proporcionar algunos archivos, sin embargo una vez se restablezca la normalidad administrativa y si se requiere por parte del Ente de control se podrá hace remisión de aquellos datos que consideren necesarios y pertinentes de acuerdo con sus labores de vigilancia, inspección y control (…)".

Frente a la falencias detectadas en el informe de Balance Social y que son objeto de observación, la Universidad manifiesta que el citado informe "*(…) se realizó con base en los lineamientos del Instructivo para Diligenciar el Documento Balance Social CBN-0021, para tal efecto se retomaron los apartados establecidos, en lo que respecta a las metas, las cuales se relacionaron en el orden del plan de acción de la vigencia del proyecto (…)*", argumento que no se acepta, en razón a que si realmente se hubiese seguido los lineamientos impartidos por este Órgano de Control, la información allí contenida sería el resultado de un análisis real y detallado de las actividades desarrolladas en cada uno de los proyectos encaminados a enfrentar el problemas social.

De otra parte señala que el *"(…) instructivo no puntualizaba como debía ir la numeración para asociar las metas y la ejecución de las mismas (…)"* explicación que no se acepta debido a que no hay que desconocer que las metas se constituyen en el elemento fundamental de los proyectos de inversión y el alcance en cada uno de ellos representa la gestión fiscal adelantada en una vigencia fiscal y en el marco de un plan de desarrollo, a través del cual se pretende satisfacer las necesidades de la población, en este caso de la población estudiantil de la UDFJC.

De otra parte, no existe justificación alguna para que exista diferencia entre el Plan de Acción con corte a 31 de diciembre de 2019 y el Informe de Balance Social con corte a la misma fecha, puesto que el primero, es la herramienta fundamental de planificación empleada para la gestión y control de proyectos, funciona como una hoja de ruta que establece las actividades necesarias para la consecución de objetivos, metas y los recursos financieros asignados a cada y una de las mismas, el porcentaje de cumplimiento y representa el logro o alcance en periodo dado, por lo tanto la información allí registrada debe ser fidedigna y sus registro deben ser indispensablemente consecuentes y coherentes con los diferentes informes que del Plan de Acción se deriven.

Por lo anterior, no se acepta la respuesta dada, se ratifican los hechos observados y se configura **un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

3.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

3.3.1 Factor Estados Financieros

3.3.1.1 Muestra

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas presenta en el estado de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de la vigencia 2019, activos totales por valor de $3.472.705.575.190, Pasivos por $1.016.523.122.684 y Patrimonio por $2.456.182.452.506.

De acuerdo con lo anterior, las cuentas evaluadas son las siguientes:

CUADRO No. 102
MUESTRA EVALUACIÓN
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

Nombre cuenta	Saldo
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	16.030.544.275
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.306.583.125
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.872.009.990
1640 EDIFICACIONES	192.209.439.168
1705 BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCIÓN	4.703.184.968
1710 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	66.137.662.600
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO Y SU CORRELATIVA	2.773.995.641.022
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	60.141.958.939
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES	966.664.146.790
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.708.380.639
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.278.727.659.714
3151 GANANCIA O PÉRDIDA POR PLANES DE BENEFICIO	-31.389.982.297

Fuente: Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019 remitidos por la UDFJC.

Asimismo, se realizó una verificación a los saldos de los bienes muebles de la Universidad y a la actualización de la depreciación de estos bienes a diciembre 31 de 2019.

3.3.1.2 Resultados

Se presentan, a continuación, los resultados producto del seguimiento, análisis y evaluación practicada a las cuentas seleccionadas de los estados financieros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas - UDFJC a 31 de diciembre de 2019:

Cuentas por Cobrar:

A diciembre 31 de 2019, el saldo de este grupo asciende a la suma de $23.831.816.785 correspondiente al 0,69% del total del activo de la Universidad, encontrándose conformado de la siguiente manera:

CUADRO No. 103
CONCEPTOS Y SALDOS QUE COMPONEN LAS CUENTAS POR COBRAR
COMPARATIVO Y VARIACIONES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Cifras en pesos)

DESCRIPCION DE LA CUENTA	Diciembre 2019	%	Diciembre 2018	Variación	
				Valor	%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16.979.116	0,00	18.265.516	-1.286.400	-7,04
PRESTACION DE SERVICIOS	378.535.824	0,01	319.766.114	58.769.710	18,38

TRANSFERENCIAS POR COBRAR	16.030.544.275	0,46	1.760.473	16.028.783.802	910.481,66
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.306.583.125	0,27	10.159.867.126	-853.284.001	-8,40
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.900.825.555	-0,05	0	-1.900.825.555	100,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**23.831.816.785**	**0,69**	**10.499.659.229**	**13.332.157.556**	**126,98**

Fuente: análisis vertical y horizontal del estado de situación Financiera a 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Este grupo presenta un incremento de $13.332.157.556 respecto a la vigencia anterior, al pasar de $10.499.659.229 a $23.831.816.785, lo cual obedece principalmente a que al cierre de la vigencia 2019, el sujeto auditado no recibió en su totalidad los aportes del presupuesto, que percibe de la Administración Central del Distrito de Bogotá, en cumplimiento al artículo 86 de la Ley 30 de 1992.

Los derechos a favor de la Universidad se encuentran clasificados como activos corrientes, a pesar de que en la cartera según su edad, la cual fue suministrada mediante oficio No. OACI-0160 del 12 de marzo de 2020 al Órgano de Control, muestra dentro del rango de vencimiento mayor a 360 días el valor de $159.863.966.

Respecto a la cartera por edades, es necesario precisar que en la clasificación realizada por sujeto auditado, no contempla todos los conceptos que originaron las cuentas por cobrar de la Universidad, razón por la cual el monto reportado en el rango por vencimiento de más de 360 días puede ser superior a la cifra mencionada anteriormente.

Ahora bien, entre las cuentas más representativas de este grupo, se encuentran las transferencias por cobrar con un saldo de $16.030.544.275, seguido por otras cuentas por cobrar por valor de $9.306.583.125, como se detalla a continuación:

CUADRO No. 104
SALDO DE LAS TRANSFERENCIAS POR COBRAR
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

Código contable	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1337	**TRANSFERENCIAS POR COBRAR**	**16.030.544.275**
133712	Otras transferencias	16.030.544.275
13371204	Entidades Distritales	16.030.544.275

Fuente: Estado de situación Financiera a nivel sub-auxiliar a 31 de diciembre de 2019.

Las transferencias por cobrar corresponden a que la Secretaría Distrital de Hacienda no transfirió la totalidad de los aportes del presupuesto de la Universidad al cierre de la vigencia 2019, en cumplimiento del artículo 86 de la Ley 30 de 1992.

De la cuota global aprobada en la sesión del 1 de diciembre de 2018 de la Comisión Tercera Permanente de Hacienda y Crédito Público del Concejo de Bogotá D.C. y

ratificada por la plenaria del Concejo de Bogotá mediante Acuerdo 520 del 7 de diciembre de 2018, por medio del 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 31 de diciembre de 2019, quedó pendiente la suma de $16.024.215.801.

CUADRO No. 105
CONCEPTOS Y SALDOS QUE COMPONEN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

Código contable	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1384	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**9.306.583.125**
138408	Cuotas Partes Pensionales	1.965.586.426
138413	Devolución IVA para entidades de Educación Superior	1.431.052.150
138432	Responsabilidades Fiscales	36.383.085
138435	Intereses de mora	14.863.904
138490	Otras cuentas por cobrar	5.858.697.560

Fuente: Estado de situación Financiera a 31 de diciembre de 2019.

Las otras cuentas por cobrar, incluye valores por concepto de cuotas partes pensionales, devolución de IVA para entidades de Educación Superior, Responsabilidades Fiscales, Intereses de mora y otras cuentas por cobrar, y estas contienen cuentas por cobrar a IDEXUD, mayores valores pagados a pensionados, sueldos y primas, medicina prepagada, subsidio familiar, sentencias mesada 14, cesantías pagadas por anticipado, incapacidades, entre otras.

En tal sentido, por su materialidad e importancia se seleccionaron para seguimiento y evaluación, cuotas partes pensionales, cuentas por cobrar a IDEXUD y mayores valores pagados a pensionados, cuyos resultados se describen a continuación:

138408 - Cuotas Partes Pensionales:

3.3.1.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de documentación técnica que demuestren estudios adelantados y resultados obtenidos para la eliminación de los derechos por cobrar, así como la falta de la cartera por edades de cuotas partes, la materialización de los resultados conseguidos por la administración y contratistas en los procesos contables, y la aplicación inadecuada de las normas que regulan la contabilidad pública, situaciones que afectan la confiabilidad y razonabilidad del saldo de la subcuenta 138408 Otras cuentas por cobrar – cuotas partes pensionales que reporta el estado de situación financiera de la Universidad.

Los derechos por cobrar de la Universidad Distrital por concepto de cuotas partes pensionales al cierre de la vigencia 2019, presentan un saldo por valor de $1.965.586.426, conformado por las siguientes entidades cuota partistas:

CUADRO No. 106
ENTIDADES CONCURRENTES
CUOTAS PARTES PENSIONALES
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

RAZON SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	NIT	VALOR NETO
POLICIA NACIONAL	800141397	98.496.828
HOSPITAL MILITAR CENTRAL	830040256	20.539.795
MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA T TURISMO	830115297	6.268.209
MINISTERIO MEDIO AMBIENTE VIVIENDA DLLO TERRITORIA	830115395	17.566.552
BANCO DE LA REPUBLICA	860005216	47.324.003
FONCEP FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS	860041163	325.648.323
UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	890000432	29.662.990
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	890399002	179.109.584
DEPARTAMENTO DE CALDAS	890801052	103.423.542
UNIVERSIDAD DE CORDOBA	891080031	19.877.879
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA	891480035	53.789.317
GOBERNACION DE BOYACA - SECRETARÍA DE HACIENDA	891800498	5.411.711
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	899999003	30.073.885
CAJANAL-CAJA NACIONAL DE PREVENCION NACIONAL E I C	899999010	724.895.352
CAPRECOM E P S	899999026	57.713.773
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	899999063	229.564.633
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA-ES	899999094	5.602.793
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	899999114	10.617.257

Fuente: Información reportada a través de SIVICOF en el formulario electrónico CB-0905 cuentas por cobrar y balance por terceros a 31 de diciembre de 2019.

No obstante, con anterioridad al cargue de saldos iniciales, elaboración y presentación de estados financieros bajo el nuevo marco de regulación contable, los derechos por cobrar de cuotas partes pensionales ascendían a la suma de $38.298.825.025.

Por lo tanto, fueron eliminados de los activos de la Universidad derechos por cobrar al cierre de la vigencia 2018, sin la debida sustentación y con un tratamiento contable inadecuado, de acuerdo a las siguientes consideraciones:

1. Las notas a los estados financieros correspondientes a la vigencia 2018 revelan que:

   "(…) El 31 de diciembre de 2018 que realizó la división de recursos humanos sobre las hojas de vida de los pensionados que tiene saldos acreditados en otros fondos de pensiones, ***identificando un deterior de $36.923.298.423,00*** *(…)".* Subrayado y negrilla fuera del texto.

En ese sentido, no se atendió lo establecido en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno incorporado mediante la Resolución No. 533 de 2105 y sus modificaciones.

2. El Jefe de Recursos Humanos de la Universidad, en respuesta a la solicitud No. 47 del 13 de marzo de 2020 realizada por el Órgano de Control, con oficio DRH sin número, recibido el día 19 de marzo de 2020 comunica que los derechos por cobrar eliminados, correspondían a:

   "(…) el resultado de las liquidaciones efectuadas para los proyectos de resoluciones de consulta ex post y cobro de cuotas partes pensionales de los años 2014, 2015, 2016 y 2017, que se elaboraron en cada uno de esos periodos, con base en las pensiones de jubilación convencionales reconocidas por la Universidad Distrital, con inclusión de factores extralegales, tasa de reemplazo superiores a los porcentajes establecidos en las normas vigentes para pensiones legales, por el tiempo transcurrido desde la fecha en que se causó el derecho a la pensión hasta la fecha de cobro ex post de las cuotas partes, sin aplicar prescripción, lo que arroja valores muy superiores a los que, eventualmente se pueden recobrar por concepto de cuotas partes, una vez se cumpla con el procedimiento establecido para tal fin, en los Decretos 2921 de 1948, 1848 de 1969, en la Ley 33 de 1985, Ley 71 de 1988 y la Circular Conjunta No. 069 de 2008 de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y Ministerio de Protección Social, y de los cuales no existen actos administrativos en firme que permitan cobrar esas obligaciones a cada entidad concurrente.

   Por la razón expuesta, en el año 2018 y para transición de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para el sector público, se tomó la decisión de eliminar esos valores que no tenían soporte jurídico para el cobro efectivo de dichas obligaciones, y de esa forma dejar registrado en los Estados Financieros, los valores reales con soporte jurídico, que permitan recobrar las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales a favor de la Universidad Distrital. (…)". Subrayado y negrilla fuera del texto.

En este sentido, no se atendió lo dispuesto en la Ley No. 1819 de 2016, Resolución No. 193 de 2016 y Resolución No. 107 de 2017.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, es pertinente precisar, que la eliminación de los derechos por cobrar se realizó únicamente con el oficio DRH No. 0344 2019.IE-2947 de fecha 4 de febrero de 2019 suscrito por el Jefe de la División de Recursos Humanos de la Universidad, sin la debida documentación técnica que demostrara el estudio adelantado y los resultados obtenidos de las acciones llevadas a cabo por la administración y los contratistas.

Además, no se evidenció que la decisión de eliminar los derechos por cobrar de cuotas partes de los estados financieros, haya sido previamente recomendada y

aprobada por el Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública de la Universidad Distrital, que en cumplimiento de sus funciones debe estudiar, discutir y evaluar los informes que presenten las áreas competentes y el Subcomité de Depuración Contable de la Universidad, una vez sea determinado por los responsables del proceso, que la gestión administrativa relacionada con el análisis de hojas de vida, consulta, identificación, gestión de cobro de la cuota parte, entre otras acciones, fueron agotadas; para posteriormente recomendar y asesorar al señor Rector, sobre la depuración de valores contables a que haya lugar.

Sumado a ello, se desconocen las razones por las cuales no se informó y se soportó los resultados obtenidos del trabajo desarrollado de las consultas y cobros de las cuotas partes pensionales, a medida que se fueron concretando durante los años mencionados en la respuesta dada por el sujeto auditado, es decir, en el transcurso de las vigencias 2014, 2015, 2016 y 2017; situación que conlleva a determinar, que aprovecharon la transición de la implementación de la Normas Internacionales, para dar de baja estas cuentas por cobrar.

Así, como tampoco son claros los motivos por los cuales no se efectuó el proceso de depuración en el marco y dentro de los plazos establecidos en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, que dispone: "*Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. (…)"* y la Resolución No. 107 del 30 de marzo de 2017 *"Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 (…)"*.

No obstante, es importante mencionar que a cuatro (4) meses y veintidós (22) días de finalizar la vigencia 2018, la Sección de Contabilidad no conocía los resultados del trabajo adelantado por los contratistas que llevaban a cabo procesos relacionados con cuotas partes pensionales por cobrar. Es así, que en acta No. 1 del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública de la Universidad Distrital, realizado el 9 de agosto de 2018, quedó consignado lo siguiente:

> *"(…)* ***se desconoce el grado de avance respecto al trabajo realizado por el Grupo Especializado en cuotas partes*** *y demás temas relacionados con pasivos pensionales de la Universidad, el cual depende directamente de la Rectoría,* ***dado que a la fecha no se ha allegado ningún tipo de información a la Sección de Contabilidad que permita registrar y/o mostrar contablemente dicho avance*** *(…)".* Subrayado y negrilla fuera del texto.

De otro lado, mediante oficio No. 42 del 9 de marzo de 2020 el Órgano de Control, le solicitó al sujeto auditado un informe de gestión de cuotas partes de la vigencia 2019 y al respecto la División de Recursos Humanos de la Universidad allega un informe de gestión de consulta y cobro de cuotas partes pensionales señalando lo siguiente:

> *"(…) se ejecutó en dos fases: La primera fase, desde el 01 de febrero hasta el 30 de junio de 2019, por un término de 5 meses, relacionada con el reproceso para la normalización y actualización de la gestión anterior de cobro de cuotas partes pensionales. Esta fase se desarrolló en 2 ejes de actividades principales: 1. 170 cuotas partes identificadas que corresponden a 90 pensionados,* ***sobre los que se efectuó nuevo análisis de hoja de vida para determinación de concurrencia y gestión de consulta, asignación y cobro de cuotas partes pensionales.*** *2.* ***109 resoluciones de consulta y cobro de cuotas partes notificadas con corte a diciembre de 2018 de 74 pensionados,*** *que se revisaron para determinar los casos en que es viable reconocimiento, aceptación y pagode cuotas partes. Se inició cobro persuasivo de dichas obligaciones.*
>
> *2. La segunda fase, se estructuró para un periodo de 5 meses y 20 días, del 01 de julio al 20 de diciembre de 2019, y* ***corresponde a la nueva gestión de cobro de cuotas partes pensionales, con una base de 382 pensionados cuyas hojas de vida no habían sido objeto de estudio previo****, para determinar las obligaciones de concurrencia de otras entidades en el pago de cuotas partes de las pensiones de jubilación reconocidas por la UD y la viabilidad de recobro de estas obligaciones en favor de nuestra institución, como parte del plan de trabajo propuesto para la vigencia del presente año fiscal."* Subrayado y negrilla fuera del texto.

De acuerdo con lo anterior, durante la vigencia 2019 se realizó un nuevo análisis de hojas de vida, gestión de consulta y una nueva gestión de cobro de pensionados que sus hojas de vida no fueron estudiadas previamente, escenario que indica que el sujeto auditado no tiene debidamente establecido el valor por cobrar de las cuotas partes pensionales y por lo tanto, esta situación afecta la confiablidad de las cifras de los derechos por cobrar por este concepto, que se encuentra contenidos en el estado de situación financiera de la Universidad.

Ahora bien, el Órgano de Control Fiscal, en materia contable y desde el punto de vista jurídico, ha venido dejando plasmando en los resultados de los diferentes procesos auditores una serie de hallazgos de tipo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal y aun así, el sujeto auditado continúa con las mismas falencias, a pesar de las acciones administrativas que ha venido adelantando vigencia tras vigencia, como lo han sido: la revisión hojas de vida de los pensionados, elaboración de actos administrativos, consulta, liquidación, notificaciones, respuesta de recursos y objeciones presentadas por las diferentes entidades cuota partistas; sin embargo, en los procesos contables de cada ejercicio

fiscal, no se evidenció la materialización de los resultados logrados con estas actividades, sino por el contrario, al cierre de la vigencia 2018 fueron cancelados contablemente los derechos por cobrar por cuotas partes que contenían los estados financieros de la Universidad, sin el debido proceso y atención a las normas contables que regulan la materia.

Aunado, a la erogación de recursos por la cantidad de contratos relacionados con procesos de cuotas partes pensionales, que ha suscrito la Universidad desde el año 2004, a saber:

CUADRO No. 107
CONTRATOS SUSCRITOS
RELACIONADOS CON CUOTAS PARTES PENSIONALES
VIGENCIAS DEL 2004 AL 2018

(Cifras en pesos)

VIGENCIA	NÚMERO DEL CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	VALOR DEL CONTRATO	PRÓRROGAS	ADICIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	FECHA DE LIQUIDACIÓN
2004	21	GLORIA INES MORENO MONTEALEGRE	16/01/2004	$13.600.000	0	-	15/09/2004	15/09/2004
2004	390	ANGELICA MARIA BERRIO NAVARRO	7/06/2004	$ 1.700.000	105	$ 5.950.000	15/11/2004	15/11/2004
2004	574	SANDRA DEL PILAR PUERTO BRAVO	4/10/2004	$ 3.166.500	0	-	15/11/2004	15/11/2004
2004	576	YAHAIRA OROZCO MUÑOZ	4/10/2004	$ 2.200.000	26	$ 953.333	25/12/2004	25/12/2004
2004	577	ALVARO EDGARDO GUTIERREZ RUIZ	4/10/2004	$ 4.363.334	26	$ 953.333	25/12/2004	25/12/2004
2004	648C	GLORIA INES MORENO MONTEALEGRE	19/11/2004	$ 3.080.000	0	-	31/12/2004	31/12/2004
2004	2	HECTOR ENRIQUE FERRER LEAL	11/02/2004	$22.400.000	0	-	10/10/2004	10/10/2004
2005	96	GLORIA INES MORENO MONTEALEGRE	24/01/2005	$18.560.000	0	-	23/12/2005	23/12/2005
2005	272	MARIA CLEMENCIA ROJAS LOMBANA	16/02/2005	$13.920.000	0	-	16/04/2005	16/04/2005
2005	273	HILDA PATRICIA DUEÑAS	16/02/2005	$ 6.960.000	0	-	16/08/2005	16/08/2005
2005	274	ALDEMAR GUZMAN YARA	16/02/2005	$13.920.000	0	-	16/08/2005	16/08/2005
2005	275	FREDY ALEJANDRO MARTINEZ ALVAREZ	16/02/2005	$ 6.960.000	0	-	16/08/2005	16/08/2005
2005	276	YAHJAIRA OROZCO MUÑOZ	16/02/2005	$ 6.960.000	0	-	16/08/2005	16/08/2005
2005	711	SANDRA RODRIGUEZ GONZALEZ	23/08/2005	$ 4.949.333	0	-	31/12/2005	31/12/2005
2005	712	FREDY ALEJANDRO MARTINEZ ALVAREZ	23/08/2005	$ 4.949.333	0	-	31/12/2005	31/12/2005
2005	320	MARICELA LOPEZ SIERRA	14/09/2005	$ 4.949.333	0	-	30/12/2005	30/12/2005
2005	3	GUILLERMO ANTONIO ABELLO MONTES	16/02/2005	$25.200.000	0	-	15/08/2005	15/08/2005
2005	41	GUILLERMO ANTONIO ABELLO MONTES	23/08/2005	$17.920.000	0	-	30/12/2005	30/12/2005
2007	55	ALVARO SERRATO DIAZ	26/01/2007	$13.965.140	0	-	26/08/2007	26/08/2007
2007	903	DIANA GRACIELA DUQUE RIOS	17/08/2007	$ 4.156.292	0	-	31/12/2007	31/12/2007
2007	1020	LUIS ALBEIRO ARDILA PARDO	7/09/2007	$ 7.581.076	0	-	31/12/2007	31/12/2007

VIGENCIA	NÚMERO DEL CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	VALOR DEL CONTRATO	PRÓRROGAS	ADICIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	FECHA DE LIQUIDACIÓN
2008	132	GONZALO JIMENEZ PINTO	7/02/2008	$ 8.307.000	0	-	7/08/2008	7/08/2008
2008	136	CARLOS FABIO TAPIAS MALAGON	7/02/2008	$ 8.307.000	0	-	7/08/2008	7/08/2008
2008	177	PATRICIA OSORNO ROJAS	8/02/2008	$29.720.600	0	-	30/12/2008	30/12/2008
2008	736	IRMA CASTAÑEDA RAMIREZ	20/06/2008	$10.614.500	0	-	20/11/2008	20/11/2008
2008	811	GONZALO JIMENEZ PINTO	11/08/2008	$ 6.645.600	0	-	5/01/2009	5/01/2009
2008	815	CARLOS FABIO TAPIAS MALAGON	11/08/2008	$ 6.645.600	0	-	5/01/2009	5/01/2009
2009	168	CARLOS FABIO TAPIAS MALAGON	9/02/2009	$ 4.472.100	0	-	9/05/2009	9/05/2009
2009	170	GONZALO JIMENEZ PINTO	9/02/2009	$ 4.472.100	0	-	9/05/2009	9/05/2009
2009	201	IRMA CASTAÑEDA RAMIREZ	10/02/2009	$ 6.857.220	0	-	10/05/2009	10/05/2009
2009	597	MARIA EUGENIA VARGAS ROJAS	1/04/2009	$ 9.714.395	0	-	15/12/2009	15/12/2009
2009	647	IRMA CASTAÑEDA RAMIREZ	8/05/2009	$18.285.920	0	-	8/01/2010	8/01/2010
2009	648	GONZALO JIMENEZ PINTO	8/05/2009	$18.285.920	0	-	8/01/2010	8/01/2010
2009	649	CARLOS FABIO TAPIAS MALAGON	8/05/2009	$11.925.600	0	-	8/01/2010	8/01/2010
2009	676	GLORIA YANETH MORENO CALDERON	28/05/2009	$10.931.800	0	-	8/01/2010	8/01/2010
2009	709	BIANCA ACOSTA SALAZAR	19/06/2009	$ 6.857.220	0	-	19/12/2009	19/12/2009
2009	711	SANDRA CAROLINA GONZALEZ RODRIGUEZ	24/06/2009	$ 6.857.220	0	-	24/12/2009	24/12/2009
2009	748	CARLOS FABIO TAPIAS MALAGON	31/07/2009	$12.571.570	0	-	15/01/2010	15/01/2010
2009	758	EDGAR ALEJANDRO SANCHEZ GRACIA	10/08/2009	$ 5.142.915	0	-	25/12/2009	25/12/2009
2009	991	JOHANA DEL PILAR SANCHEZ ALFONSO	13/11/2009	$ 2.285.740	0	-	13/01/2010	13/01/2010
2009	22	GERMAN ANTONIO CARDOZA SANCHEZ	18/03/2009	$45.000.000	0	-	18/01/2010	18/01/2010
2010	318	ANA MARIA DIAZ CORDOBA	21/01/2010	$26.769.700	84	$ 6.633.200	9/12/2010	9/12/2010
2010	410	MARIELA SIERRA CASTELLANOS	26/01/2010	$26.373.867	79	$ 6.237.367	9/12/2010	9/12/2010
2010	549	JENNY DEL SOCORRO RENTERIA SANTAMARIA	28/01/2010	$13.029.500	0	-	28/12/2010	28/12/2010
2010	553	HERNANDO CARDOZO CIFUENTES	28/01/2010	$13.029.500	0	-	28/12/2010	28/12/2010
2010	557	GONZALO JIMENEZ PINTO	28/01/2010	$26.059.000	0	-	28/12/2010	28/12/2010
2010	559	OCTAVIO GOMEZ CERON	28/01/2010	$13.029.500	0	-	28/12/2010	28/12/2010
2010	560	CARLOS FABIO TAPIAS MALAGON	28/01/2010	$26.059.000	0	-	28/12/2010	28/12/2010
2010	561	IRMA CASTAÑEDA RAMIREZ	28/01/2010	$33.990.000	0	-	28/12/2010	28/12/2010
2010	606	JOHANA DEL PILAR SANCHEZ ALFONSO	28/01/2010	$13.029.500	0	-	28/12/2010	28/12/2010
2010	688	LUISA FERNANDA GARCIA AVILA	27/04/2010	$23.484.000	78	$ 8.034.000	15/12/2010	15/12/2010
2010	31	GERMAN ANTONIO CARDOZA SANCHEZ	28/01/2010	$25.740.000	0	-	13/07/2010	13/07/2010
2011	270	CLAUDIA PILAR CASTELLANOS TORRES	28/01/2011	$19.710.080	0	-	28/09/2011	28/09/2011
2011	523	CARLOS FABIO TAPIAS MALAGON	28/02/2011	$ 7.391.280	0	-	28/05/2011	28/05/2011

VIGENCIA	NÚMERO DEL CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	VALOR DEL CONTRATO	PRÓRROGAS	ADICIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	FECHA DE LIQUIDACIÓN
2011	699	LINA MARCELA SALOMON RAPELO	18/05/2011	$27.101.360	0	-	18/04/2012	18/04/2012
2011	700	NESTOR IVAN FAJARDO SUAREZ	18/05/2011	$27.101.360	0	-	18/04/2012	18/04/2012
2011	701	DIANA PATRICIA MURILLO BONILLA	18/05/2011	$17.674.800	0	-	18/04/2012	18/04/2012
2011	706	JOHANA DEL PILAR SANCHEZ ALFONSO	18/05/2011	$13.550.680	0	-	18/04/2012	18/04/2012
2011	707	GONZALO JIMENEZ PINTO	18/05/2011	$27.101.360	0	-	18/04/2012	18/04/2012
2011	709	ANA BEATRIZ NAVARRETE	23/05/2011	$17.246.320	0	-	23/12/2011	23/12/2011
2011	716	CARLOS FABIO TAPIAS MALAGON	27/05/2011	$27.101.350	0	-	27/04/2012	27/04/2012
2011	109	JOHN FREDY PARRA PEÑA	21/10/2011	$ 6.000.000	0	-	21/01/2012	21/01/2012
2012	293	SANDRA PATRICIA RODRIGUEZ LAMUS	10/02/2012	$11.900.700	0	-	10/09/2012	10/09/2012
2012	808	JOHANA DEL PILAR SANCHEZ ALFONSO	21/06/2012	$ 3.400.200	0	-	21/08/2012	21/08/2012
2012	839	GONZALO JIMENEZ PINTO	26/07/2012	$10.948.644	0	-	30/11/2012	30/11/2012
2012	944	JOHANA DEL PILAR SANCHEZ ALFONSO	3/09/2012	$ 7.253.760	0	-	11/01/2013	11/01/2013
2012	1204	GONZALO JIMENEZ PINTO	17/12/2012	$ 2.608.820	0	-	17/01/2013	17/01/2013
2013	926	JOHANA DEL PILAR SANCHEZ ALFONSO	24/10/2013	$ 7.074.000	0	-	23/02/2014	15/01/2014
2013	947	JUAN BAUTISTA SEGUNDO RIVAS RAMOS	28/10/2013	$10.846.800	0	-	27/02/2014	27/02/2014
2014	24	JESUS DUVER ERNEY OTALORA PERDOMO	17/01/2014	$33.264.000	75	$ 9.240.000	16/10/2014	31/12/2014
2014	25	CAROLINA RAMIREZ SANMIGUEL	17/01/2014	$25.502.400	74	$ 6.989.547	16/10/2014	30/12/2014
2014	26	BETCY LISSANA FRANCO DELGADO	17/01/2014	$25.502.400	71	$ 6.706.187	19/10/2014	30/12/2014
2014	658	JOHANA DEL PILAR SANCHEZ ALFONSO	24/01/2014	$16.632.000	0	-	15/09/2014	15/09/2014
2014	680	NEIL RICARDO DIAZ LECOMPTE	24/01/2014	$25.502.400	67	$ 6.328.373	23/10/2014	30/12/2014
2015	219	NEIL RICARDO DIAZ LECOMPTE	30/01/2015	$23.712.080	89	$ 8.793.230	1/10/2015	30/12/2015
2015	423	YARA JULIANA MUÑOZ SANDOVAL	6/02/2015	$15.454.400	85	$ 5.476.975	5/10/2015	30/12/2015
2015	766	LORENA MAHECHA BUSTOS	17/04/2015	$12.597.043	0	-	30/12/2015	30/12/2015
2015	772	ANGELICA SOFIA ANGEL MARTINEZ	22/04/2015	$11.598.300	0	-	21/07/2015	21/07/2015
2015	776	ADEL FABIAN RUALES ALVEAR	23/04/2015	$11.598.300	0	-	22/07/2015	22/07/2015
2015	901	ADEL FABIAN RUALES ALVEAR	28/08/2015	$19.330.500	0	-	27/01/2016	27/01/2016
2015	902	ANGELICA SOFIA ANGEL MARTINEZ	28/08/2015	$19.330.500	0	-	27/01/2016	27/01/2016
2015	955	ISABEL CONTRERAS DE TOVAR	19/10/2015	$15.000.000	0	-	20/01/2016	20/01/2016
2016	24	JESUS DUVER ERNEY OTALORA PERDOMO	21/01/2016	$37.230.570	69	$ 9.514.479	30/12/2016	30/12/2016
2016	37	JUAN PABLO MURCIA DELGADO	21/01/2016	$49.640.760	62	$11.398.989	30/12/2016	30/12/2016
2016	109	DANIEL GUILLERMO CASAS MORAD	27/01/2016	$18.615.285	64	$ 4.412.512	30/12/2016	30/12/2016
2016	134	LINA CRISTINA ORTIZ ORTIZ	27/01/2016	$18.615.285	64	$ 4.412.512	30/12/2016	30/12/2016
2016	187	MARIA FERNANDA ALVAREZ CORREA	28/01/2016	$18.615.285	63	$ 4.343.567	30/12/2016	30/12/2016

VIGENCIA	NÚMERO DEL CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	VALOR DEL CONTRATO	PRÓRROGAS	ADICIONES	FECHA DE TERMINACIÓN	FECHA DE LIQUIDACIÓN
2016	429	ISABEL CONTRERAS DE TOVAR	4/02/2016	$37.100.000	105	$18.550.000	19/12/2016	19/12/2016
2016	458	ADEL FABIAN RUALES ALVEAR	4/02/2016	$28.957.110	105	$14.478.555	18/12/2016	18/12/2016
2016	500	RONALD RAMIREZ	5/02/2016	$18.615.285	69	$ 4.757.240	13/01/2017	13/01/2017
2016	556	ANGELICA SOFIA ANGEL MARTINEZ	10/02/2016	$28.957.110	0	-	23/09/2016	23/09/2016
2016	672	NESTOR IVAN FAJARDO SUAREZ	17/02/2016	$28.543.437	44	$ 4.651.523	16/11/2016	16/11/2016
2016	690	BLANCA LID ARIAS	19/02/2016	$14.271.723	39	$ 2.061.472	9/01/2017	9/01/2017
2016	741	JUAN DAVID LARA RODRIGUEZ	1/03/2016	$18.615.285	58	$ 4.067.785	30/01/2017	30/01/2017
2016	805	GERMAN VICENTE GARCIA FERNANDEZ	8/04/2016	$20.683.650	0	-	7/02/2017	7/02/2017
2016	814	CARLOS MICHAEL ROJAS VILLAMIL	12/04/2016	$31.714.930	0	-	11/02/2017	11/02/2017
2016	883	GONZALO JIMENEZ PINTO	16/08/2016	$15.857.465	0	-	17/01/2017	17/01/2017
2016	965	ANGELICA SOFIA ANGEL MARTINEZ	14/10/2016	$11.720.735	0	-	7/01/2017	7/01/2017
2017	88	JUAN PABLO MURCIA DELGADO	20/01/2017	$64.919.096	15	$ 2.950.868	23/12/2017	12/01/2018
2017	134	GLADYS SIERRA LINARES	25/01/2017	$37.328.478	0	-	30/12/2017	30/12/2017
2017	274	NESTOR IVAN FAJARDO SUAREZ	30/01/2017	$48.689.322	0	-	1/01/2018	1/01/2018
2017	289	ISABEL CONTRERAS DE TOVAR	30/01/2017	$64.919.096	0	-	1/01/2018	1/01/2018
2017	290	BLANCA LID ARIAS	30/01/2017	$18.664.239	0	-	1/01/2018	1/01/2018
2017	368	ADEL FABIAN RUALES ALVEAR	31/01/2017	$48.689.322	0	-	1/01/2018	1/01/2018
2017	535	JUAN DAVID LARA RODRÍGUEZ	3/02/2017	$37.328.478	0	-	10/01/2018	10/01/2018
2017	842	ERIKA DAYANNI LARGO GUTIERREZ	17/02/2017	$48.689.322	0	-	17/01/2018	17/01/2018
2017	1096	GONZALO JIMENEZ PINTO	6/04/2017	$32.238.231	0	-	22/01/2018	22/01/2018
2017	1540	XIMENA PAOLA PULIDO CASTAÑO	10/08/2017	$ 8.483.745	0	-	11/01/2018	11/01/2018
2018	95	JUAN PABLO MURCIA DELGADO	17/01/2018	$68.749.296	0	-	19/12/2018	19/12/2018
2018	285	ERIKA DAYANNI LARGO GUTIERREZ	19/01/2018	$51.561.972	0	-	25/12/2018	25/12/2018
2018	638	XIMENA PAOLA PULIDO CASTAÑO	23/01/2018	$19.765.427	0	-	23/12/2018	23/12/2018
2018	690	JUAN DAVID LARA RODRÍGUEZ	23/01/2018	$39.530.843	0	-	25/12/2018	25/12/2018
2018	791	PATRICIA OSORNO ROJAS	24/01/2018	$84.217.888	0	-	25/12/2018	25/12/2018
2018	973	VIVIANA YAZMIN MARTINEZ GUTIERREZ	26/01/2018	$39.530.843	0	-	29/12/2018	29/12/2018
2018	1001	LUISA FERNANDA GARCIA AVILA	26/01/2018	$51.561.972	0	-	29/12/2018	29/12/2018
2018	1022	AYDA LUZ DONADO PEREZ	26/01/2018	$39.530.843	0	-	29/12/2018	29/12/2018
2018	1771	MARTHA YANETH PARDO CORTES	11/12/2018	$ 6.093.688	0	-	21/01/2019	21/01/2019

Fuente: Información suministrada por el sujeto auditado mediante oficio recibido el día 19 de marzo de 2020.

El Jefe de la División de Recursos Humanos de la Universidad mediante oficio DRH sin número recibido por el equipo auditor el día 19 de marzo de 2020 informa que

"(…) La Universidad Distrital Francisco José de Caldas, ***a través del año 2019 realizó un proceso de depuración con el fin de establecer con certeza las cuotas partes aceptadas y vigentes para ese año fiscal,*** *toda vez que se estaban presentando varias inconsistencias, que no permitieron lograr la efectividad de cada una de las cuentas presentadas con anterioridad. (…)"* subrayado y negrilla fuera del texto. Dicho proceso de depuración, no se evidenció en las cifras que reflejan los estados financieros, ni en las actas No. 001, 002, 003 y 004 del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema Contable de la Universidad.

Respecto al Subcomité de Depuración Contable de la Universidad Distrital, se evidenció que en acta No. 4 del 26 de diciembre de 2019 tratan el tema de las cuotas partes, en los siguientes términos:

> ***"Recursos Humanos explica que, de las 596 hojas de vida de los pensionados, se ha analizado 286 hojas de vida, de las cuales se ha identificado 86 hojas de vida que tiene entidades para las cuotas por pagar. Sobre este tema la sección de contabilidad plantea la necesidad de conciliar las cifras a cierre de diciembre de 2019, identificando que entidades deben con este corte y los pensionados que tienen cuota parte reconocida que valor está reconocido mensualmente, identificando por cada entidad el valor mensual por cobrar****. (…)".* Subrayado y negrilla fuera del texto.

Finalmente, para la vigencia 2019 no fue posible establecer la cartera por edades de las cuotas partes pensionales, es decir, las cuentas por cobrar por este concepto no se encuentra clasificada por rangos de vencimientos, por entidad concurrente, por terceros y cuantías de forma individual; como tampoco, se evidenció el cálculo y cobro de intereses.

Con base en las situaciones expuestas, se concluye que los resultados alcanzados con las acciones llevadas a cabo por la administración y contratistas, no se concretaron en los procesos contables; asimismo, los responsables del proceso siguen con el análisis de hojas de vida, gestión de consulta y nueva gestión de cobro de pensionados que sus hojas de vida no fueron estudiadas previamente, situación que no ha permitido que se realice de forma oportuna la causación y recuperación de valores por este concepto; continúa sin análisis, estudios técnicos y documentos soportes idóneos que respalden la eliminación de los derechos por cobrar de cuotas partes, para que la Sección de Contabilidad realice el tratamiento contable adecuado y garantice la aplicación correcta de las normas contables vigentes; por último, la falta de políticas instituciones y conciliaciones entre dependencias que propendan por mejorar la calidad de la información contable.

Los hechos descritos obedecen principalmente a la falta de actuar de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna para consultar, identificar, clasificar, soportar, conciliar,

recuperar y controlar los procesos que conllevan las cuotas partes pensiónales a favor de la Universidad Distrital, a la falta de continuidad y trazabilidad en los procesos, a la falta de armonización de los procedimientos jurídicos, administrativos y contables con el propósito de revelar la realidad económica de la Universidad en los estados financieros, a la falta de conocimiento de la normatividad aplicable y por debilidades en el sistema de control interno.

Por lo expuesto, se genera incertidumbre en el saldo de la subcuenta 138408 Otras cuentas por cobrar – Cuotas partes pensionales e incumplimiento a lo dispuesto en el Marco conceptual y normas de reconocimiento de los hechos económicos de las entidades de gobierno, que hace parte del Marco Normativo para Entidades de Gobierno anexo a la Resolución No. 533 de 2015 modificado mediante Resolución No. 484 de 2017 y Catálogo General de Cuentas anexo a la Resolución No. 620 de 2015 modificada por la Resolución No. 468 de 2016, artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, la Resolución No. 107 del 30 de marzo de 2017, a lo previsto en el numeral 3.2.15 contenido en el anexo de la Resolución 193 de 2016 y a lo establecido en el artículo 1 y 4 de la Ley 1066 de 2006; así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

De acuerdo con los argumentos esgrimidos en la respuesta al informe preliminar, remitida por parte de los funcionarios responsables del sujeto auditado, en los que indican:

> *"Sobre este punto, no estamos de acuerdo que la contraloría reitere un hallazgo de la vigencia 2018, el cual ya tiene Plan de Mejoramiento.*
> ***Desde el punto de vista contable, no tenemos objeción a lo planteado por la Contraloría dado que la Sección de Contabilidad no cuenta con la información y soportes requeridos para el correcto reconocimiento contable de las Cuotas partes por cobrar- Cuotas partes pensionales.***
> ***Esta información se ha solicitado en reiteradas ocasiones sin una aclaración oportuna".*** Subrayado y negrilla fuera del texto.

Se precisa que en el seguimiento y evaluación que se realizó con corte a diciembre 31 de 2019 a esta cuenta contable, se evidenció que continúa sin la debida documentación técnica que demuestre los estudios adelantados y resultados obtenidos, con el fin de determinar si hay lugar a una incorporación, depuración y/o deterioro de partidas, según sea el caso, de los derechos que fueron cancelados de forma incorrecta al cierre de la vigencia 2018; con la finalidad, de que la Sección de Contabilidad de la Universidad aplique los criterios establecidos en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y demás normas vigentes en los registros

contables a que hayan lugar, situación que afectaría los movimientos y saldos del ejercicio fiscal 2019.

Respecto a *"(…) el cual ya tiene plan de mejoramiento. (…)",* cabe señalar que la fecha de terminación fue el 31 de diciembre de 2019 y que la acción de mejora propuesta por parte de las áreas responsables, correspondía a la siguiente:

> *"(presentar elementos al comité de sostenibilidad, identificar partidas contables para el registro inicial de las cuentas por cobrar por valor de $38.154.422.173 correspondiente a cuotas partes por cobrar para realizar la conciliación entre recursos humanos y contabilidad del saldo de las cuotas partes por cobrar a 31 de diciembre de 2018.* ***Elaborar fichas técnicas y presentar a jurídica para su conceptualización y al comité de sostenibilidad contable para su aprobación****)."* Subrayado y negrilla fuera del texto.

Ante lo cual, es importante mencionar que en los soportes suministrados por el sujeto auditado, no se evidenciaron fichas técnicas de cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales, ni conceptos emitidos por la Oficina Jurídica de la Universidad relacionados con los derechos a favor de la UDFJC que fueron eliminados, menos aún en las actas de las sesiones llevadas a cabo por el Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema Contable de la Universidad, hay evidencia de la aprobación de partidas para su depuración, incorporación y/o de la existencia objetiva de deterioro según sea el caso, de los derechos que fueron cancelados de forma incorrecta al cierre de la vigencia 2018.

De otra parte, lo observado no se limitó a la eliminación de los derechos de cuotas partes pensionales a favor de la UDFJC, también se hizo referencia a que durante el año 2019 se efectuó un nuevo análisis de hojas de vida, gestión de consulta y una nueva gestión de cobro de pensionados que sus hojas de vida no fueron estudiadas previamente, escenario que indica que el sujeto auditado no tiene debidamente establecido el valor por cobrar de las cuotas partes pensionales al cierre de la vigencia evaluada y que, por lo tanto, no se ha realizado de forma oportuna la causación y recuperación de valores por este concepto.

Además, se observó que los resultados alcanzados con las acciones llevadas a cabo por la administración y por los contratistas no se concretaron en los procesos contables, aunado a la falta de cartera por edades de las cuotas partes pensionales a favor de la UDFJC.

No obstante a lo anterior, la Sección de Contabilidad de la Universidad corrobora lo observado por el Órgano de Control al informar que "(…) *no tenemos objeción a lo planteado por la Contraloría dado que la Sección de Contabilidad no cuenta con la*

información y soportes requeridos para el correcto reconocimiento contable de las Cuotas partes por cobrar- Cuotas partes pensionales. (…)".

Así las cosas, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

138490 - Otras Cuentas por Cobrar:

3.3.1.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la falta de consistencia, conciliación, depuración, gestión, recuperación y control de derechos por cobrar reconocidos en la subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar.

A 31 de diciembre de 2019, el saldo de subcuenta contable 138490 - otras cuentas por cobrar ascendió a la suma de $5.858.697.560, originadas por cuentas por cobrar a IDEXUD, mayores valores pagados a pensionados, sueldos y primas, medicina prepagada, subsidio familiar, sentencias mesada 14, cesantías pagadas por anticipado, incapacidades, entre otras.

Entre los conceptos más significativos reconocidos en la subcuenta denominada otras cuentas por cobrar, se encuentran las cuentas por cobrar a IDEXUD y los mayores valores pagados a pensionados, que representan el 86% del total de esta subcuenta contable, cuyos saldos reflejados en el estado de situación financiera y en el CGN2015-001-saldos y movimientos por convergencia a diciembre 31 ascienden a $3.475.577.864 y $1.551.490.691 respectivamente.

Ahora bien, en el reporte de la cuenta anual presentada a la Contraloría de Bogotá D.C por el sujeto auditado a través del formato denominado CB-0905 cuentas por cobrar; las cuentas por cobrar a IDEXUD, muestra los siguientes saldos:

CUADRO No. 108
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	NIT	RAZON SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	800.072.715,00	ALCALDIA MUNICIPAL DE TOPAIPI	8.860.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	800.094.778,00	MUNICIPIO DE ZIPACON	156.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	800.103.927,00	GOBERNACION DEL NORTE DE SANTANDER	1.781.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	806.005.597,00	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR	820.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	832.003.491,00	CONCEJO MUNICIPAL DE SOPO	1.820.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	844.000.423,00	CONCEJO MUNICIPAL DE YOPAL	56.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	860.061.099,00	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA RECREACION Y EL DEPORT	264.147.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	890.205.383,00	MUNICIPIO DE PIEDECUESTA	944.000,00

CONCEPTO	NIT	RAZON SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	890.399.011,00	MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI	6.750.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	890.399.046,00	MUNICIPIO DE JAMUNDI	4.900.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	890.680.008,00	MUNICIPIO DE FUSAGASUGA	1.041.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	890.680.059,00	MUNICIPIO DE RICAURTE	1.648.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	890.980.112,00	MUNICIPIO DE BELLO	23.525.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	891.000.627,00	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SI	19.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	899.999.061,00	DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	357.770.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	899.999.090,00	MINISTERIO HACIENDA CREDITO PUBLICO	3.642.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	899.999.172,00	MUNICIPIO DE CHIA	1.343.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	899.999.316,00	FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO	2.421.349.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	899.999.325,00	MUNICIPIO MADRID	1.858.000,00
CUENTAS POR COBRAR IDEXUD	899.999.714,00	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CHIA - EMSERCHIA	367.297.000,00
TOTAL			3.469.726.000,00

Fuente: Información reportada a través de SIVICOF en el formulario electrónico CB-0905 cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019.

Al comparar las cifras con corte a 31 de diciembre de 2019 que presenta el estado de situación financiera y el CGN2015_001_saldos y movimientos por convergencia con la información contenida en el formato anual denominado CB-0905 cuentas por cobrar, se establece una diferencia por valor de $5.851.864.

Por lo tanto, se solicitó al sujeto de control los soportes que respaldan movimientos y saldos de otras cuentas por cobrar y los conceptos que fueron reconocidos contablemente como cuentas por cobrar IDEXUD en el código 13849013; de lo cual, allegan únicamente balance de prueba por terceros y un archivo llamado *"interfase de movimiento"* procesados por el sistema SIIGO con un saldo de $1.092.450, valor que difiere con el saldo reflejado en el estado de situación financiera y el CGN2015_001_saldos y movimientos por convergencia que asciende al valor de $3.475.577.864 presentándose una diferencia por $3.474.485.414 y con respecto al saldo de $3.469.726.000 reportado en el formato CB-0905 cuentas por cobrar, la diferencia corresponde a la suma de $3.468.633.550.

De otra parte, al verificar el registro de los veinte (20) terceros relacionados en el formato CB-0905, se observó que la fecha en que se generó la cuenta por cobrar corresponde en su mayoría al mes de diciembre y uno registro al mes de agosto de 2019, mientras que el balance de prueba por terceros generado por el programa SIIGO contiene un solo registro con fecha 2019/12/31, a nombre de la Universidad Distrital con la siguiente descripción "*CONSIG 18 DIC 2019 LEGAL AVANCE DE LA UNIVERSIDAD".*

Frente a los conceptos que fueron reconocidos contablemente como cuentas por cobrar IDEXUD, se desconoce su origen real, en razón a que el sujeto auditado no lo especifica ni en el formato denominado CB-0905 de cuentas por cobrar reportado a la Contraloría de Bogotá D.C., ni tampoco en las respuestas proporcionadas a los requerimientos del Órgano de Control, teniendo en cuenta lo siguiente:

- En respuesta recibida el día 25 de marzo del año en curso, a la solicitud realizada con oficio No. 54 del 18 de marzo de 2020, anexan un archivo en excel con el movimiento de la cuenta.
- Se reitera la solicitud, el día 30 de marzo de 2020; por ello, mediante oficio No. CONT-047-2020 recibido el 1 de abril de 2020 el Jefe de la Sección de Contabilidad de la Universidad, informa el concepto del descuento aplicado a la *"cuenta 13849013 llamada Cuentas por cobrar a IDEXUD"*, pero no hace referencia al concepto que dio origen a las cuentas por cobrar a IDEXUD, relacionadas anteriormente.

Sumado, a la falta de revelación respecto de este tema en las notas a los estados financieros.

Con relación a los mayores valores pagados, con oficio No. 42 del 9 de marzo de 2020 se solicitó un informe de gestión al sujeto auditado; por ello, con radicado No. DRH 756 IE7750 el día 19 de marzo de 2020 en respuesta allegan una relación de 24 pensionados con saldos a 31 de diciembre sin ninguna observación y una relación con el estado actual de 37 casos, informando para 36 pensionados lo siguiente *"Mediante oficio DRH-2655 de 8 de noviembre de 2018 la División de Recursos Humanos informa que el señor falleció. En espera de sustitutos pensionales",* y para (1) un solo caso indican que "*se proyectó auto que resuelve excepciones".*

Con base en la información de los cuadros contenidos en la respuesta entregada por la División de Recursos Humanos de la Universidad, se realizó un cotejo con los estados financieros, encontrándose algunos pensionados sin registrar contablemente en las cuentas por cobrar y el caso contrario, pensionados reconocidos contablemente que no fueron relacionados en los cuadros en mención.

En cuanto a la clasificación realizada por los funcionarios responsables del sujeto auditado, respecto a la composición y comportamiento de la cartera por edades de vencimiento de mayores valores pagados a pensionados, registrados en el código contable 13849010, se observa que el 90% de su saldo que asciende a $1.551.490.691 con corte a diciembre 31 de 2019, sufrieron deterioro por $1.393.857.189 fundamentados en el *"incumplimiento de los pagos a cargo de los deudores",* según lo revelado en las notas a los estados financieros, sin mencionar las causas que originaron dichos incumplimientos.

Respecto al 10% restante del saldo reflejado en las otras cuentas por cobrar por este concepto, es decir, la suma de $157.633.502 se encuentra clasificada en la cartera por edades en los siguientes rangos de vencimiento: menos de 30 días la suma de $95.408.157, menos de 90 días el valor de $44.423.208, menos de 180 días por $1.654.794 y más de 360 días el monto de $16.147.343. Sin embargo, de los pensionados relacionados en la cartera según su edad, no se conoce de todos el estado actual de la gestión de los cobros, como es el caso del señor Hernández Moreno Julio Enrique que se encuentra en la cartera vencida de más de 360 días.

Además, la fecha en se generó la cuenta por cobrar de mayores valores pagados a pensionados, reportada en el formato anual denominado CB-0905 cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2019, varias no coinciden con las informadas mediante oficio No. CONT-049-2020 recibido el 1 de abril del año 2020; por lo tanto, no hay consistencia en esta información.

Adicionalmente, es importante anotar que la Oficina Asesora de Control Interno de la Universidad, en cumplimiento al programa anual de auditoria y seguimientos 2019 incluyó auditoría a la Sección de Contabilidad, en la cual efectuó revisión a los movimientos y registros de las cuentas por cobrar a 31 de octubre de 2019, dejando consignado en las conclusiones del informe final lo siguiente:

> *"**Las cuentas por cobrar se encuentran en proceso de depuración, movimientos correspondientes a vigencias anteriores y la actual,** las cuales son llevadas al Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad de la Universidad de acuerdo a la Resolución No 286 de 2007. (…)".* Subrayado y negrilla fuera del texto.

Así las cosas, se realizó una verificación a las actas de las reuniones llevadas a cabo por el Subcomité de Depuración Contable y el Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, en las cuales se encontró registrado únicamente lo siguiente:

Acta de Reunión del Subcomité de Depuración Contable No. 001 del 5 de marzo de 2019:

> *"(…) OBJETIVO: Realizar un subcomité con el fin de **analizar y evaluar las partidas a depurar sobre mayores valores pagados,** con el fin de llevarlos al comité de sostenibilidad del sistema de contabilidad pública, y una vez aprobados se envíe el acto administrativo para firma de señor Rector*." Subrayado y negrilla fuera del texto.

A continuación se transcriben apartes del desarrollo de esta sesión, de intervenciones realizadas por los participantes del Subcomité:

> *"(…) Lo primero es identificar las partidas y la contratista Aida Luz en representación de la División de Recursos Humanos,* ***menciona que se encontraron más inconsistencias y esta actividad de coordinación le corresponde a la División de Recursos Humanos y la Oficina Jurídica****, por su misma naturaleza. (…)".*
>
> *"(…) La conclusión del Doctor Mahecha* ***es hacer un análisis y depurarlo uno a uno*** *y elaborar una ficha técnica. (…)".*
>
> *"(…) Se vuelve al caso* ***de los mayores valores pagados y se concluye que la mayoría corresponde a los pensionados****. Quedan pendiente los puntos salariales, subsidio familiar y medicina prepagada. (…)".*
>
> *"(…) La abogada Diana manifiesta que se debe* ***revisar caso por caso con la División de Recursos Humanos con el fin de identificar los conceptos y cuantías correctas****, tomar carpeta por carpeta y enviar a Recursos Humanos para que les responda que ha pasado. (…)".*
>
> *"(…) También habla de la muerte de* ***dos pensionados los cuales debían más o menos 120.000.000 y no se realizó ninguna gestión de cobro, porque no se hizo una acción oportuna. Se lleva tres años y no se ha realizado ninguna gestión.*** *(…)".* Subrayado y negrilla fuera del texto.

Acta de Reunión del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública No. 004 del 12 de diciembre de 2019:

> *"(…) OBJETIVO: El secretario Técnico del Comité Asesor de Sostenibilidad de Contabilidad Pública y Jefe de la Sección de contabilidad de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, manifiesta que la citación a esta reunión obedece principalmente a la necesidad de tener la información contable, que cumpla con lo establecido en el Nuevo Marco Normativo Contable antes del 2 de febrero del 2020, previo al informe final con corte al diciembre 2019, para lo cual se contempla desarrollar los puntos relacionados en la invitación adjunta. (…)".*

A continuación se transcriben, lo manifestado por el señor Contador de la Universidad:

> *"(…) Cuentas por cobrar, Acciones a realizar para la depuración: pagos Dobles pensiones: El Contador manifiesta que* ***se envía mensualmente un listado a cada una de las dependencias para que concilien las diferencias****.* ***Con respecto a la División de Recursos Humanos, no han respondido o enviado diligenciado el listado****; a cambio argumentan que ellos hicieron una ficha y están realizando el cobro persuasivo y dice que enviaron a la Oficina Jurídica un sin número de fichas técnicas*

sin tener respuesta, las fichas técnicas y aclara que son sobre el pago de pensiones. (…)". Subrayado y negrilla fuera del texto.

Lo descrito anteriormente, denota la falta de gestión ágil, eficaz, eficiente y oportuna para identificar, soportar, depurar y conciliar las cifras contenidas en los estados financieros de los derechos a favor de la Universidad por mayores valores pagados y cuentas por cobrar a IDEXUD. Esto, obedece principalmente a la falta de armonización de los procedimientos jurídicos, administrativos y contables, a la falta de verificaciones y cruces entre las áreas involucradas en los procesos contable y depuración, a la falta de continuidad y trazabilidad en los procesos, a la falta de revisión de la información reportada a los Órganos de Control y debilidades en el sistema de control interno.

Las situaciones expuestas, generan incertidumbre en los saldos que presentan los mayores valores pagados y las cuentas por cobrar a IDEXUD e incumplimiento a lo dispuesto en los numerales 3.2.14 y 3.2.15 contenidos en el anexo de la Resolución No. 193 de 2016, a lo establecido en el artículo 1 de la Ley 1066 de 2006 y en la Resolución No. 286 del 5 de septiembre de 2007; así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Los argumentos esgrimidos, en la respuesta al informe preliminar remitida por los funcionarios responsables del sujeto auditado, confirman lo observado por el Órgano de Control, al señalar lo siguiente:

"(…) En la cuenta 13849013 CUENTAS POR COBRAR IDEXUD ***efectivamente existe una diferencia entre el valor reportado en los estados financieros y el informe CB-0905 reportado a la Contraloría por valor de $5.819.400*** *que corresponden a un saldo reportado con el NIT de la Universidad Distrital que con corte a 31 de diciembre de 2019 no se logró realizar la depuración para identificar el tercero a quien corresponde este saldo, motivo por el cual no se incluyó en el reporte CP-0905.*

La cuenta 13849010 Mayores Valores Pagados Pensionados, la sección de Contabilidad con corte a 31/12/2019 procedió a realizar el deterioro el 90% de su saldo, tomando como criterio para su reconocimiento los saldos con más de 360 días sin movimiento, ***este deterioro se registró en la cuenta 13869010 Mayores Valores Pagados Pensiones por un total de $1.393.857.189,00, esto mientras se adelantan los procesos por parte de la División de Recursos Humanos y la Oficina Asesora Jurídica para realizar la recuperación de la cartera o determinar el fenecimiento de estas obligaciones por cobrar.***

(…)

No se acepta la observación correspondiente al IDEXUD dado que las cuentas por cobrar registradas en la cuenta 138490 del IDEXUD, ***por $3.474.485.414 corresponden a préstamos que el fondo IDEXUD en el año 2018 y 2019, efectuó a los mismos proyectos que el IDEXUD tiene en desarrollo; sin embargo de estos valores $3.119.194.000 fueron retirados por concepto de gastos generales sin ningún soportes trasferidos a la cuenta corriente 230-08271-1*** *y $355.291.414,oo son préstamos a los proyectos que efectivamente se utilizaron en pagos propios del desarrollo de estos pero que a diciembre de 2019 no habían tenido ingreso por parte de la Entidad , que permitiera realizar la devolución al FONDO IDEXUD.*

Desde febrero del año 2019, la actual administración del IDEXUD se ha realizado análisis de los diferentes proyectos, de los cuales ***se ha podido establecer que algunos se encuentran desfinanciados o que se realizaron retiros de dinero sin ningún soporte, trasferidos a la cuenta bancaria No. 230-08271-1 del banco Occidente, por valor de $15.025.713.000, que incluye los $3.119.194.000 registrados en la cuenta 138490****; información que fue reportada al área jurídica de la Universidad, con el fin de incluir estos valores hagan parte del proceso contra el Señor Wilman Muñoz, exdirector del IDEXUD y así realizar la respectiva reclasificación de la cuenta por cobrar a nombre del Señor Wilman Muñoz y no a las entidades de los proyectos como se evidencia actualmente en la cuenta 138490."* Subrayado y negrilla fuera del texto.

Con relación a los valores retirados sin soportes y que fueron transferidos a la cuenta corriente No. 230-08271-1 del Banco de Occidente, la cual era de manejo autónomo del exdirector del IDEXUD y que desde su apertura no fue reconocida contablemente en los estados financieros de la UDFJC; estas situaciones irregulares, son analizadas en las Auditorías de Desempeño que cursan en la vigencia 2020 en el Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano – IDEXUD, por este Órgano de Control.

Sin embargo, es pertinente resaltar que durante el proceso auditor de la presente Auditoría de Regularidad ante la UDFJC, no fue posible obtener soportes sobre estas cuentas por cobrar así como tampoco fue aclarado su origen, tal como se describió en la observación.

Asimismo, cabe mencionar nuevamente que los movimientos y saldos reportados en el balance de prueba por terceros y en el movimiento de la cuenta generados a través del sistema SIIGO difieren con los presentados en el estado de situación financiera y el CGN2015_001_saldos y movimientos por convergencia.

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Revisión información reportada en el formulario electrónico anual denominado CB-0905 cuentas por cobrar, a través del Sistema SIVICOF:

3.3.1.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la falta de consistencia en las cifras reportadas y campos sin diligenciar en el formulario electrónico anual denominado CB-0905 cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019.

Al verificar la consistencia y veracidad de la información reportada por los funcionarios responsables de la Universidad Distrital, en los formatos y documentos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., se encontraron diferencias en el formulario electrónico anual denominado CB-0905 cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2019 en otras cuentas por cobrar por valor de $6.175.000 y en préstamos concedidos por valor de $215.969.000.

Asi mismo, se evidenció en el contenido del formulario electrónico CB-0905 campos sin diligenciar como son: la fecha de expiración, concepto de descuento en los registros que le fueron aplicados, acto administrativo que generó la cuenta por cobrar, número del documento que respalda la cuenta por cobrar y las observaciones de situaciones relevantes en los derechos a favor de la Universidad.

Lo anterior, conlleva determinar que la información reportada en la cuenta anual del formulario electrónico denominado CB-0905 cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2019 al Órgano de Control, no es homogénea, consistente y confiable.

Los hechos descritos obedecen principalmente a la falta de verificación de la información reportada a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF en el formulario electrónico CB-0905 cuentas por cobrar y por debilidades en el sistema de control interno.

En consecuencia, se presenta un incumplimiento a lo establecido en los literales b), c), d), e) y g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, numeral 1.2 Objetivos del control interno contable contenidos en el anexo de la Resolución No. 193 de 2016 y a lo contemplado en las Resoluciones Reglamentarias Nos. 011 de 2014, 004 de 2016, 023 de 2016 y 009 de 2019 de la Contraloría de Bogotá D.C.; así como, presuntamente se está incumpliendo un deber funcional de los consagrados en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida por los funcionarios responsables del sujeto auditado, en la cual indican lo siguiente:

"Revisar formato CB-0905 vs estados financieros

En la cuenta 13849013 CUENTAS POR COBRAR IDEXUD efectivamente existe una diferencia entre el valor reportado en los estados financieros y el informe CB-0905 reportado a la Contraloría por valor de $5.819.400 que corresponden a un saldo reportado con el NIT de la Universidad Distrital que con corte a 31 de diciembre de 2019 no se logró realizar la depuración para identificar el tercero a quien corresponde este saldo, y la cuenta 13849009 Aj Contra Devol 5% Cot Salud Pensiona que en el sistema de contabilidad no se encuentra identificado el tercero asocio y que mostraba un saldo de $322.515 motivo por el cual no se incluyeron en el reporte CP-0905.

Por favor indicar en la cuenta 14 Prestamos por cobrar, por favor indicar a que corresponden los $215.969.000 que indican en el informe dado, que la diferencia que reconocemos asciende a $231.238.150 que corresponden a los deterioros registrados e las cuentas de préstamos concedidos, fundamentalmente por el Deterioro en los Prestamos de Vivienda, que se otorgan sin intereses, y de acuerdo al procedimiento 3 de la contraloría se procede a determinar el valor actual con la TES de la fecha de corte, pero que es solo para reconocimiento contable y que no afecta la obligación de cada empleado con la universidad. Por este motivo no estamos de acuerdo con este punto en el hallazgo. (…)".

Se precisa, en primer lugar que las diferencias observadas se presentan entre el formato anual denominado CB-0905 cuentas por cobrar y las cifras reportadas en los estados financieros, como bien lo manifiestan los funcionarios del sujeto auditado que dieron respuesta a lo evidenciado por este Órgano de Control.

No obstante, a continuación se detallan dichas diferencias:

CUADRO No. 109
DESAGREGACION DE CUENTAS, SALDOS Y DIFERENCIAS
CB-0905 CUENTAS POR COBRAR
CON SALDOS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

CODIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO CB - 0905 CUENTAS POR COBRAR	ESTADOS FINANCIEROS	DIFERENCIAS
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.852.523.000,00	5.858.697.560,00	-6.174.560,00
141525	CREDITOS A EMPLEADOS	1.049.029.000,00	833.059.946,00	215.969.054,00

Fuente: Información reportada a través de SIVICOF en el formulario electrónico CB-0905 cuentas por cobrar y estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019.

En segundo término, se aclara que las cifras observadas fueron redondeadas a miles de pesos, en razón a que los valores que se reportan en el formulario

electrónico CB-0905 de acuerdo al instructivo establecido por la Contraloría de Bogotá D.C se encuentran expresadas en esta unidad de medida.

En tal sentido, la diferencia por valor de $6.175.000 en otras cuentas por cobra se encuentra conformada de la siguiente manera: cuentas por cobrar al IDEXUD por la suma de $5.852.000 más el valor de $322.515 registrado en la cuenta auxiliar 13849009 llamado *"Aj Contra Devol 5%",* el cual no fue reportado en el formulario electrónico en mención a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF a la Contraloría de Bogotá D.C., como bien lo señaló el sujeto auditado en la respuesta al informe preliminar.

De acuerdo con lo anterior, no sobra aclarar que la diferencia de los $5.852.000 que se presenta en las cuentas por cobrar al IDEXUD, se discriminan así: el valor de $5.819.400 que en respuesta al informe preliminar, los funcionarios de la Universidad Distrital manifiestan "*que corresponden a un saldo reportado con el NIT de la Universidad Distrital que con corte a 31 de diciembre de 2019 no se logró realizar la depuración para identificar el tercero a quien corresponde este saldo, motivo por el cual no se incluyó en el reporte CP-0905"* más el valor de $33.725 del Departamento de Cundinamarca sobre el cual no se pronunciaron.

Respecto a la diferencia que presenta los créditos a empleados por valor de $215.969.000, cifra que se encuentra conformada así:

- Un menor valor reportado de $1.751.000 que corresponde a *"Ptamo Ordinario Adtivo"* registrados en el auxiliar contable 14152514, el cual presenta un saldo de $60.921.000 en los estados financieros y fue reportado en el formulario CB-0905 la suma de $59.170.000.

- Un mayor valor de $217.720.000 por concepto de *"Ptmos Vivienda Administrativo"* reconocidos en el auxiliar contable 14152566, el cual presenta en los estados financieros un saldo de $983.687.000 y fue reportado en el formulario CB-0905 la suma de $765.967.000.

En ese orden de ideas, el sujeto auditado no justifica el menor valor reportado de $1.751.000 por concepto de *"Ptamo Ordinario Adtivo".*

En cuanto a los *"Ptmos Vivienda Administrativo",* el cual se encuentran afectados por un menor valor de deterioro por la suma de $217.719.855, no es de recibo para este Órgano de Control teniendo en cuenta que su reconocimiento contable debe realizarse de forma separada. Tan es así, que el deterioro acumulado de los préstamos por cobrar los registran en la cuenta contable 148003 cuyo saldo asciende a la suma de $13.518.295 desagregado de la siguiente forma: por

préstamos ordinarios la suma de $412.038, préstamos de vivienda administrativos por un monto de $6.934.938 y préstamos de vivienda docentes por cuantía de $6.171.319.

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Depuración Contable, Permanente y Sostenible:

En el proceso de auditoría de la vigencia anterior, es decir, al cierre del ejercicio del año 2018, se estableció que la Universidad no culminó con el proceso de depuración contable de las partidas que fueron identificadas desde la vigencia 2016, contraviniendo así, con lo establecido en las siguientes normas:

- Ley 1819 de 2016 *"Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones",* que dispuso en el artículo 355 lo siguiente: *"Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. (…)".*
- Resolución 107 de 2017 Contaduría General de la Nación *"Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 (…)".* Las entidades, debían realizar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y aplicarán el procedimiento señalado en esta Resolución.
- Circular Conjunta 001 del 20 de febrero de 2017 de la Contaduría General de la Nación y la Auditoría General de la República, sobre el proceso de depuración contable de las entidades territoriales, contemplado por el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.
- Circular Conjunta 002 de 2017 de la Contaduría General de la Nación y Procuraduría General de la Nación, la cual trata sobre los responsables y sanciones en el proceso de depuración contable de las entidades territoriales contemplado por el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.

Es importante precisar que el término señalado en las normas referidas anteriormente comenzó el 29 de diciembre de 2016 y vencía dos años después, es decir en diciembre de 2018 y sin embargo, al cierre del ejercicio de esta vigencia no se culminó este proceso.

Pese a que, la actividad de "*Depuración y saneamiento de los aspectos críticos de las áreas de la Universidad según la información reflejada en los Estados Financieros de*

acuerdo con el cronograma de reuniones, realizando el seguimiento y control a las tareas asignadas.", contemplada en el plan de acción y cronograma de implementación del Marco Normativo Contable reportaba una fecha de inicio del 20 de junio de 2016 y una fecha de finalización del 31 de diciembre de 2018.

Aun así, como resultados de la verificación del proceso de depuración contable llevado a cabo por la Universidad Distrital, en el transcurso de la vigencia 2019 no se evidenció un avance en la depuración de las cuentas contables, ni se adelantaron todas las acciones necesarias para la depuración de cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, para que estos cumplieran con el propósito de garantizar que los saldos de las cuentas tengan las características cualitativas de la información financiera definidas en el marco conceptual del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

De otra parte, la Universidad creó, constituyó e integró el Subcomité de Depuración Contable y el Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública; estableciéndose que quienes conforman el Comité Asesor no se reunieron ordinariamente cada mes como lo establece el artículo 3 de la Resolución 286 de 2007, ni tampoco se evidenció que en cumplimiento de sus funciones se llevara a cabo la depuración de valores en los estados financieros de la Universidad, de las partidas que componen los grupos contables que fueron previamente identificados y que ameritan llevar a cabo este proceso.

3.3.1.2.4 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de gestión administrativa para efectuar depuración permanente de cifras y conceptos previamente identificados, que afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Como mecanismo para depuración de la información contable, la Universidad constituyó e integró mediante Resolución 286 de septiembre de 2007 el Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, como una instancia asesora, encargada de:

> *"(…) 1. Asesorar al rector en la determinación y fijación de las políticas institucionales para garantizar el cabal funcionamiento de las tareas atinentes a lo señalado en la presente Resolución.*
> *2. Estudiar, discutir y evaluar los informes presentados por las áreas involucradas y el subcomité de depuración contable y recomendar al Rector, los ajustes y reclasificaciones a que haya lugar y las depuraciones contables.*
> *3. Recomendar la adopción de políticas institucionales para la sostenibilidad financiera.*

4. Hacer seguimiento al cumplimiento las políticas en materia de sostenibilidad financiera y proponer los correctivos a que haya lugar.
5. Proponer las medidas tendientes a la implementación y fortalecimiento del Control Interno contable de la Universidad. (…)".

Así mismo, la citada Resolución dispuso que se reunirán de manera ordinaria por lo menos una vez al mes y extraordinariamente por convocatoria del Secretario Técnico por instrucciones del Rector o Vicerrector de la Universidad.

Adicionalmente, el acto administrativo antes referido crea e integra el Subcomité de Depuración Contable, con las siguientes funciones:

"1. Canalizar, analizar y evaluar las propuestas de "depuración contable" que pretendan ser adelantadas por las diferentes dependencias de acuerdo con las políticas particulares establecidas para tal fin.
2. Verificar que de acuerdo con los procedimientos establecidos en cada uno de los procesos se cumplan todos los trámites y que se cuenten con los soportes idóneos y necesarios para realizar el procedimiento de depuración de partidas presentadas para su estudio.
3. Recomendar al comité los ajustes y reclasificaciones y las depuraciones contables a que haya lugar.
4. Adelantar actuaciones administrativas necesarias para evitar el registro contable de información afectada por alguna de las siguientes situaciones: a. Valores que afecten la situación patrimonial y no representen derechos, bienes u obligaciones ciertas. b. Derechos u obligaciones que, no obstante su existencia, no sea posible realizarlos mediante la jurisdicción coactiva. c. Derechos u obligaciones respecto de los cuales no es posible ejercerse cobro o pago, por cuanto opera causal relacionada con su extinción, según sea el caso. d. Derechos u obligaciones que carecen de documento soporte idóneo o a través de los cuales se puede adelantar los procedimientos para obtener su cobro o pago. e. valores respecto de los cuales no sea legalmente posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan. (…)".

Con fundamento en lo anterior, y con el fin de realizar seguimiento al cumplimiento del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública y el Subcomité de Depuración Contable, durante la vigencia 2019, se solicitaron las actas de reunión, las cuales fueron aportadas el día 12 de marzo de 2020 con oficio No.CONT-035, las siguientes:

- **Actas del Subcomité de Depuración Contable**:

Acta de Reunión No. 001 del 5 de marzo de 2019:

"(…) OBJETIVO: Realizar un subcomité con el fin de analizar y evaluar las partidas a depurar sobre mayores valores pagados, con el fin de llevarlos al comité de

sostenibilidad del sistema de contabilidad pública, y una vez aprobados se envíe el acto administrativo para firma de señor Rector."

Acta de Reunión No. 002 del 19 de marzo de 2019:

"(…) OBJETIVO: El objetivo de esta reunión es adelantar gestiones administrativas que permitan realizar análisis y dar el visto bueno al procedimiento GFR-PR-007 autorización devoluciones a favor del banco de Occidente, así como el estado de ingresos por exámenes de estado de calidad de la Educación Superior ECAES y partidas por depurar por seguro estudiantil, con el fin de presentarlas ante el Comité Asesor para la sostenibilidad del sistema de contabilidad de la Universidad Francisco José de Caldas. "

Acta de Reunión No. 003 del 17 de diciembre de 2019:

"(…) OBJETIVO: Jefe de la Sección de contabilidad de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, manifiesta que la citación a esta reunión obedece principalmente a la necesidad revisar los saldos de las diferentes cuentas que reflejan la cartera en la información contable de la Universidad, para realizar la depuración de saldos y dar cumplimiento a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo Contable de determinar el deterioro de la cartera antes del 2 de febrero del 2020, previo al informe final con corte al diciembre de 2019."

Acta de Reunión No. 004 del 26 de diciembre de 2019:

"(…) Temas a tratar: depósitos y embargos judiciales, calculo deterioro por los pagos realizados para el proyecto de Edificio B de la sede de la Macarena B, indicios de deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo, calculo actuarial, pacto de concurrencia, cuotas partes por cobrar, determinación del deterioro cuotas partes por cobrar, novedades de nómina – incapacidades, diferencia entre descuentos de nómina y pagos de las planillas de seguridad social, aplicativo a utilizar para el año 2020 para la liquidación de las diferentes nominas (nominas administrativos, docentes, pensionados, hora cátedra y CPS)."

- **Actas del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública:**

Acta de Reunión No. 001 del 6 de mayo de 2019:

"(…) OBJETIVO: La Jefatura de la División de Recursos Financieros mediante correo electrónico del 29 de abril de 2019, convocó a los miembros del comité a la primera reunión de la actual vigencia, con el fin de presentar ante el Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, de conformidad con la Resolución

No. 286 del 5 de septiembre de 2007, los Temas a tratar así: propuesta resolución 286 de 2017, presentación de fichas técnicas de depuración contable y varios."

Acta de Reunión No. 002 del 17 de junio de 2019:

"(…) OBJETIVO: Realizar la segunda reunión del Comité Asesor de sostenibilidad de contabilidad pública para dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 286 del 5 de septiembre de 2007, con el fin de dar trámite y aprobación de partidas que son susceptibles de depuración las cuales ya fueron analizadas y verificadas por la Sección de Tesorería y enviar para aprobación del señor Rector y elaboración de la respectiva resolución para registrarlas contablemente."

Acta de Reunión No. 003 del 2 de septiembre de 2019:

"(…) OBJETIVO: El secretario Técnico del Comité Asesor de Sostenibilidad de Contabilidad Pública y Jefe de la Sección de contabilidad de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, mediante correo electrónico del 29 de abril de 2019, convoco a los miembros del comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, a la tercera reunión de la actual vigencia, de conformidad con la Resolución No. 286 del 5 de septiembre de 2007 con el fin de presentar ante este Comité, los Temas a tratar así: presentación al comité asesor de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, los contratos y convenios mayores a tres años sin movimiento del IDEXUD, matriculas diferidas en mora remitidas a la Oficina Asesora Jurídica, continuidad de la implementación del Nuevo Marco Normativo contable, de acuerdo al documento de contabilidad "situación actual de la Universidad en el proceso de convergencia", analizar y evaluar la pertinencia de las recomendaciones hechas en el informe trimestral a junio de 2019, del Nuevo Marco Normativo Contable por la Oficina Asesora de Control interno. (…)".

Acta de Reunión No. 004 del 12 de diciembre de 2019:

"(…) OBJETIVO: El secretario Técnico del Comité Asesor de Sostenibilidad de Contabilidad Pública y Jefe de la Sección de contabilidad de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, manifiesta que la citación a esta reunión obedece principalmente a la necesidad de tener la información contable, que cumpla con lo establecido en el Nuevo Marco Normativo Contable antes del 2 de febrero del 2020, previo al informe final con corte al diciembre 2019, para lo cual se contempla desarrollar los puntos relacionados en la invitación adjunta. (…)".

En virtud de lo anterior, se precisa que en el transcurso de la vigencia 2019, el Comité Asesor, se reunió durante los meses de mayo, junio, septiembre y diciembre, como consta en las actas citadas anteriormente, estableciéndose que el sujeto auditado, no dio cumplimiento al artículo tercero de la Resolución 286 del 5 de septiembre de 2007 mediante la cual fue constituido e integrado; el cual señala que en la Universidad, este Comité se reunirá de manera ordinaria por lo menos una vez

al mes y extraordinariamente por convocatoria del Secretario Técnico por instrucciones del Rector o Vicerrector de la Universidad.

En tal sentido, en reunión del día 6 de mayo de 2019, se propuso la modificación del artículo tercero de la Resolución 286 de 2007 y al respecto, el señor presidente del Comité manifestó lo siguiente *"(…) **que por el momento debe continuar reuniéndose cada mes ya que hay mucho tema a tratar y cuando la situación de depuración se normalice se modificara la periodicidad de las reuniones del comité.**"* Subrayado y negrilla fuera del texto. Sin embargo, no se reunieron todos los meses y a pesar de la existencia del Subcomité de Depuración Contable y del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, en la Universidad Distrital durante la vigencia 2019, no se evidencia avances en el proceso depuración contable.

Entre las partidas pendientes por depurar se encuentran mayores valores pagados a pensionados, sentencias mesada 14, subsidio familiar, reliquidaciones, matriculas diferidas en mora, las pruebas saber pro - ECAES, seguros estudiantiles, incapacidades, avances, autorizaciones devoluciones a favor de entidades bancarias, contratos y/o convenios, entre otros; las cuales fueron previamente identificadas y tratadas en las reuniones realizadas por el Subcomité y por el Comité Asesor; sin embargo, no fueron depuradas en el transcurso de la vigencia 2019 en los estados financieros.

En esta medida, las cuentas contables que tienen partidas que ameritan llevar a cabo el proceso en comento y que en el ejercicio de la vigencia 2019 no se realizó, se encuentran afectando la confiabilidad y razonabilidad de las cifras que contienen los estados financieros de la Universidad.

Los hechos descritos obedecen principalmente a:

- ✓ Falta de gestión administrativa para llevar acabo la depuración de los valores y partidas establecidas previamente, en las diferentes cuentas de los estados financieros.
- ✓ Falta de adelantar las acciones pertinentes para la expedición de actos administrativos necesarios, para que la Sección de Contabilidad de la Universidad proceda a efectuar los registros, que en cada caso corresponda.
- ✓ Falta de compromiso de los funcionarios que integran el Subcomité y el Comité para reunirse ordinariamente y extraordinariamente, adoptando las acciones oportunas y pertinentes para llevar a cabo la verificación y aprobación de las partidas a depurar, para así, posteriormente dar trámite a los actos administrativos correspondientes.
- ✓ Falta de compromiso de las diferentes áreas involucradas en el proceso de depuración de partidas, para que cuenten con un expediente completo que

contenga antecedentes, las acciones administrativas que demuestren la gestión de cobro adelantada en sus diferentes etapas de persuasivo y coactivo, fichas técnicas claras y completas, con la finalidad de que el Comité pueda recomendar y tomar decisiones agiles y oportunas, que contribuyan a motivar los actos administrativos que ordenen la depuración contable a la que haya lugar.

- ✓ Falta de controles rigurosos y constantes.
- ✓ Falta de seguimiento a compromisos fijados en cada reunión, a las actividades planteadas en las diferentes sesiones y a las fechas de cumplimiento de cada acción a realizar.
- ✓ Falta de políticas institucionales.
- ✓ Falta de continuidad en los procesos de depuración contable, permanente y sostenible.
- ✓ Debilidades en el sistema de control interno.

Por lo expuesto, se presenta incumplimiento a lo dispuesto en el numeral 3.2.15 "Depuración contable permanente y sostenida" contenido en el anexo de la Resolución No. 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación *"Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable"*, Resolución No. 286 del 5 de septiembre de 2007 de la Universidad Distrital Francisco José de Calda *"Por la cual se deroga la Resolución 451 de noviembre 29 de 2006 y se constituye e integra el Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública (…)."*; así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar remitida por los funcionarios responsables del sujeto auditado, manifiestan que *"No tenemos observaciones sobre este señalamiento".*

Por lo tanto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Propiedad, planta y equipo:

El saldo de propiedad, planta y equipo asciende a la suma de $309.370.005.818 al cierre de la vigencia 2019, equivalente al 8,91% del total del activo de la Universidad y se encuentra conformado de la siguiente manera:

CUADRO No. 110
CUENTAS Y SALDOS QUE CONFORMAN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
COMPARATIVO Y VARIACIONES

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Cifras en pesos)

DESCRIPCION DE LA CUENTA	Diciembre 2019	%	Diciembre 2018	Variación	
				Valor	%
TERRENOS	104.985.073.570	**3,02**	93.616.500.670	11.368.572.900	12,14
CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.872.009.990	**0,08**	2.872.009.990	0	0,00
EDIFICACIONES	192.209.439.168	**5,53**	170.055.069.234	22.154.369.934	13,03
MAQUINARIA Y EQUIPO	834.571.908	**0,02**	632.078.953	202.492.955	32,04
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8.270.896.323	**0,24**	4.383.289.263	3.887.607.060	88,69
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.530.596.624	**0,19**	6.018.145.042	512.451.582	8,52
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.966.428.025	**0,17**	3.364.034.525	2.602.393.500	77,36
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	294.714.234	**0,01**	294.714.234	0	0,00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	15.970.484	**0,00**	490.000	15.480.484	3.159,28
BIENES DE ARTE Y CULTURA	9.296.091	**0,00**	9.296.091	0	0,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-9.746.980.609	**-0,28**	-8.366.653.609	-1.380.327.000	16,50
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.872.009.990	**-0,08**	0	-2.872.009.990	100,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**309.370.005.818**	**8,91**	**272.878.974.393**	**36.491.031.425**	**13,37**

Fuente: análisis vertical y horizontal del estado de situación Financiera a 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Como se puede observar, en el cuadro anterior la cuenta más significativa a diciembre 31 de 2019, corresponde a las edificaciones que presenta un saldo de $192.209.439.168 el cual equivale al 5,53% del total de Propiedad, planta y equipo.

Sumado a ello, se efectuó seguimiento y evaluación al deterioro de las contrucciones en curso del grupo de propiedades, planta y equipo, por la no realización del estudio del deterioro de la obra que se encontraba suspendida desde la vigencia 2014, hecho que fue evidenciado en la auditoria de regularidad de la vigencia anterior.

A continuación, se presentan las situaciones evidenciadas:

3.3.1.2.5 Hallazgo administrativo por presentarse subestimación en la subcuenta de construcciones en curso y sobreestimación en la subcuenta de maquinaria, planta y equipo en montaje que hacen parte del deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo.

Al cierre de la vigencia 2019 el saldo de la subcuenta de maquinaria, planta y equipo en montaje de deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo presenta un saldo por valor de $2.872.009.990, correspondiente al deterioro de la construcción de los laboratorios de la Sede Macarena B, obra que se encuentra suspendida desde la vigencia 2014.

En tal sentido, en acta No. 004 del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública de la Universidad Distrital, realizado el día 12 de diciembre de 2019, quedó consignado lo siguiente:

> *3.8* ***Evaluación para identificar la cuantía a la que asciende el deterioro de los pagos realizados para el proyecto del Edificio B de la sede de la Macarena B para que la sección de contabilidad realice su correspondiente registro contable en la cuenta 1695-Deterioro acumulado de Propiedades.***
>
> *En el año 2010 se entregó un anticipo a unión temporal de 2.800 millones la Contraloría de Bogotá, ha observado y necesita conocer el deterioro pues a la fecha se tiene en una cuenta por cobrar. El doctor Rafael Aranzalez como supervisor dice que se está en una etapa de arreglo directo. Le* ***solicita un informe al comité y dirigido a Contabilidad y un concepto sobre los antecedentes y una trazabilidad y coloque los riesgos que exista para un arreglo directo****."* Subrayado y negrilla fuera del texto.

Así las cosas, los funcionarios de la Sección de Contabilidad reconocieron contablemente en el mes de diciembre del año 2019 el deterioro de la obra de la Sede de la Macarena B, en la subcuenta contable de maquinaria, planta y equipo en montaje. Situación que generó, subestimación en la subcuenta de construcciones en curso y sobreestimación en la subcuenta de maquinaria, planta y equipo en montaje que hacen parte del deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo.

Lo anterior, obedece principalmente a la falta de seguimiento de los movimientos y saldos de las subcuentas contables y por debilidades en el sistema de control interno. En consecuencia, se incumple con lo establecido en los numerales 2.2.1 Reconocimiento de las etapas del proceso contable y 3.2.14 análisis, verificación y conciliación de información de los elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable contenidos en el anexo de la Resolución No. 193 de 2016 y Catálogo General de Cuentas anexo a la Resolución No. 620 de 2015 modificada por la Resolución No. 468 de 2016.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

De acuerdo con el argumento presentado en la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, en los que señalan lo siguiente:

> *"Dada la incertidumbre en las cuentas de se procedió al registro contable del deterioro del 100% del Saldo Construcciones en curso de los saldos pagados por la obra de la Sede de la Macarena B,* ***pero efectivamente se tuvo una inexactitud en el número***

de la cuenta contable en su reconocimiento, el cual se realizó el ajuste en el mes de febrero de 2020, mediante comprobante N34-2 *quedando registrado el deterioro en la cuenta 169503 Deterioro - Construcciones en curso."* Subrayado y negrilla fuera del texto.

Se colige que efectivamente, en la vigencia 2019 se reconoció inadecuadamente el deterioro de la construcción en curso de los laboratorios de la Sede Macarena B y que se realizó la reclasificación contable en el año siguiente.

No obstante a lo anterior, al cierre del periodo en que se evaluaron las cifras contenidas en los estados financieros, es decir a diciembre 31 de 2019, se encontraba subestimada la subcuenta de construcciones en curso y sobreestimada la subcuenta de maquinaria, planta y equipo en montaje, las cuales hacen parte del deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo.

Por lo tanto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo.**

Respecto a las siguientes cuentas contables:1605 Terrenos, **1640 Edificaciones**, 1655 Maquinaria y equipo, 1660 Equipo Médico y Científico, 1665 Muebles, enseres y equipo de Oficina, 1670 Equipos de Comunicación y Computación, 1675 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación, 1680 – Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería, 1681 Bienes de arte y Cultura, **1685 Depreciación acumulada de Propiedades, planta y equipo,** 1715 Bienes Históricos y Culturales, 1905 Bienes y Servicios Pagados por anticipado, 1514 Materiales y Suministros, 1970 Activos Intangibles, 1975 Amortización acumulada de activos intangibles, 8315 Bienes y derechos retirados y 8390 Otras cuentas deudoras de control, se evidenció lo siguiente:

3.3.1.2.6 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de consistencia en la información reportada en el documento electrónico CBN-1026 inventario físico, falta de cálculo y registro de la depreciación de los bienes muebles, diferencias entre los resultados de los avalúos técnicos con los saldos contables de los inmuebles de la Sede Ciudadela Porvenir Bosa y la Facultad Tecnológica Ciudad Bolívar y falta de conciliaciones de información entre la Sección Almacén General e Inventarios con la Sección de Contabilidad, situaciones que afectan la confiabilidad y razonabilidad de las cifras contenidas en propiedades, planta y equipo, inventarios, otros activos y cuentas de orden.

Al confrontar el inventario físico contra los registros contables, se estableció que el documento electrónico denominado CBN-1026 inventario físico con corte a 31 de diciembre de 2019, reportado por los funcionarios responsables de la Universidad Distrital a través del SIVICOF a la Contraloría de Bogotá D.C, presenta las siguientes diferencias:

CUADRO No. 111
DESAGREGACION DE CUENTAS, SALDOS Y DIFERENCIAS
CBN-1026 INVENTARIO FISICO Y SECCION DE ALMACEN E INVENTARIOS
CON SALDOS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO CBN - 1026 INVENTARIO FISICO	SALDO ESTADO SITUCION FINANCIERA	DIFERENCIAS
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
TERRENOS	19.228.514.140,25	93.616.500.670,00	-74.387.986.529,75
EDIFICACIONES	75.338.708.934,16	170.055.069.234,00	-94.716.360.299,84
EQUIPO Y MAQUINARIA PARA CONSTRUCCION	898.059.256,52	304.766.293,00	593.292.963,52
INSTRUMENTOS MUSICALES	3.154.473.493,62	131.203.631,00	3.023.269.862,62
MAQUINARIA Y EQUIPO DEPORTE	668.045.641,01	350.970.193,00	317.075.448,01
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	574.282.646,26	47.631.791,00	526.650.855,26
MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LABORATORIO	63.285.554.456,10	8.219.908.147,00	55.065.646.309,10
ELEMENTOS MEDICINA Y ODONTOLOGIA	442.612.157,28	50.988.176,00	391.623.981,28
EQUIPO Y MAQUINARIA PARA OFICINA	5.566.681.309,07	5.026.555.361,00	540.125.948,07
MOBILIARIO Y ENSERES	4.968.296.959,28	1.503.054.763,00	3.465.242.196,28
ELEMENTOS DE ARTE	156.383.812,00	986.500,00	155.397.312,00
EQUIPO Y MAQUINARIA PARA COMUNICACIÓN	19.886.850.025,57	2.640.044.921,00	17.246.805.104,57
EQUIPO Y MAQUINARIA PARA COMPUTACIÓN	30.706.113.819,01	3.326.383.104,00	27.379.730.715,01
EQUIPO Y MAQUINARIA PARA TRANSPORTE	770.211.865,32	294.714.234,00	475.497.631,32
EQUIPOS Y MAQUINARIA DE COMEDOR Y COCINA	178.798.620,66	15.970.484,00	162.828.136,66
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES			
EDIFICACIONES	-48.264.682.402,02	-2.797.179.904,00	-45.467.502.498,02
INSTRUMENTOS MUSICALES	-2.217.550.157,21	-255.836.404,00	-1.961.713.753,21
EQUIPO Y MAQUINARIA DE CONSTRUCCIÓN	-270.699.233,70	-12.641.995,00	-258.057.238,70
MAQUINARIA Y EQUIPO DEPORTE	-258.148.519,86	-20.196.058,00	-237.952.461,86
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	-503.861.972,09	-6.747.649,00	-497.114.323,09
MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LABORATORIO	-39.067.802.541,95	-2.782.959.809,00	-36.284.842.732,95
ELEMENTOS MEDICINA Y ODONTOLOGIA	-334.146.725,79	-29.776.084,00	-304.370.641,79
EQUIPO Y MAQUINARIA PARA OFICINA	-1.044.606.265,84	-69.037.335,00	-975.568.930,84
MOBILIARIO Y ENSERES	-2.019.410.120,69	-590.244.174,00	-1.429.165.946,69
EQUIPO Y MAQUINARIA PARA COMUNICACIÓN	-9.507.431.239,65	-1.065.386.892,00	-8.442.044.347,65
EQUIPO Y MAQUINARIA PARA COMPUTACIÓN	-25.391.484.190,67	-2.108.451.162,00	-23.283.033.028,67
EQUIPO Y MAQUINARIA PARA TRANSPORTE	-508.246.727,01	-8.033.143,00	-500.213.584,01
EQUIPOS Y MAQUINARIA DE COMEDOR Y COCINA	-140.397.466,59	-490.000,00	-139.907.466,59
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1.931.454.969,32	-260.879.048,00	-1.670.575.921,32
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES			
MONUMENTOS – TERRENOS	1.151.659.110,00	0,00	1.151.659.110,00
MONUMENTOS – EDIFICACIONES	2.360.929.205,46	0,00	2.360.929.205,46
OTROS BIENES HISTORICOS Y CULTURALES – TERRENOS	26.174.683,70	0,00	26.174.683,70
OTROS BIENES HISTORICOS Y CULTURALES – EDIFICACIONES	431.050.410,56	0,00	431.050.410,56
INVENTARIOS Y OTROS ACTIVOS			

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO CBN - 1026 INVENTARIO FISICO	SALDO ESTADO SITUCION FINANCIERA	DIFERENCIAS
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	12.235.000,00	293.360.358,00	-281.125.358,00
MATERIALES Y SUMINISTROS GENERALES	126.715.490,24	0,00	126.715.490,24
ELEMENTOS PARA CONSTRUCCION E INSTALACION	69.365.830,18	0,00	69.365.830,18
UTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA	97.866,18	0,00	97.866,18
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA, CAFETERIA	768.502,00	0,00	768.502,00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	7,05	0,00	7,05
LIBROS DE BIBLIOTECA-ESTUDIO	390.547.051,27	9.296.091,00	381.250.960,27
SOFTWARE	2.510.714.601,83	292.601.168,00	2.218.113.433,83
CUENTAS DE ORDEN			
EQUIPO Y MAQUINARIA PARA COMEDOR Y COCINA CC	810.000,00	24.843.151,00	-24.033.151,00
SOFWARE CC	3.369.868.813,28	134.150.779,00	3.235.718.034,28
ELEMENTOS MUSICALES CC	153.329.397,18	552.663.760,00	-399.334.362,82
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS CC	199.465.313,14	241.433.675,00	-41.968.361,86
EQUIPO DE LABORATORIO CC	2.059.283.578,60	4.852.802.580,00	-2.793.519.001,40
EQUIPO MEDICO Y ODONTOLGICO CC	25.697.183,44	84.832.405,00	-59.135.221,56
MUEBLES Y ENSERES CC	7.092.577.099,99	5.015.716.680,00	2.076.860.419,99
EQUIPO Y MAQUINARIA DE OFICINA CC	100.737.103,42	142.678.147,00	-41.941.043,58
EQUIPO DE COMUNICACION CC	236.796.323,98	1.635.996.205,00	-1.399.199.881,02
EQUIPO DE COMPUTO CC	209.526.570,44	2.649.661.518,00	-2.440.134.947,56
LIBROS CC	1.588.767.938,47	1.639.830.373,00	-51.062.434,53

Fuente: Información reportada a través de SIVICOF en el documento electrónico CBN-1026 inventario físico, estado de situación financiera y notas a los estados financieros de la "UDFJC" a 31 de diciembre de 2019.

Como se observa en el cuadro anterior, las diferencias se presentan en cuentas que conforman los grupos de propiedades, planta y equipo, bienes históricos y culturales, inventarios, otros activos y cuentas de orden; asimismo, hay saldos en cuentas de bienes de uso público, otros activos y cuentas de orden que se encuentran en el estado de situación financiera de la Universidad y no fueron reportados el documento electrónico CBN-1026 inventario físico con corte a 31 de diciembre de 2019.

Dicha circunstancia, fue revelada por el Jefe de la Sección de Contabilidad de la Universidad, en las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2019, señalando además lo siguiente:

> *"(…) Las secciones de almacén y contabilidad durante el año 2019 han participado en las reuniones iniciales para el desarrollo del nuevo sistema de inventarios ARKA II, en las cuales ambas secciones han realizado los aportes al proceso, cada una desde su perfil y experticia, con las limitaciones, que a la fecha,* ***la sección de almacén no cuenta con las Políticas de acuerdo al Nuevo Marco Normativo Contable y no se conoce si se realizó un diagnóstico previo sobre los errores generados en el ARKA*** *y la respectiva identificación de los saldos iniciales.*

Creemos importante tener en cuenta:

- *Se hace necesario **realizar un diagnóstico inicial del aplicativo actual, ARKA, para identificar los errores en el proceso**, y poder determinar a una fecha de corte acordada unos saldos iniciales razonables que se utilizarán como punto de partida para los movimientos del nuevo sistema ARKA II.*
- *La Sección de Almacén como usuario directo del Aplicativo ARKA II ha apoyado los procesos de desarrollo, pero **es importante tener en cuenta que esta sección no cuenta con las Política para este proceso**, insumo fundamental para identificar las necesidades específicas con la claridad total del proceso.*
- *La Sección de contabilidad como usuario de la Información que genera el Aplicativo ARKA para su consolidación en el sistema Contabilidad SIIGO, ha participado en el proceso inicial del desarrollo, pero siempre indicando la necesidad de identificar saldos iniciales y conciliación entre las áreas. No se pude desconocer los procesos anteriormente realizados.*
- *Sobre la Implementación del Nuevo Marco Normativo, **está pendiente de realizar las valoraciones bienes muebles e incorporar los avalúos realizados a los bienes inmuebles en el año 2018 y la actualización de su depreciación a la fecha.***
- *Uno de los rubros más significativos en los estados financieros de la Universidad **es el de Propiedad Planta y Equipos, y como se evidencia en los diferentes informes de auditoría de los últimos años, se identifica como uno de los puntos más crítico la calidad de la información de esta cuenta y su conciliación entre la sección de Contabilidad y la Sección de Almacén.***

  *Por estas limitaciones la sección de contabilidad durante el año 2019 ha registrado mensualmente las entradas y salidas de almacén, **sin poder realizar una conciliación**:*

- ***La sección de Almacén no ha podido realizar los ajustes requeridos por el nuevo marco normativo, en procesos de reclasificación, ajustes, homologación de conceptos y cuentas para la implantación.***
- *Por lo anterior **los reportes de depreciación que genera el aplicativo ARKA no son fiables, en algunos casos, el valor de la depreciación supera el valor de los activos en el sistema de contabilidad.***
- *La sección de contabilidad durante el año 2019 ha realizado el cálculo de la depreciación de bienes muebles de acuerdo a los valores históricos, mediante el método de línea recta de acuerdo a los avalúos realizados en el año 2018."* Subrayado y negrilla fuera del texto.

Son inaceptables, para este Órgano de Control dichos argumentos, toda vez que para la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable, los funcionarios de la Universidad diseñaron desde agosto de la vigencia 2016 un plan de acción y cronograma, dentro del cual establecieron las siguientes actividades, entre otras:

"(…)

- ***Análisis de los aspectos críticos de las áreas de la Universidad según la información reflejada en los Estados Financieros y que deben ser mejorados con el fin de poder iniciar el proceso de aplicación y convergencia de acuerdo con los parámetros establecidos en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno****, emitidas por la Contaduría General de la Nación - CGN a través de la Resolución 533 y el Instructivo No. 002 del 8 de Octubre del 2015.*
- ***Determinación y/o redefinir las políticas y procedimientos contables y administrativos de acuerdo con lo establecido en el nuevo marco normativo****.*
- ***Adaptación de los sistemas informáticos para cumplir con los nuevos requerimientos para el procesamiento y presentación de la Información financiera de la Universidad****.*
- ***Realizar el seguimiento y control mensual de la ejecución de cada una de las tareas asignadas en la implementación del nuevo marco normativo de acuerdo con el cronograma establecido.***

(…)" Subrayado y negrilla fuera del texto.

Lo anterior, en atención a la regulación emitida por la Contaduría General de la Nación para la preparación obligatoria e implementación del Nuevo Marco Normativo que terminó el 31 de diciembre de 2017, para que de acuerdo a los criterios del nuevo marco regulatorio contable, se realizara el cargue de saldos iniciales desde el primero de enero de 2018.

Ahora bien, como lo indicó el Jefe de la Sección de Contabilidad en las notas a los estados financieros *"(…) Uno de los rubros más significativos en los estados financieros de la Universidad es el de Propiedad Planta y Equipos, y* ***como se evidencia en los diferentes informes de auditoría de los últimos años, se identifica como uno de los puntos más crítico la calidad de la información de esta cuenta y su conciliación entre la sección de Contabilidad y la Sección de Almacén****. (…)".* Los equipos auditores de la Sectorial de Educación de la Contraloría de Bogotá D.C., en los resultados de los procesos de las diferentes auditorias de vigencias anteriores, han venido dejado hallazgos administrativos con presunta incidencia disciplinaria y aun así, el sujeto auditado continúa con las mismas inconsistencias.

En conclusión, pese a las acciones programadas en el plan de acción y cronograma definido por los funcionarios de la Universidad, plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la preparación obligatoria, implementación, aplicación, preparación y presentación de los informes contables con el Nuevo Marco Normativo y los hallazgos formulados en vigencias anteriores por los equipos auditores de la Contraloría de Bogotá D.C., los funcionarios de la Universidad siguen manifestando las inconsistencias que presenta el aplicativo ARKA y la falta de políticas institucionales para almacén e inventarios, sin evidenciarse acciones administrativas contundentes que garanticen eficiencia, eficacia, celeridad y oportunidad para este proceso.

Igualmente, en las *"Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable"*señaladas en las notas a los estados financieros, el Jefe de la Sección de Contabilidad hace alusión a lo siguiente:

- *"(…) Durante la vigencia 2019 se continuó con la utilización de los módulos PREDIS y OPGET del software Si Capital, sobre los cuales la Oficina de Sistemas desarrolló aplicaciones de interface.* ***Se continuó con el aplicativo de Almacén ARKA encontrándose que no suple la necesidad para la cual fue desarrollado, y no brinda la información requerida para el correcto registro de acuerdo a Nuevo Marco Normativo. Deficiente gestión, forma individual.*** *(…)"*
- *"(…) Durante la vigencia 2019,* ***se efectuaron las respectivas conciliaciones periódicas entre las Secciones de Almacén General e Inventario y Contabilidad las cuales siguen arrojando unas diferencias considerables, situación que se presenta desde el 2018.*** *(…)".* Subrayado y negrilla fuera del texto.

De acuerdo con lo anterior, se reitera que vigencia tras vigencia se ha observado las múltiples inconsistencias y las constantes fallas operativas generadas por los sistemas, primero en ACCES de la base de Datos, reemplazado por el aplicativo ARKA I y ahora ARKA II, los cuales han sido utilizados por la Universidad para el manejo y administración de los bienes muebles e inmuebles que posee, pero no se ha conseguido un adecuado control de estos bienes.

En tal sentido, la Jefe de la Oficina de control interno en el informe de auditoría y seguimiento a avances de la práctica de los inventarios de elementos en servicio, realizado el 24 de octubre de 2019 manifiesta:

> *"(…)* ***El aplicativo ARKA no ha logrado la seguridad y confianza en su funcionamiento y aun cuando se le han realizado mejoras tanto por la oficina de sistemas, como el Almacenista General y la Sección de contabilidad, pero después de casi 5 años de creación de este programa, no se logra consolidar como una herramienta efectiva y confiable para los propósitos que fue diseñado****. (…)".* Subrayado y negrilla fuera del texto.

Respecto a las conciliaciones periódicas que deben realizar la Sección de Almacén e Inventarios con la Sección de Contabilidad, se evidencia una contradicción entre lo señalado en la nota 10.5 revelaciones adicionales a los estados financieros de Propiedades, planta y equipo con lo mencionado en la nota 1.2 relacionada con las *"Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable",* así:

> *"(…)*

- Nota 10.5 *"(…)* ***Por estas limitaciones la sección de contabilidad durante el año 2019*** *ha registrado mensualmente las entradas y salidas de almacén,* ***sin poder realizar una conciliación****. (…)"*
- Nota 1.2 *"(…)* ***se efectuaron las respectivas conciliaciones periódicas entre las Secciones de Almacén General e Inventario y Contabilidad las cuales siguen arrojando unas diferencias considerables****, situación que se presenta desde el 2018. (…)".*

(…)" Subrayado y negrilla fuera del texto.

Ante la contradicción evidenciada en las notas a los estados financieros referidas anteriormente, mediante oficio No. 42 del 9 de marzo de 2020, se solicitaron la totalidad de las conciliaciones entre dependencias realizadas en el transcurso de la vigencia 2019 y de la información allegada por los funcionarios y/o dependencias responsables de la Universidad, no suministraron conciliaciones de información entre la Sección de Almacén General e Inventarios con la Sección de Contabilidad; por lo cual, se concluye que en el ejercicio del año 2019 no se realizaron.

En cuanto a la toma física de los inventarios de los bienes muebles que posee la Universidad, sus resultados y actas de las sesiones llevadas a cabo por el Comité de Inventarios, también fue solicitado, mediante oficio No. 57 del 18 de marzo de 2020 y se reiteró el requerimiento de dicha información con oficio No. 63 del 30 de marzo del 2020; sin embargo, no fue suministrada por parte de los funcionarios responsables de la Universidad. Por lo tanto, no fue posible verificar su existencia, cumplimiento, periodicidad y clasificación de los inventarios.

No obstante, la Jefe de la Oficina de Control Interno de la Universidad en el informe de auditoría y seguimiento a avances de la práctica de los inventarios de elementos en servicio, realizado el 24 de octubre de 2019 informa que:

- *"(…) no se sigue el orden establecido en los numerales 4.10., 4.10.1.1., 4.10.1.2., 4.10.1.3 y 4.11.1 del "Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo y control de los bienes públicos del Distrito Capital". (…)".*
- *"(…) 3.2. se estableció al igual que en el primer informe de seguimiento elaborado en el mes de mayo del presente año, que el Comité de Inventarios no se ha reunido en lo transcurrido del segundo semestre del 2019 para tratar lo propio de sus funciones, según información suministrada por el Jefe del Almacén General e inventarios, quien ejerce la secretaría técnica de dicho Comité. (…)".*
- *"(…) 3.3. El avance de los inventarios de elementos en servicio 2019 a finales del mes de octubre supera el 95% aumento comparativamente con respecto al primer inventario del 2019, que a 30 de mayo de 2019 fue un poco más del 50%, lo que muestra que este año la labor puede llegar al 100% en material de inventarios, labor realizada por el equipo por el equipo conformado para el efecto y liderado por el Jefe de Almacén General e Inventarios. (…)2*

- *"(…) 3.4. ad portas de finalizarse el segundo semestre del 2019, lo relacionado con la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable, primer trimestre vigencia 2019, con Recomendaciones para superar algunas situaciones que no permiten ese logro, donde también están involucradas acciones propias del Almacén General e Inventarios. (…)".*
- *"(…) 3.5. Se estableció que el Comité de Inventarios no se ha reunido en el transcurso del 2019 para tratar lo propio de sus funciones, próximo a finalizar el año. (…)".*

De acuerdo con lo señalado en el Informe Auditoría de la Oficina Asesora de Control Interno y teniendo en cuenta que no fue aportada la información requerida por este órgano de control, se concluye que en el transcurso de la vigencia 2019 el Comité de Inventarios no se reunió en cumplimiento de sus funciones y a pesar de los inconsistencias que presenta la información que genera la Sección de Almacén General e Inventarios, situación que afecta significativamente la información contable de la Universidad.

De otra parte, frente al reconocimiento contable de los valores obtenidos como resultado de los avalúos de los bienes inmuebles realizados en el año 2018, para la determinación de saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo, continúan con diferencia los inmuebles "Sede Ciudadela Porvenir Bosa" y "Facultad Tecnológica Ciudad Bolívar", habiendo sido observados en la vigencias anterior.

Finalmente, durante la vigencia 2019 la Sección de Contabilidad de la Universidad no reconoció en los estados financieros la depreciación de los bienes muebles que posee, por cuanto no son fiables los reportes de depreciación que genera el aplicativo ARKA.

Los hechos descritos obedecen principalmente a la falta de políticas institucionales, a la falta de acciones, procedimientos y gestiones eficientes, efectivas y oportunas, a la dilación en el proceso de implementación de un sistema de información que garantice eficiencia y eficacia en el procesamiento y generación de información, a la falta de compromiso de las áreas involucradas en este proceso y de los funcionarios que integran el Comité de Inventarios, a la falta de continuidad en el proceso de inventarios, a la falta de cruces de información y a las deficiencias en el sistema de control interno.

Con fundamento en las situaciones expuestas en los párrafos precedentes, se establece que los saldos de las cuentas en mención y que conforman los grupos de propiedades, planta y equipo, inventarios, otros activos y cuentas de orden, generan incertidumbre, e igualmente se transgrede con lo dispuesto en los literales b), c), d), e) y g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, en los numerales 1.2, 2.1.2, 3.2.8, 3.2.9, 3,2.9.2, 3.2.14 y 3.3 contenidos en el anexo de la Resolución No. 193 de 2016, con

lo contemplado en las Resoluciones Reglamentarias Nos. 011 de 2014, 004 de 2016, 023 de 2016 y 009 de 2019 de la Contraloría de Bogotá D.C., además de lo establecido en el Marco Conceptual y normas de reconocimiento de los hechos económicos de las entidades de gobierno, que hace parte del Marco Normativo para Entidades de Gobierno anexo a la Resolución No. 533 de 2015 modificado mediante Resolución No. 484 de 2017; así como, presuntamente se está incumpliendo un deber funcional de los consagrados en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar remitida por los funcionarios responsables del sujeto auditado, manifiestan que *"No tenemos observaciones sobre este señalamiento".*

Por lo tanto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

190408 - Derechos por concurrencia para el pago de pensiones 310901 – Utilidades y excedentes acumulados y 315102 – Ganancias o Pérdidas del plan de activos para beneficio pos-empleo:

3.3.1.2.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por presentar incertidumbre en la estimación de la concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de la Universidad Distrital.

La subcuenta contable No. 190408 derechos por concurrencia para el pago de pensiones al cierre de la vigencia 2019, presenta un saldo por valor de $2.773.995.641.022 en el estado de situación financiera de la Universidad, correspondiente a la estimación desde el año 1993 hasta diciembre de 2019 de la concurrencia de la Nación y el Distrito en el pago del pasivo pensional a cargo de la Universidad.

Producto del reconocimiento contable de los derechos por cobrar a la Nación y el Distrito, los activos y el patrimonio de la Universidad, se incrementaron significativamente; por lo cual, la subcuenta denominada derechos por concurrencia para el pago de pensiones representa el 79,88% del total del activo.

La cuantificación de la concurrencia de las partes, fue determinada por el actuario Jorge Alberto Velásquez Pérez, con base en el pasivo pensional aprobado el 17 de diciembre de 2009 por valor de $97.863.575.583, variación IPC por $806.573.639.019 y variación IPC más capitalización a la tasa interés real aprobada para diciembre de 1993 del 4.835% estableciéndose un monto total de $2.995.790.676.358; de acuerdo, con los soportes suministrados por la Sección de Contabilidad de la Universidad.

Posteriormente al resultado obtenido, es decir, la suma de $2.995.790.676.358 le fueron aplicados los siguientes porcentajes de concurrencia: para el Distrito 75,80%, la Nación 19,34% y la Universidad 4,86%, estableciéndose así para el Distrito la suma de $2.270.809.332.679, para la Nación el valor de $579.385.916.808 y para la Universidad la cuantía de $145.595.426.871.

Respecto de la estimación realizada para la Nación por la suma de $579.385.916.808 le fue descontado el valor de $76.199.608.465 que corresponde a la estimación de los aportes de la Nación realizados durante los años 1996,1998 y 1999 y como resultado, reconocieron en la cuenta de derechos por concurrencia por parte del Ministerio de Educación Nacional el monto de $503.186.308.343.

Ahora bien, en relación con la concurrencia a cargo de la Nación, los artículos 3ero., 4to., y 7mo., de la Ley 1371 de 2009, *"por la cual se establece la concurrencia para el pago del pasivo pensional de las universidades estatales del nivel nacional y territorial y se dictan otras disposiciones"*, señalan lo siguiente:

> *"(…) Artículo 3°. Financiación del Pasivo. La concurrencia a cargo de la Nación será igual a la diferencia entre el valor del pasivo pensional menos el aporte a cargo de la respectiva universidad.*
>
> *La concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de cada universidad, equivaldrá a la suma que esta haya destinado del presupuesto asignado por la Nación en el año 1993 para el pago de pensiones y que fueron incluidos en la base para determinar la transferencia para funcionamiento prevista en el artículo 86 de Ley 30 de 1992. Este valor se actualizará con el Índice de Precios al Consumidor, causado anualmente, se determinará en pesos constantes y se denominará Recursos para Pensiones del Año Base…*
>
> *Artículo 4°. Pasivo Pensional. Para establecer el monto del pasivo pensional que será objeto de la concurrencia se tendrá en cuenta el valor del cálculo actuarial del pasivo pensional legalmente reconocido, conforme a las obligaciones descritas en el artículo 1° de la presente ley y de acuerdo con los estándares y especificaciones técnicas establecidas.* ***Este pasivo pensional será aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.***
>
> *Artículo 7°. Proyecciones y Pagos. Cada año y durante el primer semestre, la Universidad presentará ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público el valor de las obligaciones pensionales previstas para la siguiente vigencia fiscal, con los respectivos ajustes, para efectos de determinar el valor de la concurrencia a cargo de la Nación*." Subrayado y negrillas fuera de texto.

Así mismo, el Decreto No. 530 de 2012, reglamentario de la citada Ley, en los artículos 2do., y 4to., estipulan:

"Artículo 2°. Estimación de la concurrencia. La concurrencia en el pago del pasivo pensional de que trata el presente decreto se estimará de la siguiente manera:

1. Concurrencia de la universidad: será igual a la suma denominada "Recursos para Pensiones del Año Base" prevista en la Ley 1371 de 2009, actualizada con el IPC causado anualmente. Este valor corresponde a la suma destinada para el pago de pensiones en el año 1993, y que fue incluida en la base para determinar la transferencia para funcionamiento establecida en el artículo 86 de Ley 30 de 1992.

2. Concurrencia de la Nación: será igual a la diferencia entre el valor del pasivo pensional legalmente reconocido y la concurrencia de la universidad.

Los Recursos para Pensiones del Año Base serán certificados para cada una de las universidades por la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante resolución, dentro de los tres (3) meses siguientes a la expedición del presente decreto.

Artículo 4°. Cálculo actuarial y proyecciones anuales. ***Para la estimación del pasivo pensional la universidad deberá elaborar un cálculo actuarial****, con corte a 31 de diciembre de 2011, de acuerdo con los estándares y especificaciones técnicas establecidas en las normas aplicables,* ***el cual deberá someterse a la aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público****. El cálculo actuarial inicial se presentará por parte de la universidad durante los tres meses siguientes a la entrada en vigencia del presente decreto, el Ministerio de Hacienda enviará a la universidad sus observaciones dentro de los tres (3) meses siguientes al recibo del cálculo. En todo caso, el cálculo actuarial permitirá distinguir con claridad el valor total de las obligaciones de que trata el artículo 1° y dentro de ellas, las obligaciones pensionales que son objeto de revisión administrativa y judicial, de acuerdo con el inciso 2° del artículo 5° del presente decreto.*

Durante el primer semestre de cada año, la universidad presentará ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la proyección anual del valor de las obligaciones pensionales de la siguiente vigencia fiscal, teniendo en cuenta el requerimiento real de recursos, para efectos de determinar el valor de la concurrencia a cargo de ambas partes, el cual se transferirá por la Nación al Fondo por cuatrimestre anticipado en la vigencia siguiente. Subrayado y negrilla fuera de texto.

En ejercicio del proceso auditor, se evidenció que no se dio cumplimiento a las formalidades establecidas en la Ley y en el reglamento definido en el Decreto, teniendo en cuenta lo siguiente:

En primer lugar, la Universidad debía elaborar y actualizar el cálculo actuarial el cual requería de la aprobación previa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en

los términos, estándares, especificaciones técnicas y tiempos establecidos en las citadas normas.

Durante el primer semestre de cada año, la Universidad debía presentar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público la proyección anual del valor de las obligaciones pensionales de la siguiente vigencia fiscal, con los respectivos ajustes.

A pesar, que en los soportes del reconocimiento de los derechos por concurrencia aportados por la Sección de Contabilidad de la Universidad, contienen que la cuantificación de la concurrencia, fue determinada con un pasivo pensional aprobado en la vigencia 2009. En el seguimiento realizado a través de visitas administrativas llevadas a cabo los días 19, 20, 24, 25 y 27 de febrero de 2020, y en la revisión documental no se evidenció un documento que soportaran dicha aprobación, únicamente el sujeto auditado aportó un concepto sin fecha, dirigido a la Doctora Mónica Uribe del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en el cual la Doctora Loredana Helmsdorff de Estudios Actuariales y Consultoría en Seguridad Social, recomienda aprobar el pasivo pensional del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2013.

No obstante, por consulta realizada por el Órgano de Control, ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Directora General de Regulación Económica de la Seguridad Social en respuesta indica que a la fecha no ha sido aprobado el cálculo actuarial del pasivo pensional de la UDFJC, con fundamento en lo siguiente:

- Lo correspondiente a *"(…) el componente técnico del cálculo actuarial presentado por la UDFJC se encuentra ajustado al formato establecido por este Ministerio para el efecto,* ***no así, el componente jurídico, pues el cálculo actuarial contiene un grupo de personas que gozan de más de un beneficio pensional, lo que obliga a la Universidad a acreditar que esos beneficios son compatibles con la pensión de jubilación reconocida por la UDFJC****, (…)".*
- En la verificación y análisis realizado al componente jurídico del cálculo actuarial, encontraron que *"(…) existe un grupo de personas con más de un reconocimiento pensional,* ***por lo que se solicitó a la Universidad el soporte documental que acredite la compatibilidad de esos beneficiarios pensionales con la pensión de jubilación reconocida por ese Centro de Educación Superior, información que a la fecha no ha sido suministrada por esa Universidad****, (…)".* Subrayado y negrillas fuera de texto

En segundo lugar, en la determinación de la concurrencia, como se mencionó anteriormente le fueron aplicados los siguientes porcentajes: para el Distrito 75,80%, para la Nación 19,34% y para la Universidad 4,86%. Al respecto el señor actuario en visita administrativa No. 4 adelantada el día 25 de febrero de 2020, manifiesta que *"(…) solicitó los valores del presupuesto de la Universidad 1988 a 1993*

para determinar la concurrencia de la Universidad, de la Nación y del Distrito, que inicialmente había cálculo la Universidad y yo los confirme (…)".

De igual forma, con memorando del 26 de agosto de 2014 el Director General de Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda informa que producto de la revisión de los porcentajes de concurrencia, para la Nación es 19,34%, para el departamento el 75,80% y para la Universidad 4,86%; así mismo, señala que **la revisión de los presupuestos se hizo con base en información certificada por la Universidad.**

No obstante, al efectuar la verificación documental aportada por funcionarios de la Universidad Distrital, se evidenció en el parágrafo No. 1 del primer artículo del Acuerdo No. 05 de 1997 *"por medio del cual se crea el Fondo de pensiones públicas de la Universidad Distrital",* lo siguiente:

> *"Según valor determinados en el cálculo actuarial, la participación de los entes aportantes es la siguiente: Administración Central 50,35%, Empresa de teléfonos de Bogotá 24,31%, la Nación 19,10% y la Universidad Distrital 6,24%.",* y

El artículo segundo del Acuerdo No. 003 de 2005 *"por el cual se reestructura el Fondo para el pago del pasivo pensional de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, y se dictan otras disposiciones",* señala lo siguiente:

> *"(…) será financiado por la Administración por la Administración Central en un 74,66%, la Nación en un 19,10% y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en un 6,24% (…)".*

Con el Acuerdo No. 003 de 2005, unifican los porcentajes correspondientes a Administración Central y Empresas de teléfonos de Bogotá; sin embargo, los porcentajes establecidos en ambos Acuerdos, difieren con los aplicados por el actuario para cuantificar la concurrencia por parte de la Nación y el Distrito.

Por su parte, el Ministerio de Hacienda en comunicación radicada el día 21 de febrero de 2020, señala:

> "*Respecto de la base para realizar el cálculo de los aportes a cargo de las entidades concurrentes es preciso remitirse a lo normado por el artículo 131 de la Ley 100 de 1993, que para el efecto dispone:*
>
> *"(…) Será financiado por la nación, los departamentos, los distritos y los municipios, que aportarán en la misma proporción en que hayan contribuido al presupuesto de la respectiva Universidad o institución de educación superior, teniendo en cuenta el promedio de los 5 últimos presupuestos anuales, anteriores al año de iniciación de la vigencia de la presente Ley".*

Al promediar los 5 últimos presupuestos anuales de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas anteriores a 23 de diciembre de 1993, el ejercicio arrojó los siguientes porcentajes: Un 82,5% a cargo de la Universidad y un 17,5% a cargo de la Nación – Ministerio de hacienda y Crédito Público." Subrayado y negrillas fuera de texto.

Porcentajes de concurrencia, que también difieren con los aplicados por el actuario para determinar la concurrencia de las partes. En ese orden de ideas, los montos reconocidos en la cuenta de plan de activos para beneficios pos-empleo, carecen de confiabilidad.

De otra parte, es pertinente mencionar que los recursos y rendimientos destinados para pagar el pasivo pensional, la Universidad los maneja directamente y no a través de una entidad fiduciaria vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia como lo ordena la Ley.

Aunado a lo anterior, se evidenció que para el reconocimiento del valor de $2.773.995.641.022; cifra que es significativa, no se realizó un proceso de verificación y análisis de la estimación de los derechos por concurrencia por parte de los funcionarios de la Universidad y a la fecha tampoco han efectuado conciliaciones con las partes concurrentes, quienes deben reconocer una provisión por concepto de concurrencia en el pago del pasivo pensional.

Los hechos descritos obedecen principalmente a la falta de análisis para el reconocimiento contable de los derechos por concurrencia, falta de conciliación entre las partes concurrentes en el pago del pasivo pensional a cargo de la Universidad, la falta de conocimiento y dominio de la normatividad aplicable y por debilidades en el sistema de control interno.

Por lo expuesto, se presenta incertidumbre en el saldo de la subcuenta 190408 derechos por concurrencia para el pago de pensiones, situación que afecta las cuentas correlativas del patrimonio; asímismo, se incumple con lo establecido en los artículos 3, 4 y 7 de la Ley 1371 de 2009, artículos 2 y 4 del Decreto 530 de 2012, numeral 3.2.14 análisis, verificación y conciliación de información de los elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable contenidos en el anexo de la Resolución No. 193 de 2016; así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar remitida por los funcionarios del sujeto auditado, indican lo siguiente:

"La Sección de Contabilidad realizó el reconocimiento contable del pasivo pensional a partir de la información recibida del Actuario
La Vicerrectoría Administrativa puede aclarar sobre las acciones realizadas con el objetivo de firmar el Pacto de Concurrencia."

Por lo tanto, no presentan argumentos sobre la estimación de la concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de la Universidad Distrital, ni elementos probatorios que desvirtúen lo observado por este Órgano de Control.

En consecuencia, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

2902 - Recursos recibidos en administración:

A diciembre 31 de 2019, el saldo de esta cuenta asciende a la suma de $1.708.380.639 correspondiente al 0,17% del total del pasivo de la Universidad. Las variaciones que sufrió esta cuenta contable en la vigencia 2019 respecto al año 2018, son las siguientes:

CUADRO No. 112
SALDOS Y VARIACIONES DE
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

DESCRIPCION DE LA CUENTA	Diciembre 2019	%	Diciembre 2018	Variación	
				Valor	%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	**1.708.380.639**	**0,17**	**4.147.042.201**	**-2.438.661.562**	**-58,80**
EN ADMINISTRACION	**1.708.380.639**	**0,17**	**4.147.042.201**	**-2.438.661.562**	**-58,80**

Fuente: análisis vertical y horizontal del estado de situación Financiera a 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Los recursos recibidos en administración presentan una disminución de $2.438.661.562 equivalentes al 58,80% respecto a la vigencia anterior, al pasar de $4.147.042.201 a $1.708.830.639, lo cual obedece a:

"(…) a las diferencias generadas por los movimientos que tuvieron los convenios registrados en esta cuenta que a diciembre tenía un saldo disponible por $4.147.042.201 más los ingresos que se obtuvieron de las entidades, se efectuaron los respectivos pagos y demás movimientos como se indica a continuación, con la política adoptada de pagar a los contratistas y/o proveedores, si han cumplido sus obligaciones contractuales y el proyecto cuenta con los recursos.

SALDO INICIAL	***4.147.042.201***
+ INGRESO ENTIDAD	*6.569.798.208*
+ RENDIMIENTOS	*22.424.109*
+ PRESTAMOS	*962.889*
+ REINTEGROS	*6.482.436*
- PAGOS	*-8.936.414.240*

- GM	*-8.978.916*
- EXCEDENTES POR APROPIAR	*-92.936.048*
SALDO FINAL	***-1.708.380.639***

(…).".

Lo anterior, de acuerdo con lo informado por el sujeto auditado mediante oficio No. IDEXUD-2020 del día 2 de abril de 2020.

A continuación, se presentan las situaciones evidenciadas:

3.3.1.2.8 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de control, conciliación y seguimiento permanente a los recursos recibidos en administración, así como, del recaudo del 60% a favor de la UDFJC por concepto del beneficio institucional, producto de los recursos administrados.

Los recursos recibidos en administración corresponden a *"(…) recursos administrados por el Idexud, provenientes de otras entidades públicas para que se administren en el desarrollo del destino por el cual fueron fijados, la gran mayoría de estos recursos corresponden a convenios interadministrativos celebrados por este",* de acuerdo con lo señalado en las notas a los estados financieros de la Universidad.

Respecto a los saldos reportados de los recursos recibidos en administración, presentan diferencia entre las notas a los estados financieros con el balance de la cuenta suministrado por el sujeto auditado, así:

CUADRO No. 113
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
DE RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION
EN BALANCE CUENTA Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Cifras en pesos)

NOMBRE DEL INFORME CONTABLE	SALDO ANTERIOR	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO
Balance cuenta	(4.147.042.201,00)	9.312.013.349,00	6.873.351.787,00	(1.708.380.639,00)
Notas a los estados financieros	(4.147.042.201,00)	9.307.962.025,00	6.868.403.111,00	(1.707.483.287,00)
Diferencias	0,00	4.051.324,00	4.948.676,00	897.352,00

Fuente: Notas a los estados financierosy Balance cuenta a 31 de diciembre de 2019.

Igualmente, el saldo revelado en las notas a los estados financieros por $1.707.483.287 difiere con el saldo que refleja el estado de situación financiera y el de saldos y movimientos por convergencia por $1.708.380.639 presentado por el sujeto auditado a la Contaduría General de la Nación.

Ahora bien, entre la descripción de los convenios y/o contratos relacionados en las notas a los estados financieros, llama la atención los siguientes: *"varios 2005 – 2006"*

y "convenios varios"; de los cuales, no hay una explicación adicional, que informe de manera clara a que convenios corresponden los valores agrupados en estos términos. Sin embargo, los convenios y/o contratos que hacen parte del concepto *"varios 2005 y 2006"*, conlleva a establecer que se presentan saldos en recursos recibidos en administración desde estas vigencias.

Así las cosas, se verificó si en las sesiones llevadas a cabo durante la vigencia 2019 del Subcomité de Depuración Contable y del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública de la Universidad, trataron lo relacionado con los convenios y/o contratos que se encontraban sin movimiento desde hacía varias vigencias, evidenciándose que en acta No. 003 del día 2 de septiembre de 2019 del Comité Asesor, quedó consignado lo siguiente:

> *"(…) Presentación al Comité Asesor de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, los contratos y convenios mayores a tres años sin movimiento del IDEXUD.*
>
> *En el desarrollo de este punto la delegada del IDEXUD, la contratista doctora Luz Helena González, que oficia como coordinadora de la oficina financiera de este Instituto,* ***realiza una exposición y presenta un cuadro de los convenios, diplomados y cursos que no tuvieron movimiento durante los tres últimos años****; los cuales no tienen compromiso presupuestal, pero si presentas excedentes, no levantaron acta de inicio ni finalización.*
>
> *El presidente del Comité, el señor Vicerrector Administrativo y Financiero doctor Álvaro Espinel analiza el cuadro y realiza algunas observaciones y* ***solicita a los delegados del IDEXUD que presenten una relación el cual contenga el objeto del convenio o diplomado, el valor ejecutado, el saldo por ejecutar y el estado final, le solicita a la doctora Luz Helena que esta debe presentarse el próximo lunes 09 de septiembre de los corrientes.*** *Informa también sobre la importancia de que el IDEXUD, presente esta información para conocer el estado de los convenios. (…)".* Subrayado y negrilla fuera del texto.

De acuerdo con lo anterior, se precisa que el cuadro de los convenios, diplomados y cursos que no tuvieron movimiento durante los últimos 3 años y que fue presentado al Comité Asesor no hacia parte del acta, así mismo, se constató que no realizaron depuración de valores por este concepto en los estados financieros y que el estado de los convenios solicitado por el presidente del Comité no fue presentado posteriormente ni en la fecha fijada en la reunión en mención ni en las demás sesiones realizadas por el Subcomité y Comité durante el año 2019.

Por lo tanto, se requirió dicha información y por ello, mediante oficio No. CONT-042-2020 el Jefe de la Sección de contabilidad de la Universidad manifiesta lo siguiente:

"(…) quedando pendiente acciones de seguimiento por parte del IDEXUD, que no se han vuelto a presentar a comité, ***pero si se han realizado los ajustes correspondientes por parte del IDEXUD****, (…)"*, y con oficio No. IDEXUD – 2020 del 2 de abril de 2020 el Director – IDEXUD de la UDFJC informa que *"(…)* ***Durante el 2019 se efectuaron reclasificaciones por depuración de saldos de proyectos que a 2018 tenían más de 3 años sin generar movimientos, que no tienen saldos de RP comprometidos o que si existen tienen más de tres años, por lo tanto se encuentran en la cuenta 249057. Actualmente el IDEXUD adelanta el análisis de estos proyectos para soportar jurídicamente cada uno de estos y continuar con el proceso, para tomar como excedentes financieros estos saldos****. (…)".* Subrayado y negrilla fuera del texto.

Al comparar los saldos de los convenios y/o contratos reclasificados en la vigencia 2019 a excedentes financieros reconocidos en el código contable 249057, se encontraron diferencias entre la información de las variaciones de los convenios 2018 – 2019 reportadas por IDEXUD con los movimientos de la cuenta contable 2902; además, se evidenciaron traslados de recursos a cuentas del gasto.

Aunado a ello, se observó que en la descripción de los movimientos realizados en la cuenta contable 2902 algunos no son claros, en razón a que se evidenciaron registros que presentan el mismo nombre de la cuenta y no la descripción del concepto del pago de los valores desembolsados. Asimismo, son pocos los registros que indican el número de convenio, al cual obedece el pago efectuado.

Igualmente, en la verificación realizada a los movimientos de los recursos recibidos en administración del año 2019, se evidenciaron registros por concepto de pago de beneficio institucional de varios convenios entre los meses de marzo a noviembre de la vigencia 2019; sin embargo, el ingreso percibido por la Universidad del beneficio generado por contratos y/o convenios interadministrativos, no se recaudó de la misma forma, de tal manera que el proceso de liquidación del 60% y consignación de este porcentaje a favor de la Universidad, hiciera posible un control y seguimiento de estos valores, es decir, entre lo descontado en cada convenio y/o contrato y lo realmente trasladado por IDEXUD a la UDFJC.

En tal sentido, durante la vigencia 2019 contablemente fueron registrados por concepto de beneficio Institucional a favor de la UDFJC, los siguientes ingresos: $800.000.000 el 1 de marzo correspondiente a la vigencia 2018, $807.590.977 el 31 de mayo según *"NC516695 beneficio Instituc. IDEXUD"* soporte que a pesar de ser solicitado no fue allegado por el sujeto auditado y el valor de $1.392.409.023 el 13 de diciembre de 2019 depositado en la cuenta de ahorros No. 230814626 del Banco Occidente a nombre de la Universidad, cuya utilización es el pago de nóminas, quedando así pendiente por trasladar del año 2019 por parte del Director del Instituto de Extensión más de $1.000.000.000 de pesos.

Al respecto, la Jefe de la Oficina de control interno en el informe de auditoría a la Tesorería General de la Universidad Distrital, emitido el día 18 de octubre de 2019 manifiesta lo siguiente:

> *"El artículo del Acuerdo del CSU No. 004 de 2013 en el literal b), especifica que el 40% del beneficio institucional se utilizará para apalancar el presupuesto del Fondo Especial de Promoción de Extensión y Proyección social de la Universidad y el 60% restante irá al presupuesto de la Universidad.*
>
> *Mediante los oficios OACI 0603 y 0604 de 2019 se solicitó a la Tesorería y al IDEXUD respectivamente, informar sobre el valor girado a la UDFJC por el Instituto como beneficio institucional con fecha de corte a 31 de julio de 2019.*
>
> *La tesorería certificó que para la vigencia 2019 el IDEXUD ha girado a la Universidad Distrital un valor de $807.590.977 el cual coincide con lo relacionado en el oficio IE-27345 enviado por el IDEXUD. De la misma forma, se certifica que el día 01 de marzo de 2019 la actual administración del Instituto giró a las cuentas de la Universidad un total de $800.000.000 correspondiente al saldo que se encontraba disponible en las cuentas bancarias destinadas para este fin y para la vigencia 2018, información que ratifica la tesorería en la certificación No.0855-2019."*

Finalmente, concluye en el resultado del Informe Final de la auditoria en mención, lo siguiente: *"Revisada la información suministrada por la tesorería y el IDEXUD respecto al beneficio institucional girado con fecha de corte a 31 de julio de 2019, evidenciando que no se presentaron diferencias con respecto a los giros; sin embargo,* ***no se pudo justificar una liquidación financiera de los convenios y por lo tanto no fue posibles verificar el valor real correspondiente del beneficio institucional hacia la Universidad."*** Subrayado y negrilla fuera del texto.

Con base en lo expuesto anteriormente, es evidente la falta de seguimiento y control en el manejo, liquidación y recaudo del 60% de los recursos del beneficio Institucional que le corresponde a la "UDFJC", por parte de los funcionarios responsables del proceso financiero de la Universidad y de los funcionarios que participan en las sesiones del Comité Central de Extensión.

Adicionalmente, el Órgano de Control solicito con oficio No.053 del 18 de marzo de 2020, las conciliaciones realizadas en el transcurso del año 2019, tanto al interior del sujeto auditado como las realizadas con las entidades públicas y privadas que conforman los saldos por ejecutar de los contratos y/o convenios interadministrativos; los cuales, se encuentran clasificados así:

CUADRO No. 114
CONCEPTOS Y SALDOS QUE COMPONEN
LOS RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

DESCRIPCION	SALDO
En administración de otras entidades Públicas	1.706.094.529
En administración de otras entidades Privadas	2.286.110
TOTAL RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	**1.708.380.639**

Fuente: Estado de situación Financiera a nivel sub-auxiliar a 31 de diciembre de 2019.

Por ello, mediante Oficio No.CONT-042-2020 del 24 de marzo de 2020 el Jefe de la Sección de Contabilidad de la Universidad informa lo siguiente *"Se adjuntan las conciliaciones realizadas a partir de la información recíproca de convenios y contratos"* y suministra los siguientes archivos:

- Conciliaciones de recursos recibidos en administración a marzo, junio y septiembre de 2020, en las que identificaron inconsistencias en reporte y registro de algunas entidades. y
- Soportes de conciliaciones que corresponden a correos electrónicos enviados a algunas entidades en los meses de enero y febrero de 2020 y en los meses de octubre, agosto, julio, junio, mayo y abril de 2019.

No obstante, al verificar los saldos de los recursos recibidos en administración en el reporte de operaciones reciprocas por convergencia a diciembre 31 de 2019 de la UDFJC, el cual fue presentado a la Contaduría General de la Nación, se establecieron las siguientes diferencias:

CUADRO No. 115
OPERACIONES RECIPROCAS
DE RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos)

ENTIDAD RECIPROCA	SALDO UNIVERSIDAD	SALDO ENTIDAD RECIPROCA	DIFERENCIAS
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA	43.693	463.797.530	- 463.753.837
MINISTERIO DE TRABAJO	14.005.215	0	14.005.215
GOBERNACIÓN DE CÓRDOBA	107.618.954	0	107.618.954
BOGOTÁ D.C.	878.667.427	705.696.381	172.971.046
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE --	2.326.004	0	2.326.004
COTA	33.920.956	0	33.920.956
MONGUA	20.302.817	0	20.302.817
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA	46.448.670	0	46.448.670
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CHIVOR	70.058.067	0	70.058.067
UNIDAD DE PLANEACION MINERO ENERGETICA - UPME	239.111.396	0	239.111.396
PA Fondo Francisco José de Caldas - Fiduprevisora S.A	84.413.694	0	84.413.694

ENTIDAD RECIPROCA	SALDO UNIVERSIDAD	SALDO ENTIDAD RECIPROCA	DIFERENCIAS
Región Administrativa y de Planeación Especial - Región Central	12.714.461	90.000.000	- 77.285.539
E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE CUNDINAMARCA S.A.	8.746.837	0	8.746.837

Fuente: Formulario CGN 002 Operaciones reciprocas de la UDFJC y entidades reciprocas a 31 de diciembre de 2019.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, se evidenció que la mayoría de las entidades no reportan reciprocidad con la Universidad, la sumatoria de los saldos reportados por la "UDFJC" no coincide con el saldo que refleja el auxiliar contable llamado *"En administración de otras entidades Públicas"*, algunas entidades no presentan soportes de conciliación y otras a pesar de haber identificado las diferencias, estas persisten al cierre de la vigencia 2019 y por último, algunas entidades reportan valores en pasivos no corrientes, mientras que la Universidad reporta la totalidad de estos recursos en valor corriente.

De otra parte, es importante precisar que el Órgano de Control, ha venido dejando una serie de hallazgos de tipo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en los resultados de auditorías de vigencias anteriores y de la actual vigencia, respecto al manejo contable dado a los recursos recibidos en administración y a la gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en la ejecución del convenio interadministrativo 2955 de 2015, el cual hace parte del saldo de esta cuenta contable; además, de ser uno de los convenios que presento mayor movimiento en pagos durante la vigencia 2019, los cuales fueron superiores a $1.000.000.000, junto con los desembolsos realizados por el Convenio No. 1931 de 2017 suscritos con la Secretaría de Educación del Distrito.

Los hechos descritos anteriormente, obedecen principalmente a la falta de seguimiento, conciliación y control de los recursos recibidos en administración, falta de procedimientos y políticas institucionales sobre el manejo y recaudo del porcentaje que le corresponde a la UDFJC por beneficio Institucional, falta de control y seguimiento de los registros contables, presupuestales y los efectuados por la tesorería general, falta de llevar a cabo actividades tendientes a controlar de manera rigurosa y permanente el recaudo del 60% del beneficio institucional a favor de la Universidad de los recursos administrados, por parte de los funcionarios que forman parte del proceso financieros de la Universidad, gestión administrativa ineficiente, ineficaz y antieconómica de los funcionarios responsables del IDEXUD, y deficiencias en el sistema de control interno.

Por lo expuesto, se presenta incertidumbre en el saldo de la subcuenta contable 290201 en administración y en los ingresos por concepto de beneficio institucional productos de los contratos y/o convenios interadministrativos ejecutados por el IDEXUD en el marco del Acuerdo No. 4 de 2013 y reconocidos en el código contable número 4808260601 – ingresos por productos y servicios; de la misma forma, se

incumple con lo dispuesto en los numerales 3.2.9, 3.2.10, 3.2.14 y 3.3 contenidos en el anexo de la Resolución 193 de 2016 y con lo establecido en los numerales 1.1.2, 1.2.1, 1.2.2, 2.3.1, 2.3.3 y 8 del Instructivo No. 001 del 17 de diciembre de 2019 de la CGN; así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

En la respuesta al informe preliminar presentada por los funcionarios de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas - "UDFJC" manifiestan lo siguiente:

> *"No se acepta la observación dado que El IDEXUD trasfiere los recursos a la cuenta autorizada por la Universidad hasta completar el valor proyectado para incluir en el Presupuesto de la Universidad y el área de Recurso financiero será quien verifique que efectivamente ingresen a la cuenta indicada."*

No es de recibo para este Órgano de Control que, pese a las situaciones irregulares que se vienen presentando con estos recursos, continúen controlando estas sumas de dinero con valores proyectados.

En tal sentido, la liquidación y traslado del 60% del beneficio institucional por parte del Director del IDEXUD en cada vigencia debería corresponder a lo efectivamente pagado y/o descontado sobre cada contrato y/o convenio interadministrativo que generan beneficio institucional y son manejados por el Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano.

De otra parte, los funcionarios del sujeto auditado no presentaron argumentos en la respuesta al informe preliminar respecto a la falta de consistencia de los movimientos y saldos que presentan los recursos recibidos en administración en los diferentes informes contables y menos aún sobre los convenios y/o contratos que se encontraban sin movimiento desde hacía varias vigencias, entre otros.

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Operaciones Recíprocas:

La Sección de Contabilidad, envió a algunas entidades recíprocas correos electrónicos en los meses de enero y febrero de 2020 y en los meses de octubre, agosto, julio, junio, mayo y abril de 2019 e identificaron inconsistencias en reporte y/o registro de la Secretaría Distrital de Ambiente, Secretaría Distrital de Desarrollo Económico, ETB, Secretaría Distrital de Movilidad, Fondos de Desarrollo Local de Barrios Unidos, Ciudad Bolívar, Suba, Kennedy, San Cristóbal, entre otras.

No obstante a lo anterior, se evidenció que las acciones llevadas a cabo, no se realizaron con la totalidad de las entidades con saldos recíprocos y que fueron reportados a la CGN a través del formulario CGN2015-002-OPERACIONES-RECIPROCAS-CONVERGENCIA a diciembre 31 de 2019.

Sumado a ello, resultó insuficiente el envio de correos y llamadas telefónicas realizadas por los funcionarios de la Sección de Contabilidad de la Universidad, en razón a que a pesar de haber identificado algunas diferencias, éstas persisten al cierre de la vigencia 2019.

3.3.1.2.9 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de consistencia y control permanente en los saldos de operaciones reciprocas.

Al verificar los saldos de operaciones reciprocas de la Universidad Distrital, se evidenció lo siguiente:

- En algunos saldos de operaciones reciprocas con entidades públicas, el sujeto auditado no aporto soportes que respaldaran las gestiones administrativas llevadas a cabo, para realizar el cotejó de la información, las acciones necesarias y los ajustes a que hubieran lugar.
- En algunos saldos de operaciones reciprocas con entidades públicas, a pesar de haber identificado las diferencias, algunas persisten al cierre de la vigencia 2019.
- Algunas entidades reportan valores en pasivos no corrientes, mientras que la Universidad reporta la totalidad de los valores con saldo de operaciones reciprocas en los pasivos corrientes.

Por lo tanto, al verificar el reporte del formulario CGN2015-002-OPERACIONES-RECIPROCAS-CONVERGENCIA a diciembre 31 de 2019 presentado por la Universidad a la Contaduría General de la Nación, éste presenta diferencias en los saldos reportados por la entidad recíproca, saldos reportados por otras entidades sin correspondencia en el reporte de la Universidad y lo contrario, valores reportados por la Universidad sin reciprocidad con la otra entidad pública; factores, que afectan la confiabilidad de los saldos que presentan las situaciones evidenciadas por este Órgano de Control.

Lo anterior, pese a que la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad, para reducir las diferencias que presentan las operaciones recíprocas y mejorar la calidad de esta información, generan reportes de saldos pendientes por conciliar de las entidades reportantes y así facilitarles también la gestión pertinente y oportuna.

Los hechos descritos anteriormente, obedecen principalmente a la falta de actividades continuas para comprobar de manera periódica los movimientos y saldos de operaciones reciprocas con la totalidad de entidades, falta de verificación, análisis, gestión oportuna y deficiencias en el sistema de control interno.

Por lo expuesto, se presenta incumplimiento a lo dispuesto en los numerales 3.2.9, 3.2.10, 3.2.14 y 3.3 contenidos en el anexo de la Resolución No. 193 de 2016 y a lo establecido en los numerales 1.1.2, 1.2.1, 1.2.2, 2.3.1 y 2.3.3 del Instructivo No. 001 del 17 de diciembre de 2019 de la CGN; así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Los funcionarios del sujeto auditado, responden lo siguiente:

> *"Sobre este punto, no estamos de acuerdo, dado que la Sección de Contabilidad envió los soportes requerido durante el proceso de Auditoria, por favor se solicita se aclare cuáles son los respaldos que no se enviaron oportunamente.*
>
> *No se acepta, dado que las partidas conciliatorias dependen del reconocimiento de ambas entidades, y pueden responder a muchas variables. Por favor solicitamos sea más precios que casos presentan estas diferencias para dar una respuesta más exacta.*
>
> *La política de registro de los contratos y convenios que realiza la universidad, dado que son fondos recibidos en administración de terceros a corto y mediano plazo, se reconocen como pasivos corrientes. Las demás entidades realizan su reconocimiento de acuerdo a sus políticas y procedimientos."*

No presentan argumentos ni soportes que desvirtúen lo esbozado por este Órgano de Control, en el resultado emitido en el informe preliminar de la Auditoría de Regularidad ante la Universidad Distrital.

De otra parte, las aclaraciones que solicitan en la respuesta a lo observado llevan a determinar que probablemente los funcionarios del sujeto de vigilancia y control fiscal no tuvieron en cuenta de manera integral el contenido del informe preliminar, en razón a que las diferencias que presentan las operaciones recíprocas de los recursos recibidos en administración con corte a 31 de diciembre de 2019 se encuentran relacionadas en un cuadro del informe llamado OPERACIONES RECÍPROCAS, el cual incluye 13 entidades. Así como también, se encuentran descritos los soportes que fueron allegados por los funcionarios y/o contratistas de la Sección de Contabilidad de la Universidad Distrital durante el proceso auditor.

Sumado a lo anterior, es evidente la falta de un control adecuado al no tener plenamente identificados los casos que cuestiona el Órgano de Control para poder controvertirlos. Así como, el desconocimiento de las Normas Contables, al intentar justificar que los pasivos corrientes y no corrientes se reconocen de acuerdo con las políticas y procedimientos internos de cada entidad recíproca; cuando, estos lineamientos deben atender y cumplir las Normas que Regulan la Contabilidad.

Asimismo, se fundamentan en que la clasificación de los pasivos corriente y no corriente de los contratos y convenios que realiza los funcionarios de la Universidad Distriral, se encuentran dados por políticas institucionales, cuando aún no están definidas, avaladas y aprobadas.

No obstante, se puntualiza lo siguiente:

- De acuerdo con los soportes de conciliaciones suministrados por el sujeto auditado, que corresponden a correos electrónicos enviados y recibidos, se evidenció que durante la vigencia 2019 no circularizaron cuentas recíprocas con las siguientes entidades: Mongua, Fiduprevisora S.A., Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A., Servicios Postales Nacionales, Choachí y la Superintendencia de Industria y Comercio.
- Tampoco se llevó a cabo una interacción permanente con las entidades recíprocas durante la vigencia 2019. Aparte de las entidades mencionadas en el párrafo anterior, se observó que en el transcurso de esta vigencia allegaron al proceso auditor únicamente un correo electrónico para cada una de las siguientes entidades: Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca, Ministerio de Trabajo, Corporación Autónoma Regional del Alto de Magdalena, Corporación Autónoma Regional de Chivor, Unidad de Planeación Minero Energética y Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.
- De la mayoría de correos electrónicos enviados por el sujeto auditado a las entidades recíprocas, no obtuvieron respuestas y sin embargo no se evidencia la reiteración de estos.
- Frente a las diferencias con la entidad recíproca de Bogotá D.C., el contratista de la Sección de Contabilidad de la Universidad, encargado de las operaciones recíprocas no allegó el soporte de la diferencia que presenta las transferencias por cobrar por valor de $1.760.473, a pesar de haber sido solicitados por correo electrónico el día 19 de marzo y reiterado con oficio No. 063 del día 30 de marzo del año en curso. Igualmente, no aclaró a qué correspondía la suma de $616.668 diferencia que se encuentra entre el valor reportado por la Secretaría Distrital de Hacienda con el valor reportado por la UDFJC, de los recursos que quedaron pendiente por transferir de los aportes en cumplimiento al artículo 86 de la Ley 30 de 1992.

Finalmente en la información reportada como recíproca con otras entidades, también se presentan diferencias en los saldos con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A., Servicios Postales Nacionales, Choachí y Superintendencia de Industria y Comercio.

Así las cosas, se mantiene lo observado **y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

3.3.2. Factor Control Interno Contable

3.3.2.1 Alcance y muestra

Se evaluó y conceptualizó sobre la eficacia y eficiencia del control interno contable de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, a partir de la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable.

Se realizó con base en la Resolución No. 193 del 5 de mayo de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación *"Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evolución del control interno contable".*

Por lo tanto, se efectuó seguimiento a los siguientes procesos y actividades:

CUADRO No. 116
MUESTRA EVALUACIÓN
CONTROL INTERNO CONTABLE

Factor	Procedimiento y/o Fuente	Punto crítico o actividad clave identificada	Descripción del Control y/o punto de control	Justificación
Estados Financieros	Proceso (Registros, conciliaciones, sostenibilidad contable, balance e informes contables) y gestión del riesgo contable	Marco de referencia del proceso contable	Manuales de Políticas contables, de operación, procedimientos propios de la Universidad y cumplimiento del nuevo marco normativo.	Verificar la existencia y efectividad de los procedimientos de control y las actividades propias del proceso contable.
		Etapas y actividades del proceso contable	Identificación, Clasificación, Registro, medición inicial, ajustes contables, presentación de estados financieros y notas.	
		Depuración contable	Responsables de la depuración permanente y sostenible	
		Registro de la totalidad de las operaciones	Flujo adecuado de información	
		Actualización de los valores	Responsables, periodicidad y mecanismos efectivos de la actualización permanente y continuada	
		Sistema Documental	Soportes idóneos y debidamente conservados	
		Eficiencia de los sistemas de información.	Sistema de información sólido	
		Conciliaciones de información	Responsables y periodicidad	
		Comité Técnico de Sostenibilidad Contable	Participantes, decisiones y efectos	
		Coordinación entre las diferentes dependencias	Flujo oportuno de la información y soportes idóneos	

Fuente: Elaboración equipo auditor a partir de la Resolución No. 193 de 2016 y cuestionario de evaluación establecido por la CGN y por la Contraloría de Bogotá.

3.3.2.2 Resultados

El seguimiento y evaluación del factor Control Interno Contable de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC, se enmarca en el cumplimiento a lo establecido en la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 *"Por el cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable",* emitida por la Contaduría General de la Nación y su anexo, el cual estipula aspectos generales, conceptuales, gestión del riesgo contable e informe anual de evaluación, entre otros.

Asimismo, en el proceso de evaluación se tuvo en cuenta la Resolución 716 del 16 de diciembre de 2016 *"Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación",* en especial lo relacionado con el formulario CGN2016-evaluacion-control-interno-contable que contiene 32 preguntas elaboradas por la Contaduría General de la Nación y los lineamientos adicionales definidos por la Contraloría de Bogotá D.C., que incluye 48 preguntas agrupadas en 166 ítems, con el fin de lograr una calificación más completa.

La evaluación se enfocó en una perspectiva transversal a los diferentes elementos y etapas contables, partiendo del análisis del marco normativo, continuando con las etapas del proceso contable, siguiendo con la rendición de cuentas e información a partes interesadas y terminando con los fundamentos de la gestión del riesgo contable.

En este orden de ideas, se establecieron las siguientes situaciones que afectan la consistencia, confiabilidad y presentación de la información contable:

Políticas contables internas:

El sujeto auditado no cuenta con Políticas Contables internas definidas ni avaladas por su máximo representante. Ha estado desarrollando sus actividades contables sin un marco interno que guíe el desarrollo idóneo del cumplimiento de las características de relevancia y de representación fiel de los hechos económicos.

3.3.2.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por ausencia de políticas contables definidas y avaladas por el Rector de la UDFJC, en el marco normativo del proceso contable.

Si bien la Universidad cuenta con un borrador de políticas contables, éste no ha sido terminado ni avalado por la Oficina Jurídica ni por la Rectoría. Incluso, las secciones

que se consideran finalizadas, aún no han sido ni siquiera revisadas, tales como "Beneficios a los Empleados", "Propiedad, Planta y Equipos", "Bienes Históricos y Culturales", "Deterioro de Bienes Muebles e Inmuebles", "Cuentas por Cobrar" y "Provisiones y Activos y Pasivos Contingentes".

El proceso de elaboración de las Políticas Contables de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas se detuvo, toda vez que el sujeto auditado presume que el contratista encargado de desarrollarlas había plagiado las políticas contables vigentes determinadas por la Secretaría Distrital de Hacienda.

Sumado a ello, el contrato de consultoría No.001 de 2016 suscrito por la Universidad con la empresa Salgado & Largo Consultores Organiaciones para *"elaborar el diagnóstico, implementación, puesta en funcionamiento y acompañamiento del proceso de convergencia al nuevo marco normativo para las entidades de gobierno NICSP, en concordancia con la Resolución 533 y en el instructivo No. 002 del 8 de octubre del 2015 de la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con la propuesta que forma parte integral del presente contrato.",* presenta situaciones irregulares, las cuales fueron observadas por este órgano de control en la vigencia anterior.

Al respecto, se citan los siguientes apartes del acta de reunión No.003 del Comité Asesor de Sostenibilidad de la Universidad, página 3, numeral 5: "*5. Analizar y evaluar la pertinencia de las recomendaciones hechas en el informe trimestral a junio de 2019, del Nuevo Marco Normativo Contable por la Oficina Asesora de Control Interno: 1) Liquidar a la mayor brevedad posible el contrato con Salgado & Largo Consultores Organizacionales S.A.S., teniendo en cuenta la observación de la Contraloría PAD 2018. 2) Se hace necesario evaluar la contratación de un tercero especializado y con experiencia en Contabilidad pública, para que realice un diagnóstico contable; de tal manera que se eviten riesgos de sanciones por diversas índoles en que pueda incurrir la administración ante el incumplimiento de lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación y demás entidades de control. 3) Establecer con prioridad la adopción de las políticas contables, mediante resolución o acuerdo para socializarlas. (…).*"

En el marco de la Auditoría de Regularidad Código 188 PAD 2019 y Código 015 PAD 2018 realizada al mismo sujeto de control, se determinó que la Universidad Distrital no había culminado el proceso de documentar las políticas contables y de operación para el periodo auditado. Sin embargo, continúan a la fecha sin políticas contables internas avaladas por el señor Rector y socializadas a sus funcionarios, que les permita guiar, dar continuidad y eficacia a sus procedimientos internos, lo cual conlleva a tener grandes problemáticas.

Esta situación obedece principalmente a la falta de planeación y de organización administrativa, a la ausencia de continuidad en los parámetros determinados internamente, a la falta de rigurosidad al cumplimiento de actividades y por las deficiencias en el sistema de control interno.

Por lo expuesto, se trasgrede los numerales 2.1.2 Políticas de Operación, 3.2.4 Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones, y 3.2.9.2 Visión sistémica de la contabilidad y compromiso institucional, contenidos en el anexo de la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación; así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La Universidad responde: "*Para los efectos correspondientes, se propondrá las acciones de mejoramiento para ser ejecutadas en los plazos señalados por el respectivo ente de control.*"

En este sentido y dada la respuesta, se observa que la Universidad acepta la observación cuando manifiesta que propondrá acciones de mejoramiento; al no presentar argumentos que desvirtúen los hechos observados y relacionados con la ausencia de políticas contables definidas y avaladas por el Rector de la UDFJC, en el marco normativo del proceso contable.

Así las cosas, se ratifica la observación y **se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Sistemas de Información:

El sujeto auditado no cuenta con sistemas de información integrados de administración financiera y los que funcionan actualmente no han podido operar con eficiencia ni efectividad. Por lo tanto, no generan confiabilidad y seguridad, como el sistema ARKA que maneja la sección de Almacén e Inventarios de la Universidad, a la fecha no se encuentra parametrizado con el Nuevo Marco Normativo Contable y presenta demasiadas fallas operativas.

3.3.2.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por falta de planeación para la adaptación de los sistemas informativos con el fin de dar cumplimiento a los criterios establecidos en el nuevo marco normativo contable.

Los funcionarios responsables de la Universidad no han migrado de forma completa en los sistemas de información el Nuevo Marco Normativo Contable, contenido en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones. Esto debió haberse realizado previamente al cargue inicial de saldos bajo este nuevo marco regulatorio, es decir, antes del primero de enero de 2018.

Al respecto, se citan los siguientes apartes de las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2019:

"(…) Las secciones de almacén y contabilidad durante el año 2019 han participado en las reuniones iniciales para el desarrollo del nuevo sistema de inventarios ARKA II, en las cuales ambas secciones han realizado los aportes al proceso, cada una desde su perfil y experticia, con las limitaciones, que a la fecha, ***la sección de almacén no cuenta con las Políticas de acuerdo al Nuevo Marco Normativo Contable y no se conoce si se realizó un diagnóstico previo sobre los errores generados en el ARKA*** *y la respectiva identificación de los saldos iniciales."*

"(…) Se hace necesario ***realizar un diagnóstico inicial del aplicativo actual, ARKA, para identificar los errores en el proceso****, y poder determinar a una fecha de corte acordada unos saldos iniciales razonables que se utilizarán como punto de partida para los movimientos del nuevo sistema ARKA II."*

Así mismo, en respuesta al oficio de solicitud de información No. 64 por parte de la Sección de Contabilidad de la Universidad, manifiesta lo siguiente: "***21. PREGUNTA:*** *Sírvase indicar si existe alguna excepción en el cálculo correspondiente de la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro según aplique en la universidad y sus dependencias. En caso afirmativo, explique a qué se debe.* ***RESPUESTA:****La entidad cuenta con una aplicación denominada ARKA en la gestión de inventarios que permite el control de activos e inventarios, pero presenta algunas falencias en cuanto a las depreciaciones, amortizaciones, agotamiento y deterioro, no hay una Política contable aprobada que se desarrolle a la par de la política operativa."*

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, estas diferencias corresponden a la falta de fiabilidad del programa ARKA que maneja la información correspondiente de la Sección Almacén e Inventarios y de la que la Oficina de Contabilidad usa para consolidar la información en el sistema SIIGO. Por tanto, no hubo conciliaciones entre la información de las dos Secciones, lo cual debía de haberse realizado de forma periódica. Esto se da toda vez que la Sección Almacén aún no se encuentra operando con el Nuevo Marco Normativo Contable y por las fallas operativas que presenta este sistema.

Igualmente, por las deficiencias del sistema ARKA durante el transcurso de la vigencia 2019, no se calculó ni registró las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles que posee la Universidad, no ha sido posible realizar una individualización de los bienes muebles y en varias oportunidades el sistema ha depreciado un activo incluso mayor a el valor inicial del mismo.

Aunado a lo anterior, las aplicaciones de información contable de la UDFJC no están articuladas de forma automática con el sistema de información de la Sección de Contabilidad. Esto hace que el proceso contable no sea fluido y presente

ineficiencias. Así lo señala las notas a los estados financieros de la UDFJC en la página 11: "*Las secciones de Tesorería y Contabilidad utilizaron el SIIGO, como sistema de información. Las demás áreas no cuentan con sistemas de información integrado administrativo y manejan su información en bases de datos de Excel y Access.*", y sus procesos no se encuentran sistematizado al 100%; por tanto, la información que recibe la Sección de contabilidad no es oportuna, completa y confiable. Situaciones que afectan de forma significativa la confiabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros de la Universidad.

Estas situaciones obedecen principalmente a la falta de planeación y control en los sistemas de información, a la dilación en el proceso de implementación de sistemas de información que garanticen eficiencia y eficacia en el procesamiento y generación de información, a la desarticulación de los sistemas con el contable, a la falta de actualización y a la parametrización adecuada de los sistemas y a las deficiencias en el sistema de control interno.

En consecuencia, se trasgrede los numerales 2.2.1 Reconocimiento, 2.2.1.4 Registro, 2.2.2 Medición Posterior, 3.2.8 Eficiencia de los sistemas de información, 3.2.9 Coordinación entre las diferentes dependencias, 3.2.11 Individualización de bienes, derechos y obligaciones y 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de la información, contenidos en el anexo de la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación; así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La Universidad responde: "*Para los efectos correspondientes, se propondrá las acciones de mejoramiento para ser ejecutadas en los plazos señalados por el respectivo ente de control.*"

En este sentido y dada la respuesta, se observa que la Universidad acepta la observación cuando manifiesta que propondrá acciones de mejoramiento; al no presentar argumentos que desvirtúen los hechos observados y relacionados con la falta de planeación para la adaptación de los sistemas informativos con el fin de dar cumplimiento a los criterios establecidos en el nuevo marco normativo contable, tal como lo expuso el Órgano de Control.

Así las cosas, se ratifica la observación y **se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Rendición de cuentas información a partes interesadas:

El sujeto auditado presenta diferencias en la información contable reportada a la Contraloría de Bogotá, D.C. a través de la plataforma SIVICOF, tal como se observó en los resultados del factor de estados financieros.

Aunado a lo anterior, los funcionarios responsables de la Universidad omitieron reportar los documentos electrónicos CBN-1019: "Informe Control Interno Contable" y CBN-1129: "Informe anual rendido a las comisiones económicas del Congreso de la República".

3.3.2.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incumplimiento a la presentación de información en la cuenta con corte a diciembre de 2019 en la forma y términos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., de los documentos electrónicos CBN-1019 y CBN-1129.

Como parte del elemento de rendición de cuentas a partes interesadas, el sujeto auditado está obligado a rendirle cuentas a diferentes entidades de control, uno de ellos es la Controlaría de Bogotá D.C. En particular, estaba obligada a enviar por medio del SIVICOF el Informe de Control Interno Contable – CBN 1019 y el informe anual rendido a las comisiones económicas del Congreso de la República - CBN1129.

Verificada la información de la cuenta reportada en el aplicativo SIVICOF a diciembre de la vigencia 2019, se observa que los funcionarios responsables de la Universidad Distrital omitieron el envió de los dos documentos electrónicos mencionados anteriormente.

Con base a lo anterior, se relaciona a continuación el reporte certificado de SIVICOF para la entidad 230 "*UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS*" titulado "*INFORMES, FORMATOS Y DOCUMENTOS ELECTRÓNICO FALTANTES*", así:

CUADRO No. 117
INFORMES, FORMATOS Y DOCUMENTOS ELECTRÓNICO FALTANTES
ENTIDAD 230 - UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

ENTIDAD:			230	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS.				
AUTORIZACIÓN								
AÑO	**SECTORIAL**	**PERIOCIDAD**	**NOMBRE INFORME**	**FECHA DE CORTE**	**FECHA INICIO**	**FECHA FIN**	**NÚMERO FORMATO**	**NOMBRE FORMATO**
2019	Educación	Mensual	62-CONTROL FISCAL INTERNO ESPECIALES	2019-12-29	2020-02-03	2020-03-05	1019	CBN-1019 INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
2019	Educación	Anual	100 RECURSOS	2019-12-31	2020-04-01	2020-04-13	14307	CBN-1129-INFORME ANUAL RENDIDO A

								LAS COMISIONES ECONOMICAS DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA

Fuente: reporte "INFORMES, FORMATOS Y DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS FALTANTES", para la entidad 230, "UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS", SIVIFOC.

Esta certificación, evidencia la no presentación de la información a que está obligada a presentar la UDFJC lo cual se atribuye a la falta de gestión, planeación, organización administrativa y a la falta de atención al cumplimiento en la forma y términos de rendir la información que expresamente señala el Órgano de Control. Esta situación, puede conllevar sanciones a la UDFJC previstas en la Ley y la declaratoria del no fenecimiento de la cuenta.

Por lo tanto, se presenta un incumplimiento a lo contemplado en las Resoluciones Reglamentarias Nos. 011 de 2014, 004 de 2016, 023 de 2016 y 009 de 2019 de la Contraloría de Bogotá D.C., concordante con lo señalado en la Ley 42 de 1993 y el numeral 2.3. Rendición de cuentas e información a partes interesadasdel anexo de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría Nacional de la Nación; así como, presuntamente se está incumpliendo un deber funcional de los consagrados en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La Universidad responde: "*Para los efectos correspondientes, se propondrá las acciones de mejoramiento para ser ejecutadas en los plazos señalados por el respectivo ente de control.*"

En este sentido y dada la respuesta, se observa que la Universidad acepta la observación cuando manifiesta que propondrá acciones de mejoramiento; al no presentar argumentos que desvirtúen los hechos observados y relacionados con el incumplimiento a la presentación de información en la cuenta con corte a diciembre de 2019 en la forma y términos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., de los documentos electrónicos CBN-1019 y CBN-1129, tal como lo expuso el Órgano de Control.

Por lo anterior, la observación **se configura como un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria.**

Depuración contable sostenida y permanente, flujo de información, conciliaciones internas y externas, falta de reconocimiento de operaciones y falta de revelación de información adicional en las nota a los estados financieros:

Paralelo a lo anterior, se evidenció que el Comité Asesor de Sostenibilidad del Sistema Contable en la Universidad no ha cumplido su labor de forma completa al tomar decisiones necesarias con respecto a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera, pues a través de éste no se ha depurado ninguna partida previamente identificada por la misma Universidad, en el transcurso de la vigencia 2019. Tal como se observa en las actas de las sesiones llevadas a cabo tanto por el subcomité de depuración contable y por el comité asesor para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública.

Frente al flujo de información, se evidenció la falta de soportes idóneos de hechos económicos originados en otras dependencias y la falta de información confiable, completa y oportuna para la sección de contabilidad. Por tanto, los canales de información y comunicación entre dependencias es deficiente, situación que afecta la información contable que genera el sujeto auditado.

El sujeto auditado presenta dificultades para la realización de conciliaciones entre dependencias, evidenciándose que sólo se llevaron a cabo en la vigencia 2019 las conciliaciones entre la Sección de Tesorería y contabilidad de la Universidad; respecto, a las conciliaciones de operaciones reciprocas los resultados quedaron consignados en la evaluación a los estados financieros del presente informe, concluyéndose que se presentan demasiadas inconsistencias en la información contable.

Finalmente, se observó la falta de revelaciones de información adicional y necesaria en las notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2109, para una mejor comprensión de algunos temas.

Las situaciones descritas anteriormente constituyen una falta de gestión y ponen en riesgo las actividades que llevan a cabo en cada etapa del proceso contable, puesto que faltan controles efectivos para mejorar la calidad de información contable.

Concepto del Sistema de Control Interno Contable:

Este Órgano de Control conceptúa que el proceso de Control Interno Contable de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC es DEFICIENTE / INEFICAZ / INEFECTIVO, por cuanto no garantizan la producción de información contable confiable, relevante y comprensible. Lo anterior, se sustenta a que los controles aplicados por el sujeto de control no mitigan de forma eficaz los riesgos, en procura de lograr el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera, principios, y criterios definidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Tal como se evidencia en las observaciones formuladas en los resultados de la evaluación de estados financieros y del control interno contable.

3.3.3. Factor Gestión Financiera

3.3.3.1 Alcance y muestra

Se evaluó y se emitió concepto sobre los recursos de tesorería e inversiones financieras, así como sobre fiducias y carteras colectivas, de acuerdo con los lineamientos establecidos en el memorando de asignación para la Auditoría de regularidad código 27.

Se verificó que el manejo del portafolio de inversiones y la gestión administrativa se haya dado con base en los principios de eficacia y eficiencia, teniendo en cuenta los lineamientos para la vigencia 2020 de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, el cumplimiento de la normatividad y las políticas establecidas sobre la materia.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas, mediante oficio No. 2020-EE-10 del 8 de enero de 2020, reportó, con corte a 30 de noviembre de 2019: en depósitos en instituciones financieras $37.433.073.362, en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado por la suma de $58.248.951.123 y en plan de activos para beneficio pos-empleo – Inversiones $8.591.995.368.

Se evaluaron los recursos de tesorería e inversiones financieras, a los cuales se les aplicó los indicadores de liquidez y solvencia, teniendo en cuenta su pertinencia y la naturaleza jurídica de la Universidad.

CUADRO No. 118
MUESTRA EVALUACIÓN GESTIÓN FINANCIERA

CONCEPTO O VARIABLE EVALUADA	INDICADOR	JUSTIFICACIÓN
Títulos valores	Liquidez y Solvencia	Lineamientos establecidos en el memorando de asignación para la Auditoría de Regularidad Código 27.
Recursos de Tesorería	Liquidez y Solvencia	Lineamientos establecidos en el memorando de asignación para la Auditoría de Regularidad código 27.

Fuente: Información suministrada por la UDFJC mediante oficio No. 2020-EE-10 del 8 de enero de 2020

Partiendo de los lineamientos definidos por la Alta Dirección, el equipo auditor emitió concepto sobre resultados del proceso auditor sobre Tesorería e Inversiones financieras, así como sobre Fiducias y Carteras Colectivas.

3.3.3.2. Resultados

Inversiones Financieras

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC a 31 de diciembre de 2019, reporta un portafolio de inversiones financieras por valor de $113.810.471.278, de los cuales el 55,62% corresponden a recursos de tesorería y el 44,38% a inversiones en títulos valores (CDT), como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 119
PORTAFOLIO DE INVERSIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2019- UDFJC

(Cifras en pesos)

INVERSIÓN	SALDO A DICIEMBRE 31/2019	PARTICIPACIÓN %
Cuenta Corriente	3.484.239.664	3,06%
Cuenta de Ahorros	59.813.444.347	52,56%
Subtotal Depósitos en Instituciones Financieras (Recursos de Tesorería)	**63.297.684.012**	**55,62%**
Inversiones	50.512.787.266	44,38%
Subtotal Inversiones de Administración de Liquidez	**50.512.787.266**	**44,38%**
TOTAL	**113.810.471.278**	**100,00%**

Fuente: Reporte SIVICOF – Formato CB-0115, Informe sobre Recursos de Tesorería – UDFJC – Balance General – Estado de Situación Financiera -Análisis Auditor

Del total del portafolio de inversiones en la UDFJC durante la vigencia 2019, se observa que el mayor porcentaje de participación fueron los Depósitos en Instituciones Financieras, es decir los recursos de Tesorería con un 55,62% representados en las cuentas de ahorros, seguido de las Inversiones de Administración de Liquidez, con un 44,38%.

Comparativo: Depósitos en Instituciones Financieras e Inversiones de Administración de Liquidez.

Las inversiones en la UDFJC se clasifican en dos categorías:

1. De administración de liquidez. Son los CDTS en las entidades bancarias cuyo propósito es obtener utilidades por las fluctuaciones del precio, se reconocen al costo histórico cuando se compran y son objeto de actualización al valor presente de los flujos futuros por concepto de rendimientos y estos se llevan al resultado del ejercicio.

2. La inversión que tiene la Universidad con la Empresa de Teléfonos de Bogotá, que se reconoce como activo financiero, toda vez que posee los riegos, beneficios y puede disponer de ésta.

La medición inicial es al costo de mercado al momento de la transición y dicho valor se actualiza al momento en que la ETB entrega el informe del valor de las acciones a sus socios.

La Universidad, revela en los estados financieros y en las notas, el importe en libro de las acciones, el procedimiento de la medición inicial y posterior.

De acuerdo con la información reportada en Notas a los Estados Financieros y Balance General, el siguiente cuadro muestra el comparativo de las inversiones en instituciones financieras e inversiones de liquidez entre las vigencias 2018 y 2019, así:

CUADRO No. 120
COMPARATIVO DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS
Vs
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ.

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	2.019	2.018	VARIACIÓN	%
Cuenta Corriente	3.484.239.664	68.368.549	3.415.871.115	98,04%
Cuenta de Ahorros	59.813.444.347	46.997.945.893	12.815.498.454	21,43%
Subtotal	**63.297.684.011**	**47.066.314.442**	**16.231.369.569**	**25,64%**
Inversiones de Administración de Liquidez- CDT[110]	50.512.787.266	54.982.050.616	-4.469.263.350	-8,85%
TOTAL, PORTAFOLIO DE INVERSIONES	**113.810.471.277**	**102.048.365.058**	**11.762.106.219**	**10,33%**

Fuente: Notas Estados Financieros UDFJC 2019 – Balance General -Análisis Auditor

Durante la vigencia 2019, las cuentas corrientes de la UDFJC se incrementaron un 98,04% con respecto a la vigencia 2018. Por su parte las cuentas de ahorro se incrementaron un 21,43% y las inversiones en CDT decrecieron un -8,85%. En resumen, el total del Portafolio de Inversiones Financieras se incrementó en $11.762.106.219, equivalente al 10,33% respecto del año 2018.

Lo siguiente son extractos tomados de las Notas a los Estados Financieros vigencia 2019, de la UDFJC, de tipo informativo:

[110] Se cotizan a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado

"Las cuentas bancarias de gastos de funcionamiento y de inversión son manejadas desde la tesorería para el normal desarrollo de las actividades de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, así como para la ejecución de recursos de inversión relacionados directamente al cumplimiento de la misión; estos comprenden entre otros, procesos judiciales y pago de proveedores de bienes y servicios y el pago de las nóminas de administración y docencia. Así mismo se destinan las cuentas bancarias para la administración de los recursos de las entidades nacionales y distritales con una destinación específica".

Análisis Cuentas Corrientes:

La UDFJC a 30 de diciembre de 2019, registra una sola cuenta corriente, en la siguiente entidad bancaria así:

CUADRO No. 121
CUENTA CORRIENTE UDFJC – DICIEMBRE /2019

(cifra en pesos)

ENTIDAD FINANCIERA	SALDO INICIAL	MOVIMIEMTO DE INGRESOS	MOVIMIEMTO DE EGRESOS	SALDO FINAL
Banco de Occidente	$47.648.576	$23.457.395.189	$20.020.804.101	$3.484.239.664

Fuente: Informe sobre Recursos de Tesorería –Formato CB-0115 – SIVICOF- Cuenta Mensual 31 diciembre de 2019.

Lo siguiente son extractos tomados de las Notas a los Estados Financieros, sobre la descripción de la utilización de esta cuenta corriente que es del manejo exclusivo de la Tesorería de la Universidad, de tipo informativo:

"La Universidad Distrital para la ejecución de su cometido estatal, tiene una cuenta corriente No. 230-05354-8 con código contable 11100502 la cual es utilizada para el pago de los proveedores de bienes y servicios en general, los recursos que ingresan a esta cuenta provienen de traslados que se efectúan principalmente desde la cuenta contable de ahorros 11100617. Esta cuenta corriente quedó a diciembre 31 de 2019 con un saldo de $3.484 millones, originado lo anterior, que el día 30 de diciembre se efectuó un traslado a esta cuenta para el pago de las planillas de seguridad social de la Universidad y debido a que la universidad tiene condicionado en el banco de occidente por seguridad, el que no permita excederse los pagos de un límite establecido. Por ser último día hábil de pagos del año se llegó al límite y no fue posible solicitar ampliación por los protocolos a cumplir, por lo tanto, no fue posible pagar varias planillas de seguridad social, quedando el dinero en la cuenta, efectuándose los pagos faltantes el primer día hábil bancario del año 2020"

Para la vigencia 2019, las cuentas corrientes aumentaron significativamente su saldo en un 82,72% con respecto al saldo reportado en la vigencia 2018, que fue de $602.191.937; situación generada principalmente por el manejo de las transferencias que efectúa el nivel Nacional y Distrital, de acuerdo con el presupuesto aprobado para funcionamiento de la entidad.

Análisis Cuentas de Ahorros.

La UDFJC a 31 de diciembre de 2019, registra 36 cuentas de ahorro, distribuidas en 4 entidades bancarias así:

CUADRO No. 122
RELACIÓN CUENTAS DE AHORRO UDFJC – DICIEMBRE 30/2019

(cifra en pesos)

ENTIDAD FINANCIERA	No. CUENTAS	SALDO DICIEMBRE 30/2019	% PARTICIPACIÓN
Banco Davivienda	10	$766.688.945	1,25
Banco de Bogotá	3	$2.770.337.575	4,51
Banco de Occidente	21	$57.757.415.339	93,94
Banco ITAU CorpBanca Colombia S.A- Helm Bank	1	$190.232.251	0,31
TOTAL, CUENTAS DE AHORROS	**35**	**$61.484.674.110**	**100**

Fuente: Informe sobre Recursos de Tesorería –Formato CB-0115 – SIVICOF- Cuenta Mensual diciembre 31 de 2019.

A 30 de diciembre de 2019, el saldo de las cuentas de ahorros ascendió a la suma de $61.484.674.110, cifra que se incrementó en $ 6.673.182.806 con respecto a la vigencia 2018, equivalente al 10,85%.

La siguiente es una descripción de la utilización de algunas cuentas de ahorro que son del manejo exclusivo de la Tesorería de la Universidad, extractados de las Notas a los Estados Financieros, de tipo informativo:

"La cuenta de ahorro No. 230-81461-8 y 230-851167-7 determinadas con códigos contables 11100611 y cuenta de ahorros 11100638 fueron aperturadas para el registro de los ingresos por concepto de matrículas y todo lo relacionado con la prestación del servicio educativo".

"La cuenta de ahorro No. 230-81462-6 determinada con código contable 11100617 es la cuenta creada para el manejo de las transferencias que el gobierno central nacional y gobierno distrital, realizan de acuerdo con el presupuesto aprobado para funcionamiento de la entidad.
Esta cuenta 11100617, quedó con un saldo a diciembre 31 de $38.815 millones debido a que el día 30 de diciembre la Secretaría de Hacienda Distrital efectuó una consignación de recursos solicitados por la Universidad de recursos ejecutados y no trasladados hasta ese momento por valor de $28.613 millones de pesos".

"Los recursos girados por el Ministerio de Educación Nacional para inversión, la Universidad Distrital los registra en la cuenta de ahorros 230-88788-7 con código 11100639".

"La cuenta de ahorro No. 309 04 4469 Banco BBVA y determinada con código contable 11100640 fue creada para el manejo de los recursos provenientes de los excedentes de las cooperativas lo cual de acuerdo con la ley 1819 de 2016".

"La cuenta de ahorros con código contable 11100670 Recursos Cree la Universidad Distrital se creó para uso exclusivo de los recursos girados del Ministerio de Educación que de acuerdo con el Decreto 2564 del 31 de diciembre de 2015. La Universidad Distrital aperturó la cuenta de ahorros con código contable 11100687 para el manejo de los recursos provenientes del Recaudo Estampilla Pro UNAL creada mediante la Ley 1697 de 2013".

"La Universidad Distrital abrió en el Banco Sudameris la cuenta de ahorros 9100013200, cuenta contable 11100689 para el manejo de los recursos girados por Ministerio de Educación Nacional para la disminución de pasivos".

"El Ministerio de Educación Nacional en el año 2019, giró recursos adicionales para ser utilizados en el pago de pensiones para lo cual la Universidad Distrital apertura la cuenta de ahorros 91000013220 en el Banco Sudameris, código contable 11100690."

Análisis Cuenta Mensual Sistema de Vigilancia y Control Fiscal -SIVICOF

Al realizar el análisis de la información reportada en la cuenta SIVICOF, se presenta la siguiente observación:

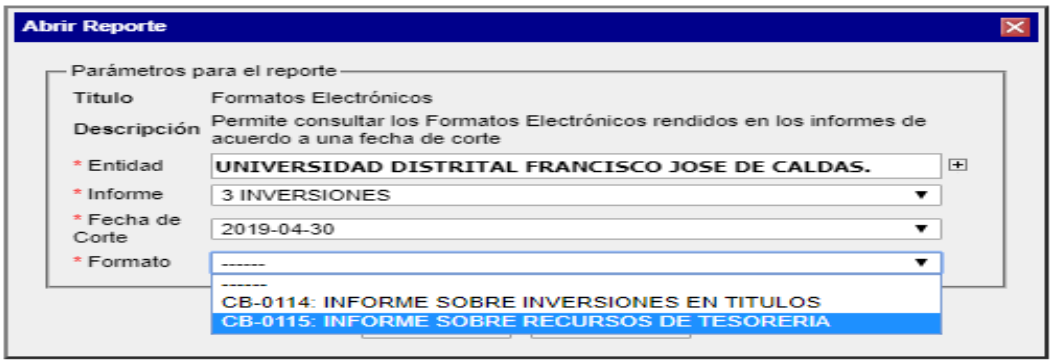
3.3.3.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento en la presentación de información en la cuenta mensual de inversiones vigencia 2019, en la forma y términos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., del formato electrónico CB-0008- Informe sobre Fiducias y Carteras Colectivas.

Verificada la información reportada en el aplicativo SIVICOF en la cuenta mensual 2019 y relacionada con inversiones, se observa que la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC omitió reportar en dicha cuenta el formato electrónico CB-0008- "*Informe sobre Fiducias y Carteras Colectivas",* estando obligado a ello, conforme lo señala el artículo 6° de la Resolución Reglamentaria No. 009 del 18 de febrero de 2019, *"por medio de la cual se modifica parcialmente la Resolución Reglamentaria 011 del 28 de febrero de 2014".*

Con base a lo anterior, se relaciona a continuación el reporte de SIVICOF en los meses de abril, julio y diciembre de 2019 (como muestra selectiva), donde se evidencia el no reporte del formato electrónico arriba señalado, así:

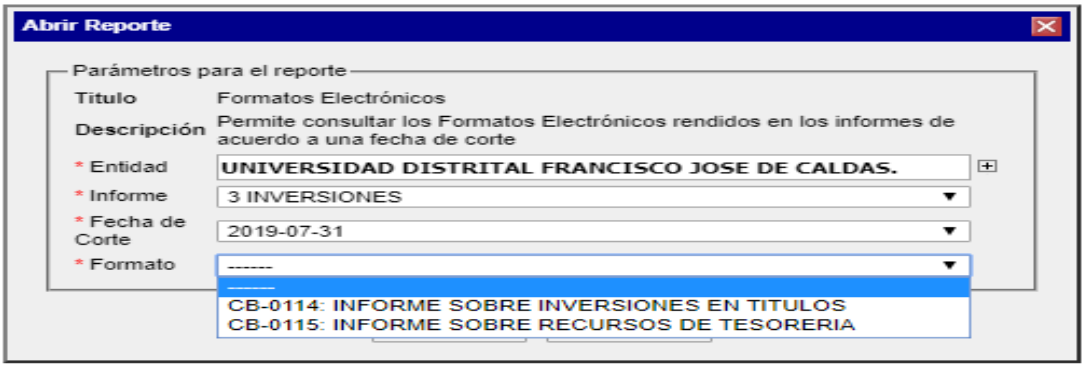
IMAGEN No. 1

REPORTE SIVICOF CUENTA MENSUAL
ABRIL 30 DE 2019 - UDFJC



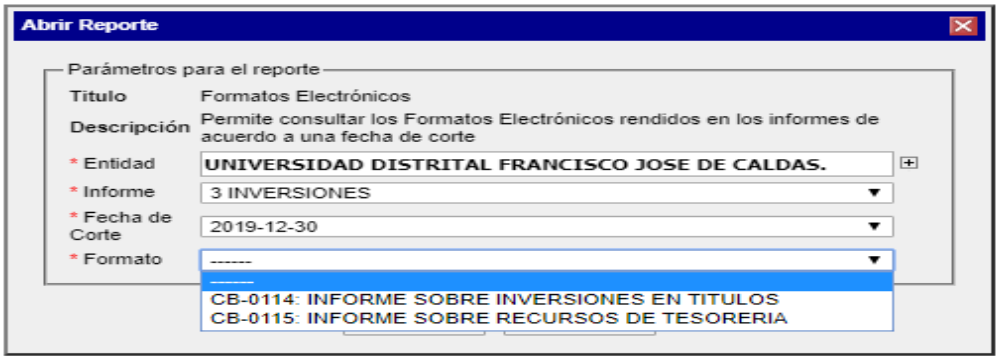
Fuente: Sistema de supervisión y control que permite, reportar y validar información estructurada. – SIVICOF

IMAGEN No. 2
REPORTE SIVICOF CUENTA MENSUAL
JULIO 31 DE 2019 - UDFJC



Fuente: Sistema de supervisión y control que permite, reportar y validar información estructurada. – SIVICOF

IMAGEN No. 3
REPORTE SIVICOF CUENTA MENSUAL
DICIEMBRE 30 DE 2019 - UDFJC



Fuente: Sistema de supervisión y control que permite, reportar y validar información estructurada. – SIVICOF

Como se observa en los meses antes señalados, la Universidad no reporto el formato electrónico CB-0008- *''Informe sobre Fiducias y Carteras Colectivas".*

Es de señalar que el jefe de la División Recursos Financieros de la UDFJC certificó mediante el documento electrónico CB- 0001 que: "*la Universidad Distrital Francisco José de Caldas con corte a 31 de diciembre de 2019, presento los formatos CB-0114 Informe sobre Inversiones en Títulos y CB-0115 Informe sobre Recursos de Tesorería",* no haciendo referencia al formato electrónico CB-0008- Informe sobre Fiducias y Carteras Colectivas cuando el anexo B "*Formatos y Documentos Electrónicos"* de la Resolución Reglamentaria No.009 del 18 de febrero de 2019, Manifiesta que: *" Las Entidades deberán certificar la existencia o no de Recursos de Tesorería,* ***Inversiones Financieras, Fiducias y Carteras Colectivas"*** **(**negrilla fuera de texto).

Ahora bien , teniendo en cuenta lo señalado en el Artículo 8º de la Ley 42 de 1993 ***"****La vigilancia de la gestión fiscal del Estado se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados; que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo; que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas"*

Igualmente, el artículo 14 del mismo compilado normativo establece: *"La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones".*

La no presentación de la información a que está obligada la UDFJC, se atribuye a la falta de Gestión y control en la verificación de la información reportada en la cuenta del aplicativo SIVICOF en atención especial al cumplimiento en la forma y términos de rendir la información que expresamente señala el Órgano de Control, generando como consecuencia el no tener acceso a la información en forma oportuna por parte de este Órgano de Control, además de la declaratoria del no fenecimiento de las cuentas y por ende de las sanciones previstas en esta Ley.

Lo anterior, vulnera las Resoluciones Reglamentarias antes anotadas y expedidas por la Contraloría de Bogotá D.C., concordante lo señalado en la Ley 42 de 1993; así mismo posiblemente se vulnero las causales disciplinables de la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta, la Universidad hace referencia a: *"(…) dicho informe fue remitido a la Oficina Asesora de Control interno (…)",* pero no informan que el mismo

haya sido validado en SIVICOF como así lo observó el Órgano de Control. Con respecto al informe del mes diciembre de 2019, manifiesta la Universidad que no lo ha conseguido. En contexto, la Universidad de acuerdo con los argumentos esgrimidos en la respuesta al informe preliminar, no desvirtúa lo observado, en consecuencia, se mantiene lo observado y se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**.

3.3.3.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por diferencia en los saldos del reporte de la cuenta mensual en el formato CB-0115- Informe sobre Recursos de Tesorería.

Analizados los reportes de la cuenta mensual para el formato CB-0115, "*Informe sobre Recursos de Tesorería",* se observan diferencias en las cuentas de ahorro tanto en el saldo inicial como final de los meses de: febrero, marzo, junio, julio, agosto, octubre y noviembre de 2019, como se muestra en el siguiente cuadro por saldos:

CUADRO No. 123
SALDOS INICIAL Y FINAL REPORTES SIVICOF

(Cifras en pesos)

(8) TIPO DE CUENTA BANCARIA	REPORTE	Suma de (28) SALDO INICIAL ($)	Suma de (40) SALDO EN PESOS AL FINAL DE MES SEGUN TESORERIA ($)	DIFERENCIAS ($)
AHORROS	ENERO	49.937.711.574	53.295.935.707	0.0
	FEBRERO	53.285.618.751	62.542.715.958	10.316.956
	MARZO	62.553.032.914	39.675.514.672	-10.316.956
	ABRIL	39.675.514.672	47.636.871.428	0.0
	MAYO	47.636.871.428	40.567.340.549	0.0
	JUNIO	40.567.340.542	34.769.799.691	7
	JULIO	34.769.799.698	29.719.041.525	-7
	AGOSTO	29.724.656.526	33.847.067.663	-5.615.001
	SEPTIEMBRE	33.847.067.663	34.521.922.740	0.0
	OCTUBRE	32.394.577.124	35.089.369.311	2.127.345.616
	NOVIEMBRE	46.819.994.019	39.008.927.066	-11.730.624.708
	DICIEMBRE	39.008.927.066	61.484.674.109	0.0

Fuente: Reporte SIVICOF – Formato CB-0115, Informe sobre Recursos de Tesorería - UDFJC

Así mismo, se observaron diferencias en este mismo formato (CB-0115) en la cuenta corriente para el saldo inicial del mes de noviembre de 2019, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 124
DIFERENCIA EN SALDO CUENTA CORRIENTE

(Cifras en pesos)

MES	(28) SALDO INICIAL	(32) MOVIMIENTO DE INGRESOS	(36) MOVIMIENTO DE EGRESOS	(40) SALDO AL FINAL DE MES SEGÚN TESORERIA	DIFERENCIAS $
Septiembre	18.701.031	11.657.062.243	11.631.908.124	43.855.150	0.0
Octubre	43.855.150	20.955.817.706	13.037.428.353	**7.962.244.503**	0.0
Noviembre	**71.001.548**	12.858.037.716	12.881.390.688	47.648.576	**7.891.242.955**
Diciembre	47.648.576	23.457.395.189	20.020.804.101	3.484.239.664	0.0

Fuente: Reporte SIVICOF – Formato CB-0115, Informe sobre Recursos de Tesorería - UDFJC

Debido a la diferencia observada en el saldo inicial del mes de noviembre, ésta hace que el saldo final de este mismo mes presente inexactitud por este concepto, al igual que el saldo inicial del mes de diciembre.

La situación evidenciada es contraria a lo indicado en el instructivo CB0115 donde se informa el correcto diligenciamiento *"SALDO INICIAL= Digite el valor del saldo de la cuenta al inicio del mes del reporte en pesos. Este valor debe coincidir con el saldo reportado al final del mes anterior en pesos reportado en el informe del mes anterior. Los valores financieros reportados deben ser expresados en pesos (COP)."*

Estas inconsistencias se presentan por la falta de gestión y control en la verificación de los soportes documentales presentados en el reporte de la cuenta en SIVICOF.

Las inexactitudes en el reporte de la cuenta en SIVICOF conllevan a no tener acceso a la información en forma clara, transparente y oportuna por parte de este Órgano de Control y de la ciudadanía en general.

Por lo expuesto, se transgrede presuntamente lo establecido en la Ley 42 de 1993 en su artículo 12 y 101, Ley 87 de 1993, artículo 2 en los literales d y e, así como lo contemplado en la Resolución Reglamentaria No. 011 del 28 de febrero del 2014, de la Contraloría de Bogotá D.C., así mismo posiblemente se vulnero las causales disciplinables de la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta, la misma no es del recibo de este Órgano de Control, toda vez que la Universidad afirma que: "(…) *todas las cifras de saldos bancario fueron ajustadas en el informe de SIVICOF del mes de Diciembre, cotejadas con los reportes de Balance contable al cierre de vigencia."*

Dicha afirmación es contraria a lo observado por este Órgano de Control, toda vez que las diferencias evidenciadas en las cuentas de ahorro tanto en el saldo inicial como final en los meses indicados en el informe son reales y objetivas. A pesar de que la Universidad agrega en su respuesta acciones de mejora y debido a que no desvirtúa los hechos evidenciados, se ratifica lo observado y se configura **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

3.3.3.2.3 Hallazgo administrativo, por diferencias en saldos consolidados de los Recursos de Tesorería (cuentas bancarias corriente y de ahorros) al cierre de la vigencia 2019.

De la verificación a la totalidad de las cuentas bancarias consolidadas y detalladas al cierre de la vigencia 2019, en los registros reportados en la cuenta mensual para el formato CB-0115, *Informe sobre Recursos de Tesorería"*, contra los reportados en las notas a los estados financieros, se observan diferencias tanto en los movimientos como en los saldos de dichas cuentas bancarias, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 125
SALDOS CONSOLIDADOS
CUENTAS DE AHORRO Y CORRIENTE VIGENCIA 2019

(cifras en pesos)

REPORTE FORMATO SIVICOF CB-0115 - RECURSOS DE TESORERIA -UDFJC - 2019				
TIPO DE CUENTA BANCARIA	**(28) SALDO INICIAL**	**(32) MOVIMIENTO DE INGRESOS**	**(36) MOVIMIENTO DE EGRESOS**	**(40) SALDO AL FINAL DE MES SEGUN TESORERIA**
CUENTA CORRIENTE	$7.938.891.531[111]	$176.363.078.670	$165.055.964.600	$19.246.005.601
CUENTA DE AHORROS	$39.008.927.067	$449.514.506.829	$447.576.438.383	$40.946.995.513

REPORTE NOTAS ESTADOS FINANCIEROS UDFJC -2019				
TIPO DE CUENTA BANCARIA	**(28) SALDO INICIAL**	**(32) MOVIMIENTO DE INGRESOS**	**(36) MOVIMIENTO DE EGRESOS**	**(40) SALDO AL FINAL DE MES SEGUN TESORERIA**
CUENTA CORRIENTE	$68.368.548	$168.472.769.566	$165.056.898.451	$3.484.239.664
CUENTA DE AHORROS	$46.997.945.893	$553.747.283.991	$540.931.785.536	$59.813.444.348

Fuente: formato CB-0115, Informe sobre Recursos de Tesorería- SIVICOF y Notas Estados Financieros 2019 -UDFJC.

[111] Este saldo fue ajustado al valor real, dada la diferencia encontrada en el saldo inicial del mes de noviembre.

Como se observa en los cuadros anteriores, los saldos iniciales y movimientos en las cuentas bancarias y reportados en el formato CB-0115, *Informe sobre Recursos de Tesorería"*, frente a los registrados en las Notas a los Estados Financieros, cuadro "*Consolidado General",* son distintos.

Además de lo anterior, también se observaron diferencias en los saldos y movimientos reportados en el cuadro *"DETALLADO TESORERIA GENERAL 06",* con los registros reportados en el formato CB-0115, "*Informe sobre Recursos de Tesorería"*.

Estas inconsistencias se presentan por la falta de gestión y control en la verificación de la información reportada, así como la registrada en las notas a los Estados Financieros.

Las inexactitudes en el registro de los movimientos y saldos de las cuentas bancarias, conlleva a que la información contable no sea fiable y de utilidad para los diferentes usuarios, además que dichas inconsistencias inciden en la realidad de los hechos económicos, al no estar libres de errores materiales.

Por lo expuesto, se infringe el artículo 2 de la Ley 87 de 1993, de igual manera se trasgreden los principios de transparencia, responsabilidad, eficiencia, señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta se observa que la Universidad acepta que hubo errores de transcripción de cifras y en otros aspectos que no fue reportado en el informe de SIVICOF. A pesar de que la Universidad agrega en su respuesta acciones de mejora y debido a que no desvirtúa los hechos evidenciados, se ratifica lo observado y se **configura hallazgo administrativo.**

Inversiones de administración de liquidez

La UDFJC reporta en Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado un saldo de $50.512.787.266 con corte a diciembre 30 de 2019, que comparado con el año inmediatamente anterior presenta una disminución del 8,85%.

Las inversiones de administración de liquidez se encuentran desagregadas de la siguiente amanera:

a) Certificados de Depósito a Término (CDT), con un saldo de $32.120.920.654

b) Acciones ordinarias, con un saldo de $18.391.866.612

Los Certificados de Depósito a Término (CDT), se encuentran concentrados en los bancos BBVA con un 45% y Banco de Bogotá con un 55%.

En el siguiente cuadro se muestran los rendimientos financieros de las inversiones antes señaladas:

CUADRO No. 126
RENDIMIENTOS FINANCIEROS
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ- 2019

(cifras en pesos)

TIPO DE INVERSIÓN	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	% PARTICIPACIÓN
Inversión de recursos propios -CDT	$1.777.870.920	77,70
Recursos fondos de préstamos para los beneficios a los empleados a corto y largo plazo -CDT	$46.623.237	2,04
Fondo de pensiones - CDT	$463.747.117	20,27
TOTAL, RENDIMIENTOS FINANCIEROS	**2.288.241.274**	**100**

Fuente: Notas Estados Financieros UDFJC 2019- Análisis Auditor

De conformidad con los saldos de las inversiones en CDT reportados a diciembre 30 de 2019 y descritos anteriormente, las inversiones de recursos propios fueron las más representativas con un 77,70%, seguido de las inversiones en el Fondo de Pensiones, con un 20,27%.

Inversiones en Acciones

La Universidad Distrital es accionista de la ETB y posee un total de total de 71.011.068 acciones que representan el 2% de la empresa.

La inversión que tiene la Universidad con la Empresa de Teléfonos de Bogotá se reconoce como activo financiero, toda vez que posee los riegos, beneficios y puede disponer de ésta.

La UDFJC reporta a diciembre 30 de 2019, un saldo en acciones por $18.391.866.612 (precio de mercado), de acuerdo con el siguiente detalle:

Acciones ETB…….. 71.011.068
Participación Patrimonial…….2,00000000
Valor Nominal…….0,54200540
Valor Acciones……..38.488.382
Precio de cierre Bolsa……. $259

La siguiente es una descripción de como la Universidad efectúa inversiones en administración de liquidez. Texto extractado de las notas a los Estados Financieros, de tipo informativo:

"*Cuando en la Tesorería General de la Universidad dispone de recursos en dinero en exceso a los compromisos que tiene a la vista, se propone que con ese exceso de dinero se haga algún tipo de inversión que genere seguridad y rentabilidad para la Universidad. La inversión de recursos se efectúa después de un estudio realizado por Comité de Inversiones creado en la entidad. La Tesorera General de la institución comunica a los miembros del comité de inversiones, la no necesidad inmediata de dichos recursos para el cubrimiento de los pagos pendientes y convoca a los bancos calificados por la Secretaría de Hacienda Distrital, a presentar cotizaciones sobre los excesos de liquidez, posteriormente se reúne el comité en pleno y determinan la redención o la reinversión del título de acuerdo con lo más conveniente para la entidad".*

En el siguiente cuadro se muestra los resultados de los indicadores de liquidez y solvencia:

CUADRO No. 127
INDICADORES DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

(cifras en pesos)

FACTOR	INDICADOR	FORMULA	RESULTADOS
LIQUIDEZ	**Liquidez Corriente**	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3.18.400.492.256 / 48.873.177.862 = **6,51**
	Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventarios/Pasivo Corriente	3.18.400.492.256 - 0.0 / 48.873.177.862 = **6,51**
SOLVENCIA	**Endeudamiento del Activo**	Pasivo Total /Activo Total	1.016.523.122.684 / 3.472.705.575.190 = **0,29**
	Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total/ Patrimonio Total	1.016.523.122.684 / 2.456.182.452.506 = **0,41**
	Endeudamiento del Activo Fijo	Patrimonio/Activo Fijo Neto	2.456.182.452.506 / 3.154.305.082.934 = **0,78**
	Apalancamiento	Activo Total /Patrimonio	3.472.705.575.190 / 2.456.182.452.506 = **1,41**

Fuente: Estados Financieros UDFJC -2019.

Análisis de Liquidez Corriente y/o Prueba ácida.

Este indicador mide la capacidad de pago que tiene la UDFJC para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Esto quiere decir que el activo corriente es 6,51 veces más grande que el pasivo corriente; es decir, por cada UM de deuda la UDFJC cuenta con UM 6,51 para pagarla.

Análisis Endeudamiento del Activo

Solo el 0,29% del activo fijo neto es financiado por deudas de largo plazo, el resto es a través del patrimonio de la UDFJC. Lo cual resulta adecuado. Lo anterior tiene como objetivo medir el nivel del activo total de la Universidad financiado con recursos aportados a corto y largo plazo.

Análisis Endeudamiento Patrimonial

El endeudamiento de terceros constituido en el pasivo total representa solo el 0,41% del patrimonio neto de la UDFJC. Si bien esto otorga solvencia, no representa mayor riesgo para quienes aportan recursos a la Universidad, toda vez que son los que financian en mayor porcentaje a la UDFJC.

Endeudamiento del Activo Fijo

El coeficiente resultante de esta relación indica que, el 0,78% de unidades que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos; es decir que la totalidad del activo fijo solo se financió con un 0,78 con el patrimonio.

Apalancamiento

Este indicador nos muestra que el 1,41% de unidades monetarias de activos de la UDFJC se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio.

Concepto Gestión Financiera

Debido al análisis practicado al portafolio de inversiones de la UDFJC se observó que la Universidad hace análisis necesarios para establecer los excedentes de liquidez para la inversión en títulos valores y de esta manera no afectar la disponibilidad de recursos. Así mismo se evidenció que las operaciones de mercado secundario de valores fueron efectuadas teniendo en cuenta los precios de mercado vigentes; de igual manera se evidenció que se hacen análisis económicos, financieros, de regulación, de marcado y técnicos, antes de realizar las inversiones accionarias, para determinar de manera objetiva la situación financiera de su inversión.

Por lo anterior, se conceptúa que la Gestión Financiera de la Universidad es **EFICIENTE,** dado el manejo del portafolio de inversiones, el cual se realizó con base en el principio de eficacia y eficiencia, cumpliendo la normatividad y políticas establecidas sobre la materia, exceptuando lo observado en el acápite de resultados.

3.3.4 Factor Gestión Presupuestal

3.3.4.1 Alcance y muestra

El análisis de la gestión y resultados se realizó sobre la preparación, ejecución y control del presupuesto, así como, la efectividad de sus acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento cuyo plazo de ejecución estaba cumplido a la fecha de la auditoría.

La evaluación de la gestión fiscal a la UDFJC se realizó de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, mediante la aplicación de las normas de auditoría de general aceptación, del examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar la confiabilidad de las cifras y la legalidad de las operaciones.

Se evaluó la gestión y resultados, respecto de la preparación, ejecución y control del presupuesto de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

Se determinó el nivel de eficacia del presupuesto como instrumento de gestión y control para el cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales, la legalidad, exactitud, oportunidad e integridad de las operaciones, registros en la ejecución y cierre presupuestal de la vigencia 2019, así como el acatamiento de las disposiciones legales vigentes, emitiendo un concepto técnico sobre el manejo de los recursos públicos gestionados por la Universidad.

En el desarrollo del proceso auditor se evaluaron las etapas del proceso presupuestal de: programación, ejecución, modificaciones y cierre, así como los recursos del crédito, vigencias futuras 2019, reservas presupuestales y cuentas por pagar, constituidas en 2018 y al cierre de 2019, atendiendo los lineamientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública de la Contraloría de Bogotá D.C.– PAE 2020:

- *Modificaciones Presupuestales: Se examinaron las disminuciones, adiciones o traslados, que se hayan presentado en el presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones, durante la vigencia de 2019. Se analizaron cuáles fueron las causas y sus efectos en el Plan de Desarrollo 2016 -2020.*
- *Recursos del Crédito: Se indica si se utilizó esta fuente de financiación.*
- *Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar Constituidas en 2018: Se examinó su ejecución y el porcentaje de participación. Así mismo, se identificaron cuáles se pagaron en la vigencia de 2019, qué porcentaje fue girado y cuánto quedó por ejecutar. En el caso de anulaciones, se informa cuál fue la causa.*
- *Reservas y Cuentas por Pagar constituidas al cierre de 2019: Se analizaron los montos por tipo de gasto y la causa de su constitución. Igualmente, se determinó si el monto varió frente a los valores del reporte de ejecución presupuestal (resultado de Total de Compromisos Acumulados menos Giros Acumulados).*

- *Vigencias Futuras en 2019: Se informa si el Sujeto de Control utilizó esta fuente de financiación.*

Con base en el análisis de la ejecución presupuestal de la vigencia 2019 y los lineamientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, se auditó lo siguiente:

CUADRO No. 128
MUESTRA EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en pesos)

Referencia y/o nombre del rubro, pasivos exigibles, reserva presupuestal, cuenta por pagar u obligación por pagar	Apropiación definitiva	Valor compromisos	% ejecución	Justificación
Proyecto No. 378 promoción de la investigación y desarrollo científico.	5.967.874.563	3.813.934.754	63,91%	Seguimiento, verificación y trazabilidad del Proyecto
Proyecto No. 379 construcción Nueva Sede Universitaria Ciudadela El Porvenir Bosa	6.482.510.259	196.310.084	3,03%	Seguimiento, verificación y trazabilidad del Proyecto
Proyecto No. 380 mejoramiento y Ampliación Infraestructura Física de la Universidad.	21.567.964.075	16.214.056.282	75,18%	Seguimiento, verificación y trazabilidad del Proyecto
Proyecto 4149 Dotación de Laboratorios Universidad Distrital	8.075.129.409	4.274.224.555	52,93%	Seguimiento, verificación y trazabilidad del Proyecto
Proyecto 4150 Dotación y Actualización Biblioteca	3.344.145.169	1.443.683.567	43,17%	Seguimiento, verificación y trazabilidad del Proyecto
Gastos de funcionamiento	328.983.058.866	292.728.411.007	88,98%	Verificar la Ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2019, con el propósito de determinar la exactitud, oportunidad, efectividad e integridad de los registros, así como el acatamiento de las disposiciones legales vigentes.
Reservas presupuestales 2018	25.700.956.635,59	-	-	Lineamientos PAE 2020, examinar ejecución, porcentaje de participación.
Reservas presupuestales 2019	36.359.896.140,08	-	-	Lineamientos PAE 2020, establecer causa de constitución y variaciones.
Cuentas por pagar 2019	2.066.784.579	-	-	Lineamientos PAE 2020, análisis y seguimiento a las cuentas por pagar.
Modificaciones en el presupuesto de gastos de funcionamiento e inversiones y rentas e ingresos.	54.297.118.155	-	-	Lineamientos PAE 2020, análisis y seguimiento a las modificaciones presupuestales.
Pasivos Exigibles, Recursos de Crédito y Vigencias Futuras	-	-	-	Lineamientos PAE 2020, seguimiento a los movimientos y saldos.

Fuente: Información reportada en SIVICOF por el sujeto de control con corte a 30 y 31 de diciembre de 2019 - fecha de Consulta 16/01/2020.

Mediante, Acta número 02 del comité técnico realizado el 20 de enero de 2020 y en el marco de esta auditoría se incluyen actividades de seguimiento y verificación a los ingresos percibidos por la Universidad, por concepto de beneficio institucional, generado a partir de contratos y convenios ejecutados a través del Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano – IDEXUD; Asimismo, a la destinación que la Universidad dio a los recursos provenientes del señalado beneficio institucional.

3.3.4.2. Resultados

Presupuesto de Rentas e Ingresos:

La UDFJC en la programación presupuestal de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversión vigencia 2019, programó para gastos de funcionamiento la suma de $334.808 millones y de inversión $33.813 millones.

La Secretaría Distrital de Hacienda comunicó la Cuota Globlal de gasto indicativa a la UDFJC en la suma de $302.640.409.000, con el siguiente detalle:

CUADRO No. 129
CUOTA GLOBLAL DE GASTO INDICATIVA A LA UDFJC

(Cifras en pesos)

RUBRO	VALOR
Gastos Funcionamiento	286.224.083.000
Gastos de Inversión	16.267.181.000
TOTAL	$302.640.409.000

Fuente: Oficio SHD- No. 2018EE-198095 – Resol. 038 del 21-12/2018

De acuerdo a la programación presupuestal 219, la UDFJC presentó a la Comisión Tercera Permanente de Hacienda y Crédito Público del Concejo de Bogotá , el presupuesto para la vigencia 2019, de acuerdo con la Cuota Globla asignada. En razón de lo anterior, dicha Comisión aprobó una nueva Cuota Global de $332.640.409.000 y ratificada en Plenaria del Concejo (Acuerdo 520 del 7-12/2018).

Mediante el Decreto 826 del 27 de diciembre de 2018, se liquidó 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 2019[112].

En el artículo 1° de la cita norma se estableció el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos 2019[113] para la UDFJC así:

[112]Acuerdo 728 del 28 de diciembre de 2018- Aprobación presupuesto 2019
[113] - 4 -*Decreto 826 del 27 de diciembre de 2018 "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] de enero y el 31 de diciembre de 2019 y se dictan otras disposiciones, en cumplimiento del Acuerdo 728 del 26 de diciembre de 2018, expedido por el Concejo de Bogotá"*

CUADRO No. 130
RENTAS E INGRESOS UDFJC – 2019

(Cifras en pesos)

CODIGO	RUBRO	RECURSOS ADMINISTRADOS	TRANSFERENCIAS DE LA NACION	TOTAL
2-1	Ingresos Corrientes	59.821.557.000	0	59.821.557.000
2-2	Transferencias	0	24.390.829.000	24.390.829.000
2-4	Recursos de Capital	6.004.966.000	0	6.004.966.000
Total Rentas e Ingresos		**65.826.523.000**	**24.390.829.000**	**90.217.352.000**

Fuente: Decreto 826 del 27 de diciembre de 2018

Los recursos Administrados, reportan la mayor participación de los Ingresos con un 72,96% y las transferencias de la Nación con un 27,04%. Teniendo en cuenta que los ingresos corrientes son los de mayor participación de los recursos administrados con un 66,31% y que corresponden al conjunto de los ingresos tributarios y no tributarios, mientras que los Recursos de Capital tienen una participación solo del 6,6%.

En el artículo 2° (ibídem) se señala el Presupuesto Anual de Gastos e Inversiones 2019[114], con el siguiente detalle:

CUADRO No. 131
PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES UDFJC – 2019

(Cifras en pesos)

CODIGO	RUBRO	RECURSOS ADMINISTRADOS	APORTES DISTRITO	TOTAL
3-1	Gastos de Funcionamiento	58.801.026.000	233.623.057.000	292.424.083.000
3-3	Gastos de Inversión	31.416.326.000	8.800.000.000	40.216.326.000
Total, Gastos e Inversiones		**90.217.352.000**	**242.423.057.000**	**332.640.409.000**

Fuente: Acuerdo 520 del 7 de diciembre de 2018

En el presupuesto de Gastos e Inversiones, las transferencias del Distrito generaron la mayor participación con un 72,88%, respecto de los recursos administrados con una participación del 27,12%.

El Consejo Superior Universitario de la UDFJC mediante Resolución 038 del 21 de diciembre de 2018, aprobó el Presupuesto de Rentas de Ingresos, Gastos e Inversiones correspondiente a la vigencia 2019115, por $332.640.409.000, distribuidos de la siguiente manera:

CUADRO No. 132
DISTRIBUCIÓN PRESUPUESTO – UDFJC-2019

(Cifras en pesos)

CODIGO	CONCEPTO	VALOR

[115] Literal g del Artículo 14 Estatuto General de la Universidad" es función del Consejo Superior Universitario aprobar el presupuesto de la UDFJC".

2	**INGRESOS**	**332.640.409000**
2.1	**INRESOS CORRIENTES**	**29.874.715.000**
2.1.02	**NO TRIBITARIOS**	**29.874.715.000**
2.2	**TRANSFERENCIAS**	**24.390.829.000**
2.2.01	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**24.390.829.000**
2.2.01.01	**NACIONALES**	**24.390.829.000**
2.2.01.01.04	Ley 1697/2013 Pro-Universidad Nacional y demás Universidades Estatales	**1.267.181.000**
2.2.01.01.09	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES NO CLASIFICADAS EN OTRO NUMERALA RENTISTICO**	**23.123.648.000**
2.2.01.01.09.01	Transferencias de la Nación por artículo 86 Ley 30/1992	**21.272.262.000**
2.2.01.01.09.02	Transferencias de la Nación por artículo 87 Ley 30/1992	**1.087.200.000**
2.2.01.01.09.03	Transferencias de la Nación por el 10% del valor de la Ley 403/97	**764.186.000**
2.3	Contribuciones parafiscales	**-**
2.4	**RECURSOS DE CAPITAL**	**5.855.821.000**
2.4.05	Rendimientos Financieros	**965.349.000**
2.4.09	Reintegros	**4.890.472.000**
2.5	**TRANSFERENCIAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL**	**272.519.044.000**
2.5.01	**APORTE ORDINARIO**	**242.423.057.000**
2.5.01.01	**VIGENCIA**	**242.423.057.000**
2.5.01.01.1	Aportes según Ley 30	**242.423.057.000**
2.5.03	**ESTAMPILLA PRO-UNIVERSIDAD DISTRITAL**	**30.000.000.000**
2.5.09	**CUOTAS PARTES**	**95.987.000**

Fuente: Resolución No. 038 del 21 de diciembre de 2018

Del total de ingresos aprobados vigencia 2019, la mayor participación la generan las Transferencias Administración Central con un 81,93%, seguido del rubro Transferencias de la Nación con un 6,65% y el restante otros ingresos.

Es de precisar que en el considerando de la Resolución No. 038 del 21 de diciembre de 2018 en su considerando, se establece que: "(…) *la Universidad Distrital Francisco José de Caldas homologó y actualizó el Sistema de Cuentas Presupuestales conforme a la Resolución 010 del 7 de marzo de 2018 de la Dirección General de Presupuesto Público Nacional, en la cual se establece el Catálogo de Clasificación Presupuestal". "Que la Universidad dio cumplimiento a la adopción del Plan de Cuentas Presupuestales de conformidad con la Circular conjunta 002 de 2018 de la SDH y la SDP, y la Circular 004 de la SDH, y realizó la respectiva validación con la subdirección de Finanzas Distritales".* La Resolución 038 de 2018, contiene el anexo No. 1 que hace referencia al Plan de Cuentas del Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones.

A este respecto, se evidenció que mediante Resolución No.006 del 14 de marzo de 2019 "*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",*semodificó el anexo 1 de la Resolución 038 de 2018- Plan de Cuentas Presupuestales. La razón de tal modificación obedeció a la creación de un sin número de rubros en el presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversión, lo

cual hace prever si lo afirmado homologó y actualizó el Sistema de Cuentas Presupuestales conforme a la Resolución 010 del 7 de marzo de 2018.

Mediante Resolución 191 de 2017 *"Por la cual se adopta y consolida el Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal del Distrito Capital',* emitida por la Secretaría Distrital de Hacienda establece competencias y procedimientos para efectuar las modificaciones presupuestales.

En este sentido, durante la vigencia 2019 la UDFJC adicionó al presupuesto inicialmente aprobado de Rentas de Ingresos la suma $54.297.118.155, para un presupuesto definitivo de $386.937.527.155.

La asignación de los recursos antes señalados es como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 133
ADICIÓN PRESUPUESTO RENTAS E INGRESOS

(Cifras en pesos)

RESOLUCIÓN	ADICIÓN INGRESOS	CONCEPTO	VALOR
R. 06 del 14-03/2019	28.373.780.765	Excedentes Financieros Inversión	11.301.201.189
		Excedentes Financieros Funcionamiento	16.489.326.296
		Saldo CDT Fondo de Préstamos	583.253.280
		Excedentes Financieros no incorporados al presupuesto	285,921,700
		diferencia entre Decreto de liquidación (2467/2018) $23,585,302,140 y Resolución Aprobación (038/2018) $21,272,262,000	2,313,040,140
R. 019 del 30-08/2019	9.384.935.716	Resultado proceso de revisión del recaudo y depuración de Tesorería y registros de ejecución de ingresos.	1,560,461,189
		Adicionan recursos por concepto del CREE	3,000,000,000
		Recursos mesas de dialogo 2019 Plan de Fomento de la Calidad- MEN	2,175,512,687
		Adición al presupuesto - Fondo Préstamos Empleados (para cumplir con la convención colectiva)	50,000,000
R.024 del 6 /11/2019	1.929.858.127	Transferencias de la Nación (Art.86-Ley30/92)	1.929.858.127
R. 025 del 26/11/2019	6.717.300.592	Facultad de Ciencias y Educación- Maestría en Educación (Guajira)	494.000.000
		Otros ingresos de libre destinación	6.223.300.592
R. 026	7.891.242.955	Transferencias de la Nación -Saneamiento de pasivos	7.891.242.955
TOTAL, ADICION RENTAS E INGRESOS			**54.297.118.155**
PRESUPUESTO INICIAL			**332.640.409.000**
TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO			**386.937.527.155**

Fuente: Resoluciones Modificaciones Rentas e Ingresos 2019-UDFJC

Del total de la adición en Rentas e Ingresos, el rubro que generó mayores recursos adicionales fueron los excedentes financieros con un 52,78%, seguido del rubro Transferencias de la Nación -Saneamiento de pasivos con un 14,53%, y por último el rubro otros ingresos de libre destinación con un 11,46%.

De otra parte, es de señalar que:

La Universidad Distrital además de los recursos propios, administra los recursos de los fondos de préstamos para los beneficios a los empleados a corto y largo plazo, invirtiendo algunos recursos en CDT, sobre lo cual se obtuvo rendimientos durante la vigencia 2019 por $46.623.237. Igualmente, la tesorería General administra también recursos con destino al Fondo de pensiones, invirtiendo en CDT y se obtuvo rendimientos durante la vigencia 2019 por $463.747.117.

Debido a los hechos que se observaron tanto en las modificaciones por adiciones como a la creación de rubros presupuestales durante la vigencia 2019, se hace necesario formular la siguiente observación:

3.3.4.2.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por gestión ineficiente en los procesos de revisión del recaudo y depuración de Tesorería en la adición de recursos financieros, como en la creación de nuevos rubros presupuestales ya constituidos.

Observa este Órgano de Control ineficiencia en la adición de ingresos por concepto de excedentes financieros en razón que el 8 de febrero de 2019, el jefe de la División de Recursos Financieros y la Tesorería General, certificaron la liquidación de Excedentes Financieros de la vigencia fiscal 2018 así: por funcionamiento $16.489.326 y de Inversión $11.301.201, para un total de $27.790.527, que fueron adicionados al presupuesto 2019 mediante Resolución No. 06 del 14 de marzo de 2019; luego el 30 de agosto de 2019, la Tesorería General y el Jefe de la Sección de Presupuesto certificaron que: " (…) ***como resultado del proceso de revisión del recaudo y depuración de Tesorería y los registros de ejecución de ingresos**, **existen partidas por concepto de excedentes financierosque no fueron incorporados al presupuesto** y se encuentran disponibles para ser adicionados al presupuesto de Rentas e Ingresos por $285,921,700",*hecho que se materializó mediante Resolución No.019 del 30 de agosto de 2019 (negrilla fuera de texto).

Nótese que después de trascurridos cinco (5) meses desde la adición de los excedentes financieros con Resolución 006 del 14 de marzo de 2019, solo hasta el mes de agosto y como resultado de un proceso de revisión y depuración se encontraron otros recursos de excedentes financieros que no habían sido incorporados al presupuesto de rentas e ingresos; sumado a lo anterior, se observó

en la Resolución No.019 del 30 de agosto de 2019 que: (…) "***como resultado del proceso de revisión del recaudo y depuración de Tesorería y los registros de ejecución de ingresos de la sección de presupuesto****, existen partidas con libre destinación para ser adicionadas al presupuesto de Rentas e Ingresos por $1.560.461.189".* (Negrilla fuera de texto).

En este sentido, se observa falta de gestión y eficiencia en los procesos de depuración de los saldos de Tesorería y los registros de ejecución de ingresos por parte de las oficinas respectivas, con el fin que la UDFJC cuente con un presupuesto íntegro que le permita hacer uso de la oportunidad de los recursos.

De otra aparte se observó mediante distintos actos administrativos, la creación de un sin número de rubros en el presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversión de la Universidad Distrital, Francisco José de Caldas vigencia 2019, cuando el anexo 1 de la Resolución No. 038 del 21 de diciembre de 2018*, "Por la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital 2019",* ya los había creado.

Los siguientes son apartes tomados de cada uno de los actos administrativos mediante los cuales se crearon rubros presupuestales:

A). Resolución 006 del 14 de marzo de 2019 "*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".*

En este acto administrativo se señala:

"ARTICULO 1º-. Crear en el presupuesto de Rentas e Ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, los rubros RECURSOS DEL BALANCE, Superávit Fiscal no incorporado de vigencia anteriores, Superávit fiscal no incorporado de ingresos de destinación específica, Recursos de inversión Ministerio de Educación Nacional vigencias anteriores, Estampilla Pro Universidad Distrital Ley 648 de 2001 vigencias anteriores, Estampilla Pro Universidad Distrital Ley 1825 de 2017 vigencias anteriores, Ley 1697/2013 pro Universidad Nacional y demás Universidades Estatales vigencias anteriores, Aportes del Distrito vigencias anteriores, excedentes financieros Establecimientos Públicos; así:"

2.4.03	**RECURSOS DEL BALANCE**
2.4.03.03	Superávit Fiscal no incorporado de vigencia anteriores
2.4.03.03.02	Superávit fiscal no incorporado de ingresos de destinación específica
2.4.03.03.02.01	Recursos de inversión Ministerio de Educación Nacional vigencias anteriores
2.4.03.03.02.02	Estampilla Pro-Universidad Distrital Ley 648 de 2001 vigencias anteriores
2.4.03.03.02.03	Estampilla Pro-Universidad Distrital Ley 1825 de 2017 vigencias anteriores,
2.4.03.03.02.04	Ley 1697/2013 pro-Universidad Nacional y demás Universidades Estatales vigencias anteriores
2.4.03.03.02.05	Aportes del Distrito vigencias anteriores,
2.04.07	EXCEDENTES FINANCIEROS
2.04.07.01	Establecimientos Públicos

"ARTICULO 2º-. Crear en el presupuesto de Rentas e Ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, los rubros Capacitación Administrativos, Capacitación Docentes -segunda lengua, Practicas Académicas Facultad Artes-ASAB, Practicas Académicas Facultad Ciencias y Educación Practicas Académicas Facultad de Ingeniería, Practicas Académicas Decanatura Facultad Medio Ambiente, Practicas Académicas Facultad de Tecnología e Impuestos de Vehículos, así:"

3-1-2-2-2-6	***Capacitación***
3-1-2-2-2-6-1	***Capacitación Administrativos***
3-1-2-2-2-6-2	***Capacitación Docentes -segunda lengua***
3-1-2-2-2-7	***BIENESTAR E INSENTIVOS***

Es de señalar que mediante esta Resolución 06 de 2019, se modificó el anexo 1 de la Resolución No.038 del 21 de diciembre de 2018, por la cual se aprobó el presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversión de la UDFJC 2019. En el artículo 1 (ibídem) señalaba:

"ARTICULO 1º-. Adoptar el Plan de Cuentas Presupuestales y sus respectivas definiciones contenidas en el anexo 1, con el objeto de armonizar las denominaciones presupuestales al Catálogo de Cuentas de la Dirección General de Presupuesto Público Nacional y a la Circular Conjunta 002 de 2018, de SDH y la SDP, la Circular 004 de la SDH que, sobre la materia, expidieron las Secretarías distritales".

Es evidente que a pesar de haberse adoptado el Plan de Cuentas desde la aprobación del Presupuesto 2019, dicha homologación y armonización de las denominaciones del Catálogo de Cuentas no se hizo efectiva, por cuanto hasta el mes de marzo se adoptó la nueva estructura del Plan de cuentas cuando se hizo necesario la creación de nuevos rubros.

B). Resolución 08 del 10 de mayo de 2019 "*Por la cual se efectúan modificaciones al Presupuesto de Gastos e Inversiones y al Plan de Cuentas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2019".*

Este acto administrativo señala:

"ARTICULO 1º-. Crear en el presupuesto de Rentas e Ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, el rubro "Pago de Cesantías, así":

CODIGO	NOMBRE
3-1-4	**DISMINUCIÓN DE PASIVOS**
3-1-4-1	**Pago de Cesantías**

C). Resolución 019 del 30 de agosto de 2019 "*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".*En este acto administrativo se señala:"

"ARTICULO 1º-. Crear en el presupuesto de Rentas e Ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, los rubros Viáticos y gatos de viaje -Organizaciones Sindicales y Sentencias, como se describe en la siguiente tabla:

3-1-2-2-2-5	**Viáticos y gastos de viaje**
3-1-2-2-2-5-3	**Viáticos y gastos de viaje – Organizaciones sindicales**
3-1-5-3	**Sentencias y conciliaciones**
3-1-5-3-1	**Sentencias**

D). Resolución 025 del 26 de noviembre de 2019: "*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".*

En este acto administrativo se señala:

"ARTICULO 1º-. Crear en el presupuesto de Rentas e Ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, el rubro "Mesa de dialogo para la construcción de acuerdos" como se describe en la siguiente tabla:"

3-12-2-2-7	**BIENESTAR E INCENTIVOS**
3-1-2-2-2-7—15	**Mesa de dialogo para la construcción de acuerdos**

E). Resolución 026 del 4 de diciembre de 2019 "*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".*

En este acto administrativo se señala:

"ARTICULO 2º-. Crear en el presupuesto de Rentas e Ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, el rubro, Transferencias de la Nación – Saneamiento de Pasivos, como se describe en la siguiente tabla:"

2.2	**TRANSFERENCIAS**
2.2.01	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**
2.2.01.01	**NACIONALES**
2.2.01.01.09	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES NO CLASIFICADAS EN OTRO NUMERAL RENTÍSTICO**
2.2.01.01.09.05	**Transferencias de la Nación – Saneamiento de pasivos**

Los hechos antes descritos y relacionados en cada acto administrativo con la creación de nuevos rubros presupuestales, hace prever la falta de planeación en el proceso de programación y ejecución presupuestal anual[116] acorde con el Plan de Cuentas y los lineamientos de política presupuestal, sumado a que solo hasta el 14 de marzo se adoptó la homologación del nuevo Plan de Cuentas.

[116]Proceso mediante el cual se definen los criterios, lineamientos, procedimientos y metodologías para el cálculo de los ingresos y gastos, para la elaboración, presentación, estudio y aprobación del presupuesto de las entidades distritales - Manual Operativo Presupuestal.

Por lo expuesto, se infringe el artículo 2 de la Ley 87 de 1993. Así mismo, el numeral 2.5.6.2. Programación de la inversión bajo el esquema de Conceptos de gasto, del Manual Operativo Presupuestal; de igual manera se trasgreden los principios detransparencia, responsabilidad, eficiencia, señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, y posiblemente con los hechos descritos también se vulneró un deber funcional de lo establecido en la Ley 734 de 2002**.**

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta de la UDFJC se observa que la misma no hace referencia a la adición de ingresos por concepto de excedentes financieros, como tampoco a los procesos de revisión y depuración al adicionar otros recursos de excedentes financieros después de cinco (5) meses como se señaló en la observación.

De otra parte, la Universidad manifiesta: *"Tampoco es cierto que hasta marzo se adoptó por parte de la Universidad el catálogo del presupuesto, véase la resolución 038 de 2018 en la cual se aprueba el presupuesto para el 2019, donde se lee en los considerandos "Que la Universidad Distrital homologó y actualizó al sistema de cuentas presupuestales de acuerdo a la resolución 010 del 7 de marzo de 2018 de la Dirección General de Presupuesto Público Nacional, se anexa resolución".* A este respecto, tal como se señaló en la observación, que fue solo hasta la expedición de la Resolución 06 del 24 de marzo 2019, que modificó el anexo 1 (Plan de Cuentas) de la Resolución No.038 del 21 de diciembre de 2018, que dio lugar a la creación de nuevos rubros, luego el anexo 1 de la Resolución 038 fue derogado por la Resolución 06 de 2019. Como evidencia de lo anterior está la creación de los subrubros de recursos del balance, entre otros.

De otro lado la UDFJC manifiesta: "(…) *la cifra que presenta el ente auditor, no obedece a partidas por depurar por parte de Tesorería…".* La afirmación dada no es de recibo de este Órgano de Control, por cuanto la Resolución 019 del 30 de agosto de 2019, en su parte considerativa señala taxativamente: "*Que mediante documento No. 0564-2019 la Tesorera General y el Jefe de la Sección de Presupuesto certifican que, como resultado del proceso de revisión del recaudo y depuración de Tesorería y los registros de ejecución de ingresos de la Sección de Presupuesto, existen partidas por concepto de Excedentes Financieros que no fueron incorporados al presupuesto".* Nótese que el texto es explicito "(…) ***como resultado del proceso de revisión del recaudo y depuración de Tesorería…",*** lo cual reafirma lo observado por este Órgano de Control. (negrilla fuera de texto).

Con respecto a lo observado en cuanto a la creación de un sin número de rubros en el presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversión, la UDFJC manifestó: " *Mediante Resolución No. 038 de 2018, con la cual el Consejo Superior Universitario aprobó el presupuesto de la vigencia 2019, se dio inicio a la transición a la nueva estructura*

presupuestal, de conformidad con el Acuerdo No. 728 del 28 de diciembre de 2018 expedido por el Concejo de Bogotá, en cuyo Artículo 9° se estipula la "Armonización del plan de cuentas del presupuesto anual del distrito al nuevo catálogo de clasificación presupuestal del presupuesto general de la nación".

Analizada la respuesta se observa que la misma es concordante con lo expuesto a lo largo de la observación, en el sentido que mediante Resolución No. 038 de 2018 se estableció la nueva estructura presupuestal, adoptando el nuevo plan de cuentas presupuestal en el anexo un (1) de la mencionada Resolución, no obstante fue hasta la expedición de la Resolución 06 del 24 de marzo 2019, que se modificó el anexo 1 (Plan de Cuentas) de la Resolución No.038 del 21 de diciembre de 2018, que dio lugar a la creación de nuevos rubros presupuestales; para el caso de ejemplo fue el rubro de Recursos de Inversión Ministerio de Educación Nacional vigencias anteriores, estampilla Pro Universidad Distrital Ley 648 de 2001 vigencias anteriores, estampilla Pro-Universidad Distrital Ley 1825 de 2017 vigencias anteriores, por mencionar algunos, luego estos rubros inclusive se encuentran en la estructura presupuestal de años anteriores.

En este contexto, es evidente la falta de planeación como se indicó inicialmente.

En consecuencia y dado que la UFJC no logro desvirtuar lo observado, **se ratifica la observación y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Recursos Estampilla Pro-Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años -2019:

En el marco de la Ley 648 de 2001, modificada por la Ley 1825 de 2017, la Universidad percibe ingresos por concepto del recaudo de Estampilla. Mediante Acuerdo 696 del 28 de diciembre de 2017, se ordenó la emisión y cobro de la estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años en cumplimiento de lo dispuesto en las Leyes antes citadas.

Sujeto Pasivo, Causación y Tarifa

Señala el Acuerdo 696 de 2017, que el sujeto pasivo son: *"Todas las personas naturales y jurídicas que suscriban contratos con los organismos y entidades de la Administración Central, los Establecimientos Públicos del Distrito Capital de Bogotá y con la Universidad Distrital deberán pagar a favor de la misma Universidad Distrital y la Universidad Nacional de Colombia sede Bogotá, la estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años, equivalente al uno punto uno por ciento (1,1%) del valor del pago anticipado si lo hubiere, y de cada cuenta que se le pague al contratista".*

La asignación de los recursos como su distribución en los rubros presupuestales tanto en Gastos de Funcionamiento como de Inversión son los señalados en el Acuerdo 696 de 2017 y que corresponden a los siguientes:

CUADRO No. 134
ASIGNACIÓN Y DISTRIBUCIÓN RUBROS PRESUPUESTALES
RECAUDO ESTAMPILLA PRO-UNIVERSIDAD FJC 50 AÑOS

Pasivo prestacional por concepto de pensiones, cesantías y los gastos a cargo de la Universidad	20%
Inversión en el plan de desarrollo físico, dotación y compra de equipos necesarios que conduzcan a ampliar la cobertura, mejorar la calidad de la educación y desarrollar institucionalmente a la Universidad.	20%
Mantenimiento y ampliación de la planta física de los equipos de laboratorios y suministros de materiales.	10%
Para promover el Fondo de Desarrollo de Investigación Científica	7,5%
Con destino al desarrollo y fortalecimiento de los doctorados.	2,5%
Con destino a las bibliotecas y centros de documentación	2,5%
Con destino al fortalecimiento de la Red de Datos y Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.	7,5%
SUBTOTAL DISTRITO CAPITAL	**70%**
Universidad Nacional de Colombia Sede Bogotá D.C.	30%
TOTAL, IMPUESTO ESTAMPILLA UDFJC 50 AÑOS	**100%**

Fuente: Acuerdo 696 del 28-12/2017, tarifa del 1,1% a partir del 1-01/2018

En este sentido, el Consejo Superior Universitario de la UDFJC mediante Resolución 038 del 21 de diciembre de 2018, aprobó el Presupuesto de Rentas de Ingresos, Gastos e Inversiones correspondiente a la vigencia 2019, por $332.640.409.000, acorde con lo señalado en el artículo 1 y 2 del Acuerdo 728 del 28 de diciembre de 2018 y el Decreto 826 del 27 de diciembre de 2018 respectivamente. Así las cosas y, dada la distribución de ingresos al rubro Estampilla Pro-Universidad le fueron apropiados $30.000.000.000. La ejecución de los recursos asignados fue el siguiente:

CUADRO No. 135
EJECUCIÓN RECURSOS ESTAMPILLA PRO-UNIVERSIDAD D.F.J.C.

(Cifras en pesos)

PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS[117]	% EJECUCIÓN	SALDO POR RECAUDAR
30.000.000.000	18.271.925.196	60,91	11.728.074.804

Fuente: Formulario: 100 CB-0101: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS – SIVICOF

Del cuadro anterior se observa que de lo presupuestado solo se recaudó el 60,91% equivalente a $18.271.925.196, con corte al 30 de noviembre de 2019 (recursos efectivamente transferidos por la Secretaría Distrital de Hacienda); en este sentido

[117]Corresponden a recaudos del 1,1%

la ejecución de los recursos recaudados en la vigencia 2019 por concepto de estampilla, fue la siguiente:

CUADRO No. 136
ASIGNACIÓN RECAUDO ESTAMPILLA
UNIVERSIDAD DISTRITAL
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS, CINCUENTA (50) AÑOS -2019

(Cifras en pesos)

TOTAL RECAUDOS 2019		**$18.271.925.196[118]**		
RUBRO	**No. PROYECTO ASOCIADO**		**%**	**VALOR[119]**
INVERSIÓN	388	Fortalecimiento de la Red de Datos y TIC	7,5%	1.370.394.390
	7539			
	378	Promoción de la Investigación y el Desarrollo Científico	7,5%	1.370.394.390
	379	Plan de Desarrollo Físico, dotación y compra de equipos necesarios que conduzcan a ampliar la cobertura…	20,0%	3.654.385.039
	380			
	388			
	389	Desarrollo y fortalecimiento de doctorados	2,5%	456.798.130
	4149	Mantenimiento y ampliación de la Planta Física de los equipos de laboratorios y suministros de materiales	10,0%	1.827.192.520
	4150	Bibliotecas y Centros de Documentación	2,5%	456.798.130
TOTAL, EJECUCIÓN RECAUDOS 2019 - UDFJC			**70%**	**12.790.347.637**

Fuente: Respuesta Of. 29-Oficina Asesora de Planeación- UDFJC

Del 70% del recaudo por estampilla a la UDFJC, los mayores porcentajes están asignados al Pasivo Prestacional; al Plan de Desarrollo Físico, dotación y compra de equipos necesarios que conduzcan a ampliar la cobertura (…), con un 20% respectivamente, seguido del Mantenimiento y ampliación de la Planta Física de los equipos de laboratorios y suministros de materiales con un 10%.

En cuanto a los recursos recaudados por concepto de pasivo prestacional y que corresponden a $3.654.385.039, equivalente al 20%, no presenta ejecución de ingreso, por cuanto no se apropia en el presupuesto y por consiguiente no tiene ejecución en el gasto, toda vez que los recursos reposan en las mesas de inversión de la Tesorería Distrital por razones normativas. El acumulado por este concepto es de $112.612.714.351 al 31 de diciembre de 2019.

Conforme a la asignación y distribución del recaudo por estampilla en los distintos proyectos de inversión, la ejecución presupuestal es como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 137

[118]Este valor recaudado no incluye el 20% del Pasivo Prestacional.
[119]Total, Recaudo por (x) porcentaje asignado al proyecto

DISTRIBUCION DEL RECAUDO ESTAMPILLA
Vs
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR PROYECTO

(Cifras en pesos)

NOMBRE DEL PROYECTO	No. PROYECTO	DESTINACIÓN	%	VALOR RECAUDO	EJECUCION PRESUPUESTO	TOTAL EJECUCIÓN proyectos
Promoción de la investigación y desarrollo científico	388	Fortalecimiento de la Red de Datos y TIC	7,50%	1.370.394.390	3.411.392.099	3.598.049.465
Fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD	7539				186.657.366	
Promoción de la investigación y desarrollo científico	378	Promoción de la Investigación y el Desarrollo Científico	7,50%	1.370.394.390	2.767.470.189	2.767.470.189
Construcción nueva sede universitaria Ciudadela El Porvenir – Bosa	379	Plan de Desarrollo Físico, dotación y compra de equipos necesarios que conduzcan a ampliar la cobertura…	20,00%	3.654.385.039	71.526.166	8.797.386.658
Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad	380				5.314.467.393	
Modernización y fortalecimiento institucional	388				3.411.393.099	
Desarrollo y fortalecimiento doctorados y maestrías	389	Desarrollo y fortalecimiento de doctorados	2,50%	456.798.130	1.127.882.784	1.127.882.784
Dotación de laboratorios Universidad Distrital	4149	Mantenimiento y ampliación de la Planta Física de los equipos de laboratorios y suministros de materiales	10,00%	1.827.192.520	3.066.467.868	3.066.467.868
Dotación y actualización biblioteca	4150	Bibliotecas y Centros de Documentación	2,50%	456.798.130	798.302.931	798.302.931
Subtotal Proyectos			**50%**	**9.135.962.599**	**20,155,559,895**	**20.155.559.895**

Fuente: Respuesta Oficio No. 29 – Oficina Asesora de Planeación y Control UDFJC

El valor total del recaudo en los proyectos de inversión arrojó un valor de $9.135.962.599, conforme a los porcentajes asignados en la norma, no obstante, la ejecución presupuestal que reportan los mismos proyectos fue de $20.155.559.895; lo anterior obedece a que estos proyectos de inversión están apalancados con otras fuentes de inversión.

Presupuesto Gastos de Funcionamiento:

El presupuesto de gastos de funcionamiento inicialmente aprobado fue de $292.424.083.000 que sumado a las adiciones por $36.558.975.856, arrojó un presupuesto disponible de $328.983.058.866. De este presupuesto disponible comprometió recursos por $292.728.411.007, equivalente del 88.98%, con una ejecución física en giros del 84,57%, quedando un saldo de apropiación de $36.254.647.859 (11,02%) recursos que no ejecutó y un saldo en reservas de $14.498.754.113 para ser ejecutadas en el 2020.

Los principales rubros en los que se ejecutó el presupuesto de gastos de funcionamiento fueron los siguientes:

CUADRO No. 138
EJECUCIÓN PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
A 31/12/2019

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	TOTAL COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	AUTORIZACION DE GIROS	% EJECUCIÓN	SALDO DE APROPIACIÓN
GASTOS FUNCIONAMIENTO	**328.983.058.966**	**292.728.411.007**	**88,98**	**278.229.656.894**	**84,57**	36.254.647.959
GASTOS DE PERSONAL	181.371.281.851	159.419.868.547	87,9	153.808.995.884	84,80	21.951.413.304
Planta de Personal Permanente	130.129.189.720	109.634.166.512	84,25	104.395.816.017	80,22	20.495.023.208
Personal Supernumerario y Temporal	47.584.860.776	46.923.925.530	96,81	46.551.403.362	97,83	660.935.246
Trabajadores Oficiales	3.657.231.355	2.861.776.505	78,25	2.861.776.505	78,25	795.454.850
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	75.192.606.189	64.117.299.633	85,27	58.491.677.899	77,79	11.075.306.556
Adquisiciones de Activos no Financieros	57.091.000	6.803.167	11,92	3.159.319	5,53	50.287.833
Adquisiciones diferentes de Activos no Financieros	75.135.515.189	64.110.496.466	85,33	58.488.518.580	77,84	11.025.018.723
GASTOS DIVERSOS	557.971.483	459.396.276	82,33	457.971.483	82,08	98.575.207
Impuestos	457.971.483	457.971.483	100	457.971.483	100,00	0.0
Tasas y Derechos Administrativos	30.000.000	0,0	0,0	0,0	0,0	30.000.000
Multas y Sanciones	70.000.000	1.124.793	2.04	0.0	0.0	0.0
DISMINUCIÓN DE PASIVOS	71.361.199.343	68.563.682.188	96,08	65.302.847.265	91,51	2.797.517.155
Pago de Cesantías	1.650.000.000	1.630.885.451	98,84	850.000.000	51,52	19.114.549
Pago Pensiones	69.711.199.343	66.932.796.737	96,01	64.452.847.265	92,46	2.778.402.606
TRANFERENCIAS CORRIENTES DE FUNCIONAMIENTO	500.000.000	168.164.363	33,63	168.164.363	33,63	331.835.637
Sentencias y Conciliaciones	500.000.000	168.164.363	33,63	168.164.363	33,63	331.835.637

Fuente: Ejecución Presupuestal UDFJC- PREDIS - 31-12/2019

Del cuadro anterior se observa que el rubro Gastos de Personal, participó con un 55,13% del total del presupuesto asignado a gastos de funcionamiento, seguido del

rubro Adquisición de Bienes y Servicios con un 22,86% y por último el rubro Disminución de Pasivos con un 21,69%.

Debido a los recursos presupuestados y ejecutados en gastos de funcionamiento durante la vigencia 2019, se formula la siguiente observación:

3.3.4.2.2 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por gestión ineficiente en la ejecución de recursos presupuestados en Gastos de Funcionamiento.

Observa este Órgano de Control, que el nivel de utilización de recursos en Gastos de Funcionamiento durante la vigencia 2019 fueron deficientes, constituyéndose éste en un elemento importante en la ejecución real del presupuesto, teniendo en cuenta que el mismo representa el 85,02% del total de presupuesto aprobado.

Lo anterior, por cuanto de un presupuesto disponible de $328.983.058.966, solo se comprometió el 88,98%, con una ejecución física (giros) del orden del 84,57%, quedando un saldo de apropiación (recursos no utilizados) de $36.254.254.647.959, equivalente al 11,02%.

Llama la atención el hecho de que del total del presupuesto de Gastos e inversión en el ejercicio fiscal 2019 apenas el 15,98% tienen relación con la ejecución de proyectos de inversión, ello significa que el 85,02% se está destinando hacia gastos de funcionamiento con las deficiencias en su ejecución antes señaladas.

En síntesis, la baja ejecución presupuestaria en Gastos de Funcionamiento refleja una gestión ineficiente en la ejecución de recursos presupuestados en Gastos de Funcionamiento y por ende una débil capacidad de gasto.

En consecuencia, es claro que la Universidad Francisco José de Caldas –UDFJC incumple con lo normado en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital, Acuerdo 714 de 1996, *"Artículo 13º.- De los Principios del Sistema Presupuestal, literales "b) Planificación.*

Adicionalmente, se incumple el Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal de las entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital, adoptado mediante Resolución No. SHD-191 de 2017. Así mismo, se trasgreden los principios de economía, transparencia, responsabilidad, celeridad y eficacia, señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, lo dispuesto en los artículos 2, 6 y literales e y g del artículo 12 de la Ley 87 de 1993, y el artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta emitida por la UDFJC, se observa en principio que, la observación la sustentan en que el ente de control no tuvo en cuenta las circunstancias por las que ha pasado la Universidad, agregando que la misma estuvo casi tres meses en paro estudiantil. En razón a la respuesta emitida, la UDFJC manifiesta entre otros aspectos los siguientes:

"(…) el ente de control no tiene en cuenta las circunstancias por las que ha pasado la Universidad. Una ejecución aceptable se estima como el 95%, si se tiene en cuenta que la Universidad estuvo casi tres meses en paro estudiantil, que no solamente se manifestó en la no asistencia de los estudiantes a clase, si no que resulto en tomas de las sedes de la Universidad, por lo que no se pudo realizar todas las actividades previstas y planeadas, por lo tanto, una ejecución del 88,98 en funcionamiento es aceptable en estas circunstancias.

Analizados los argumentos esgrimidos por la Universidad, los mismos no se aceptan, por cuanto si bien los argumentos expuestos se enmarcan en una serie de problemáticas, las mismas no justifican el hecho que la Universidad del total del presupuesto en funcionamiento no haya ejecutado $36.254.647.959, toda vez que estos recursos no fueron comprometidos, adicional a la ejecución física en giros de solo el 84,57%. Estos aspectos son los que reflejan una gestión ineficiente en la ejecución de recursos presupuestados, máxime cuando estas apropiaciones son necesarias para el normal desarrollo de las actividades propias de la Universidad.

En consecuencia y dado que la UFJC no logro desvirtuar lo observado, **se ratifica la observación y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

De otra parte, en la ejecución del presupuesto de Gastos de Funcionamiento se observaron los siguientes hechos relacionados con el rubro Multas y Sanciones:

3.3.4.2.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía total de $1.424.793, desagregado así: $781.242 por pago de sanción impuesta por la subdirección de vigilancia en salud de la Secretaría Distrital de Salud y $643.551 por pago indebido de comparendo a vehículo de la UDFJC.

Presunto daño patrimonial por pagos indebidos de la UDFJC con cargo al presupuesto de la vigencia 2019- Gastos de Funcionamiento.

CASO 1:

Mediante Resolución No.1530 del 21 de marzo de 2018, la Secretaría Distrital de Salud sancionó a la Universidad Francisco José de Caldas –UDFJC por infringir

normas de acuerdo con visita de inspección, vigilancia y control al establecimiento público, realizado por la Subdirección de Vigilancia y Salud Pública, donde evidenció violación a la normatividad higiénico-sanitaria (sede la Macarena), en la imposición de multa por $781.242. Luego de resolver los recursos de ley (Recurso de Reposición -Resolución No. 2658 del 27-05/2018 y Recurso de Apelación -Resolución No.564 del 15-03/2019) y habida cuenta de la ratificación de la sanción, la UDFJC a través del Vicerrector Administrativo y Financiero (oficio DRF-00364-2019 del 11-04/2019) autorizó el trámite para el pago de la suma anteriormente referida, solicitando la respectiva Disponibilidad Presupuestal (No. 2050 del 31 de mayo de 2019) y Registro Presupuestal (No. 4767 del 31 de mayo de 2019), por la cuantía de la multa, hecho que se materializó mediante la Orden de Pago No. 5614 del 31 de mayo de 2019 con pago aplicado el 5 de junio de 2019 a nombre del Fondo Financiero Distrital de Salud –FFDS.

Lo anterior fue evidenciado por este Órgano de Control mediante la evaluación y análisis al rubro presupuestal 3-13-04- Multas y sanciones- presupuesto vigencia 2019 de la UDFJC, donde se observó que a dicho rubro no le fue asignado presupuesto inicial, más sin embargo conto con un presupuesto disponible de $70.000.000, los cuales $20.000.000 fueron por vía modificación- traslado presupuestal (Resolución 008 del 10-05/2019) y $50.0000.000 vía adición (Resolución No. 024 del 1-11/2019).

Verificada la ejecución presupuestal al rubro antes anotado, se observó que la misma fue del 2.04%, representada en compromisos por $1.424.793, sin ejecución de giros. En este sentido y en razón a la modificación como de la adición, se solicitó información a la UDFJC, sobre los documentos que soportaron los compromisos adquiridos. Analizados los documentos puestos a disposición, se observó en el contenido de la Resolución No.1530 del 21 de marzo de 2018 de la Secretaría Distrital de Salud, lo siguiente:

Los hechos obedecieron a que mediante oficio radicado con el N° 2015ER32469 de fecha 24-04-15 folio 1 proveniente del E.S.E Hospital CENTRO ORIENTE, la SDS solicitó abrir investigación administrativa de orden sanitario, en contra de la UDFJC, por la presunta violación a la normatividad higiénico-sanitaria. Surtidas las averiguaciones preliminares contenidas en actas de visitas, la Subdirectora de Vigilancia en Salud Publica, procedió a realizar la correspondiente formulación de pliego de cargos (Auto del 31 de agosto de 2016).

El principio presupuestal de unidad de caja no exime de responsabilidad fiscal a la UDFJC como gestor fiscal que presuntamente con su conducta dolosa o gravemente culposa generó gastos injustificados con cargo al presupuesto asignado, como fue el caso del pago de la sanción impuesta por la Secretaría Distrital de Salud.

De acuerdo con lo dispuesto en las leyes 42 de 1993 y 610 de 2000, en concordancia con el Estatuto Orgánico del Presupuesto, se evidenció que la UDFJC pago la suma de $781.242 por concepto de sanción de la Secretaría Distrital de Salud- SDS, generando como consecuencia un menoscabo al presupuesto de la vigencia 2019 y por ende un posible daño patrimonial.

CASO 2:

La Secretaría Distrital de Movilidad "SDM" mediante la autoridad de transito impuso comparendo No.13027429 de fecha 8 de junio de 2016 al vehículo de placas OBD332, de propiedad de la UDFJC por valor de $344.700, por infracción a las normas tránsito. Por el no pago de la multa impuesta, mediante Resolución No. 694375 del 10 de octubre de 2016, la Secretaría Distrital de Movilidad decreto medidas cautelares, embargando las cuentas de la UDFJC; ante dicha medida, la Universidad expidió título de depósito judicial No.400100006339476 por valor de $689.400. Mediante Resolución No.408043 del 19 de diciembre de 2017, se ordenó por SDM el levantamiento de embargo de bienes, la cual fue ratificada por Resolución No. 205049 del 15 de mayo de 2018.

Mediante auto de Resolución No. 011927 del 25 de enero de 2019, la SDM autorizó el retiro del título de depósito judicial No. 6339476, el cual se hizo efectivo el 7 de marzo de 2019 a nombre de la UDFJC por valor de $689.400.

Así las cosas, al no haberse realizado la respectiva aplicación del título de depósito judicial constituido, y haberse procedido a su devolución y ante un proceso de cobro coactivo y la consecuente práctica de medidas cautelares, el Vicerrector Administrativo y Financiero de la UDFJC autorizó el trámite para el pago de la multa, solicitando la respectiva disponibilidad presupuestal (oficio OFVAF39438 del 26 de diciembre de 2019), la cual fue expedida el 26 de diciembre de 2019 bajo el No. 4792 por valor de $643.551 y perfeccionado dicho compromiso con Registro Presupuestal No. 11581 de la misma fecha y valor, hecho que se materializó mediante la orden de pago No. 16403 del 27 de diciembre de 2019, con efectividad el 30 del mismo mes y año a nombre de la Secretaría Distrital de Movilidad y correspondiente al pago del comparendo No. del vehículo de placas OBD332.

Lo anterior atribuible a la falta de gestión por parte de la UDFJC al no requerir al conductor responsable de la infracción haber asistido al curso de pedagogía por infracción a las normas de tránsito, además que la Resolución No. 480 de diciembre 27 de 2006, emitida por la UDFJC señala que: "*Las multas e infracciones a las normas de circulación de tránsito, serán asumidas y canceladas por el conductor del vehículo…".*

De acuerdo con lo dispuesto en las leyes 42 de 1993 y 610 de 2000, en concordancia con el Estatuto Orgánico del Presupuesto, se evidenció que la UDFJC afectó el presupuesto de la vigencia 2019 rubro presupuestal 3-13-04- Multas y sanciones, al realizar un pago indebido de $643.551 por pago de comparendo a la Secretaría Distrital de Movilidad, generando como consecuencia un posible daño patrimonial.

Aunado a lo anterior, se observaron inconstancias en la información reportada por la UDFJC en la Ejecución Presupuestal "PREDIS"[120] del mes de diciembre de 2019, en lo correspondiente al rubro presupuestal 3-13-04- "*Multas y Sanciones"* en Autorización de Giros, por cuanto dicho rubro no reporta giros al respecto, más como se evidenció en los casos uno (1) y dos (2) dos, la UDFJC afectó el presupuesto de este rubro en cuantía de $1.424.793 por los pagos realizados.

De otra parte, es de señalar que en información allegada por la UDFJC se observa en el Estado de Cuenta NIT, dos (2) comparendos pendientes de pago por valor de $782.960, correspondientes al 30 de noviembre de 2019 ($414.060) y 15 de mayo de 2017 ($368.900). A este respecto se solicitó información a la UDFJC (oficio No. 18 del 14-02/020) sobre el estado de cuenta de dichos comparendos, obteniendo la siguiente respuesta (oficio DRF-0116 el 17-2/2020):*"Frente al estado de cuenta de los comparendos No.25740001000025781922 del 30 de noviembre de 2019, informándole que frente a dicho comparendo, es importante mencionar que la entidad no fue notificada en ninguna instancia por parte de Movilidad; por otro lado, se hicieron las consultas correspondientes ante la Secretaría de Transporte Movilidad en Sibaté, el cual se encuentra en proceso de perfeccionamiento".*En cuanto al comparendo No. 11001000000016071109 del 3 de mayo de 2017 y conforme a los documentos allegados, se evidencia que dicho comparendo fue cancelado por el conductor en la vigencia 2007.

Con lo expuesto en los casos 1 y 2, además de las inconstancias observadas y sumado al comparendo pendiente de pago, se infringe el artículo 2 de la Ley 87 de 1993. Así mismo, se trasgreden los principios de economía, transparencia, responsabilidad, eficacia, eficiencia y publicidad, señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, y posiblemente con los hechos descritos también se vulneró el artículo 6 de la Ley 610 de 2000; así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta, la UDFJC solo hace mención al desembargo del vehículo en la vigencia 2020, lo cual hace preveer mayores costos incurridos seguramente a

[120]Software de la Secretaría de Hacienda para incorporar la información relacionada con el presupuesto de las entidades del Distrito.

cargo del presupuesto de la Universidad que bien podría generar un posible detrimento patrimonial.

En consecuencia y dado que la UDFJC no dio respuesta a los hechos expuestos, **se ratifica la observación y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de $1.424.793.**

Modificaciones Presupuestales[121] - Gastos de Funcionamiento:

Adiciones Gastos de Funcionamiento

Durante la vigencia 2019, la UDFJC expidió cinco (5) actos administrativos mediante los cuales adicionó al presupuesto de Gastos e Inversiones, rubro Gastos de Funcionamiento la suma de $54.297.118.155.

La distribución de dichos recursos es como se muestra en los cuadros siguientes por acto administrativo:

CUADRO No. 139
ADICIONES PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RESOLUCIÓN No. 006/2019

(Cifras en pesos)

ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	DISPONIBLE
	GASTOS FUNCIONAMIENTO	**292.424.083.000**	**16.489.326.296**	**308.913.409.296**
Resolución No. 006 del 14-03/2019 (Art. 4º)	GASTOS DE PERSONAL	166.158.204.000	9.265.071.647	175.565.275.647
	Factores constitutivos de salario	29.566.850.000	7.810.017.796	37.376.867.796
	Contribuciones inherentes a la nómina	8.565.802.000	1.455.053.851	10.020.855.851
	TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO	**292.424.083.000**	**16.489.326.296**	**308.913.409.296**

Fuente: Resolución 006 del 14 de marzo de 2019

Bajo este acto administrativo, adicionan en Gastos de Funcionamiento la suma de $16.489.326, en razón a que el 8 de febrero de 2019 el jefe de la División de Recursos Financieros y la Tesorería General, certificaron la liquidación de Excedentes Financieros de la vigencia fiscal 2018.

CUADRO No. 140

[121] Modificaciones presupuestales: son aquellas operaciones mediante las cuales las entidades distritales cambian los valores asignados a los proyectos de inversión, aumentando, disminuyendo o creando nuevos montos. En este sentido, se presentan modificaciones al presupuesto de inversión por traslados, reducciones o adiciones.
• Traslados presupuestales: con esta modificación se disminuye el monto de una apropiación para aumentar el monto de otra partida, es decir, se varía la destinación del gasto entre diferentes agregados presupuestales, entre diferentes entidades o entre rubros presupuestales de un mismo agregado.

ADICIONES PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RESOLUCIÓN No. 019/2019

(Cifras en pesos)

ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	DISPONIBLE	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
	GASTOS FUNCIONAMIENTO	**308.913.409.296**	**3.531.247.896**	**312.444.657.192**
Resolución No. 019 del 30-08/2019 (Art. 4º)	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	74.228.507.469	28.175.134	74.256.682.603
	Alojamiento, servicios de suministros de comidas y bebidas	1.024.828.303	28.175.134	1.053.003.437
	DISMINUCIÓN DE PASIVOS	59.464.806.186	3.503.072.762	62.967.878.948
	Pago Pensiones	55.702.643.186	3.503.072.762	59.205.715.948
TOTAL, GASTOS FUNCIONAMIENTO		**308.913.409.296**	**3.531.247.896**	**312.444.657.192**

Fuente: Resolución 019 del 30 de agosto de 2019

La adición al presupuesto de Gastos de Funcionamiento obedeció a que la Tesorería General y el Jefe de la sección de presupuesto certificaron que, como resultado del proceso de revisión del recaudo y depuración de Tesorería y los registros de ejecución de ingresos, existen partidas por concepto de excedentes financieros que no fueron incorporados al presupuesto y se encuentran disponibles para ser adicionados al presupuesto de Rentas e Ingresos, así mismo la existencia de partidas con libre destinación para ser adicionadas al presupuesto de Rentas e Ingresos.

CUADRO No. 141
ADICIONES PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RESOLUCIÓN No. 024/2019

(Cifras en pesos)

ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
	GASTOS FUNCIONAMIENTO	312.444.657.192	1.929.858.127	314.374.515.319
Resolución No. 024 del 6-11/2019 (Art. 1º)	GASTOS DE PERSONAL	172.842.104.355	473.934.541	173.316.038.896
continuación Resolución No. 024 del 6-11/2019 (Art. 1º)	Planta de Personal Permanente	121.823.735.877	414.210.888	122.237.946.765
	Trabajadores Oficiales	3.597.507.702	59.723.653	3.657.231.355
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	74.256.682.603	605.923.586	74.862.606.189
	Maquinaria para usos especiales	0.0	115.000.000	115.000.000
	Adquisición de Servicios	73.116.626.428	490.923.586	73.607.550.014
	GASTOS DIVERSOS	507.971.483	50.000.000	557.971.483
	Multas y Sanciones	20.000.000	50.000.000	70.000.000
	DISMINUCIÓN DE PASIVOS	62.967.878.948	800.000.000	63.767.878.948

ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
	GASTOS FUNCIONAMIENTO	312.444.657.192	1.929.858.127	314.374.515.319
	Pago Cesantías	850.000.000	800.000.000	1.650.000.000
	TOTAL, PRESUPUESTO FUNCIONAMIENTO	**312.444.657.192**	**1.929.858.127**	**314.374.515.319**

Fuente: Resolución 024 del 6 de noviembre de 2019

La adición presupuestal corresponde a que el Ministerio de Educación Nacional realizó distribución de recursos a las universidades para funcionamiento, en virtud de la Ley 30 de 1992.

CUADRO No. 142
ADICIONES PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RESOLUCIÓN No. 025/2019

(Cifras en pesos)

ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
	GASTOS FUNCIONAMIENTO	314.374.515.319	6.717.300.592	321.091.815.911
Resolución No. 025 del 26-11/2019 (Art. 4º)	GASTOS DE PERSONAL	173.316.038.896	164.000.000	173.480.038.896
	Sueldo Básico	33.976.422.817	164.000.000	34.140.422.817
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	74.862.606.189	330.000.000	75.192.606.189
	Pasta de pulpa, papel y productos de papel; impresos y artículos relacionados.	464.122.175	20.000.000.	484.122.175
	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	73.607.550.014	310.000.000	73.917.550.014
	Servicios de venta y de distribución, alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas, servicio de transporte y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	2.943.456.054	120.000.000	3.063.456.054
	Servicios de alquiler o arrendamiento con o sin opción de compra relativos a bienes inmueble s no residenciales propios o arrendados	2.289.543.782	36.000.000	2.325.543.782
Continuación Resolución No. 025 del 26-11/2019 (Art. 4º)	Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión: servicios de tecnología de la información.	14.327.865.886	37.762.092	14.365.627.978
	Servicios de organización y asistencias de convenciones y ferias	2.046.844.654	46.000.000	2.092.844.654
	Viáticos y Gastos de Viaje-UAA	1.222.572.464	49.237.908	1.271.810.372
	DISMINUCIÓN DE PASIVOS	63.767.878.948	6.223.300.592	69.991.179.540
	TOTAL, PRESUPUESTO FUNCIONAMIENTO	**314.374.515.319**	**6.717.300.592**	**321.091.815.911**

Fuente: Resolución 025 del 26 de noviembre de 2019

El valor de la adición corresponde a que la Tesorería General de la Universidad, certificó que dentro de las inversiones de corto plazo se tiene constituido un CDT al Fondo de Pensiones por $8.494.341.959, de los cuales se adiciona al presupuesto de funcionamiento la suma de $6.223.300.592, sumado a los $494.000.000 por concepto de recaudo de matrícula proyecto curricular – Maestría en Educación Guajira- Convenio 688.

CUADRO No. 143
ADICIONES PRESUPUESTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

RESOLUCIÓN No. 026/2019

(Cifras en pesos)

ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
	GASTOS FUNCIONAMIENTO	321.091.815.911	7.891.242.955	328.983.058.866
Resolución No. 026 del 26-11/2019 (Art. 3º)	GASTOS DE PERSONAL	173.480.038.896	7.891.242.955	181.371.281.851
	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	122.237.946.765	7.891.242.955	130.129.189.720
	Sueldo Básico	66.717.341.563	2.818.751.984	69.536.093.547
Resolución No. 026 del 26-11/2019 (Art. 3º)	Prima de Navidad	7.258.896.521	3.063.380.515	10.322.277.036
	TOTAL, PRESUPUESTO FUNCIONAMIENTO	**321.091.815.911**	**7.891.242.955**	**328.983.058.866**
TOTAL, PRESUPUESTO + ADICIONES		**292.424.083.000**	**36.558.975.886**	**328.983.058.866**

Fuente: Resolución 026 del 4 de diciembre de 2019

La adición corresponde a recursos transferidos por el Ministerio de Educación Nacional para saneamiento de pasivos.

En razón a las adiciones registradas en los cuadros anteriores al Presupuesto de Gastos de Funcionamiento, se observa que dicho rubro tuvo un incremento del 12,5% en los recursos inicialmente aprobados, al pasar de $292.424.083.000 a $328.983.058.866, cuya mayor asignación fue para el rubro Gastos de Personal, con un 47,38% del total de la adición.

Las modificaciones por adiciones al presupuesto de Gastos de Funcionamiento se efectuaron en el marco de lo señalado en el artículo 63 del Decreto No. 714 de 1996, que contempla lo relacionado con las modificaciones presupuestales para las entidades distritales.

3.3.4.2.4 Hallazgo administrativo por diferencias de valores en adiciones entre ejecuciones presupuestales de PREDIS y de la UDFJC.

Al observar las ejecuciones presupuestales oficiales en la página de la sección presupuesto de la Universidad, tanto de Ingresos como de Gastos en el mes de agosto 31 de 2019, se observan dos ejecuciones de ingresos y dos de gastos, con cifras diferentes: En la Ejecución Presupuestal de PREDIS se reportan modificaciones presupuestales por $28.277.793.765 y en la Ejecución Presupuestal de la Universidad en el mismo rubro de ingresos y gastos por modificaciones presupuestales se reporta un valor de $28.373.780.765. En este sentido se observa una diferencia de $95.987.000.

De acuerdo con los principios de la Gestión Administrativa, la información debe ser confiable, medible, dentro del marco de la eficiencia, publicidad, responsabilidad y transparencia.

Lo anterior se atribuye a la falta de gestión y cuidado en el diligenciamiento de la información, que le permita desarrollar estrategias orientadas a fortalecer los sistemas de información propios de la gestión pública para la toma de decisiones.

El hecho que se presente diferencias en algunos rubros entre dos sistemas presupuestales en una misma entidad produce efectos negativos y por ende muy importantes como son la gestión y transparencia de sus sistemas de información, aunado que la misma es de uso público.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta, la misma no se acepta, por cuanto al revisar la estructura del "*SISTEMA DE PRESUPUESTO DISTRITAL – PREDIS"* de la Secretaria de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto, para el mes de agosto de 2019 reporta un total de Ingresos por modificaciones acumuladas la suma de $28.373.780.765, así mismo al final de dicha estructura reporta el mismo valor en el Total de Rentas e Ingresos, al igual que el Sistema de Presupuesto que maneja la Universidad; no obstante al consultar la Ejecución Presupuestal "PREDIS" en la página de la Universidad, la misma presenta estructura diferente, respecto de lo observado.

Es de precisar que, el Sistema de Presupuesto Distrital "PREDIS" es uno solo.

En consecuencia y dado que la UFJC no logro desvirtuar lo observado, **se ratifica la observación y se configura en hallazgo administrativo.**

Traslados Gastos de Funcionamiento

Durante la vigencia 2019, la UDFJC efectuó modificaciones por traslados en Gastos de Funcionamiento en cuantía de $24.749.208.754, que representaron el 7,52% del total del presupuesto disponible; En este sentido, las modificaciones efectuadas durante la vigencia de 2019 para los gastos de funcionamiento, es como se muestra en el siguiente cuadro por acto administrativo:

CUADRO No. 144
TRASLADOS PRESUPUESTALES – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO – 2019
(Cifras en pesos)

RESOLUCIONES EXPEDIDAS	CODIGO	RUBRO PRESUPUESTAL	CONTRA CREDITOS	CREDITOS
Resolución No. 006 del 14-03/2019 (Art. 3º)	3.1	**GASTOS FUNCIONAMIENTO**	**13.040.523.496**	**(13.040.523.496)**
	3.1.1	GASTOS DE PERSONAL	9.406.024.115	(9.264.024.115)
	3.1.1.1	Planta de Personal Permanente	9.191.908.375	(8.915.951.280)
	3.1.1.3	Trabajadores Oficiales	214.115.740	(348.072.835)
	3.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	3.202.499.381	(3.776.499.381)
	3.1.2.2	Adquisiciones diferentes de Activos no Financieros	3.202.499.381	(3.776.499.381)
	3.1.3	GASTOS DIVERSOS	432.000.000	0.0
	3.1.3.1	Impuestos	382.000.000	0.0
Resolución No. 008 del 10-05/2019 (Art. 2º)	3.1	**GASTOS FUNCIONAMIENTO**	1.115.000.000	1.115.000.000
	3.1.1	GASTOS DE PERSONAL	150.000.000	(881.833.000)
	3.1.1.1	Planta de Personal Permanente	150.000.000	(881.833.000)
	3.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	95.000.000	(213.167.000)
	3.1.2.2	Adquisiciones diferentes de Activos no Financieros	95.000.000	(213.167.000)
	3.1.3	GASTOS DIVERSOS	20.000.000	(20.000.000)
	3.1.3.1	Impuestos	20.000.000	(20.000.000)
Resolución No. 019 del 30-08/2019 (Art. 2º)	3.1	**GASTOS FUNCIONAMIENTO**	10.489.539.804	(10.489.539.804)
	3.1.1	GASTOS DE PERSONAL	4.623.314.797	(6.614.653.089)
	3.1.1.1	Planta de Personal Permanente	3.447.413.278	(5.846.354.496)
	3.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	4.673.511.821	(2.134.563.001)
	3.1.2.2	Adquisiciones diferentes de Activos no Financieros	4.673.511.821	(2.134.563.001)
	3.1.3	GASTOS DIVERSOS	0.0	(485.233.517)
	3.1.3.1	Impuestos	0.0	(485.233.517)
Resolución No. 021 del 1-11/2019 (Art. 1º)	3.1	**GASTOS FUNCIONAMIENTO**	72.551.830	(72.551.830)
	3.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	72.551.830	(72.551.830)
	3.1.2.2	Adquisiciones diferentes de Activos no Financieros	72.551.830	(72.551.830)
Resolución No. 025 del 26-11/2019 (Art. 2º)	3.1	**GASTOS FUNCIONAMIENTO**	11.593.624	(11.593.624)
	3.1.2.2.2	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	11.593.624	(11.593.624)
Resolución No. 026 del 26-11/2019 (Art. 1º)	3.1	**GASTOS FUNCIONAMIENTO**	**20.000.000**	**(20.000.000)**
	3.1.1	GASTOS DE PERSONAL	20.000.000	(20.000.000)
TOTAL TRASLADOS PRESUPUESTALES – GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2019			**24.749.208.754**	**(24.749.208.754)**

Fuente: Resoluciones Traslados Presupuestales – 2019 – UDFJC

Si bien los anteriores traslados presupuestales en gastos de funcionamiento se encuentran ajustados al Artículo 63 del Decreto No. 714 de 1996[122]que contempla lo relacionado con las modificaciones presupuestales para las entidades distritales, así comoelprocedimiento establecido en la Resolución No. SHD-191 de 2017 - Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, se observaron los siguientes hechos:

3.3.4.2.5 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por fallas de planeación en la elaboración del presupuesto – Gastos de Funcionamiento 2019.

Este Órgano de Control observó ineficiencia en el Principio de Planificación, dado el alto número de resoluciones por traslados presupuestales.

Del análisis a las modificaciones presupuestales, se observó que si bien los mismos se ajustan a lo establecido en el Decreto 714 de 1996, el cual permite efectuar modificaciones presupuestales por traslados para aumentar o disminuir la cuantía de las apropiaciones, también lo es que, el presupuesto debe contener las apropiaciones suficientes, de tal manera que le permita a la entidad acercarse a la realidad de las necesidades de recursos de la entidad; en este sentido se evidenció que durante la vigencia 2019, la UDFJC efectúo modificaciones enel presupuesto de Gastos de Funcionamiento en cuantía de $24.749.208.754, en los cuales se observó un incremento en recursos vía modificación presupuestal entre otros rubros los señalados en el cuadro anterior.

En este sentido se denota falta de planeación en la apropiación de recursos suficientes para atender gastos de funcionamiento, por cuanto es evidente el rezago en el cálculo de los gastos de funcionamiento al momento de proyectar el presupuesto para la siguiente vigencia; es decir los cálculos realizados bajo el sistema de "*gastos generales esenciales*", los gastos de nómina (servicios personales y aportes patronales) contemplando el total de cargos de la planta de personal vigente a la fecha de preparación del plan financiero y los servicios personales indirectos, fue ineficiente.

Lo anterior demuestra que,algunos rubros (contracréditos) o bien están sobrevalorados presupuestalmente cuando le permite a la entidad disponer del saldo de estos para ser trasladados a otros rubros (créditos), y en algunos casos están subvalorados.

En consecuencia, es claro que la Universidad Distrital Francisco José de Caldas – UDFJC incumple con lo normado en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital,

[122]Por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital

Acuerdo 714 de 1996, *"Artículo 13º.- De los Principios del Sistema Presupuestal, literales "b) Planificación. El Presupuesto Anual del Distrito Capital deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo, el Plan Financiero y el Plan Operativo Anual de Inversiones" y "c) Anualidad. El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha, y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción."*

Adicionalmente, se incumple el Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal de las entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital, adoptado mediante Resolución No. SHD-191 de 2017. Así mismo, se trasgreden los principios de economía, transparencia, responsabilidad, celeridad y eficacia, señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, lo dispuesto en los artículos 2, 6 y literales e y g del artículo 12 de la Ley 87 de 1993, y el artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta dada por la Universidad, la misma hace referencia entre otros aspectos a: "(…) *los traslados presupuestales se hicieron con el propósito de ajustar al nuevo catálogo de cuentas".* En este sentido, dicha respuesta no es del recibo del Órgano de Control, por cuanto el Catálogo de Cuentas se refiere al sistema de clasificación o codificación que se utiliza para definir tanto las transacciones de ingreso como las transacciones de gasto en las etapas de programación, aprobación, ejecución y seguimiento presupuestal.

Luego las modificaciones y/o traslados presupuestales deben estar acorde con el principio de planificación, que permiten que el presupuesto se mantenga como el instrumento mediante el cual se le dará cumplimiento al Plan de Desarrollo.

En este contexto, dichas modificaciones no deben estar dirigidas a corregir defectos de la programación presupuestal, sino más bien a contribuir a la correcta ejecución del Plan de Desarrollo a través del presupuesto.

Así las cosas, el presupuesto debe contener las apropiaciones suficientes, de tal manera que le permita a la entidad acercarse a la realidad de las necesidades de recursos de la entidad.

En consecuencia y dado que la UFJC no logro desvirtuar lo observado, **se ratifica la observación y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Presupuesto Gastos de Inversión:

El presupuesto de gastos de inversión inicialmente aprobado fue de $40.216.326.000 que sumado a las adiciones por $17.738.142.289, arrojó un presupuesto disponible de $57.954.468.289 que representaron el 14,98% del total del presupuesto de la vigencia 2019.

De este presupuesto disponible comprometió recursos por $35.042.959.415 equivalente del 60.47%, con una ejecución física en giros del 25,95% ($15.039.975.483), quedando un saldo de apropiación de $22.911.508.874 (39,53%) y un saldo en reservas de $36.359.896.140 para ser ejecutadas en el 2020.

Los principales rubros en los que se ejecutó el presupuesto de gastos de inversión fueron los siguientes:

CUADRO No. 145
EJECUCIÓN PRESUPUESTO GASTOS DE INVERSIÓN
A 31/12/2019

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	TOTAL, COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	AUTORIZACION DE GIROS	% EJECUCIÓN	SALDO DE APROPIACIÓN
GASTOS	**386.937.527.155**	**327.771.370.422**	**84,71**	**291.411.474.282**	**75,31**	
GASTOS INVERSIÓN	**57.954.468.289**	**35.042.959.415**	**60,47**	**8.108.239.804**	**13,99**	**-22.911.508.874**
378 - Promoción de la investigación y desarrollo científico	5.967.874.563	3.813.934.754	63,91	3.175.600.381	53,21	-2.153.939.809
379 - Construcción nueva sede universitaria Ciudadela El Porvenir - Bosa	6.482.510.259	196.310.084	3,03	32.600	0,02	-6.286.200.175
380 - Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad	21.567.964.075	16.214.056.282	75,18	7.578.286.351	35,14	-5.353.907.793
CONCEPTO	**PRESUPUESTO DISPONIBLE**	**TOTAL, COMPROMISOS**	**% EJECUCIÓN**	**AUTORIZACION DE GIROS**	**% EJECUCIÓN**	**SALDO DE APROPIACIÓN**
389 - Desarrollo y fortalecimiento doctorados y maestrías	2.137.386.726	1.668.505.785	78,06	1.352.305.511	63,27	-468.880.941
4149 - Dotación de laboratorios Universidad Distrital	8.075.129.409	4.274.224.555	52,93	283.380.848	3,51	-3.800.904.854

CONCEPTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	TOTAL, COMPROMISOS	% EJECUCIÓN	AUTORIZACION DE GIROS	% EJECUCIÓN	SALDO DE APROPIACIÓN
4150 - Dotación y actualización biblioteca	3.344.145.169	1.443.683.567	43,17	735.680.470	22.00	-1.900.461.602
7535 - Atención y Promoción para la Excelencia Académica APEA	280.957.000	205.168.330	73,02	165.474.144	58,90	-75.788.670
7539 - Fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD	331.411.584	288.109.366	86,93	253.679.819	76,55	-43.302.218
388 - Modernización y fortalecimiento institucional Transferencias inversión	8.984.691.224	6.855.434.839	76,30	1.455.753.506	16,20	-2.129.256.385
Fondo prestamos de empleados (Universidad	782.398.280	83.531.853	10,68	39.781.853	5,08	-698.866.427

Fuente Ejecución Presupuestal PREDIS 2019-UDFJC

Del cuadro anterior, se observa que la ejecución presupuestal de los nueve (9) proyectos de inversión, dada la apropiación presupuestal, reportan un bajo porcentaje de ejecución en recursos, tanto en compromisos como en autorización de giros, sumado al saldo de recursos no comprometidos; en este sentido se formula la siguiente observación:

3.3.4.2.6 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en la planeación, seguimiento y control en la ejecución presupuestal de Gastos de inversión.

En la evaluación y análisis de la ejecución presupuestal en los proyectos más representativos en cuanto asignación de recursos, se observó lo siguiente:

A). Proyecto 380 – "Mejoramiento y Ampliación de la Infraestructura Física de la Universidad".

De un presupuesto disponible de $21.567.964.075 y que equivalen al 37,22 % del total de gastos de inversión, suscribió catorce (14) compromisos que representaron el 75,18% de ejecución, de estos recursos efectuó giros del orden del 35,14 %, con un saldo de apropiación de $5.353.907.793 recursos que no fueron comprometidos.

De los compromisos adquiridos bajo este proyecto y que corresponden al cumplimiento de las metas 1 y 2, siete (7) fueron suscritos en los últimos días del mes de diciembre de 2019.

B). Proyecto 388 "Modernización y Fortalecimiento Institucional Transferencias Inversión".

De un presupuesto disponible de $8.984.691.224 que representa el 15,5% del total del presupuesto de inversión, durante la vigencia 2019 suscribió sesenta (63) compromisos que representaron una ejecución presupuestal del 76,30%, con autorización de giros del orden del 16,20%, con un saldo de apropiación de $2.129.256.385 recursos que no fueron comprometidos.

De los compromisos adquiridos bajo este proyecto y que corresponden al cumplimiento de las metas de la 1 a la 5 fueron suscritos en los meses de febrero (3), mayo (7), junio (5), septiembre (7), noviembre (1) y diciembre (9).

C). Proyecto 4149 "Dotación de Laboratorios Universidad Distrital".

De un presupuesto disponible de $8.075.129.409 que representa el 13,9% del total del presupuesto de inversión, durante la vigencia 2019 suscribió noventa y cuatro (94) compromisos que representaron una ejecución presupuestal del 52,93%, con autorización de giros del orden del 3,51%, con un saldo de apropiación de $3.800.904.854 recursos que no fueron comprometidos.

De los compromisos adquiridos bajo este proyecto y que corresponden al cumplimiento de las metas 1, 3 y 5 fueron suscritos en los meses de febrero (3), mayo (7), junio (5), septiembre (7), noviembre (1) y diciembre (9).

D). Proyecto 379 "Construcción Nueva Sede Universitaria Ciudadela el Porvenir – Bosa".

De un presupuesto disponible de $6.482.510.259 y que equivalen al 11,19% del total de gastos de inversión, suscribió tres (3) compromisos que representaron el 3,03% de ejecución, de estos recursos efectuó giros del orden del 0,02 %, con un saldo de apropiación de $6.286.200.175, recursos que no fueron comprometidos.

De los compromisos adquiridos bajo este proyecto y que corresponden al cumplimiento de las metas 1 y 2, fueron suscritos en los últimos días del mes de diciembre de 2019.

E). Proyecto 4150 "Dotación y Actualización Biblioteca"

De un presupuesto disponible de $3.344.145.169 y que equivalen al 5,77% del total de gastos de inversión, durante la vigencia 2019 suscribió veinte (20) compromisos que representaron el 43,17% de ejecución, de estos recursos efectuó giros del

orden del 22 %, con un saldo de apropiación de $1.900.461.602, recursos que no fueron comprometidos.

De los compromisos adquiridos bajo este proyecto y que corresponden al cumplimiento de las metas 1, 2 y 3, fueron suscritos en los meses de marzo (1), abril (2), mayo (5), octubre (2), noviembre (3) y diciembre (7).

Así las cosas, los hechos son atribuidos a una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica, por parte de los responsables de las áreas que intervinieron en la ejecución presupuestal de los recursos asignados a cada proyecto de inversión, generando como consecuencia que las metas y objetivos de cada proyecto durante la vigencia 2019 no se cumplieran.

Adicionalmente se observa que no se materializa el resultado de las inversiones dentro de la vigencia fiscal, incumpliendo con el principio de anualidad y la no entrega de resultados que generen el beneficio social esperado. Lo anterior, deja en evidencia la ineficiencia, e ineficacia en la gestión de la Universidad Distrital para comprometer los recursos y dar cumplimiento a los objetivos propuestos en el plan de desarrollo de la institución educativa.

Situación, que se repite año a año, sin que se mejoren los procesos y procedimientos al interior y se tomen los correctivos del caso para erradicar dicho riesgo en el manejo y ejecución de los recursos destinados al cumplimiento de los objetivos de la Institución Educativa, toda vez que de los $57.954.468.289 presupuestados, quedaron por comprometer $22.911.508.874 equivalentes al 39,53%, situación que va en contravía con respecto a las necesidades apremiantes de la Universidad en pro de mejorar la calidad de la educación, infraestructura, y ayudas pedagógicas necesarias para un mejor funcionamiento de ésta.

Los hechos se presentaron en razón a una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica, por parte de los responsables de las áreas que intervinieron en la ejecución presupuestal de los recursos asignados a los proyectos de inversión vigencia 2019, no permitiendo que los objetivos cumplieran con el principio de anualidad.

Por lo antes expuesto, se infringe el artículo 2 de la Ley 87 de 1993. Así mismo, se trasgreden los principios de economía, transparencia, responsabilidad, eficacia, eficiencia y publicidad, señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, y posiblemente con los hechos descritos también se vulneró un deber funcional de lo establecido en la Ley 734 de 2002**.**

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta, la misma no se acepta, toda vez que la Universidad argumenta que: *"(…) como se sabe en inversión en su gran mayoría está financiada con los recursos de estampilla…"*. Ante esta afirmación es preciso señalar que, la Universidad durante la vigencia 2019 programó un recaudo de $30.000.000.000 por concepto de estampilla, de los cuales solo recaudó el 60,91% equivalente a $18.271.925.196. De estos recursos y de conformidad con los porcentajes que señala el Acuerdo 696 de 2017, solo ejecutó en proyectos de inversión $12.790.347.637, teniendo en cuenta que el 20% está asignado al Pasivo Prestacional. Habiendo hecho esta precisión es de suma importancia tener en cuenta que la ejecución en Gastos de Inversión de un total de compromisos de $35.042.959.415, solo ejecutó el 60,47% quedando un saldo de apropiación (recursos que se utilizaron) por $22.911.508.874; luego atribuir la falta de eficiencia y eficacia en la ejecución de recursos presupuestados en Gastos de Inversión al recaudo de estampilla, no es acorde frente a los hechos observados.

En consecuencia y dado que la UFJC no presentó mayores argumentos que desvirtuaran lo observado, **se ratifica la observación y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

De otra parte, agrega la Universidad que en agosto se reprogramo con cada uno de los gerentes de los proyectos para se ajustarán las actividades y se priorizaran aquellas que fueran indispensables.

Modificaciones y Traslados Presupuestales[123] - Gastos de Inversión:
Adiciones

Durante la vigencia 2019, la UDFJC en dos (2) actos administrativos adicionó al presupuesto de Gastos e Inversiones, rubro Gastos de Inversión la suma de $17.738.142.289.

La distribución de dichos recursos es como se muestra en los cuadros siguientes por acto administrativo:

CUADRO No. 146
ADICIONES - PRESUPUESTO GASTOS DE INVERSIÓN 31/12/2019
RESOLUCIÓN No. 006

(Cifras en pesos)

[123] Modificaciones presupuestales: son aquellas operaciones mediante las cuales las entidades distritales cambian los valores asignados a los proyectos de inversión, aumentando, disminuyendo o creando nuevos montos. En este sentido, se presentan modificaciones al presupuesto de inversión por traslados, reducciones o adiciones.
• Traslados presupuestales: con esta modificación se disminuye el monto de una apropiación para aumentar el monto de otra partida, es decir, se varía la destinación del gasto entre diferentes agregados presupuestales, entre diferentes entidades o entre rubros presupuestales de un mismo agregado.

ACTO ADMINISTRTIVO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	DISPONIBLE
	GASTOS DE INVERSIÓN	40.067.181.000	11.884.454.469	52.100.780.469
continuación Resolución No. 006 del 14-03/2019 (Art. 4º)	**INVERSIÓN- DIRECTA**	40.067.181.000	11.301.201.189	51.368.382.189
	ACCESO CON CALIDAD A LA EDUCCIÓN SUPERIOR	34.592.181.000	10.567.022.652	45.159.203.652
	Proyecto 378-Promoción de la investigación y desarrollo	4.500.000.000	1.467.874.563	5.967.874.563
	Proyecto 379-Construcción nueva sede Universitaria Ciudadela el Porvenir Bosa	4.586.224.000	1.896.285.259	6.482.510.259
	Proyecto 380-Mejoramiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad	16.000.000.000	2.567.964.075	18.567.964.075
	Proyecto 389- Desarrollo y fortalecimiento doctorados	1.500.000.000	259.511.593	1.759.511.593
	Proyecto 4149-Dotación de laboratorios UDFJC	6.000.000.000	2.075.129.409	8.075.129.409
	Proyecto 4150-Dotación y actualización biblioteca	1.500.000.000	2.193.845.169	3.693.845.169
	Proyecto 7535- Atención y promoción para la excelencia académica - APEA	280.957.000	0.0	280.957.000
Resolución No. 006 del 14-03/2019 (Art. 4º)	Proyecto 7539- Fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD	225.000.000	106.411.584	331.411.584
	MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL	5.475.000.000	734.178.537	6.209.178.537
	Proyecto 388-Mocdernización y fortalecimiento institucional	5.475.000.000	734.178.537	6.209.178.837
	TRANSFERENCIA INVERSIÓN	149.145.000	583.253.280	732.398.280
	Prestamos Vivienda-Administrativos	149.145.000	583.253.280	732.398.280
	TOTAL, ADICIÓN GASTOS INVERSIÓN	**160.567.014.000**	**11.884.454.469**	**207.670.723.896**

Fuente: Resolución 006 del 14 de marzo de 2019

La adición corresponde al valor de Excedentes Financieros vigencia 2018, certificados por la División de Recursos Financieros y la Tesorería General.

CUADRO No. 147
ADICIONES - PRESUPUESTO GASTOS DE INVERSIÓN 31/12/2019
RESOLUCIÓN No. 019

(Cifras en pesos)

ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	DISPONIBLE
	GASTOS DE INVERSIÓN	**52.100.780.469**	**5.853.687.820**	**57.954.468.289**
Resolución No. 019 del 30-08/2019	**INVERSIÓN- DIRECTA**	51.368.382.189	5.803.687.820	57.172.070.009
	ACCESO CON CALIDAD A LA EDUCCIÓN SUPERIOR	45.159.203.652	3.028.175.133	48.187.378.785

	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	DISPONIBLE
ACTO ADMINISTRATIVO (Art. 2º)	**GASTOS DE INVERSIÓN**	**52.100.780.469**	**5.853.687.820**	**57.954.468.289**
	Proyecto 380-Mejoramiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad	18.567.964.075	3.000.000.000	21.567.964.075
	Proyecto 389- Desarrollo y fortalecimiento doctorados (incluye un traslado por $349.700.000	1.759.511.593	377.875.133	2.137.386.726
continuación	MODERNIZACIÓN INSTITUCIONAL	6.209.178.537	2.775.512.687	8.984.691.224
Resolución No. 019 del 30-08/2019 (Art. 2º)	Proyecto 388-Mocdernización y fortalecimiento institucional	6.209.178.537	2.775.512.687	8.984.691.224
	TRANSFERENCIA INVERSIÓN	732.398.280	50.000.000	782.398.280
	Prestamos Empleados-Administrativos		50.000.000	50.000.000
	TOTAL, ADICIÓN GASTOS INVERSIÓN	52.100.780.469	5.853.687.820	57.954.468.289
TOTAL, ADICIONES Y TRASLADOS – GASTOS DE INVERSIÓN		**40.216.326.000**	**17.738.142.289**	**57.954.468.289**

Fuente: Resolución 019 del 30-08 de 2019- UDFJC

El valor de la adición presupuestal correspondió al saldo de un CDT constituido a favor del Fondo de Préstamos.

De la distribución de recursos por concepto de modificaciones presupuestales a los Gastos de Inversión por adiciones y traslados durante la vigencia 2019, se resalta el proyecto 380 "*Mejoramiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad"* con $5.567.964.075 que equivale al 31,39% del total de las adiciones, seguido del proyecto 388 "*Desarrollo y fortalecimiento doctorados*" con $3.509.691.224, que representa el 19,79% y por último el proyecto 4149 "Dotación de laboratorios UDFJC" con $2.075.129.409, que representan el 11,07% del total de las adiciones por este concepto.

Es de señalar que las adiciones al presupuesto de Inversión en el mes de marzo de 2019 (Resolución 006) por $11.884.454.469, obedecieron a la liquidación de excedentes financieros ($11.301.201.189) y un saldo en un CDT constituido a favor del Fondo de Préstamos ($583.253.280).

Por su parte las adiciones del mes de agosto de 2019 (Resolución 019) por $5.853.687.820, obedecieron a los recursos por concepto del CREE (impuesto sobre la renta para la equidad) vigencias anteriores por un valor de $3.000.000.000 fueron adicionados al proyecto 380 y certificados por la Tesorería General; $2.175.512.687, correspondieron a recursos producto de las mesas de diálogo 2019 Plan de Fomento de la Calidad, certificados por el Ministerio de Educación Nacional y adicionados al proyecto 389 y los $50.000.000 fueron adicionados al Fondo de

Préstamos Empleados, en razón que no se programaron recursos para cumplir con la convención colectiva.

Las modificaciones por adiciones al presupuesto de Gastos de Inversión se efectuaron en el marco de lo señalado en el Artículo 63 del Decreto No. 714 de 1996, que contempla lo relacionado con las modificaciones presupuestales para las entidades distritales.

Traslados Presupuestales

Durante la vigencia 2019, la UDFJC efectuó modificaciones por traslados en Gastos de Inversión en cuantía de $349.700.000. En este sentido, las modificaciones efectúadas es como se muestra en el siguiente cuadro por acto administrativo:

CUADRO No. 148
TRASLADOS PRESUPUESTALES – GASTOS DE INVERSIÓN – 2019

(Cifras en pesos)

RESOLUCIONES EXPEDIDAS	CODIGO	RUBRO PRESUPUESTAL	CONTRACREDITOS	CREDITOS
Resolución No. 019 del 30-08/2019 (Art. 2º)	3.3	**GASTOS INVERSIÓN**	**349.700.000**	**(349.700.000)**
	Proy-389	Desarrollo y fortalecimiento doctorados	349.700.000	
	Proy-4150	Dotación y Actualización biblioteca		(349.700.000)
TOTAL, TRASLADOS PRESUPUESTALES – GASTOS DE INVERSIÓN 2019			**349.700.000**	**(349.700.000)**

Fuente: Resolución 019 Traslados Presupuestales – 2019 – UDFJC

El traslado presupuestal en gastos de inversión, se encuentran ajustado al Artículo 63 del Decreto No. 714 de 1996[124]que contempla lo relacionado con lasmodificaciones presupuestales para las entidades distritales, así comoelprocedimiento establecido en la Resolución No. SHD-191 de 2017 - Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital.

Reservas Presupuestales y/o Cuentas por Pagar constituidas en 2018 y su Ejecución Vigencia 2019:

Se verificó la constitución de las reservas presupuestales, teniendo en cuenta que estas corresponden a compromisos legalmente constituidos, además de contar con disponibilidad y registro presupuestal, y que a 31 de diciembre de 2018 no se recibió el bien o servicio, es decir, que parte de su ejecución se pagaron en la vigencia 2019 y el saldo se feneció constituyéndose en pasivo exigible.

[124]Por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital

Analizada la constitución de reservas a diciembre 31 de 2018[125], se observa que las mismas fueron por[126] $25.700.956.635 (13,68% menos que en el 2017); la ejecución durante la vigencia 2019 es como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 149
CONSTITUCIÓN Y EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES
A 31/12/218

(Cifras en pesos)

RUBRO PRESUPUESTAL	RESERVAS CONSTITUIDA	ANULACIONES ACUMULADAS	RESERVAS DEFINITIVAS	% DE PARTICIPACION	AUTORIZACION DE GIRO ACUMULADA	% EJECUCION AUTORIZADA DE GIRO	SALDO DE LAS RESERVAS
TOTAL GASTOS	25.700.956.635	278.870.039	25.422.086.596	98,91%	21.256.307.846	82,71,	4.165.778.750
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.358.864.999	182.939.368	11.175.925.631	98,39%	9.410.236.225	82,84	1.765689.406
GASTOS DE INVERSIÓN	10.290.935.739	95.930.671	10.195.005.068	99,07	8.978.484.470	87,25	1.216.520.598
GASTOS DE PENSIÓN	4.051.155.897	0.0	4.051.155.897	100	2.867.587.151	70,78	1.183.568.746
TOTAL, EJECUCIÓN	25.700.956635	278.870.039	25.422.086.596	98,91	21.256.307.846	82,71	4.165.778.750

Fuente: Formulario: 400 CB-0104: Seguimiento A Ejecución De Reservas U Obligaciones Por Pagar- SIVICOF

Del total del saldo de las reservas constituidas en el 2018 en gastos de funcionamiento como de inversión, durante la vigencia de 2019 solo se ejecutó el 82,71%, quedando un saldo de $4.165.778.750, equivalente al 16,39% que no fue ejecutado en el 2019 y por ende se constituye en pasivo exigible vigencia 2020.

En este sentido el Órgano de Control concluye:

3.3.4.2.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incumplimiento del principio de anualidad presupuestal y de la figura de excepcionalidad para la constitución y ejecución de reservas vigencia 2018, además de presentar inconsistencias el valor del rubro Gastos de Funcionamiento.

Analizada la ejecución de reservas en la vigencia fiscal 2019 y resumidas en el cuadro anterior, se observa tanto para Gastos de Funcionamiento como de Inversión, así como para gastos de pensión[127], que dichos montos superan lo normado en el estatuto orgánico del presupuesto, toda vez que no cumplieron con el principio de anualidad establecido en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital, Decreto Distrital 714 de 1996: "Artículo 13º.- De los Principios del Sistema

[125] Formulario : 400 CB-0104: SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR- SIVICOF
[126] Decreto 714/96 -**ARTÍCULO 61º.-** ***De las Apropiaciones y Reservas***. Las apropiaciones incluidas en el Presupuesto Anual del Distrito son autorizaciones máximas de gastos que el Concejo aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año, estas autorizaciones expiran y en consecuencia no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse ni contracreditarse.
Al cierre de la vigencia fiscal cada organismo y entidad constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen.
[127] Según la estructura presupuestal y/o plan de cuentas, aprobado por el Consejo Superior Universitario (Resolución 038 del 21-12/2017) el rubro Gastos en Pensiones NO hace parte de los proyectos de inversión, ni de los gastos de funcionamiento.

Presupuestal. Los principios del Sistema Presupuestal del Distrito Capital se definen de la siguiente forma: c) Anualidad: "El *año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha, y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción. (Ley 38/89, artículo 10)"*

En consecuencia, las reservas son un instrumento de uso esporádico y justificado en situaciones atípicas que impiden la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente previstas.

Frente a lo anterior, el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital adoptado mediante la Resolución No. SDH – 000191 de septiembre de 2017 establece en el numeral 3.6 "(…) ***de tal manera que el uso excepcional de las reservas presupuestales se realice exclusivamente ante la ocurrencia de eventos imprevisibles*** *(…)"*, y reitera lo dispuesto por la Procuraduría General de la Nación mediante circulares No. 026 y 031 de 2011: *"(...) De acuerdo con el artículo 8 de la Ley 819 de 2003, de manera general, las entidades territoriales sólo pueden incorporar dentro de sus presupuestos aquellos gastos que se van a ejecutar en la respectiva vigencia fiscal, por lo cual, los contratos que así se suscriban deben ejecutarse en la correspondiente anualidad. (...) el uso excepcional de las reservas presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles se complementa en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública, caso en el cual las entidades territoriales que decidan constituir reservas presupuestales deberán justificarlas por el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto".* ***Las reservas presupuestales no se podrán utilizar para resolver deficiencias generadas en la falta de planeación por parte de las entidades territoriales****." (Negrillas fuera de texto).*

Igualmente, en relación con los requisitos para constituir reservas presupuestales el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP ha manifestado con fundamento en las disposiciones orgánicas y la jurisprudencia sobre la materia que son requisitos necesarios para la constitución de reservas presupuestales los siguientes: *…"(II) El compromiso legalmente contraído para ser ejecutado en la misma vigencia en que se adquirió, dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 8º de la Ley 819 de 2003, por razones imprevistas no contempladas inicialmente, no logra ser cumplido o ejecutado a 31 de diciembre de la respectiva vigencia".*

Adicionalmente, la deficiente gestión realizada por la Universidad en cuanto a la ejecución y comprometimiento de los recursos, para que los bienes y servicios contratados que se reciban dentro de la vigencia, situación que no es así, genera un impacto negativo en el beneficio social esperado por los usuarios a quienes van dirigidas las acciones de la Universidad.

Este comportamiento se ha vuelto reiterativo en las pasadas vigencias al encontrarse saldos que no fueron cancelados ni en la vigencia correspondiente al gasto, ni en la siguiente vigencia fiscal 2017 ($29.083.673.327). Si bien el pago de las obligaciones constituidas debe cumplir con los requisitos de entrega de los bienes y/o servicios, también lo es el hecho que dichos compromisos fueron suscritos tardíamente a falta de una adecuada planeación, lo cual le genera incumplimiento al principio de anualidad como ya se indicó.

La finalidad es precisamente lograr mayor oportunidad en la prestación de bienes y servicios, por parte de los órganos ejecutores del presupuesto, pues éstos deberán programar la ejecución de los contratos que suscriban, de tal manera que no se supere la proporción de las reservas presupuestales, tanto en funcionamiento como en inversión, que el Acuerdo Distrital 5 de 1998 determina expresamente.

Artículo1º**.-** El artículo 14 del Acuerdo 20 de 1996, quedará así:

"En cada vigencia el Gobierno Distrital reducirá el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento cuando las reservas constituidas para ellos superen el 4% del Presupuesto del año inmediatamente anterior. Igual operación realizará sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan el 20% del presupuesto de inversión del año anterior".

Adicionalmente, es de tener en cuenta los efectos que tiene la superación de los citados porcentajes, previstos en el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, adoptado mediante la Resolución ,191 de 2017, expedida por la Secretaría Distrital de Hacienda, aunado a lo señalado por la Procuraduría General de la Nación en las Circulares 026 y 031 de 2011 mediante las cuales solicita el cumplimiento de los procedimientos presupuestales establecidos en la Ley 819 de 2003, *"Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones"*, en cuanto a que las reservas presupuestales sólo pueden constituirse en casos excepcionales, entendidos estos, como eventos excepcionales e imprevisibles.

Los hechos anteriormente descritos contravienen los literales a) y f) del artículo segundo de la Ley 87 de 1993, el numeral 3.6 del Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital adoptado mediante Resolución SHD No. 191 del 2017 que determina: *"En caso tal que se constituyan reservas presupuestales, atendiendo los criterios anteriormente mencionados, las entidades deben efectuar su ejecución y seguimiento estricto de tal manera que las mismas no trasciendan a la siguiente vigencia y se conviertan en pasivos exigibles";*así como, presuntamente se está incumpliendo un deber funcional de los consagrados en la Ley 734 de 2002.

De otra parte, se hacen evidentes las falencias de control interno en el proceso y seguimiento a la constitución de reservas presupuestales, al no dar aplicación a lo establecido en el artículo 2 la Ley 87 de 1993 y al numeral 3.6 del Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital adoptado mediante Resolución SHD No. 191 del 2017; así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

De acuerdo a la respuesta de la UDFJC y analizada la misma, es de preciar que no se está refutando que la Universidad constituya reservas presupuestales, se objeta es el hecho que las reservas que se constituyeron superaron los porcentajes establecidos en el Artículo 62 del Decreto 714 de 1996, situación que se repite en vigencias anteriores.

Es claro, que la Circular expedida por la Procuraduría General de la Nación 031 de 2011 como se indicó en la observación, no fije topes sino un castigo gradual cuando la constitución de las reservas supere el 2% en Funcionamiento y el 15% en Inversión, pero el Decreto 714 de 1996, sí lo establece.

En ese sentido, las normas presupuestales fijan preceptos muy importantes y precisos a las Entidades del orden territorial sobre el manejo de las reservas presupuestales, tal como quedó explícitamente indicado en el contexto de la observación.

Este Órgano de Control, concluye que, por lo expuesto, y analizada la respuesta presentada por la Universidad, ésta no desvirtúa la observación efectuada, por lo tanto, **se ratifica la observación y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Reservas Presupuestales Constituidas al Cierre de la Vigencia 2019:

Analizada la información reportada en la cuenta anual y consigna en el formulario: 14184 CB-0001: Reservas Presupuestales al Cierre de la Vigencia, se tiene que estas corresponden a compromisos legalmente constituidos, además de contar con disponibilidad y registro presupuestal, y que a 31 de diciembre de 2019 no se recibió el bien o servicio, es decir, que parte de su ejecución se pagaran en la vigencia 2020.

Las reservas constituidas por gastos de funcionamiento como de inversión se muestran en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 150

CONSTITUCION DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2019

(Cifras en pesos)

RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR TOTAL CRP	VALOR GIROS	SALDOS
Gastos Funcionamiento	19.887.170.561	10.461.994.032	9.425.176.529
Gastos Inversión	29.892.174.879	2.957.455.268	26.934.719.611
TOTAL	**49.779.345.440**	**13.419.449.300**	**36.359.896.140**

Fuente: Formulario: 14184 CB-0001: Reservas Presupuestales al Cierre de la Vigencia 2019- SIVICOF

Así las cosas, las reservas al cierre de la vigencia 2019[128], fueron constituidas por[129] $36.359.896.140 que corresponden a un incremento del 29,32% con respecto a la vigencia 2018 ($25.700.956.635), siendo los gastos de inversión el rubro con mayor participación en las reservas con un 74,1%.

La ejecución de las reservas u obligaciones por pagar al cierre de la vigencia 2019, con corte al 31 de enero de 2020, es como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 151
EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR CONSTITUIDAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2019[130]

(Cifras en pesos)

RUBRO PRESUPUESTAL	RESERVAS CONSTITUIDA	RESERVAS DEFINITIVAS	% DE PARTICIPACION	AUTORIZACION DE GIRO ACUMULADA	% EJECUCION AUTORIZADA DE GIRO	SALDO DE LAS RESERVAS
TOTAL GASTOS	**36.359.896.140**	**36.359.896.140**	**100**	**728.521.500**	**2.0**	**35.631.374.640**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**9.425.176.529**	**9.425.176.529**	100	426.931.269	4,53	8.998.245.260,08
GASTOS DE PERSONAL	232.943.220	232.943.220	100	0,00	0,00	232.943.220,08
Planta De Personal Permanente	7.609.650	7.609.650	100	0,00	0,00	7.609.650
Contribuciones Inherentes A La Nómina	6.508.200	6.508.200	100	0,00	0,00	6.508.200
PERSONAL SUPERNUMERARIO Y TEMPORAL DOCENTES DE	224.971.370	224.971.370	100	0,00	0,00	224.971.370

[128] Formulario: 14184 CB-0001: RESERVAS PRESUPUESTALES AL CIERRE DE LA VIGENCIA
[129]Decreto 714/96 -**ARTÍCULO 61º.-** ***De las Apropiaciones y Reservas***. Las apropiaciones incluidas en el Presupuesto Anual del Distrito son autorizaciones máximas de gastos que el Concejo aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año, estas autorizaciones expiran y en consecuencia no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse ni contracreditarse. Al cierre de la vigencia fiscal cada organismo y entidad constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen.
[130]Formulario: 400 CB-0104: SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR

RUBRO PRESUPUESTAL	RESERVAS CONSTITUIDA	RESERVAS DEFINITIVAS	% DE PARTICIPACION	AUTORIZACION DE GIRO ACUMULADA	% EJECUCION AUTORIZADA DE GIRO	SALDO DE LAS RESERVAS
VINCULACIÓN ESPECIAL						
TRABAJADORES OFICIALES	362.200	362.200	100	0,00	0,00	362.200
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	9.086.064.148	9.086.064.148	100	426.931.269	4,70	8.659.132.879
DISMINUCIÓN DE PASIVOS- Pensiones	79.270.976	79.270.976	100	0,00	0,00	79.270.976
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE FUNCIONAMIENTO	26.898.185	26.898.185	100	0,00	0,00	26.898.185
GASTOS DE INVERSIÓN	**26.934.719.611**	**26.934.719.611**	100	**301.590.231**	**1,12**	**26.633.129.380**
DIRECTA	26.932.969.611	26.932.969.611	100	299.840.231	1,11	26.633.129.380
TRANSFERENCIA INVERSION	1.750.000	1.750.000	100	1.750.000	100	0,00
TOTAL EJECUCIÓN	**36.359.896.140**	**36.359.896.140**	**100**	**728.521.500**	**2.0**	**35.631.374.640**

Fuente: Formulario: 400 CB-0104: Seguimiento A Ejecución De Reservas U Obligaciones Por Pagar- SIVICOF

Del total del saldo de las reservas constituidas al cierre de la vigencia 2019 en gastos de funcionamiento como de inversión, con corte al 31 de enero de 2020 se registran giros del orden del 2%, equivalente a $728.521.500.

Cotejado el saldo de las reservas al cierre de la vigencia 2019 y su ejecución en el 2020 (enero) frente al saldo en la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones del 2019, el resultado fue el siguiente:

CUADRO No. 152
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIONES 2019

(Cifras en pesos)

RUBRO PRESUPUESTAL	TOTAL, COMPROMISOS (1)	AUTORIZACIÓN DE GIROS (2)	SALDO RESERVA (1-2)
Gastos Funcionamiento	292.728.411.007	278.229.656.894	14.498.754.113
Gastos Inversión	35.042.959.415	15.039.975.483	20.002.983.932
TOTAL, GASTOS	**327.771.370.422**	**293.269.632.377**	**34.501.738.045**

Fuente: Ejecución Presupuestal Gastos e Inversiones 2019- UDFJC

Analizado el saldo que arrojó el informe "Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones 2019[131]" y que fue reportado a la Contraloría de Bogotá D.C. en la presentación de la cuenta anual, se evidenció lo siguiente:

[131] Formulario : 300 CB-0103 – SIVICOF

3.3.4.2.8 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por inexactitud en el valor de las Reservas u Obligaciones por Pagar constituidas al cierre de la vigencia 2019, frente a la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones.

Al cotejar el valor de las Reservas u Obligaciones por Pagar constituidas al cierre de la vigencia 2019 (formulario: 14184 CB-0001) e inclusive la de seguimiento y ejecución al 31 de enero de 2020 (formulario: 400 CB-0104), las mismas reportan un saldo de $36.359.896.173, comparado este valor contra el reflejado en la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones del 2019 (Formulario: 300 CB-0103) se reporta un saldo de $34.501.738.045, generando una diferencia de $1.858.157.822.

La diferencia resultante se obtuvo de tomar en la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones con corte al 31 de diciembre de 2019, el resultado total de Compromisos Acumulados ($327.771.370.422) y restarlos del valor de los Giros Acumulados[132] ($293.269.632.377), cuyo valor difiere del reportado como reservas al cierre de la vigencia 2019.

Teniendo en cuenta lo señalado en el Manual Operativo Presupuestal, cuando hace referencia a: "La *ejecución presupuestal debe registrar los movimientos presupuestales realizados en la vigencia, de tal manera que refleje la totalidad del recaudo de los ingresos, las modificaciones presupuestales efectuadas, los compromisos adquiridos, los pagos realizados y las reservas constituidas al cierre de la vigencia[133]".*

Los hechos se originaron en razón que la UDFJC no realizó los procedimientos necesarios con el propósito de establecer que el saldo registrado como reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2019, fuese coherente con el resultado de la ecuación aritmética de la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones 2019 y que hace referencia el Manual Operativo Presupuestal.

En consecuencia, la inexactitud en el saldo de la constitución de Reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2019 como su ejecución en el 2020 pueden generar efectos fiscales desfavorables, por cuanto existe riesgo en la cuantificación de los valores de cada reserva u obligación al no reflejar su valor real.

Con lo expuesto se infringe el artículo 2 de la Ley 87 de 1993. Así mismo, se trasgreden los principios de transparencia, responsabilidad, eficacia y eficiencia, señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998; así mismo lo señalado en el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital ((Resolución SDH N° 191 del 22

[132] Ecuación registrada en el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, Pág.
[133] Página 129 del Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital ((Resolución SDH N° 191 del 22 de Septiembre de 2017)

de septiembre de 2017) y posiblemente con los hechos descritos también se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002**.**

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta emitida por la Universidad, la misma no es del recibo de este Órgano de Control, por cuanto como lo señala el Manual Operativo Presupuestal, "La *ejecución presupuestal debe registrar los movimientos presupuestales realizados en la vigencia, de tal manera que refleje la totalidad del recaudo de los ingresos, las modificaciones presupuestales efectuadas, los compromisos adquiridos, los pagos realizados y las reservas constituidas al cierre de la vigencia*[134]*".* En este sentido es claro el precepto que la información consignada en las ejecuciones presupuestales deben ser consistentes y estas deben guardar concordancia con demás información puesta a disposición de la ciudadanía.

Ahora bien, la información revelada en la observación fue tomada del Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS), toda vez que mediante este documento oficial se incorpora toda la información relacionada con el presupuesto de las entidades del Distrito, lo cual incluye a los Entes Autónomos, contrario a lo manifestado por la Universidad en el sentido que: *" El análisis que se muestra en el cuadro de la auditoria lo toma de la ejecución de PREDIS… que no es procedente, ni adecuado tomar para el análisis de los valores de reservas, ya que obedecen a sistemas que en un determinado momento tienen finalidades distintas. En PREDIS no van a quedar las reservas de compromisos que tengan como fuente los recursos que nos transfiere el Distrito capital…"*

En este sentido y como se manifestó en la observación que, la UDFJC no realizó los procedimientos necesarios con el propósito de establecer que el saldo registrado como reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2019, fuese coherente con el resultado de la ecuación aritmética de la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones 2019, tal como lo señala el Manual Operativo Presupuestal que además agrega que el uso de Reservas Presupuestales debe ser excepcional y su constitución está sujeta a la verificación de eventos imprevisibles, caso que omitió la UDFJC en la no ejecución del total de reservas constituidas al cierre de la vigencia 2019.

Este Órgano de Control, concluye que, por lo expuesto, y analizada la respuesta presentada por la Universidad, ésta no desvirtúa lo expuesto en el informe, por tanto, **se ratifica la observación y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Evaluación Recursos del Crédito:

[134] Página 129 del Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital ((Resolución SDH N° 191 del 22 de Septiembre de 2017)

Mediante oficio 018 del 14-02/2020 ante la UDFJC se solicitó se informará si la UDFJC durante la vigencia 2019 utilizó como fuente de financiación Recursos del Crédito.

En respuesta a dicha solicitud (oficio OACI-075 del 19-02/2020) se informa que la Universidad no utilizó para la vigencia 2019 recursos provenientes de las operaciones de crédito público. Esta afirmación fue corroborada mediante el análisis al presupuesto de Rentas e Ingresos por fuente de financiación.

Pasivos Exigibles 2019:

Según lo establecido en la Resolución No. SDH-000037 del 06 de marzo de 2019, en su considerando se manifiesta que: *"(…) la nueva estructura del presupuesto de Rentas e Ingresos y de gastos e Inversiones no contempla el rubro: pasivos exigibles en la nueva clasificación presupuestal; por tanto, ya no se debe efectuar un traslado presupuestal en el gasto, sino un cambio de fuentes de financiación para identificar los recursos que respaldan el pago de este tipo deobligaciones, por lo cual no requieren concepto favorable de la Secretaría Distrital de Planeación".*

En su parte resolutiva el artículo 2º (ibidem) adiciona el numeral 3.2.1.11 del Manual Operativo Presupuestal "Cambio de Fuentes de Financiación en Funcionamiento e Inversión para el pago de Pasivos Exigibles".

Así las cosas, el saldo de pasivos exigibles con corte al 31 de diciembre de 2019 en gastos de pensiones, como de funcionamiento e inversión, desde la vigencia 2010, es como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 153
PASIVOS EXIGIBLES 2010-2019 UDFJC

(Cifras en pesos)

VIGENCIA COMPROMISO	VALOR DEL COMPROMISO	GIROS	SALDOS	SALDOS AUDITORIA	DIFERENCIA
TOTAL 2010- Inversión	**142.889.678**	**116.790.842**	**26.098.836**	**26.098.836**	0
TOTAL 2011- Inversión	**13.879.446.680**	**2.309.711.727**	**11.569.734.953**	**11.569.734.953**	0
TOTAL 2012- Inversión	**533.833.011**	**377.365.559**	**156.467.452**	**156.467.452**	**0**
TOTAL 2013 - Inversión	**917.263.688**	**85.362.913**	**831.900.775**	**831.900.775**	0
Gastos en Pensiones 014	**6.264.486**	**0**	**6.264.486**	**6.264.486**	0
Funcionamiento 2014	**2.651.793.129**	**2.294.259.688**	**357.533.441**	**357.533.441**	0
Inversión 2014	**356.516.897**	**277.464.993**	**79.051.904**	**79.051.904**	0
TOTAL 2014	**3.014.574.512**	**2.571.724.681**	**442.849.831**	**442.849.831**	0

Gastos en Pensiones 015	60.864.379	0	60.864.379	**60.864.379**	0
Funcionamiento 2015	1.189.582.749	724.845.414	464.737.335	464.737.335	0
Inversión 2015	656.975.260	415.738.749	241.236.511	241.236.511	0
VIGENCIA COMPROMISO	**VALOR DEL COMPROMISO**	**GIROS**	**SALDOS**	**SALDOS AUDITORIA**	**DIFERENCIA**
TOTAL 2015	**1.907.422.388**	**1.140.584.163**	**766.838.225**	**766.838.225**	0
Gastos en Pensiones 2016	3.160.272.058	3.020.316.701	139.955.357	139.955.357	0
Subtotal Funcionamiento 2016	4.770.300.199	4.502.522.564	267.777.635	267.777.635	0
Subtotal Inversión 2016	7.427.379.572	7.131.956.736	295.422.836	295.422.836	0
TOTAL 2016	**15.357.951.829**	**14.654.796.001**	**703.155.828**	**703.155.828**	**0**
Gastos en Pensiones 2017	116.793.758	114.747.565	2.046.193	2.046.193	0
Subtotal Funcionamiento 2017	3.811.329.252	3.595.237.022	**153.404.553**	**216.092.230**	**-62.687.677**
Subtotal Inversión 2017	588.903.125	518.079.496	70.823.629	70.823.629	**0**
TOTAL 2017	**4.517.026.135**	**4.228.064.083**	**226.274.375**	**288.962.052**	**-62.687.677**
Gastos en Pensiones 2018	3.564.642.141	2.381.073.395	**1.183.568.746**	**1.183.568.746**	**0**
VIGENCIA COMPROMISO	**VALOR DEL COMPROMISO**	**GIROS**	**SALDOS**	**SALDOS AUDITORIA**	**DIFERENCIA**
Subtotal Funcionamiento 2018	10.348.026.138	8.582.336.732	1.765.689.406	1.765.689.406	0
Subtotal Inversión 2018	2.940.384.458	1.723.863.860	1.216.520.598	1.216.520.598	0
TOTAL 2018	**16.853.052.737**	**12.687.273.987**	**4.165.778.750**	**4.165.778.750**	**0**
TOTAL, PASIVOS EXIGIBLES 31-12/2019	**57.123.460.658**	**38.171.673.956**	**18.889.099.025**	**18.951.786.702**	**-62.687.677**

Fuente: UDFJC – Oficio SP-48 del 13-03/2020

Debido al saldo total de pasivos exigibles al 31 de diciembre de 2019, se formula la siguiente observación:

3.3.4.2.9 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de acciones tendientes a la liquidación de los contratos, depuración y/o pago, de los saldos de compromisos relacionados como pasivos exigibles desde el año 2010.

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas no está realizando las gestiones necesarias para depurar los pasivos exigibles que reporta al cierre de la vigencia 2019. Lo anterior por cuanto del total de compromisos vigencias 2010 al 2019 por $57.123.460.658 solo se registran giros del 66.82%, quedando un saldo de $18.889.099.025, valor considerablemente importante por depurar, que además reporta una diferencia de $62.687.677, atribuible al saldo del subtotal de funcionamiento vigencia 2017. Es de precisar que, el mayor porcentaje de saldos corresponden a recursos de la estampilla Pro-Universidad Francisco José de Caldas y conforme a las normas son recursos de destinación específica.

En este sentido, la gestión de la Universidad en el tema de depuración de pasivos continúa siendo deficiente, como se observa en la vigencia de 2011 que es la que reporta mayor saldo en pasivos, que de un total de compromisos por $13.879.446.680 solo se hayan efectuado giros del 16,64%.

Lo anterior atribuible a los siguientes factores:

No existe una política de operación para la liberación de saldos pendientes por pagar de compromisos adquiridos en vigencias anteriores, como es el caso de la vigencia 2011 que reporta un saldo de $11.569.734.953. Tampoco se evidencia un procedimiento real y efectivo que involucre al ordenador del gasto, a los gerentes de los proyectos, supervisores y/o interventores y demás estamentos de la institución para una mejor administración y manejo de los recursos.

No existe retroalimentación en los procesos y procedimientos entre la oficina asesora de planeación, oficina asesora jurídica y la división de recursos financieros, para hacer seguimiento al desarrollo y ejecución de los proyectos de inversión como de los gastos de funcionamiento. Adicional a esto, la Universidad no ha creado un mecanismo que permita hacer seguimiento exhaustivo a la liquidación de los contratos suscritos con el fin de evitar el crecimiento del saldo en los pasivos exigibles tal y como lo establece elartículo 11 de la Ley 1150 de 2007: *"La liquidación de los contratos se hará de mutuo acuerdo dentro del término fijado en los pliegos de condiciones o sus equivalentes, o dentro del que acuerden las partes para el efecto".*

"*De no existir tal término, la liquidación se realizará dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la expiración del término previsto para la ejecución del contrato o a la expedición del acto administrativo que ordene la terminación, o a la fecha del acuerdo que la disponga" En aquellos casos en que el contratista no se presente a la liquidación previa notificación o convocatoria que le haga la entidad, o las partes no lleguen a un acuerdo sobre su contenido, la entidad tendrá la facultad de liquidar en forma unilateral dentro de los dos (2) meses siguientes, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 136 del C. C. A. Si vencido el plazo anteriormente establecido no se ha realizado la liquidación, la misma podrá ser realizada en cualquier tiempo dentro de los dos años siguientes al vencimiento del término a que se refieren los incisos anteriores, de mutuo acuerdo o unilateralmente, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 136 del C. C. A."*

Así mismo, se evidencian las falencias de control interno en el proceso de control y seguimiento de los pasivos exigibles, al no dar total aplicación a las normas contempladas en la Ley 87 de 1993, en especial su artículo 2°. Además, los responsables pueden estar incursos en las causales disciplinables contempladas en la Ley 734 de 2002.

Si bien la Universidad elaboró un formato en Excel para reportar la cancelación de saldos de Pasivos Exigibles, dicho procedimiento no ha sido el más eficiente por

cuanto no ha arrojado mayores resultados en su gestión, máxime si se tiene en cuenta los saldos que se reportan en el cuadro anterior.

Es de precisar que este Órgano de Control a través de las auditorías anuales ha observado reiterativamente las falencias referentes a la ausencia de procedimientos y controles para la depuración de saldos de los pasivos exigibles.

Los hechos anteriormente descritos pueden afectar la situación financiera, por cuanto la nueva normativa establece que ya no se debe efectuar un traslado presupuestal en el gasto, sino un cambio de fuentes de financiación para identificar los recursos que respaldan el pago de este tipo de obligaciones.

La anterior situación se presenta por inaplicabilidad de las normas relacionadas con la adopción de procedimientos para todos los procesos de la entidad, en consecuencia, al no existir este procedimiento, no se garantiza que todas las actividades, operaciones y actuaciones se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas previstas, incumpliendo el literal b. del Artículo 4º de la Ley 87 de 1993.*:"(…) Elementos para el Sistema de Control Interno. Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del control interno: (…) b. Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos. (…)";* así como posiblemente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley No. 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Analizada la respuesta, la misma no se acepta, en razón que la Universidad manifiesta que: "(…) *la Universidad ha venido ajustando los procedimientos que tienen que ver con la gestión de pasivos exigibles, GRF-PR-027, Gestión Pasivos Exigibles, la última actualización se hizo el 8 de noviembre de 2019, donde se incorporaron políticas y se hicieron otros ajustes…".* Lo afirmado no es consecuente con los hechos, por cuanto como se señaló en la observación el saldo por depurar a diciembre 31 de 2019 es de $18.889.099.025, valor considerablemente importante, si se tiene en cuenta que dichos pasivos exigibles datan del año 2010.

De otra parte, agrega la Universidad: "(…) *que es necesario buscar los soportes físicos de la información y al estar en otras sedes no es posible la obtención de la información".* A este respecto se ratifica lo ya descrito en la observación en el sentido que dicha situación se presenta por inaplicabilidad de las normas relacionadas con la adopción de procedimientos para todos los procesos de la entidad, en consecuencia, al no existir este procedimiento, no se garantiza que todas las actividades, operaciones y

actuaciones se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes.

Con respecto a la diferencia de $62.687.677, atribuible al saldo del subtotal de funcionamiento vigencia 2017, la Universidad no se pronunció.

En consecuencia, este Órgano de Control concluye que por lo expuesto y analizada la respuesta presentada por la Universidad, ésta no desvirtúa lo observado, por lo tanto, **se ratifica la observación y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Cuentas por Pagar[135] al Cierre de la Vigencia 2019:

Según certificación emitida por la UDFJC, al 31 de diciembre de 2019 se constituyeron obligaciones por pagar en cuantía de $2.066.784.5789, conforme al siguiente detalle:

CUADRO No. 154
RELACIÓN OBLIGACIONES POR PAGAR 31-12/2019

(Cifras en pesos)

RUBRO	VALOR
FUNCIONAMIENTO	**2.066.784.579**
Servicios postales y mensajería	137.286
Seguridad Social- Pago Salud	402.496.396
Seguridad Social- Pago Salud	188.119.204
Seguridad Social- Pago Pensión	568.926.350
Seguridad Social- Pago Pensión	242.707.350
Seguridad Social- Pago ARP	19.626.700
Seguridad Social- Pago Caja Compensación	363.612.200
Seguridad Social- Pago ICBF	272.872.800
Seguridad Social- Pago Pensión	147.493
Seguridad Social- Pago Salud	1.554.900
Seguridad Social- Pago Sentencia	6.383.900
TOTAL, OBLIGACIONES POR PAGAR	**2.066.784.579**

Fuente: Certificación UDFJC – 2019

Estas cuentas por pagar representan el 0,63% del presupuesto disponible en gastos de funcionamiento.

La ejecución de las cuentas por pagar a enero de 2020 fue la siguiente:

CUADRO No. 155
EJECUCIÓN Y PAGO OBLIGACIONES POR PAGAR 31-01/2020

[135] Las cuentas por pagar son aquellas obligaciones constituidas a 31 de diciembre derivadas de la entrega de bienes, obras y servicios recibidos a satisfacción y de anticipos y sumas anticipadas pactadas en los contratos, que fueron giradas presupuestalmente pero no fueron canceladas (giro efectivo) al cierre del periodo, que cuentan con orden de pago o relación de autorización y que en la respectiva tesorería se encuentran los recursos disponibles para ser giradas en enero de la siguiente vigencia, de conformidad con el programa anual de caja aprobado.

(Cifras en pesos)

RUBRO	SALDO C X P	PAGOS A ENERO 2020	ORDEN DE PAGO No.	FECHA DE PAGO
FUNCIONAMIENTO	**2.066.784.579**			
Servicios postales y mensajería	137.286	137.286	16190	17-01/2020
TOTAL	**137.286**			
Seguridad Social- Pago Salud	402.496.396			
Seguridad Social- Pago Salud	188.119.204			
Seguridad Social- Pago Pensión	568.926.350			
Seguridad Social- Pago Pensión	242.707.350			17-01-2020
Seguridad Social- Pago ARP	19.626.700			
Seguridad Social- Pago Caja Compensación	363.612.200			
Seguridad Social- Pago ICBF	272.872.800			
TOTAL	**2.058.561.000**	**2.058.561.000**	Pago Virtual PSE	2-01-2020
Seguridad Social- Pago Pensión	147.493			
Seguridad Social- Pago Salud	1.554.900			
Seguridad Social- Pago Sentencia	6.383.900			
TOTAL	**8.068.800**	**8.068.800**	Planilla Compensar	10-01-2020
TOTAL OBLIGACIONES PAGADAS	**2.066.784.579**			

Fuente: Información División de Recursos Financieros –UDFJC

El saldo de las cuentas por pagar fue cancelado durante el mes de enero de 2020.

Evaluación Recursos Provenientes del Beneficio Institucional:

En el marco de Auditoria de la Regularidad, PAD 2020 código 27, se evaluó la destinación que la UDFJC dio a los recursos provenientes del beneficio institucional, acorde con el monto que reportó la misma como ingreso por dicho concepto, durante la vigencia 2019.

El Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano, IDEXUD, es una unidad académica encargada de realizar programas especiales multidisciplinarios de extensión, asesorías, consultorías y educación no formal con prioridad en los problemas del Distrito Capital de Bogotá.

El ingreso que percibe la Universidad por concepto de Beneficio Institucional está constituido como un ingreso no tributario y depende del monto que le certifique el IDEXUD.

Conforme a lo señalado en el Acuerdo No. 04 del 22 de agosto de 2013 de la UDFJC, en su artículo 15 precisa sobre el cálculo, recaudo, ejecución apropiación de la Administración y Beneficio Institucional de la siguiente manera:

a). *"De los recursos financieros generados por los proyectos de extensión, deben destinarse como mínimo para la Universidad el doce por ciento (12%) del valor aportado por el contratante, calculado sobre la sumatoria de los gastos definidos en los literales a, b, c y d del artículo décimo cuarto del presente Acuerdo, o del monto realmente ingresado por*

concepto de matrículas, inscripciones y formularios, para el caso de los programas de educación para el trabajo".

b). *"El monto de Administración y Beneficio Institucional que se genere, será distribuido de la siguiente manera: El 40% para apalancar el presupuesto del Fondo Especial de Promoción de la Extensión y la Proyección Social de la Universidad, para cubrir los gastos descritos en el literal b del artículo séptimo del presente Acuerdo, como egresos de destinación regulada. El 60% restante, irá al presupuesto de la Universidad".*

En este sentido, la UDFJC informó a este Órgano de Control[136] sobre los ingresos recibidos por concepto de Beneficio Institucional durante la vigencia 2019, conforme al siguiente detalle:

CUADRO No. 156
INGRESOS RECIBIDOS POR BENEFICIO INSTITUCIONAL

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	%
Beneficio Institucional Productos y Servicios Especializados	2.000.000.000	2.200.000.000	110%
Beneficio Institucional Educación Continuada	200.000.000	0	0

Fuente: Oficio OACI- 0124 del 28-02/2020 - Oficina Asesora de Planeación y Control UDFJC

Los recursos anteriormente señalados, de acuerdo con lo afirmado por la Universidad fueron destinados para atender necesidades relacionadas con el funcionamiento y la operación de la Universidad durante la vigencia 2019, en lo que respecta a los procesos misionales, estratégicos y de apoyo, bajo el siguiente rubro:

CUADRO No. 157
EJECUCIÓN RECURSOS BENEFICIO INSTITUCIONAL

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO
ADQUISICUÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2.200.000.000	2.200.000.000

Fuente: Oficio OACI- 0124 del 28-02/2020 - Oficina Asesora de Planeación y Control UDFJC

Mediante solicitud de información a la Universidad[137] respecto del saldo y ejecución de los recursos recibidos por concepto del Beneficio Institucional, se nos informó que[138]: "(…) *no es posible definir de manera detallada cada uno de los bienes y servicios adquiridos con cargo a cada uno de los conceptos de ingreso que hacen parte de la fuente denominada "Recursos Administrados de Libre Destinación…",*adjuntando archivo en formato xls, con los bienes y servicios que se adquirieron con la fuente -Recursos Administrados de Libre Destinación. En este sentido se formula la siguiente observación:

[136]Respuesta Oficio 29 del 26-02/2020 – Oficina Asesora de Planeación y Control UDFJC
[137]Oficio 31 del 3-03/2020- Contraloría – Auditoría Fiscal
[138]Oficio OACI -0138 del 5-03/2020

3.3.4.2.10 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la no desagregación del gasto de los recursos recibidos por concepto de Beneficio Institucional.

Analizados los recursos recibidos y su ejecución por concepto de Beneficio Institucional, se observó lo siguiente:

La UDFJC certificó que no es posible definir de manera detallada cada uno de los bienes y servicios adquiridos con cargo a cada uno de los conceptos de ingreso que hacen parte de la fuente denominada "*Recursos Administrados de Libre Destinación".* Lo anterior imposibilitó establecer en que bienes y servicios fueron ejecutados los $2.200.000.00 por concepto de ingreso Beneficio Institucional.

Lo anterior en razón que la Universidad manifestó que: (…) los recursos del Beneficio Institucional hacen parte de la fuente *"Recursos Administrados de Libre Destinación" entre los cuales hacen parte demás ingresos percibidos, tales como, venta de bienes y servicios, transferencias de la Nación, recursos de capital e ingresos tributarios, entre otros".* Agrega la Universidad que. (…) *"se encuentran asociados al presupuesto de gastos e inversiones y son destinados de manera conjunta con los demás ingresos que componen la fuente antes mencionada, a apalancar rubros entre los que se encuentran los asociados a Adquisición de Bienes y Servicios".*

Los recursos por concepto de Beneficio Institucional, certificados por la Universidad y de acuerdo con lo afirmado por la misma, fueron destinados para atender necesidades relacionadas con el funcionamiento y la operación de la Universidad durante la vigencia 2019, en lo que respecta a los procesos misionales, estratégicos y de apoyo, bajo el rubro *"Adquisición de Bienes y Servicios"*

Así las cosas, la Universidad allegó en archivo Excel el total de la ejecución por la fuente de financiación "Recursos Administrados de Libre Destinación" vigencia 2019, donde se evidencia un total de recursos ejecutados por $38.094.360.413, sin que se puedan desagregar los recursos ejecutados por concepto de Beneficio Institucional.

La desagregación de las cuentas de Gastos de Adquisición de Bienes y Servicios del Presupuesto de Funcionamiento en los rubros a máximo nivel de detalle permiten identificar y hacer seguimiento y evaluación, tanto en la programación como en la ejecución, a las partidas destinadas a cubrir las necesidades relacionadas con el funcionamiento y la operación de la Universidad previstos en la normatividad vigente, lo anterior para garantizar que sea eficiente, transparente y tenga los efectos esperados.

La no desagregación de las cuentas de Gastos de Adquisición de Bienes y Servicios no facilita la identificación de los propósitos de las inversiones, los costos asociados a las actividades y otros tipos de información que permiten comprender con mayor claridad el uso dado a los recursos.

En consecuencia, la Universidad Distrital – UDFJC incumple lo establecido en el Manual Operativo de Presupuesto, los literales a), b), d), f) y g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, de igual manera se trasgreden los principios de transparencia, responsabilidad, eficiencia, señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, así como presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 734 de 2002.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Evaluada la respuesta, se observa en principio que la Universidad no desestimó lo observado para el primer aspecto enunciado, no obstante, manifiesta que: "*La Universidad considera que no es necesario establecer una fuente específica para los recursos de Beneficio Institucional, ya que se tiene una cuenta presupuestal para este ítem".*

A este respecto no compartimos la consideración expresada por la Universidad, toda vez que sí se hace necesario establecer de manera detallada cada uno de los bienes y servicios adquiridos con cargo a los ingresos producto del Beneficio Institucional, con el fin de facilitar el control eficiente de los recursos que la Tesorería recauda y administra para realizar los pagos de las obligaciones del Ente Autónomo en cumplimiento de su misión institucional, además de cumplir con los principios de la gestión presupuestal.

De otra parte y con respecto a diferencias en saldos de ingresos que percibió la Universidad por concepto de Beneficio Institucional, la Universidad en su respuesta manifestó: " *Respecto a las certificaciones se dio una que tiene que ver con los ingresos del 2019, por los 2.200 millones y la diferencia de 800 millones que se recibieron en tesorería en marzo de 2019, y que corresponden a la vigencia del 2018, estos recursos entraron como recursos del balance y se incluyeron en la adición presupuestal de agosto de 2019, de manera que la universidad si tiene control en los recursos de Beneficio institucional.*

Adicional a lo anterior, la Universidad agregó: *"Dentro de estos 1560 millones de pesos se encontraban los 800 millones que se recibieron el 1 de marzo de 2019 y por tanto no es posible que la universidad los haya incluido en los excedentes financieros, si no se habían recibido. Por lo tanto, se incorporaron al presupuesto de 2019, mediante la resolución del C.S.U 019 del 30 de agosto de 2019, y certificados por la tesorería de la Universidad y presupuesto mediante oficio 564 de 2019, por lo tanto, no se pueden certificar como ingresos del 2019 ya que quedarían duplicados como ingresos de vigencia y como recursos del Balance".*

Analizada la respuesta con respecto a las diferencias en saldos de los ingresos que percibió la Universidad por concepto de Beneficio Institucional durante la vigencia 2019, **se procede a retirar este contenido de la observación**, por cuanto en la verificación de documentos como en la misma respuesta dada, se estableció que efectivamente los $800.000.000 que fueron recaudados por tesorería en marzo de 2019, corresponden a la vigencia del 2018 e ingresaron como recursos del balance y efectivamente se incluyeron en la adición presupuestal del mes de agosto de 2019 (Resolución 019/20109), como lo afirma la Universidad en su respuesta (negrilla fuera de texto).

En consecuencia, los demás hechos presentados en la observación y que no fueron desvirtuados por la Universidad en su respuesta se mantienen, por tanto, **se ratifica la observación en su primer aspecto y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.**

Vigencias Futuras 2019:

Mediante oficio No. 31 del 3 de marzo de 2019, este Órgano de Control solicitó a la Universidad informara si durante la vigencia 2019 hizo uso de recursos provenientes de Vigencias Futuras como instrumento de financiación.

A este respecto la Universidad mediante oficio No. SP-039, informó: "(…) *la Universidad no hace uso de las vigencias futuras dentro de su estructura presupuestal".*

Verificadas las distintas fuentes de financiación en el presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversión vigencia 2019, se constató que la UDFJC no utilizó esta fuente de financiación.

4. OTROS RESULTADOS

4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS

Dentro de los procesos auditores anteriores ejecutados no se reportaron pronunciamientos para realizar seguimientos.

4.2 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

De la presente Auditoría modalidad regularidad, no se presentan beneficios de control fiscal.

4.3 DERECHOS DE PETICION

En el proceso auditor, se recibieron como insumo los siguientes Derechos de Petición a los cuales se les dio el trámite correspondiente:

CUADRO No. 158
RELACIÓN DE DPC

DPC/ RADICADO	ASUNTO	RADICADO RESPUESTA DEFINITIVA	RADICADO ALCANCE RESPUESTA DEFINITIVA	RESULTADO
DPC No. 1838-19, con radicado 1-2019-25717	Pone en conocimiento presuntas irregularidades en el control interno contable y la gestión contable.	2-2019-24195	2-2020-08727	En el "*Informe de Estados Financieros, Control Interno Contable y Gestión Presupuestal y Calificación de la Gestión Fiscal*", se configuran hallazgos referentes a las irregularidades expuestas por el peticionario.
DPC No. 1700-19, con radicado 1-2019-24139 y 1-2019-24141	Pone en conocimiento presuntas falencias encontradas en el presupuesto de la Universidad Distrital para el periodo 2019, aprobado mediante Resolución No. 038 de 21 de diciembre de 2018, CSU.	2-2019-22044	2-2020-08013	En el "*Informe de Estados Financieros, Control Interno Contable y Gestión Presupuestal y Calificación de la Gestión Fiscal*", se configuran hallazgos referentes a las irregularidades expuestas por el peticionario.
DPC No. 1916-19, con radicado 1-2019-26920	Pone en conocimiento presuntas irregularidades en la contratación para la adquisición de bienes.	2-2019-24837	2-2020-08638	
DPC No. 252-20, con radicado 1-2020-03487	Denuncia de detrimento patrimonial en la Universidad			Se configuran los hallazgos 4.3.1 y 4.3.2 de carácter administrativo referentes a las inconsistencias presentadas por el peticionario en el Derecho de Petición.

Fuente: Elaboración Equipo Auditor de acuerdo con los DPC asignados

4.3.1 *Hallazgo administrativo, por no disponer de los debidos registros de las actividades académicas, relacionadas con el préstamo, uso, seguimiento y cuidado de los drones, asignados a la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales Famarena de la UDFJC.*

En el DPC hace referencia a un posible *"(…) Detrimento patrimonial en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*, al *"… poner en conocimiento y denunciar (…) la compra de unos drones para uso prácticamente personal de algunos profesores (…) se gastaron millones en la compra de los drones (…) pero que (sic) ya están dañados y no funcionan porque supuestamente los utilizaron y los dañaron (…) De otra parte, (…) se gasta una millonada en la renovación del auditorio de la Facultad del Medio Ambiente, auditorio que a la fecha no cuenta con una ventana para su aireación y mucho menos aire acondicionado, así como no funcionan los equipos de sonido y mucho menos los equipos de proyección (…)".*

Al respecto la Dirección de Educación, el día 26 de febrero del presente año, realizó visita al Laboratorio de Fotogrametría la Sede Famarena de la UDFJC, en donde procedió a verificar el estado actual de los drones, así como su uso y mantenimiento.

Al indagar acerca de las condiciones en que se encuentran los drones actualmente, el Ingeniero Catastral, docente responsable del Laboratorio, manifestó que *"(…) Inicialmente me permito afirma que los drones se adquieren por parte de la universidad, como resultado de la concertación de los profesores del área de Geomática de FAMARENA, proceso que es documentado y certificado por medio de la coordinación general de laboratorios de la Facultad, y la universidad, somete a licitación pública la compras, que se fijan de acuerdo a los términos técnicos de los equipos que consideraron los docentes de esta misma área. Dichos se registraron en Actas del comité de Laboratorios, en donde se asignaron los presupuestos para la compra de equipos en los diferentes laboratorios de la facultad (…)".*

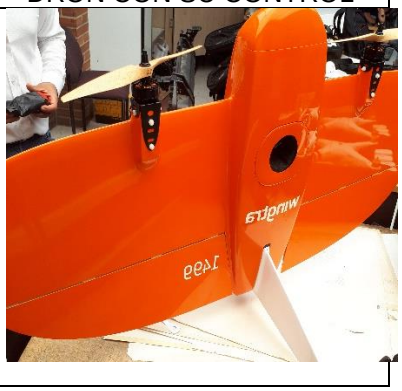
A renglón seguido afirmó que: *"(…) A mediados del año 2018, entraron al laboratorio doce (12) drones, los cuales fueron incorporados al inventario de este Laboratorio que se encuentra a mi cargo. Dichos drones a partir de la fecha se encuentran ubicados en las instalaciones del laboratorio de fotogrametría en un mueble adecuado para su almacenamiento* (…)". Igualmente, hizo referencia a los apoyos que se ha brindado a diferentes instituciones públicas: *"Se realizó una capacitación dirigida a los coordinadores de laboratorio, direcciones de carrera, red de investigaciones de la universidad, producto académico publicado en la Revista indexada del Instituto de Fotogrametría y Sensores Remotos, dirección de investigaciones de la UDFJC y a la Dimar del Ministerio de Defensa, Cartografía del Municipio del suelo del Municipio de Cota, Laguna de Siecha, y el Municipio de Cerinza Boyacá, entre otras, sobre el uso y operación de los drones. No se tienen registros de asistencia."*

Posteriormente, con el docente encargado del Laboratorio, se realizó una revisión e inspección ocular de los doce (12) drones, en donde se verificó el estado y el funcionamiento, así:

- FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL REMOTO: Prueba de control remoto en donde se evidencia que los testigos visuales de las luces led encienden.
- PRUEBA DE FRAME: Igualmente, se realizó la prueba del Frame del dron, el cual funciona al observar luces led de la batería, luces led de encendido y del gps.
- VALORACIÓN DE MOVIMIENTO: Se aprecia el movimiento de sincronización del giroestabilizador de la cámara, lo cual también emitió señal auditiva.

Todos los drones presentaron las señales de funcionamiento, así como su control y empaque original.

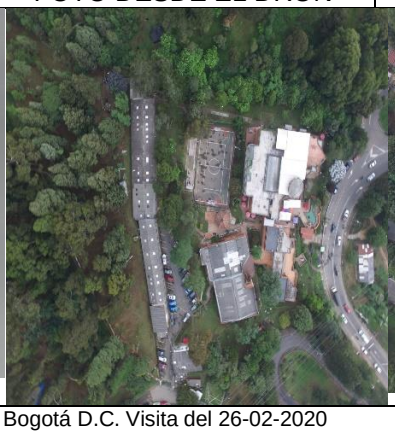
CUADRO No. 159
INSPECCIÓN FÍSICA Y PRUEBAS DE FUNCIONAMIENTO DE LOS DRONES EN EL LABORATORIO

ALMACENAJE DE DRONES	ALMACENAJE DE DRONES	DRONES EN SU EMPAQUE
		
DRON CON SU CONTROL	**DISPOSITIVO DE CONTROL**	**DRON CON SU CONTROL**
		

Fuente: Registro fotográfico de la Contraloría de Bogotá. Visita del 26-02-2020

Igualmente, se le solicitó al funcionario responsable del Laboratorio, que se hiciera una prueba de vuelo del dron cuadracóptero DJI, Inspire, en donde se observó que el control enlaza a la telemetría del dron, y la sincroniza. Se observa vuelo y desplazamiento del dron en el espacio desde la terraza del edificio, de lo cual se toma registro fotográfico en tiempo real.

CUADRO No. 160
VERIFICACIÓN DE OPERACIÓN DE UN DRON CON PRUEBA DE VUELO

PREPARACIÓN DEL DRON EN LA TERRAZA	MIDIENDO LA VELOCIDAD DEL VIENTO CON ANEMÓMETRO	DRON LISTO PARA EL DESPEGUE
		
DRON EN PLENO VUELO	**FOTO DESDE EL DRON**	**FOTO DESDE EL DRON**
		

Fuente: Registro fotográfico de la Contraloría de Bogotá D.C. Visita del 26-02-2020

Al realizar la inspección física de los drones, se observó que éstos se encuentran en buen estado, tanto en sus componentes tecnológicos, como en su funcionamiento, tal como se estableció en las pruebas que se realizaron en el Laboratorio, y en la prueba de vuelo sobre el espacio aéreo de la Universidad.

Del mismo modo, en la Visita, el ente de control formuló las siguientes preguntas, las cuales fueron respondidas por el responsable del área, así:

"(…) PREGUNTA: Tiene un registro de uso individual de los drones? RESPUESTA: No PREGUNTA: Tiene un registro de solicitudes para el uso de los drones? RESPUESTA: Si. Las solicitudes se hacen por medio de correo electrónico institucional, en donde se indica la finalidad y las condiciones de modo, tiempo y lugar, por parte de los docentes y estudiantes. No se lleva registro.
PREGUNTA: Se ha hecho difusión a la comunidad académica para uso de los drones? RESPUESTA: Sí. Pero no se tiene registro.
PREGUNTA: Tiene un registro del mantenimiento de los drones? RESPUESTA: No.
PREGUNTA: Tiene las placas de inventario de los drones? RESPUESTA: No.(…)".

Lo anterior es causado por la ausencia de protocolos administrativos para el uso, préstamo, manejo y cuidado de los drones, así como la falta de difusión para un mayor conocimiento y beneficio de la comunidad educativa.

Como efecto de lo anterior, se evidencia una falta de aprovechamiento de dicha tecnología por parte del personal docente y estudiantes, así como el riesgo de que los mencionados drones terminen subutilizados.

Por lo tanto, por no disponer de los debidos registros de las actividades académicas, relacionadas con el préstamo, uso, seguimiento y cuidado de los drones, asignados a la Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales Famarena de la UDFJC, inobservando lo establecido en los literales a), e) y f) del artículo 2°, literales a) y e) del artículo 3°, y los literales c) e i) del artículo 4 de la Ley 87 de 1993.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

La UDFJC, reconoce que *"(…) no se tenía un control…",* y que *"… a partir de la visita, se generó un control individual (…)".*

De otra parte, debido a que no se lleva un registro del uso de los drones, *"(…) se implementó un formulario digital (…)Solicitud de uso de drones (…) Se implementó un formulario digital (…) Difusión uso de drones (…) Se implementó un Formato Mantenimiento de Drones (…)".*

Respecto a las placas de inventario, la UDFJC, también reconoce la falencia, puesto que propone: *"(…) la solución ha sido tomar la alternativa de identificar en inventario oficial de la universidad, además de la placa de inventario, el número de serial que tiene de fábrica el dron (…)"*.

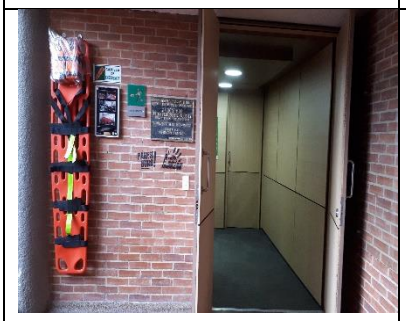
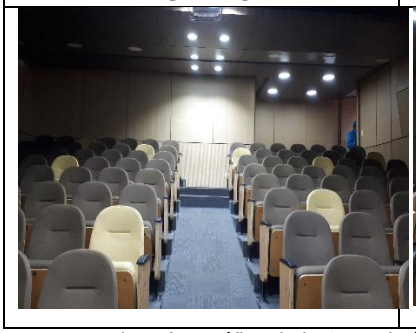
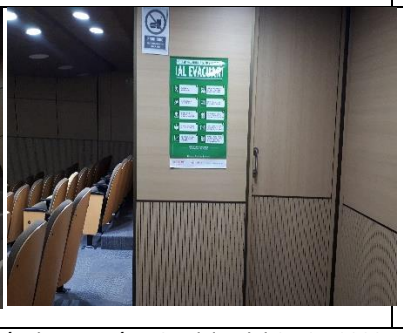
Se observa que se han diseñado unos Formatos, pero que éstos no han empezado a operar, y la universidad tiene pendiente la aplicación y uso efectivo de los mismos.

Por lo anteriormente expuesto, no se acepta la respuesta dada por la universidad, y por lo tanto, **se configura un hallazgo administrativo**.

4.3.2 *Hallazgo administrativo, por no disponer de las correspondientes placas de inventario para los bienes del Auditorio, como tampoco para los drones.*

Con relación al Auditorio, y a los equipos de apoyo tecnológico del área, se realizó inspección física al lugar, observando que éste no presenta deterioro ni daños físicos en su infraestructura, como tampoco en los equipos de apoyo tecnológico del lugar.

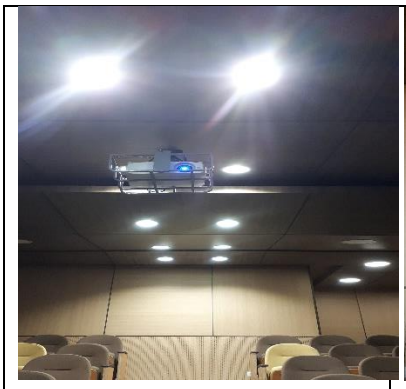
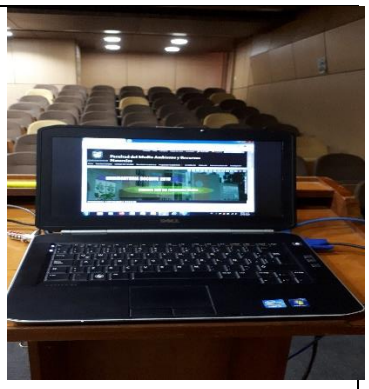
CUADRO No. 161
AUDITORIO DE LA SEDE FAMARENA

ENTRADA AL AUDITORIO	VISTA GENERAL DEL AUDITORIO	ILUMINACIÓN DEL AUDITORIO
		
SILLETERÍA EN BUEN ESTADO	CUARTO DE CONTROL	SEÑALIZACIÓN
		

Fuente: Registro fotográfico de la Contraloría de Bogotá D.C. Visita del 21-05-2020

CUADRO No. 162
EQUIPO DE SONIDO Y AYUDAS TECNOLÓGICAS DEL AUDITORIO

VIDEO BEAM EN FUNCIONAMIENTO	LUCES DE EMERGENCIA	COMPUTADOR

		
TELÓN DE FONDO EN FUNCIONAMIENTO	MICRÓFONO FUNCIONANDO	CONSOLA Y CPU EN FUNCIONAMIENTO
		

Fuente: Registro fotográfico de la Contraloría de Bogotá D.C. Visita del 21-05-2020

En General, se observa que las condiciones locativas y tecnológicas del auditorio de la Sede Famarena, se encuentran en buen estado.

Sin embargo, algunos elementos, tales como: el atril de conferencias, el computador portátil, el micrófono, la consola y la CPU, se observó que no están identificados con la correspondiente placa de inventario.

Lo anterior es causado por la falta de aplicación de los protocolos técnicos para la identificación de los bienes que se encuentran en el Auditorio.

Como efecto de lo anterior, se evidencia el riesgo permanente en que se encuentran dichos bienes pues éstos no tienen la caracterización de inventario correspondiente lo cual una falta de aprovechamiento de dicha tecnología por parte del personal docente y dicente, así como el riesgo de que los mencionados drones terminen subutilizados.

Por lo tanto, por no disponer de las correspondientes placas de inventario para los bienes del Auditorio, como tampoco para los drones, inobservando lo establecido en los literales a), e) y f) del artículo 2°, literales a) y e) del artículo 3°, y los literales c) e i) del artículo 4° de la Ley 87 de 1993.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

Respecto a la carencia de placas de inventario de los bienes del auditorio, la universidad reconoce que *"(…) no fue posible adelantar esta actividad… una vez se supere esta situación de la pandemia, se procederá a adelantar lo respectivo con el grupo de trabajo (…)".*

Se observa que persiste la falta de identificación de los elementos, y que está pendiente que la Universidad le dé solución a dicha novedad.

Por lo anteriormente expuesto, no se acepta la respuesta dada por la Universidad, y por lo tanto, se **configura un hallazgo administrativo.**

4.4 ASIGNACION PUNTOS SALARIALES A LOS DOCENTES DE LA UDFJC

Por ser un aspecto considerado de mayor impacto por la alta dirección de la Contraloría de Bogotá D.C., el Órgano de Control fiscal incluyó dentro del plan de trabajo de la Auditoría No 27 PAD- 2020 adelantada a la UDFJC, el estudio y análisis de legalidad en la asignación de puntos salariales a su personal docente. Es así que dentro de la muestra se determinó realizar la revisión de las actas de asignación de puntos salariales números 1, 3, 5, 7, 8 y 9 de la vigencia 2019.

Para cumplir con este propósito, se procedió a estudiar el marco regulatorio que establece dicha prestación económica y luego analizar si a la luz de la referida regulación, las asignaciones dinerarias otorgadas a los docentes cumplieron con el referido compendio normativo, así:

1º Ley 30 de 28 de diciembre de 1992, *"Por la cual se organiza el servicio público de la Educación Superior".*

2º Acuerdo No. 003 de Abril 8 de 1997 *"Por el cual se expide el estatuto general de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*

3º. Decreto Nacional No.1279 de junio 19 de 2002, *"Por el cual se establece el régimen salarial y prestacional de los docentes de las Universidades Estatales"*

4º Acuerdo No. 011 de noviembre 15 de 2002, *"Por el cual se expide el Estatuto del Docente de carrera de la de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*

5º Acuerdo No. 1 de junio 2 de 2004, *"Por el cual se reglamenta el sistema de bonificaciones docentes en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*

6º Acuerdo No. 08 de 7 diciembre de 2004, *"Por el cual se revoca parcialmente los Acuerdos Nos. 026 de 1993 y 11 de 2002".*

7º Acuerdo No. 003 de 3 de septiembre de 2007, *"Por el cual sesiona el grupo de seguimiento al régimen salarial y prestacional de los profesores de las universidades públicas"*

8º. Decreto Nacional No. 1019 de junio 6 de 2019, *"Por el cual se dictan disposiciones en materia salarial y prestacional para los empleados públicos docentes y administrativos de las Universidades Estatales u Oficiales"*

De acuerdo con lo previsto en el artículo 12 del Decreto No. 1279 de 2002, los factores objeto de reconocimiento de puntos salariales, son los siguientes:

"(…)
a. Los títulos correspondientes a estudios universitarios de pregrado o posgrado.
b. La categoría dentro del escalafón docente.
c. La productividad académica.
d. Las actividades de Dirección académico – administrativas.
e. El desempeño destacado en las labores de docencia y extensión.
f. Experiencia calificada"

En este mismo sentido el artículo 10 ibidem, sobre la productividad académica señala:

"I. Definición de puntajes y topes según la modalidad productiva.
A los docentes que ingresen o reingresen a la carrera docente, se les asigna el puntaje salarial de productividad académica de acuerdo con las distintas modalidades académicas, sus criterios y sus diversos topes. Para las asignaciones de puntos se aplican los criterios establecidos en el Capítulo V, y el requerimiento de la evaluación por pares externos contemplada en este decreto. Se tiene en cuenta la producción académica, sin el requisito de crédito o mención a la universidad respectiva:

a. RECONOCIMIENTOS EN REVISTAS ESPECIALIZADAS.

A. Artículos.
Para los reconocimientos de los artículos tradicionales ("full paper"), completos y autónomos en su temática, se adoptan las siguientes reglas para la asignación de los puntajes:

A. 1. Por trabajos, ensayos y artículos de carácter científico, técnico, artístico, humanístico o pedagógico publicados en revistas del tipo A1, según el índice de COLCIENCIAS, quince (15) puntos por cada trabajo o producción.

A. 2. Por trabajos, ensayos y artículos de carácter científico, técnico, artístico, humanístico o pedagógico publicados en revistas del tipo A2, según el índice de COLCIENCIAS, doce (12) puntos por cada trabajo o producción.
A. 3. Por trabajos, ensayos y artículos de carácter científico, técnico, artístico, humanístico o pedagógico publicados en revistas del tipo B, según el índice de COLCIENCIAS, ocho (8) puntos por cada trabajo o producción.
A. 4. Por trabajos, ensayos y artículos de carácter científico, técnico, artístico, humanístico o pedagógico publicados en revistas del tipo C, según el índice de COLCIENCIAS, tres (3) puntos por cada trabajo o producción.

B. Otras modalidades de publicaciones en revistas especializadas.

Para la denominada "Comunicación corta" ("short comunication", "artículo corto"), según los parámetros de COLCIENCIAS, publicada en revistas especializadas indexadas u homologadas por COLCIENCIAS, se asigna el 60% del puntaje que le corresponde según su nivel y clasificación.

Para los Reportes de caso o Revisiones de tema o Cartas al editor o Editoriales, publicados en revistas especializadas indexadas u homologadas por COLCIENCIAS, se asigna el 30% del puntaje según su nivel y clasificación.

b. PRODUCCIÓN DE VIDEOS, CINEMATOGRÁFICAS O FONOGRÁFICAS.

Con base en los criterios definidos en el Capítulo V, se determinan los puntajes salariales de la siguiente manera:

b.1. Por trabajos de carácter científico, técnico, artístico, humanístico o pedagógico producidos mediante videos, cinematográficas o fonográficas de difusión e impacto internacional, hasta doce (12) puntos por cada trabajo o producción.
b.2. Por trabajos de carácter científico, técnico, artístico, humanístico o pedagógico, producidos mediante videos, cinematográficas o fonográficas de impacto y difusión nacional, hasta siete (7) puntos por cada trabajo o producción.

Los puntajes anteriores se refieren a la producción con fines didácticos, y según el nivel e intensidad en el cumplimiento de estos fines se asignan los puntos; se tienen en cuenta, además, los criterios del Capítulo V.

Los videos, cinematográficas o fonográficas realizadas con carácter documental tienen como tope, en cada caso, hasta el ochenta por ciento (80%) de lo señalado anteriormente. Se fija en cinco (5) el máximo número de productos completos que se pueden reconocer anualmente, para las diversas modalidades productivas del presente literal.

c. LIBROS QUE RESULTEN DE UNA LABOR DE INVESTIGACIÓN.

Por libros que resulten de una labor de investigación, que cumplan las condiciones exigidas en el Capítulo V de este decreto, hasta veinte (20) puntos por cada uno.

d. LIBROS DE TEXTO.
Por libros de texto que cumplan las condiciones exigidas en el Capítulo V de este decreto, hasta quince (15) puntos por cada uno.

e. LIBROS DE ENSAYO.

Por libros de ensayo que cumplan las condiciones exigidas en el Capítulo V de este decreto, hasta quince (15) puntos por cada uno.

f. PREMIOS NACIONALES E INTERNACIONALES.

Por premios nacionales e internacionales que cumplan las condiciones exigidas en el Capítulo V de este decreto, hasta quince (15) puntos por cada uno. Si el premio tiene diversas categorías o niveles, se gradúan los topes con base en las jerarquías del premio.

g. PATENTES.

Por patentes, hasta veinticinco (25) puntos por cada una.

h. TRADUCCIONES DE LIBROS.

Por traducciones publicadas de libros que cumplan las condiciones exigidas en el Capítulo V de este decreto, hasta quince (15) puntos por cada una.

i. OBRAS ARTÍSTICAS.
1. Obras de creación original artística.

Se establecen dos topes máximos así:
1.1. El primero, hasta veinte (20) puntos por cada obra y corresponde a una obra que tenga impacto o trascendencia internacional.
1.2. El segundo, hasta catorce (14) puntos por cada obra y corresponde a una obra de impacto o trascendencia nacional.

Con base en esta clasificación, se determinan los puntos teniendo en cuenta la naturaleza, complejidad y calidad de la obra, de conformidad con lo establecido en el Capítulo V de este decreto.
La producción, divulgación o difusión de la obra en otro país no le da carácter internacional, sino su impacto mundial o la importancia internacional del evento en que se inscribe. Similares consideraciones se hacen para el reconocimiento de la proyección nacional de una obra.

2. Obras de creación complementaria o de apoyo.

Se establecen dos topes máximos así:

2.1. El primero, hasta doce (12) puntos por cada obra y corresponde a una obra que tenga impacto o trascendencia internacional.
2.2. El segundo, hasta ocho (8) puntos por cada obra y corresponde a una obra de impacto o trascendencia nacional.
Con base en esta clasificación, las universidades determinan los puntos teniendo en cuenta la naturaleza, complejidad y calidad de la obra. La producción, divulgación o difusión de la obra en otro país no le da carácter internacional, sino su impacto mundial o la importancia internacional del evento en que se inscribe. Similares consideraciones se hacen para el reconocimiento de la proyección nacional de una obra.

3. Interpretación.

Se establecen dos topes máximos así:
3.1. El primero, hasta catorce (14) puntos por cada presentación que tenga impacto o trascendencia internacional.
3.2. El segundo, hasta ocho (8) puntos por cada presentación que tenga impacto o trascendencia nacional.
Con base en esta clasificación, las universidades liquidan los puntos teniendo en cuenta la naturaleza, complejidad y calidad de la interpretación. La interpretación, divulgación o difusión de la obra en otro país no le da carácter internacional, sino su impacto mundial o la importancia internacional del evento en que se inscribe. Similares consideraciones se hacen para el reconocimiento de la proyección nacional de una obra.

No se reconocen puntajes por participaciones colectivas. Únicamente, para aquellos cuyo papel o interpretación queda claramente diferenciado; tales como, directores, solistas, conjuntos de cámara, papeles protagónicos, y tienen relevancia en la obra o en el evento.
Sólo hay un reconocimiento de puntajes por interpretación, una vez por cada obra. Las diversas representaciones de la misma obra, incluso en años diferentes, no generan reconocimientos adicionales.

4. Topes anuales.

En todas las modalidades combinadas de obras artísticas, sólo se pueden reconocer hasta cinco (5) obras diferentes presentadas, expuestas, publicadas o divulgadas en el mismo año calendario.

j. PRODUCCIÓN TÉCNICA.

j.1. Por el diseño de sistemas o procesos que constituyen una innovación tecnológica y que tienen impacto y aplicación, hasta quince (15) puntos.
j.2. Por el diseño de sistemas o procesos que constituyen una adaptación tecnológica y que tienen impacto y aplicación, hasta ocho (8) puntos.
k. PRODUCCIÓN DE SOFTWARE.

Hasta quince (15) puntos.

II. Restricción de puntajes para la misma obra o actividad productiva considerada.

No puede asignarse puntos a un mismo trabajo, obra o actividad productiva por más de un concepto de los comprendidos en el numeral I (Definición de puntajes y topes según la modalidad productiva) de este artículo.
Cuando una actividad productiva ya reconocida, pueda clasificarse posteriormente en la misma u otra modalidad de mayor puntaje, se puede hacer una adición de puntos que conserve en total el tope de la nueva clasificación. El tiempo máximo para tener derecho a este reajuste es de un (1) año.

III. Restricción de puntajes según el número de autores.

Cuando una publicación o una obra o una actividad productiva tenga más de un autor se procede de la siguiente forma, en cada universidad:
a) Hasta tres (3) autores, se otorga a cada uno el puntaje total liquidado a la publicación, obra o actividad productiva;
b) De cuatro (4) a cinco (5) autores, se otorga a cada uno la mitad del puntaje determinado para la publicación, obra o actividad productiva;
c) Si son seis (6) o más autores, se otorga a cada uno el puntaje determinado para la publicación, obra o actividad productiva, dividido por la mitad del número de autores.
d) Cuando se trate de libros en los cuales la contribución de los autores se pueda separar según los capítulos o las partes de la obra, éstos se pueden tratar como coautores del libro, siguiendo los criterios de calidad para la modalidad de libros de este decreto.

PARÁGRAFO. *Para los reconocimientos salariales por productividad académica de que trata el presente Artículo, para los que ingresan o reingresan a la universidad respectiva, la institución debe someter la producción del docente a la evaluación de pares externos de las listas de COLCIENCIAS, quienes determinan el puntaje correspondiente. Se exceptúa de estos requisitos a los artículos en revistas homologadas o indexadas por COLCIENCIAS. Para los que ingresan o reingresan, que hayan pasado por la evaluación de pares externos, con los requisitos exigidos en este Decreto, la universidad puede prescindir de esa condición.*

Los Consejos Superiores de cada universidad reglamentan el proceso de selección de los pares externos de la lista de COLCIENCIAS, para la evaluación de la productividad, garantizando la asignación de por lo menos dos (2) evaluadores para cada producto. Así mismo, debe asegurarse la rotación de los pares entre las diferentes universidades, evitando la repetición de un mismo evaluador, o de un grupo restringido de ellos, por parte de la misma universidad en procesos de evaluación consecutivos.

Los topes máximos de reconocimientos de puntos salariales por productividad académica son los siguientes por categoría:

Profesor Auxiliar: 80 puntos.
Profesor Asistente: 160 puntos
Profesor Asociado: 320 puntos

Profesor Titular: 540 puntos
Instructor Asociado: 110 puntos

(…)"

Así mismo y por disposición expresa del artículo 25 del Decreto No. 1279 de 2002, la competencia para el reconocimiento de puntos salariales y bonificaciones le fue asignado al Comité Interno de Asignación y Reconocimiento de Puntaje, como un órgano interno constituido por cada universidad para tal efecto.

En cumplimiento de lo dispuesto en la regulación nacional antes citada, el Consejo Superior Universitario de la UDFJC expidió el Acuerdo No. 11 de 2002, en cuyo Capitulo 8, artículos 44, 45, 46 y 47 creó y reglamentó el mencionado comité en los siguientes términos:

"COMITÉ DE PERSONAL DOCENTE Y DE ASIGNACION DE PUNTAJE

*Artículo 44. – **Definición**. El Comité de Personal Docente y de Asignación de Puntaje es un organismo de la Universidad Distrital "Francisco José de Caldas", facultado para tomar decisiones sobre lo relacionado con la inscripción y ascenso en el escalafón.*

*Artículo 45. **– Composición**. Este Comité está compuesto de la siguiente manera:*
a) El Vicerrector, quien lo preside.

b) Los decanos de las Facultades.

c) El Director del Centro de Investigaciones y Desarrollo Científico, o quien haga sus veces.

d) Dos (2) docentes de carrera de la Universidad, elegidos por los docentes para un periodo de dos años.

e) El Director de la Oficina de Docencia o quien haga sus veces, quien actúa como secretario del comité, con voz pero sin voto.

*Artículo 46. – **Funciones**. Son funciones de este Comité:*

a) Determinar los puntajes correspondientes a los factores contemplados en las disposiciones citadas en el artículo anterior, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

• Calidad académica, científica, técnica, humanística, artística o pedagógica.

• Relevancia y pertinencia de los trabajos con las políticas académicas.

• Contribución al desarrollo y cumplimiento de los objetivos institucionales definidos en las políticas de la Universidad.

b) Realizar la actividad de valoración y asignación de puntaje con asesoría de especialistas de reconocido prestigio académico y científico, cuando esté determinado o se considere conveniente.

c) Comunicar a la División de Personal, a la Facultad respectiva y al docente interesado la decisión de asignación de puntaje que estime adecuado.

d) Asesorar al Rector, al Consejo Académico y al Vicerrector, en todo lo relacionado con el diseño de políticas para la formación, actualización y evaluación del personal docente de la Universidad.

e) Contribuir al desarrollo y cumplimiento de las políticas docentes, que a todo nivel se tracen por los conceptos y la dirección de la Universidad.

f) Darse su propio reglamento"

g) Las demás que le asignen el Consejo Superior Universitario, el Consejo Académico, el Rector y el Vicerrector.

Artículo 47. ***Reuniones.*** *El comité se reúne de ordinario cada mes y extraordinariamente cuando lo cite su presidente. De cada reunión se deja constancia en un acta que lleva las firmas del presidente y del secretario. En ausencia del presidente, los miembros del comité que formen quórum en una reunión convocada válidamente pueden designar presidente ad-hoc a uno de los decanos pertenecientes al comité"*

Conocida a completitud la regulación sobre la asignación de puntos salariales y del Comité de Personal Docente y Asignación de Puntaje -CPDAP- responsable de su reconocimiento en la UDFJC, este Órgano de Control procedió a realizar la revisión sobre conformación, reglamento interno y verificación del quorum, y así proceder al cotejo y verificación de legalidad de las actuaciones administrativas surtidas por el CPDAP de las actas números 1, 3, 5, 7, 8 y 9 de puntos salariales en la vigencia 2019, y sobre de esta revisión se encontró:

4.4.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal, penal y disciplinaria, en cuantía de $164.119.106, por la aprobación y reconocimiento de puntos salariales en las actas 1 y 5 de 2019, sin haber contado con el quórum para deliberar y decidir válidamente; por la omisión en la expedición del reglamento interno del CPDAP que permitiera determinar, quorum; como también por no existir un procedimiento para la asignación de puntos salariales a docentes que ejercen funciones académico administrativa.

a.) Omisión en la expedición del reglamento interno del CPDAP

Con el fin de conocer las particularidades de funcionamiento del CPDAP, el Órgano de Control, mediante oficios 72 y 73 de 13 de abril de 2020, solicitó a la UDFJC

allegar el reglamento interno del referido comité. A ello la universidad manifestó que dicho comité estaba reglamentado por el Decreto No. 1279 de 2002 y el capítulo 8, artículos 44 a 47 del Acuerdo No. 11 de 2002. Así las cosas, la UDFJC no entregó el reglamento interno y por ello se presume que transcurridos 18 años de haber sido creado, el Comité de Personal Docente y Asignación de Puntaje aún no cuenta con reglamento interno que defina las reglas de funcionamiento.

Tal omisión desconoce lo indicado en el artículo 46, literal f) del Acuerdo No. 11 de 2002, que establece como una de las funciones del CPDAP el darse su propio reglamento.

Es evidente que tales omisiones son producto de debilidades evidenciadas en los procesos regulatorios, los cuales no cumplen las disposiciones legales, como en este caso, que el CPDAP no ha expedido su reglamento interno, que determine las reglas para el cumplimento adecuado de sus funciones.

De esta manera, al no existir una reglamentación especifica que regule el actuar del CPDAP se presentan vacíos normativos y de procedimiento que condujeron a sus integrantes a tomar decisiones que no se encuentran ajustadas al ordenamiento legal, como se verá más adelante.

b) Ausencia de norma sobre quórum y mayorías del CPDAP.

Ante la carencia de reglamento interno que regulara las actuaciones y decisiones en el CPDAP, el equipo auditor requirió a la UDFJC mediante oficios 72 y 73 de 13 de abril de 2020 para que aportara la regulación específica del comité en materia de quórum, pero no hubo respuesta concreta por parte del ente universitario.

Por tanto, si partimos del hecho que el sujeto de control no elaboró reglamentación específica, en lo referente a los diferentes tipos de quórum, el equipo auditor tomó como referente la regulación reglamentaria representada en el Acuerdo No. 003 de abril 8 de 1997 (Estatuto General de la UDFJC), regulación que en su artículo 61 señala:

"*ARTICULO. 61 QUÓRUM Y MAYORIAS. En los órganos colegiados forman quórum más de la mitad de sus miembros con derecho a voto. Las decisiones se darán en la manera prevista en sus reglamentos internos"*

Con base en este precepto normativo, es claro que el quórum en el CPDAP está conformado por más de la mitad de sus integrantes. Al revisar la integración, (artículo 45 Acuerdo No. 11 de 2002) el mismo lo integran (10) personas en su orden:

a) El Vicerrector administrativo, quien lo preside.

b) Los decanos de las (5) cinco facultades: de Ingeniería, de Medio Ambiente y Recursos Naturales, de Tecnología, de Ciencias y Educación, y de Artes.

c) El Director del Centro de Investigaciones y Desarrollo Científico, o quien haga sus veces.

d) Dos (2) docentes de carrera de la Universidad, elegidos por los docentes para un periodo de dos años.

e) El Director de la Oficina de Docencia o quien haga sus veces, quien actúa como secretario del comité, con voz pero sin voto.

Lo anterior indica que el quórum para que el CPDAP pueda deliberar y decidir válidamente, es de (5) integrantes con derecho a voz y voto, de lo contrario cualquier decisión adoptada por fuera de estas prescripciones normativas es ilegal y por tanto, no surte los efectos jurídicos en ella contenida y desconoce lo regulado en artículos 16, 22 y 61 del Acuerdo No 003 de abril 8 de 1997.

Además se precisa que el desconocimiento de las normas en la toma de decisiones en las cuales se comprometen recursos públicos puede comprometer la responsabilidad de dichos servidores en materia disciplinaria, penal y fiscal.

c) Carencia de reglamento para elegir los representantes de los docentes en el CPDAP. *(Literal de la observación desvirtuado).*

d) Ausencia de reglamento para la asignación de puntos salariales a docentes que ejercen funciones académico administrativa.

De conformidad con lo previsto en el artículo 17 del Decreto No. 1279 de 2002, el docente de carrera que asuma cargos académico - administrativos debe, antes de posesionarse, optar por la remuneración del cargo que va a desempeñar o la asignada como docente, en la forma indicada a continuación:

"a. El Rector de la Universidad, hasta once (11) puntos.
b. Los Vicerrectores, el Secretario General y el Director Administrativo General, hasta nueve (9) puntos.
c. Los Decanos, directores o jefes de división, jefes de oficina, los Directores de oficinas de investigación, extensión o de programas curriculares, hasta seis (6) puntos.
d. Los Vicedecanos y Directores administrativos de Sede o Seccional, hasta cuatro (4) puntos.

e. Los Directores de Departamentos, Escuelas, Institutos, Centros u otras unidades de gestión académico-administrativa en las Facultades hasta dos (2) puntos.

***PARÁGRAFO I.** El Consejo Superior Universitario adopta el sistema de evaluación y asignación de puntos por desempeño en cargos académico - administrativos a que hace referencia el presente Artículo"*

El equipo auditor en oficio 72 de 13 de abril de 2020, solicitó que se allegara la reglamentación de este componente aplicable a los docentes de carrera que desempeñan cargos académico-administrativo en la UDFJC, pero dicho reglamento no fue aportado.

La ausencia de dicha regulación desatiende lo normado en el precitado artículo 17 ibidem, e impide saber cuáles de los docentes que ejercen cargos académico-administrativos en la UDFJC optaron por la remuneración de docentes y por ello, les sería aplicable la asignación y reconocimiento de puntos salariales, en concordancia con lo indicado en la mencionada norma.

La reiterada omisión en la expedición de reglamentos es producto de la falta de control y seguimiento de los procedimientos y un desinterés e indiferencia por parte de los servidores públicos a quienes les están encomendadas dicha tareas.

Sin embargo este Órgano de Control, reitera que la omisión de disposiciones legales y reglamentarias, además de causar acciones de mejora para la UDFJC, los servidores públicos responsables de su incumplimiento pueden estar incursos en causas con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal.

e) Aprobación y reconocimiento de puntos salariales en las actas 1 y 5 de 2019, en cuantía de $164.119.106, sin contar con el quórum para deliberar y decidir válidamente.

Tal como se analizó en el literal b) de esta observación, el quórum del Comité de Personal Docente y Asignación de Puntos Salariales -CPDAP- de la UDFJC, está conformado por (10) integrantes, de los cuales 9 cuentan con voz y voto. La ausencia de reglamento interno del comité obliga a que se aplique el artículo 61 de del Acuerdo No. 3 de 1997 (Estatuto General de la UDFJC), según el cual en materia de quórum en los órganos colegidos de la Institución: *" … forman quórum más de la mitad de sus miembros con derecho a voto. Las decisiones se darán en la manera prevista en sus reglamentos internos"*

Con base en la prescripción normativa antes citada, para que el CPDAP delibere y decida válidamente, se requiere el concurso de 5 de sus integrantes con derecho a voto.

Por ello se procede a su análisis, como se describe a continuación:

Acta No 1 de 11 de febrero de 2019

Al analizar el Acta de Comité de Puntos Salariales No. 1 de febrero 11 de 2019, se verificó que a dicho comité concurrió:

1. Vicerrector académico.
2. Decano de la facultad del medio ambiente y recursos naturales
3. Director, centro de investigaciones y desarrollo científico
4. Representante (suplente) de los profesores
5. Secretario del comité no tiene derecho a voto

Por consiguiente a la reunión del comité de personal docente y asignación de puntaje asistieron 4 integrantes de un total de 9, lo cual demuestra que dicho comité sesionó sin que hubiera quórum de 5 para decidir válidamente, incumpliendo presuntamente lo normado en el artículo 61 del Acuerdo No. 3 de 1997 y el artículo 45 del Acuerdo No. 11 de 2002.

Estas falencias son causa de la falta de un reglamento interno del CPDAP que induce a que sus integrantes actúen con exceso de discrecionalidad, lo que trae como consecuencia que se subvierta el orden legal y se adopten decisiones que carecen de validez.

El efecto de la irregularidad presentada condujo a que la UDFJC mediante la Resolución No.140 del 9 de abril de 2019, reconociera y pagara a los docentes el valor de $100.735.827 por concepto de los puntos salariales aprobados en acta 1 de 2019, a razón de $14.210 cada punto, según el Decreto No. 1019 de 2019, datos que aparecen registrados en el cuadro general anexo de respuesta a los oficios No 30 y 32 de 2 de marzo de 2020, tal como se evidencia en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 163
RECONOCIMIENTO Y PAGO DE PUNTOS SALARIALES ACTA NO 1 DE 11 DE FEBRERO DE 2019

(Cifras en pesos)

CEDULA	DOCENTE	NUMERO CASO	SESIÓN	FECHA_ACTA	PUNTOS SALARIALES	VALOR ANTES DEL AUMENTO	VALOR DESPUES DEL AUMENTO	FECHA APLICACIÓN EN NOMINA	NUMERO DE MESES	VALOR PAGADO
19483708	ESPINEL ORTEGA ALVARO	2	**1**	11/02/2019	22	8.155.672	8.482.024	01/05/2019	7	$2.188.340
51766603	GUTIERREZ SARMIENTO MARTHA CECILIA	3	**1**	11/02/2019	16	5.365.227	5.609.991	01/04/2019	8	$1.818.880
51711342	BUSTOS GOMEZ MARTHA LUCIA	4	**1**	11/02/2019	16	6.244.610	6.244.610	01/05/2019	7	$1.591.520

CEDULA	DOCENTE	NUMERO CASO	SESIÓN	FECHA_ACTA	PUNTOS SALARIALES	VALOR ANTES DEL AUMENTO	VALOR DESPUES DEL AUMENTO	FECHA APLICACIÓN EN NOMINA	NUMERO DE MESES	VALOR PAGADO
51978494	VEGA ESCOBAR ADRIANA MARCELA	5	**1**	11/02/2019	22	7.639.764	8.020.508	01/05/2019	7	$2.188.340
7169011	RODRIGUEZ BARRERA MARIO ALBERTO	6	**1**	11/02/2019	11	7.796.413	7.977.539	01/05/2019	7	$1.126.000
41765378	ORDOÑEZ SALINAS SONIA DEL CARMEN	7	**1**	11/02/2019	10	6.677.842	6.841.018	01/05/2019	7	$994.700
91238598	RIVAS TRUJILLO EDWIN	8	**1**	11/02/2019	16	19.360.424	20.128.711	01/05/2019	7	$1.591.520
86062285	HERNANDEZ SUAREZ CESAR AUGUSTO	8	**1**	11/02/2019	16	27.197.360	28.001.546	01/05/2019	7	$ 1.591.520
86062285	HERNANDEZ SUAREZ CESAR AUGUSTO	9	**1**	11/02/2019	12	27.197.360	28.001.546	01/05/2019	7	$1.193.640
86062285	HERNANDEZ SUAREZ CESAR AUGUSTO	9	**1**	11/02/2019	4	27.197.360	28.001.546	01/05/2019	7	$397.880
86062285	HERNANDEZ SUAREZ CESAR AUGUSTO	9	**1**	11/02/2019	8	27.197.360	28.001.546	01/05/2019	7	$795.760
86062285	HERNANDEZ SUAREZ CESAR AUGUSTO	9	**1**	11/02/2019	8	27.197.360	28.001.546	01/05/2019	7	$795.760
86062285	HERNANDEZ SUAREZ CESAR AUGUSTO	9	**1**	11/02/2019	8	27.197.360	28.001.546	01/05/2019	7	$795.760
79647592	SANCHEZ CESPEDES JUAN MANUEL	10	**1**	11/02/2019	8	10.983.785	11.305.105	01/05/2019	7	$795.760
79647592	SANCHEZ CESPEDES JUAN MANUEL	10	**1**	11/02/2019	8	10.983.785	11.305.105	01/05/2019	7	$795.760
79647592	SANCHEZ CESPEDES JUAN MANUEL	10	**1**	11/02/2019	8	10.983.785	11.305.105	01/05/2019	7	$795.760
79647592	SANCHEZ CESPEDES JUAN MANUEL	10	**1**	11/02/2019	8	10.983.785	11.305.105	01/05/2019	7	$795.760
79647592	SANCHEZ CESPEDES JUAN MANUEL	10	**1**	11/02/2019	8	10.983.785	11.305.105	01/05/2019	7	$795.760
91238598	RIVAS TRUJILLO EDWIN	11	**1**	11/02/2019	8	19.360.424	20.128.711	01/05/2019	7	$746.025
79853581	SANTAMARIA PIEDRAHITA FRANCISCO	11	**1**	11/02/2019	8	11.553.269	11.736.842	01/05/2019	7	$746.025
91238598	RIVAS TRUJILLO EDWIN	11	**1**	11/02/2019	4	19.360.424	20.128.711	01/05/2019	7	$397.880
79853581	SANTAMARIA PIEDRAHITA FRANCISCO	11	**1**	11/02/2019	4	11.553.269	11.736.842	01/05/2019	7	$397.880
51978494	VEGA ESCOBAR ADRIANA MARCELA	11	**1**	11/02/2019	4	7.639.764	8.020.508	01/05/2019	7	$397.880
91238598	RIVAS TRUJILLO EDWIN	11	**1**	11/02/2019	8	19.360.424	20.128.711	01/05/2019	7	$795.760
91238598	RIVAS TRUJILLO EDWIN	11	**1**	11/02/2019	8	19.360.424	20.128.711	01/05/2019	7	$795.760
91238598	RIVAS TRUJILLO EDWIN	11	**1**	11/02/2019	8	19.360.424	20.128.711	01/05/2019	7	$ 795.760

CEDULA	DOCENTE	NUMERO CASO	SESIÓN	FECHA_ACTA	PUNTOS SALARIALES	VALOR ANTES DEL AUMENTO	VALOR DESPUES DEL AUMENTO	FECHA APLICACIÓN EN NOMINA	NUMERO DE MESES	VALOR PAGADO
91238598	RIVAS TRUJILLO EDWIN	11	**1**	11/02/2019	3	19.360.424	20.128.711	01/05/2019	7	$298.410
80857171	DIAZ ALDANA NELSON LEONARDO	12	**1**	11/02/2019	15	7.741.885	8.075.036	01/05/2019	7	$1.492.050
80857171	DIAZ ALDANA NELSON LEONARDO	12	**1**	11/02/2019	8	7.741.885	8.075.036	01/05/2019	7	$746.025
19335474	SANCHEZ QUINTERO CARLOS ALBERTO	13	**1**	11/02/2019	9	7.525.541	7.864.240	01/05/2019	7	$845.495
79374419	PRECIADO BELTRAN JAIR	15	**1**	11/02/2019	0	6.207.351	6.248.145	01/05/2019	7	$30.836
19473974	GARCIA UBAQUE CESAR AUGUSTO	16	**1**	11/02/2019	13	20.656.722	21.407.467	01/05/2019	7	$1.250.338
19473974	GARCIA UBAQUE CESAR AUGUSTO	16	**1**	11/02/2019	13	20.656.722	21.407.467	01/05/2019	7	$1.250.338
19473974	GARCIA UBAQUE CESAR AUGUSTO	16	**1**	11/02/2019	13	20.656.722	21.407.467	01/05/2019	7	$1.250.338
88233355	RONDON QUINTANA HUGO ALEXANDER	17	**1**	11/02/2019	5	14.978.877	15.653.026	01/05/2019	7	$497.350
88233355	RONDON QUINTANA HUGO ALEXANDER	17	**1**	11/02/2019	3	14.978.877	15.653.026	01/05/2019	7	$258.622
79497562	LOPEZ CAMACHO RENE	18	**1**	11/02/2019	8	5.427.098	5.821.440	01/05/2019	7	$746.025
79497562	LOPEZ CAMACHO RENE	18	**1**	11/02/2019	8	5.427.098	5.821.440	01/05/2019	7	$746.025
79497562	LOPEZ CAMACHO RENE	18	**1**	11/02/2019	12	5.821.440	6.086.569	01/05/2019	7	$1.193.640
79698280	LOPEZ SARMIENTO DANILO ALFONSO	19	**1**	11/02/2019	12	24.155.215	24.454.371	01/05/2019	7	$1.193.640
79698280	LOPEZ SARMIENTO DANILO ALFONSO	19	**1**	11/02/2019	8	24.454.371	24.636.448	01/05/2019	7	$795.760
80093200	MONTENEGRO MARIN CARLOS ENRIQUE	20	**1**	11/02/2019	6	13.324.952	13.586.714	01/04/2019	8	$682.080
80093200	MONTENEGRO MARIN CARLOS ENRIQUE	20	**1**	11/02/2019	2	13.324.952	13.586.714	01/04/2019	8	$170.520
80092512	GAONA GARCIA PAULO ALONSO	20	**1**	11/02/2019	6	13.137.844	13.291.773	01/05/2019	7	$596.820
80092512	GAONA GARCIA PAULO ALONSO	20	**1**	11/02/2019	2	13.137.844	13.291.773	01/05/2019	7	$149.205
79270174	ORJUELA CASTRO JAVIER ARTURO	21	**1**	11/02/2019	15	9.265.133	9.496.299	01/05/2019	7	$1.492.050
79973967	FIGUEROA GARCIA JUAN CARLOS	22	**1**	11/02/2019	15	10.918.786	11.517.098	01/05/2019	7	$1.492.050
79973967	FIGUEROA GARCIA JUAN CARLOS	22	**1**	11/02/2019	12	10.918.786	11.517.098	01/05/2019	7	$1.193.640
79973967	FIGUEROA GARCIA JUAN CARLOS	22	**1**	11/02/2019	15	10.918.786	11.517.098	01/05/2019	7	$ 1.492.050
51703985	APARICIO PICO LILIA EDITH	23	**1**	11/02/2019	8	13.167.351	13.759.969	01/05/2019	7	$ 795.760
79904224	ASPRILLA LARA YEFER	24	**1**	11/02/2019	2	5.208.578	5.419.347	01/05/2019	7	$149.205

CEDULA	DOCENTE	NUMERO CASO	SESIÓN	FECHA_ACTA	PUNTOS SALARIALES	VALOR ANTES DEL AUMENTO	VALOR DESPUES DEL AUMENTO	FECHA APLICACIÓN EN NOMINA	NUMERO DE MESES	VALOR PAGADO
79904224	ASPRILLA LARA YEFER	24	**1**	11/02/2019	12	5.208.578	5.419.347	01/05/2019	7	$1.193.640
79866835	BARON VELANDIA JULIO	25	**1**	11/02/2019	22	7.708.570	7.708.570	solo le pagaron el mes enero y febrero del 2019		$ -
79757342	ROJAS GALEANO SERGIO ANDRES	27	**1**	11/02/2019	22	9.331.763	9.751.755	01/05/2019	7	$2.188.340
79280228	LAMBULEY ALFEREZ EDGAR RICARDO	28	**1**	11/02/2019	15	6.941.235	7.172.401	01/05/2019	7	$1.492.050
79490190	BERNAL SUAREZ NESTOR RICARDO	29	**1**	11/02/2019	2	4.703.548	4.751.141	01/05/2019	7	$149.205
19486492	VANEGAS CARLOS ALBERTO	30	**1**	11/02/2019	13	7.441.913	7.639.084	01/05/2019	7	$1.243.375
1033687596	LOPEZ SANTANA EDUYN RAMIRO	31	**1**	11/02/2019	15	7.117.465	8.436.471	01/05/2019	7	$1.492.050
79297396	MENDEZ GIRALDO GERMAN ANDRES	31	**1**	11/02/2019	15	12.253.158	12.804.631	01/05/2019	7	$1.492.050
1033687596	LOPEZ SANTANA EDUYN RAMIRO	32	**1**	11/02/2019	80	7.117.465	8.436.471	01/05/2019	7	$ 7.957.600
93414671	VERA PARRA NELSON ENRIQUE	33	**1**	11/02/2019	12	12.144.510	12.479.565	01/05/2019	7	$ 1.193.640
93414671	VERA PARRA NELSON ENRIQUE	33	**1**	11/02/2019	8	12.144.510	12.479.565	01/05/2019	7	$795.760
85442611	PEREZ PEREIRA MIGUEL RICARDO	34	**1**	11/02/2019	3	5.288.670	5.526.695	01/05/2019	7	$298.410
80059056	MONTIEL ARIZA HOLMAN	35	**1**	11/02/2019	8	8.700.544	9.092.126	01/06/2019	6	$682.080
80059056	MONTIEL ARIZA HOLMAN	35	**1**	11/02/2019	8	8.700.544	9.092.126	01/06/2019	6	$682.080
80059056	MONTIEL ARIZA HOLMAN	35	**1**	11/02/2019	8	8.700.544	9.092.126	01/06/2019	6	$682.080
79297396	MENDEZ GIRALDO GERMAN ANDRES	36	**1**	11/02/2019	15	12.253.158	12.804.631	01/05/2019	7	$1.492.050
52144018	BOTIA FLECHAS CLARA JUDITH	37	**1**	11/02/2019	80	4.717.554	6.095.095	01/05/2019	7	$7.957.600
79496815	LUGO GONZALEZ ARMANDO	38	**1**	11/02/2019	80	6.247.873	7.362.909	01/06/2019	6	$6.820.800
79243024	FONSECA AMAYA GUILLERMO	39	**1**	11/02/2019	3	6.214.286	6.587.756	01/07/2019	5	$213.150

CEDULA	DOCENTE	NUMERO CASO	SESIÓN	FECHA_ACTA	PUNTOS SALARIALES	VALOR ANTES DEL AUMENTO	VALOR DESPUES DEL AUMENTO	FECHA APLICACIÓN EN NOMINA	NUMERO DE MESES	VALOR PAGADO
23495318	GUERRERO NIETO CARMEN HELENA	41	**1**	11/02/2019	8	7.869.163	8.489.054	01/06/2019	6	$682.080
79508767	SALCEDO PARRA OCTAVIO JOSE	42	**1**	11/02/2019	8	23.215.865	23.882.167	01/06/2019	6	$682.080
79508767	SALCEDO PARRA OCTAVIO JOSE	42	**1**	11/02/2019	8	23.215.865	23.882.167	01/06/2019	6	$682.080
79508767	SALCEDO PARRA OCTAVIO JOSE	42	**1**	11/02/2019	8	23.215.865	23.882.167	01/06/2019	6	$682.080
79508767	SALCEDO PARRA OCTAVIO JOSE	42	**1**	11/02/2019	8	23.215.865	23.882.167	01/06/2019	6	$682.080
79319014	MARTINEZ RODRIGUEZ FERNANDO	43	**1**	11/02/2019	80	5.429.002	6.961.763	01/06/2019	6	$6.820.800
52154118	VILLARRAGA FLOREZ LYZ FARLEIDY	44	**1**	11/02/2019	8	6.049.750	6.178.931	01/05/2019	7	$746.025
88233355	RONDON QUINTANA HUGO ALEXANDER	45	**1**	11/02/2019	8	15.653.026	15.653.026	01/09/2019	3	$341.040
86052448	HERRERA CUBIDES JHON FRANCINED	46	**1**	11/02/2019	2	6.053.422	6.396.916	01/06/2019	6	$127.890
52031041	LUENGAS CONTRERAS LELY ADRIANA	47	**1**	11/02/2019	3	7.949.935	8.549.304	01/06/2019	6	$255.780
52031041	LUENGAS CONTRERAS LELY ADRIANA	47	**1**	11/02/2019	3	7.949.935	8.549.304	01/06/2019	6	$255.780
52031041	LUENGAS CONTRERAS LELY ADRIANA	47	**1**	11/02/2019	3	7.949.935	8.549.304	01/06/2019	6	$255.780
52031041	LUENGAS CONTRERAS LELY ADRIANA	47	**1**	11/02/2019	3	7.949.935	8.549.304	01/06/2019	6	$255.780
52031041	LUENGAS CONTRERAS LELY ADRIANA	47	**1**	11/02/2019	3	7.949.935	8.549.304	01/06/2019	6	$255.780
19473974	GARCIA UBAQUE CESAR AUGUSTO	48	**1**	11/02/2019	2	20.656.722	21.407.467	01/05/2019	7	$149.205
79554816	PACHECO GARCÍA ROBINSON	48	**1**	11/02/2019	2	5.770.719	5.899.900	01/05/2019	7	$9.205
19473974	GARCIA UBAQUE CESAR AUGUSTO	48	**1**	11/02/2019	8	20.656.722	21.407.467	01/05/2019	7	$795.760

CEDULA	DOCENTE	NUMERO CASO	SESIÓN	FECHA_ACTA	PUNTOS SALARIALES	VALOR ANTES DEL AUMENTO	VALOR DESPUES DEL AUMENTO	FECHA APLICACIÓN EN NOMINA	NUMERO DE MESES	VALOR PAGADO
79880251	PEDRAZA MARTINEZ LUIS FERNANDO	49	**1**	11/02/2019	8	18.514.765	18.868.313	01/05/2019	7	$795.760
79880251	PEDRAZA MARTINEZ LUIS FERNANDO	49	**1**	11/02/2019	4	18.514.765	18.868.313	01/05/2019	7	$397.880
79880251	PEDRAZA MARTINEZ LUIS FERNANDO	49	**1**	11/02/2019	12	18.514.765	18.868.313	01/05/2019	7	$ 1.193.640
19378504	SÚAREZ FAJARDO CARLOS ARTURO	50	**1**	11/02/2019	4	11.469.369	12.283.977	01/06/2019	6	$341.040
74184661	PUERTO LEGUIZAMON GUSTAVO ADOLFO	50	**1**	11/02/2019	4	11.719.572	12.573.861	01/06/2019	6	$341.040
74184661	PUERTO LEGUIZAMON GUSTAVO ADOLFO	50	**1**	11/02/2019	8	11.719.572	12.573.861	01/06/2019	6	$ 682.080
51899150	QUITIAN BERNAL SANDRA PATRICIA	51	**1**	11/02/2019	4	5.973.057	6.136.233	01/05/2019	7	$ 397.880
										$100.735.827

Fuente: Tomado del cuadro anexo a la respuesta dada a los oficios 30 y 32 de 2 de marzo de 2020.

Acta No. 5 de mayo 13 de 2019

Al analizar el Acta de Comité de Puntos Salariales No. 5 de mayo 13 de 2019, se verificó que a dicho comité concurrió:

1. Vicerrector académico
2. Decano de Facultad de Ingeniería
3 .Representante (principal) de los profesores
4. Secretario comité

Por consiguiente a la reunión del comité de personal docente y asignación de puntaje asistieron 3 integrantes de un total de 9, lo cual demuestra que dicho comité sesionó sin que hubiera quórum de 5 para decidir válidamente, incumpliendo presuntamente lo normado en el artículo 61 del Acuerdo No. 3 de 1997 y el artículo 45 del Acuerdo No. 11 de 2002.

Estas falencias son causa de la falta de un reglamento interno del CPDAP que induce a que sus integrantes actúen con exceso de discrecionalidad lo que trae como consecuencia que se subvierta el orden legal y se adopten decisiones carentes de validez.

El efecto de la irregularidad presentada condujo a que la UDFJC mediante la Resolución No. 239 del 3 de julio del año 2019, reconociera y pagara a los docentes el valor de $63.383.279 por concepto de los puntos salariales aprobados en acta 5 de 2019, datos que aparecen registrados en el cuadro general anexo como respuesta a los oficios No 30 y 32 de 2 de marzo de 2020, tal como se evidencia en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 164
RECONOCIMIENTO Y PAGO DE PUNTOS SALARIALES
ACTA NO 5 DE 13 DE MAYO DE 2019

(Cifras en pesos)

EDULA	DOCENTE	NUMERO CASO	SESIÓN	FECHA_ACTA	PUNTOS SALARIALES	VALOR ANTES DEL AUMENTO	VALOR DESPUES DEL AUMENTO	FECHA APLICACIÓN EN NOMINA	NUMERO DE MESES	VALOR PAGADO
80235048	RODRIGUEZ PATARROYO DIEGO JULIAN	1	5	13/05/2019	3				7	$298.410
52478481	CAMARGO CASALLAS LUZ HELENA	1	5	13/05/2019	3	7.055.322	7.372.859	01/06/2019	7	$298.410
79457691	PANTOJA BENAVIDEZ JAIME FRANCISCO	1	5	13/05/2019	3	4.485.572	4.512.768	01/05/2019	7	$298.410
74371532	FUENTES LOPEZ HECTOR JAVIER	2	5	13/05/2019	8	6.040.232	6.425.762	01/07/2019	7	$795.760
21175244	CLAVIJO OLARTE AMPARO	3	5	13/05/2019	2,4	11.848.440	11.848.440	01/07/2019	7	$238.728
52031041	LUENGAS CONTRERAS LELY ADRIANA	4	5	13/05/2019	3	7.949.935	8.549.304	01/06/2019	7	$298.410
79327682	NOVOA PATIÑO JOSE BENEDICTO	5	5	13/05/2019	80	5.454.224	6.591.024	01/08/2019	7	$7.957.600
79159246	GARZON CHIRIVI OMAR ALBERTO	6	5	13/05/2019	80	4.738.495	6.116.979	01/07/2019	7	$ 7.957.600
79790857	TRISTANCHO ORTIZ JULIAN ALFONSO	7	5	13/05/2019	8				7	$795.760
79942070	VARGAS TAMAYO LUIS FERNANDO	7	5	13/05/2019	8				7	$795.760
92530374	CONTRERAS BRAVO LEONARDO EMIRO	7	5	13/05/2019	8	10.377.450	10.958.184	01/07/2019	7	$795.760
88139621	VERGEL CAUSADO RODOLFO	9	5	13/05/2019	11,5	6.799.816	7.610.308	01/06/2019	7	$1.143.905
7225208	OLARTE TORRES JAVIER ALBERTO	10	5	13/05/2019	12,5	7.561.141	7.738.766	01/07/2019	7	$1.243.375
51982893	DAZA ARDILA DIANA DEL SOCORRO	11	5	13/05/2019	0,81	5.685.137	5.696.647	01/07/2019	7	$80.571
79339398	CASTRILLON CARDONA WILLIAM FERNANDO	11	5	13/05/2019	0,81	no reportan pagos en la relación de la nomina	no reportan pagos en la relación de la nomina	no reportan pagos en la relación de la nomina	7	$80.571
80092512	GAONA GARCIA PAULO ALONSO	12	5	13/05/2019	9,96	14.202.042	14.205.453	01/09/2019	7	$990.721
80093200	MONTENEGRO MARIN CARLOS ENRIQUE	12	5	13/05/2019	9,96	15.128.392	15.128.392	01/09/2019	7	$990.721

EDULA	DOCENTE	NUMERO CASO	SESIÓN	FECHA_ACTA	PUNTOS SALARIALES	VALOR ANTES DEL AUMENTO	VALOR DESPUES DEL AUMENTO	FECHA APLICACIÓN EN NOMINA	NUMERO DE MESES	VALOR PAGADO
19497257	SHAMBO GONZALEZ FERNEY	13	5	13/05/2019	9	6.040.776	6.938.743	01/06/2019	7	$895.230
80180279	FLOREZ FERNANDEZ HECTOR ARTURO	14	5	13/05/2019	1,06	9.995.882	10.167.255	01/07/2019	7	$105.438
19335474	SANCHEZ QUINTERO CARLOS ALBERTO	15	5	13/05/2019	11,25	7.525.541	7.864.240	01/05/2019	7	$1.119.038
19259731	ARAQUE OSORIO CARLOS	16	5	13/05/2019	15,5	6.066.960	6.287.215		7	$1.541.785
19417230	SORIANO MENDEZ JOSE JAIRO	17	5	13/05/2019	20				7	$1.989.400
51606049	QUINTERO MEJÍA MARIETA	18	5	13/05/2019	2,72				7	$270.558
79276643	CANTILLO HIGUERA EDGAR ERNESTO	19	5	13/05/2019	22	7.893.503	7.893.503	01/07/2019	7	$2.188.340
52032337	CASTIBLANCO ABRIL OLGA LUCIA	20	5	13/05/2019	16	6.585.909	6.813.269	01/07/2019	7	$1.591.520
51910071	CASTILLO HERNANDEZ ADRIANA ESTHER	22	5	13/05/2019	16	4.772.490	4.987.284	01/06/2019	7	$1.591.520
40370518	MORENO AGUILAR RUTH MIRIAM	23	5	13/05/2019	22	6.775.204	7.463.803	01/07/2019	7	$2.188.340
79617870	PARRA PEÑA JAVIER	24	5	13/05/2019	22	6.819.941	7.126.883	01/06/2019	7	$2.188.340
19440276	TORRIJOS CADENA GERMAN	26	5	13/05/2019	8				7	$795.760
91157701	ZAFRA MEJIA CARLOS ALFONSO	27	5	13/05/2019	4	11.136.490	11.751.386	01/06/2019	7	$397.880
79537607	REINA RODRIGUEZ CARLOS ARTURO	28	5	13/05/2019	22	7.250.998	7.683.915	01/06/2019	7	$2.188.340
52006591	BELTRÁN PEÑA NUBIA JANETH	29	5	13/05/2019	16	4.965.685	4.987.000		7	$1.591.520
79657603	FERRO ESCOBAR ROBERTO	31	5	13/05/2019	22	8.134.052	8.812.758	01/09/2019	7	$ 2.188.340
79270174	ORJUELA CASTRO JAVIER ARTURO	32	5	13/05/2019	80	9.265.133	9.496.299	01/07/2019	7	$7.957.600
79497562	LOPEZ CAMACHO RENE	33	5	13/05/2019	7,5	6.086.569	6.365.654	01/07/2019	7	$746.025
79497562	LOPEZ CAMACHO RENE	33	5	13/05/2019	2,14	6.086.569	6.365.654	01/07/2019	7	$212.866
79397454	AVILA ANGULO MIGUEL ANTONIO	34	5	13/05/2019	3	8.664.690	8.664.690		7	$298.410
79243024	FONSECA AMAYA GUILLERMO	35	5	13/05/2019	1,5	6.214.286	6.587.756	01/07/2019	7	$149.205
79243024	FONSECA AMAYA GUILLERMO	36	5	13/05/2019	5,1	6.214.286	6.587.756	01/07/2019	7	$507.297
51808679	RAMIREZ VALENCIA ASTRID	37	5	13/05/2019	3	5.969.386	6.280.678	01/07/2019	7	$298.410
80180279	FLOREZ FERNANDEZ HECTOR ARTURO	38	5	13/05/2019	11	9.995.882	10.167.255	01/07/2019	7	$1.094.170
93401117	CASTILLO MENDEZ LUIS EDUARDO	39	5	13/05/2019	3	4.977.763	5.020.393	01/07/2019	7	$298.410
79497562	LOPEZ CAMACHO RENE	40	5	13/05/2019	2,5	6.086.569	6.365.654	01/07/2019	7	$248.675
79497562	LOPEZ CAMACHO RENE	41	5	13/05/2019	7,5	6.086.569	6.365.654	01/07/2019	7	$ 746.025
51774980	PULIDO RODRIGUEZ ESPERANZA NANCY	41	5	13/05/2019	7,5				7	$ 746.025

EDULA	DOCENTE	NUMERO CASO	SESIÓN	FECHA_ACTA	PUNTOS SALARIALES	VALOR ANTES DEL AUMENTO	VALOR DESPUES DEL AUMENTO	FECHA APLICACIÓN EN NOMINA	NUMERO DE MESES	VALOR PAGADO
3225689	HERNÁNDEZ PARDO JORGE ADELMO	42	5	13/05/2019	22	6.543.086	6.951.248	01/06/2019	7	$ 2.188.340
										$63.383.279

Fuente: Tomado del cuadro anexo a la respuesta dada a los oficios 30 y 32 de 2 de marzo de 2020.

Acta No. 8 de septiembre 23 de 2019.

Al analizar el Acta de Comité de Puntos Salariales No. 8 de septiembre 23 de 2019, se verificó que a dicho comité concurrió:

1. Vicerrector académico
2. Decano facultad tecnología
3. Decano facultad de artes
4. Secretario de comité

Por consiguiente a la reunión del comité de personal docente y asignación de puntaje asistieron 3 integrantes de un total de 9, lo cual demuestra que dicho comité sesionó sin que hubiera quórum de 5 para decidir válidamente, incumpliendo presuntamente lo normado en el artículo 61 del Acuerdo No. 3 de 1997 y el artículo 45 del Acuerdo No. 11 de 2002. No obstante en esta acta no se aprobaron puntos salariales.

Sobre los actos expedidos por los órganos colegiados en desconocimiento del quórum reglamentario, se ocupó el Consejo de Estado en sentencia de 24 de septiembre de 2015, Sección 5ª M.P Alberto Yepes, expediente 2015-00044-02, demandado Colegio Mayor del Cauca, en cuyo fallo se señala:

"(…)
Se deciden los recursos de apelación interpuestos por los apoderados judiciales de la demandada y de la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca contra el fallo de 12 de junio de 2015 proferido por el Tribunal Administrativo del Cauca, que declaró la nulidad del Acuerdo No. 33 del 11 de diciembre de 2014 por medio del cual se designó a la accionada como R. de esa institución.
(…)
El quórum ha sido definido como el número mínimo de miembros que debe estar presente en una corporación, agrupación o asociación para que pueda deliberar o decidir. Es por ello que se habla de dos clases: quórum deliberatorio y quórum decisorio. El primero faculta para que el órgano correspondiente pueda ejercer sus funciones y el segundo se impone para que pueda asumir la toma de decisiones. El quórum decisorio hace referencia al número de votos mínimos que requiere un candidato para ser electo en esa corporación, es el mínimo de votos que por disposición constitucional, legal o reglamentaria se necesita

para que una medida o decisión se entienda aprobada en un cuerpo colegiado, en donde, como su nombre lo indica, se debe dar juego a las mayorías y minorías para que, después de un proceso dialéctico, se llegue a una decisión colectiva a partir de las voluntades individuales que concurren en su construcción.
Los conceptos de quórum deliberatorio y quórum decisorio no son coincidentes, el primero de ellos hace referencia al número mínimo de asistentes para que un ente colegiado pueda válidamente desarrollar sus funciones o competencias, para que no las asuma con un número exiguo de las partes que lo componen, indispensable para el funcionamiento y organización de cualquier cuerpo colegiado y que, por ende, no presupone la regla de aprobación, que hace referencia a la votación mínima para que una determinada decisión o medida sea aprobada. La falta o ausencia de quórum deliberatorio impide que la corporación, grupo o asociación pueda reunirse válidamente para cumplir sus tareas, mientras que el quórum decisorio incide frente a una decisión específica o propiamente dicha. El quórum es, entonces, un elemento objetivo que parte del total de miembros que por disposición constitucional, legal o reglamentaria conforman un cuerpo colegiado, cuya definición está en la Constitución, en la ley o en la norma de constitución del respectivo órgano y que define el marco de sus competencias.
La naturaleza del quórum impide que este pueda ser objeto de interpretaciones, porque precisamente su carácter objetivo es el que determina cuándo puede sesionar y decidir en forma válida un órgano en el que la voluntad colectiva se construye a partir de la reunión de las voluntades individuales. ***En otros términos, si no hay quórum no hay ninguna posibilidad de que el respectivo cuerpo se reúna para el cumplimiento de sus funciones, y, en el evento en que lo haga, éstas no tendrán validez, pues se requiere de un mínimo de asistentes (…)".*** (Negrilla y subrayado fuera de texto)

A continuación se presenta el cuadro resumen de lo pagado en cada una de las actas que fue objeto de análisis.

CUADRO No. 165
RESUMEN DE VALORES PAGADOS POR ACTA

(Cifras en pesos)

NUMERO DE ACTA	FECHA	VALOR PAGADO
ACTA No. 1	11 de febrero de 2019	$100.735.827
ACTA No. 5	13 de mayo de 2019	$63.383.279
TOTALES		**$164.119.106**

Fuente: Tomado del cuadro anexo a la respuesta dada a los oficios 30 y 32 de 2 de marzo de 2020

Como corolario de lo antes dicho, el equipo auditor encuentra que la toma de decisiones por parte del CPDAP sin atender el quórum reglamentario, desconoce especialmente los preceptos legales previstos en el Decreto No. 1279 de 2002, los artículos 16 ,17, 21 y 61 del Acuerdo No. 3 de 1997, los artículos 44, 45, 46 y 47 del Acuerdo No. 11 de 2002, los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 (artículo 6 modificado por el artículo 126 del Decreto No. 403 de 2020), los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y la Ley 599 de 2000, viciando de nulidad toda actuación adoptada en dicho comité y subvierte el ordenamiento jurídico y la garantía

fundamental del debido proceso, trayendo como consecuencia que dichos actos administrativas no tenga ninguna validez jurídica.

Por ello, además de las consecuencias de orden fiscal por la aprobación y pago de unos emolumentos cuyo reconocimiento carece de validez, se profirieron actos administrativos desatendiendo los deberes funcionales y en contra de la Ley, lo que eventualmente pondría a los responsables en presencia de algunas conductas tipificadas en el código penal como delito.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal:

a) Omisión en la expedición del reglamento interno del CPDAP

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"La Universidad Distrital Francisco José de Caldas a través del Consejo Superior Universitario (CSU), en uso de sus atribuciones legales, estatutarias y en especial las que le confiere el artículo 75 de la Ley 30 de 1.992, adoptó el Decreto 1279 con sus condiciones generales de la carrera docente y el régimen disciplinario de los docentes de carrera de la Universidad Distrital.
Así las cosas, el Comité adoptó las disposiciones del Decreto 1279 de 2002 del Ministerio de Educación Nacional-MEN.
El Comité se basa también en los lineamientos que aprueba el Grupo de Seguimiento del Ministerio de Educación al Decreto 1279/02, para la asignación de Puntos, Acuerdo 1 de 2004".

Sobre lo indicado en este literal, debemos precisar que en efectos el Decreto No. 1279 de 2002, regula de manera general el régimen laboral de los docentes vinculados a las universidades públicas y especialmente de los inscritos en carrera docente.

Igualmente el Acuerdo No. 1 de 2004, creó el grupo de seguimiento para la implementación del mencionado Decreto y en el artículo 10 y siguientes reguló de manera general los aspectos de producción académica de los docentes universitarios que les hacen acreedores del reconocimiento de puntos salariales.

Así mismo en el artículo 25 del Decreto No. 1279 de 2002, transfirió la competencia a los Consejos Superiores Universitarios para regular el Comité de Personal Docente y Asignación de Puntaje -CPDAP-, actuación que la UDFJC ejerció expidiendo el Acuerdo No. 11 de 2002.

En igual sentido, el artículo 46 del mencionado Acuerdo 11 de 2002, estableció las funciones del CPDAP y entre ellas la de darse su propio reglamento. Esto con el fin de garantizar que sus actividades y tareas se encuentren reguladas, atiendan el principio de legalidad y evitar la discrecionalidad en el actuar de sus miembros.

Sin embargo la UDFJC, considera que los lineamientos regulatorios consignados en el Decreto No. 1279 de 2012 y el Acuerdo No. 1 de 2004 suplen tal falencia, situación equivocada, pues es precisamente la falta de un reglamento interno la causa de las actuaciones irregulares cometidas por dicho Comité. Por tanto no se aceptan los argumentos expuestos por la UDFJC a lo observado en este literal.

b) Ausencia de norma sobre quórum y mayorías del CPDAP.

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan entre otros lo siguiente:

"El auditor hace una interpretación equivoca, ya que en los comités 1 y 5 de 2019, se con el quorum requerido, de acuerdo a lo establecido en el artículo 61 del Acuerdo No. 003 de abril 8 de 1997 (Estatuto General de la UDFJC), que señala: "ARTICULO. 61 QUÓRUM Y MAYORIAS. En los órganos colegiados forman quórum más de la mitad de sus miembros con derecho a voto. Las decisiones se darán en la manera prevista en sus reglamentos internos". Con base en este precepto normativo, es claro que el quórum en el CPDAP, para las sesiones en mención, estuvo conformado por más de la mitad de sus integrantes. Es preciso señalar que en razón a lo contemplado en el artículo 45 del Acuerdo No. 11 de 2002, el mismo lo integran diez (10) docentes.

Por lo anterior, me permito precisar que los docentes representantes fueron elegidos lícitamente mediante proceso definido por la Universidad, como se demostrará en el ítem c) y por tanto hacen parte del quorum decisorio.

Consecuentemente, el quórum para que el CPDAP pueda deliberar y decidir válidamente, es de cinco (5) integrantes con derecho a voz y voto; para la auditoria en mención, en las sesiones de las actas 01 y 05 este cumplía con dicho quorum, como se evidencia a continuación.

ACTA	Asistentes	Quorum	Enlace al acta
Acta 01	*1. Vicerrector –William Castrillón Cardona* *2. Decano Facultad Medio ambiente – Eladio Rey Gutiérrez* *3. Decano Facultad de Ingeniería – Carlos Montenegro Marín* *4. Director Centro de investigaciones – Giovanni Tarazona Bermúdez* *5. Representante suplente de los profesores - Julián Camargo López – Suplente* *6. Representante suplente de los profesores – Ismael Osorio Baquero Suplente* *7. Jefe de la Oficina- Jorge Adelmo Hernández*	*6 asistentes con derecho a voz y voto*	*http://www1.udistrital.edu.co:8080/documents/62257/be2faac0-8a60-4d98-bd70-d42662434333*

Acta 05	*1. Vicerrector –William Castrillón Cardona* *2. Decana Facultad Ciencias y Educación – Cecilia Rincón Verdugo* *3. Decano Facultad de Ingeniería – Julio Barón Velandía* *4. Director Centro de investigaciones – Giovanni Tarazona Bermúdez* *5. Representante de los profesores – Jaime Benítez* *6. Jefe de la Oficina- Jorge Adelmo Hernández*	*5 asistentes con derecho a voz y voto*	*http://www1.udistrital.edu.co:8080/documents/62257/5debd9f4-82d1-49f9-ad30-907d47f7d280*

(…)".

No es cierto que el equipo auditor haya hecho una interpretación equivocada del precepto normativo descrito en el artículo 61 del Acuerdo No. 003 de 1987, al afirmar que en las sesiones 1 y 5 del CPDAP, haya sesionado si el quorum requerido para deliberar y decidir válidamente, por las siguientes razones:

El Acuerdo No. 003 de abril 8 de 1997 (Estatuto General de la UDFJC), regulación que en su artículo 61 señala:

"*ARTICULO. 61 QUÓRUM Y MAYORIAS. En los órganos colegiados* ***forman quórum más de la mitad de sus miembros con derecho a voto. Las decisiones se darán en la manera prevista en sus reglamentos internos"*** (Resaltado fuera de texto)

Con base en este precepto normativo, es claro que el quórum en el CPDAP está conformado por más de la mitad de sus integrantes con derecho a voto. Al revisar la integración, (artículo 45 Acuerdo 11 de 2002) el mismo lo integran (10) personas en su orden:

a) El Vicerrector administrativo, quien lo preside.
b) Los decanos de las (5) cinco facultades: de Ingeniería, de Medio Ambiente y Recursos Naturales, de Tecnología, de Ciencias y Educación, y de Artes.
c) El Director del Centro de Investigaciones y Desarrollo Científico, o quien haga sus veces.
d) Dos (2) docentes de carrera de la Universidad, elegidos por los docentes para un periodo de dos años.
e) El Director de la Oficina de Docencia o quien haga sus veces, quien actúa como secretario del comité, **con voz pero sin voto**.

El contenido del artículo 61 del precitado Acuerdo No. 003 de 1997 es muy claro y no permite yerros en su interpretación, pues si son 10 los miembros que integran el Comité de Personal Docente y Asignación de Puntos Salariales y el quórum lo forma la mitad de sus miembros con derecho a voto, ello significa que para que haya quórum deben concurrir 5 integrantes **con derecho a voto**, condición que no reúne el Director de la Oficina de Docencia.

Ahora bien, al verificar el link indicado por la UDFJC que precisa los asistentes a las sesiones 1 y 5 del comité, nos encontramos que dichas actas contienen la misma información analizada sobre el tema en el informe preliminar, por ello, el listado de participantes asistentes que señala la universidad en su respuesta, carece de veracidad, en cuanto que a las sesiones 1 y 5 solo asistieron los siguientes miembros:

Acta No 1 de 11 de febrero de 2019

1. Vicerrector académico.
2. Decano de la facultad del medio ambiente y recursos naturales
3. Director, centro de investigaciones y desarrollo científico
4. Representante (suplente) de los profesores
5. Secretario del comité **no tiene derecho a voto.**

Acta No. 5 de mayo 13 de 2019

1. Vicerrector académico
2. Decano de Facultad de Ingeniería
3 .Representante (principal) de los profesores
4. Secretario comité **no tiene derecho a voto**

En razón a lo anterior, se ratifica lo observado en el literal b).

c) Carencia de reglamento para elegir los representantes de los docentes en el CPDAP. *(Literal de la observación desvirtuado).*

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan lo siguiente:

"La rectoría a partir del Artículo 15 del Acuerdo 005 del 2012 expedido por el Consejo Superior Universitario determina que "el Rector convoca a la comunidad universitaria para que participe en el proceso de elección de sus representantes ante los cuerpos colegiados de la universidad"
Así mismo, el Estatuto Docente de la Universidad (Acuerdo 011 de 2002, expedido por el CSU) dispone que en la composición del Comité de Personal Docente y de Asignación de Puntaje de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, hacen parte dos (2) docentes de carrera de la Universidad, o sus suplentes, elegidos por los docentes para un periodo de dos (2) años.
De igual manera, la Universidad Distrital cuenta con un Consejo de Participación Universitaria, como instancia asesora del Consejo Superior Universitario, encargada de promover la participación de la comunidad en todas las actividades de la vida universitaria, en las consultas y procesos electorales que se realicen en el marco del Estatuto General, garantizando su transparencia y oportunidad. Reglado por el Acuerdo 005 el 2012 del CSU.

Allí se describe en el capítulo IV en detalle el procedimiento, del cual se pueden resaltar las principales etapas:

- *Convocatoria*
- *Definición del censo electoral*
- *Inscripción de candidatos*
- *Modificaciones de las listas de inscripción*
- *Designación delegados y jurados electorales y otras actividades*

(…)

Así las cosas, la rectoría emitió la Resolución 038 del 16 de febrero de 2018 " Por la cual se convocan y reglamentan los procesos electorales para la elección de los Representantes de los profesores con su suplente ante el Comité de Personal Docente de Puntaje de la Universidad". Artículo 1, literal 1 Dos (2) representantes ante el Comité de Personal Docente y de Asignación de Puntaje, para un periodo institucional de dos (2) años.

De manera tal que los profesores Jorge Enrique Salamanca Cespedes (Principal), Ismael Osorio Baquero (Suplente) y Jaime Antonio Benitez Forero (Principal), Julián Rolando Camargo (Suplente), fueron elegidos legítimamente de acuerdo con la convocatoria citada en la Resoluciones 038 de 16 de 2018 de Rectoría y lo confirman las actas de apertura y cierre de la elección de las votaciones de fecha 17 de mayo de 2018.
Resolución 038 del 16 de febrero de 2018 de Rectoría:
Acta de apertura 17 de mayo de 2018
Elección Del Representante De Los Profesores Ante El Comité De Personal Docente Y Asignación De Puntaje De La Universidad Distrital Francisco José De Caldas mayo de 2018
Resoluciones de Consejo de Participación Universitaria Nro. 05 de 01 de Junio de 2018, Por la cual se declaran los resultados de los procesos electorales convocados y reglamentados mediante las y se ordena la elaboración y entrega de credenciales".

Efectuado el análisis de los argumentos expuestos y el contenido de los actos administrativos, cuyos archivos se verificaron en los link consignados en la respuesta, este Órgano de Control observa que el Acuerdo No. 12 de julio 26 de 2006, *"Por el cual se expide el Estatuto Electoral de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas*", regula el procedimiento de elección de los representantes de los profesores a integrar el CPDAP, y que a través de las resoluciones reglamentarias y actas descritas, se garantizó el procedimiento y el derecho a los docentes a participar en dicha elección.

Por lo tanto se aceptan los argumentos y se retira del informe lo observado en el literal c).

d) Ausencia de reglamento para la asignación de puntos salariales a docentes que ejercen funciones académico administrativa.

En la respuesta al informe preliminar entregada por los funcionarios de la Universidad Distrital, señalan lo siguiente:

"Si bien es cierto, que la Universidad no cuenta con un procedimiento interno para la asignación de puntos salariales a los docentes que ejercen funciones académico administrativas, también lo es, que la asignación se realice de acuerdo a una norma válidamente expedida por el Ministerio de Educación, como lo es el Decreto 1279 de 2002, que según lo señalado en su artículo 1, es la norma aplicable a los docentes de carrera de las universidades públicas.
"ARTÍCULO 1. Campo de aplicación de este Decreto. Las disposiciones de este decreto se aplican en las universidades estatales u oficiales a quienes se vinculen por concurso como empleados públicos docentes, o reingresen a la carrera docente, a partir de la vigencia de este decreto.
Igualmente, están cobijados por el presente decreto los docentes que antes de la vigencia del Decreto 2912 del 2001 se regían por el régimen establecido en el Decreto 1444 de1992 y los profesores que estando sometidos con anterioridad al 8 de enero del 2002 a un régimen salarial y prestacional diferente al del Decreto 1444 de1992, se acojan al presente decreto"
Ahora bien, cada unidad académica verifica el cargo y tiempo de los docentes que desempeñan funciones académico administrativas y reporta a la oficina de docencia el listado".

Nuevamente la UDFJC sustenta la omisión descrita en este literal, con el argumento que el Decreto No. 1279 de 2002, reglamenta la materia y que el mismo es aplicable a los docentes de las universidades públicas inscritos en la carrera docente.

Sin embargo, es claro que para la aplicación de lo prescrito en el artículo 17 del mencionado Decreto, se requiere de un procedimiento que así lo establezca.

De la misma forma lo exige el artículo 16 del Acuerdo No. 1 de 2004 del Grupo de Seguimiento al Decreto No. 1279 de 2002, el cual señala:

"Para que se aplique lo relacionado con el desempeño de los docentes en cargos de dirección académico-administrativa, que no se encuentren expresamente enunciados en el Decreto 1279 de 2002, es necesario que en los estatutos de la Universidad, el cargo se encuentre clasificado como de gestión académico–administrativa, o que su equivalencia esté expresamente establecida"

Por consiguiente y como quiera que la UDFJC reconoce la ausencia de un reglamento que regule el procedimiento para la asignación de puntos salariales a docentes que ejercen funciones académico administrativa, esta Contraloría no acepta los argumentos del Ente Universitario.

e) Aprobación y reconocimiento de puntos salariales en las actas 1 y 5 de 2019, en cuantía de $164.119.106, sin contar con el quórum para deliberar y decidir válidamente.

Sobre lo observado en este literal, la UDFJC guardó silencio, por ello se ratifica lo aquí observado, en cuanto que la toma de decisiones por parte del CPDAP sin atender el quórum reglamentario, desconoce especialmente los preceptos legales previstos en el Decreto 1279 de 2002, los artículos 16 ,17, 21 y 61 del Acuerdo 3 de 1997, los artículos 44, 45, 46 y 47 del Acuerdo 11 de 2002, los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000, los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y la Ley 599 de 2000 en su artículo 413, viciando de nulidad toda actuación adoptada en dicho comité y subvierte el ordenamiento jurídico y la garantía fundamental del debido proceso, trayendo como consecuencia que dichos actos administrativos no tenga ninguna validez jurídica.

Por ello, además de las consecuencias de orden fiscal por la aprobación y pago de unos emolumentos cuyo reconocimiento carece de validez, se profirieron actos administrativos desatendiendo los deberes funcionales y en contra de la Ley, lo que eventualmente pondría a los responsables en presencia de algunas conductas tipificadas en el código penal como delito.

Por todo lo antes expuesto, se modifica el contenido de la observación, se retira del informe lo observado en el literal c) y se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal, penal y disciplinaria, en cuantía de $164.119.106, por la aprobación y reconocimiento de puntos salariales en las actas 1 y 5 de 2019, sin haber contado con el quórum para deliberar y decidir válidamente; por la omisión en la expedición del reglamento interno del CPDAP que permitiera determinar el quorum, como también por no existir un procedimiento para la asignación de puntos salariales a docentes que ejercen funciones académico administrativa.

Por lo expuesto, se mantiene lo observado **en los literales a), b), d) y e), se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia fiscal y disciplinaria en cuantía de $164.119.106.**

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. Administrativos	61	N.A	3.1.1.2.1.1 3.1.1.2.1.2 3.1.1.2.1.3 3.1.1.2.1.4 3.1.1.2.1.5 3.1.1.2.2 3.1.3.2.1.1 3.1.3.2.1.2 3.1.3.2.1.3 3.1.3.2.1.4 3.1.3.2.1.6 3.1.3.2.1.7 3.1.3.2.1.8 3.1.3.2.1.9 3.1.3.2.2 3.1.3.2.3 3.1.3.2.4 3.1.3.2.5 3.1.3.2.6 3.1.3.2.7 3.1.3.2.8 3.1.3.2.10 3.1.3.2.11 3.1.3.2.12 3.2.1.2.1.1 3.2.1.2.2 3.2.1.2.3 3.2.1.2.4 3.2.1.2.5 3.2.1.2.6 3.2.1.2.7 3.2.2.2.1 3.2.3.1 3.3.1.2.1 3.3.1.2.2 3.3.1.2.3 3.3.1.2.4 3.3.1.2.5 3.3.1.2.6 3.3.1.2.7 3.3.1.2.8 3.3.1.2.9 3.3.2.2.1 3.3.2.2.2 3.3.2.2.3 3.3.3.2.1 3.3.3.2.2 3.3.3.2.3 3.3.4.2.1 3.3.4.2.2 3.3.4.2.3 3.3.4.2.4 3.3.4.2.5 3.3.4.2.6 3.3.4.2.7 3.3.4.2.8 3.3.4.2.9 3.3.4.2.10 4.3.1 4.3.2 4.4.1
2. Disciplinarios	42	N.A	3.1.1.2.2 3.1.3.2.2 3.1.3.2.3 3.1.3.2.4 3.1.3.2.5 3.1.3.2.6 3.1.3.2.7 3.1.3.2.8 3.1.3.2.10 3.1.3.2.11 3.1.3.2.12 3.2.1.2.2 3.2.1.2.3 3.2.1.2.4 3.2.1.2.5 3.2.1.2.6 3.2.1.2.7 3.2.2.2.1 3.2.3.1 3.3.1.2.1 3.3.1.2.2 3.3.1.2.3 3.3.1.2.4 3.3.1.2.6 3.3.1.2.7 3.3.1.2.8 3.3.1.2.9 3.3.2.2.1 3.3.2.2.2 3.3.2.2.3 3.3.3.2.1 3.3.3.2.2 3.3.4.2.1 3.3.4.2.2 3.3.4.2.3 3.3.4.2.5 3.3.4.2.6 3.3.4.2.7 3.3.4.2.8 3.3.4.2.9 3.3.4.2.10 4.4.1
3. Penales	2	N.A	3.1.3.2.4 4.4.1
4. Fiscales	5	$14.735.523 $81.536.507 $767.659.283 $1.424.792 $164.119.106 Total: $1.029.475.211	3.1.3.2.2 3.1.3.2.3 3.1.3.2.4 3.3.4.2.3 4.4.1