CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

INFORME AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS

UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS (UDFJC)

Código de Auditoría N.° 22
Bogotá, D. C., junio de 2025

Pacto Global
Red Colombia

4 EDUCACIÓN DE CALIDAD

CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS

UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS - UDFJC

PDVCF 2025

CÓDIGO AUDITORÍA N.° 22

Julián Mauricio Ruiz Rodríguez
Contralor de Bogotá, D. C.

Javier Tomás Reyes Bustamante
Contralor Auxiliar

Miguel Ángel González Chaves
Director Sector Educación

Danny Alberto Alvarez Sanabria
Subdirector de fiscalización

Juan Manuel Mantilla Medina

Olga Lucía Niño Hernández

Asesores

Equipo de Auditoría:

Mario Augusto Pérez Rodríguez – Gerente 039-01

Diana Marcela Sandoval Gil - Profesional Especializado 222-07 (E)

Luis Francisco Robayo Torres - Profesional Especializado 222-07 (E)

Nestor Augusto Fuentes Ramirez – Profesional Universitario 219-03

Jaime Virgilio Vera Cruz- Profesional Especializado 222-07

Sonia Rocío Rodriguéz Fernandez – Profesional Universitario 219-03 (E)

Daniel Augusto Cruz Meneses - Profesional Universitario 219-03 (E)

Elberto de Jesús Cárdenas Cardenas - Profesional Especializado 222-05 (E)

Héctor Pinzón Maldonado - Profesional Especializado 222-07

Jhon Gilberto Sánchez Patiño - Profesional Universitario 219-03 (E)

Jorge Enrique Suarez Medina - Profesional Especializado 222-07

Cristian David Rojas Lorenzo – Contratista y Apoyo

Cesar Manuel Ardila Espinosa – Contratista y Apoyo

Faydy Magally Patiño Gómez – Contratista y Apoyo

Joan Manuel Angulo Oliveros - Contratista y Apoyo

Período auditado 2024

Bogotá, D. C. junio 2025

www.contraloriabogota.gov.co
Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321
PBX: 3358888

CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL 9

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA 23

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 24

3.1. MACROPROCESO GESTION FINANCIERA ---------- 24

3.1.1. Proceso Estados Financieros ---------- 24

3.1.1.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por diferencia de $4.630.960.116 en el comparativo de saldos de la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras en las cuentas de ahorro de la UDFJC al 31 de diciembre de 2024, frente al saldo del informe sobre Disponibilidad de Fondos (formato CB-0116) e Informe sobre recursos de Tesorería (formato CB-0115) generando sobreestimación de la cuenta (1110) Depósitos en instituciones financieras por el valor indicado y subestimación por igual valor en la cuenta 3105 - Capital fiscal. _____ *30*

3.1.1.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inconsistencia en el saldo de la cuenta de ahorros de la UDFJC, frente a las partidas pendientes por conciliar y depurar por valor total de $100.238.633, que generan incertidumbre en la cuenta 1110. _____ *33*

3.1.1.3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no registrar en las Conciliaciones Bancarias, consignaciones por identificar por $843.200.176. _____ *38*

3.1.1.4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en la identificación, causación y gestión del recaudo de cuotas partes pensionales, generando incertidumbre sobre su saldo y los intereses correspondientes. _____ *42*

3.1.1.5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en la administración y control de la cartera institucional, que conllevan riesgo de prescripción y afectan la razonabilidad de los derechos por cobrar registrados en otras cuentas por cobrar. _____ *49*

3.1.1.6. Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por valor de $308.259.668 y presunta incidencia disciplinaria por deficiente gestión en la recuperación de recursos por pagos indebidos. _____ *54*

3.1.1.7. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inconsistencias en la estimación, aplicación y registro del deterioro acumulado de cuentas por cobrar. _____ *65*

3.1.1.8. Hallazgo administrativo por inconsistencias en los saldos de las cuentas del grupo de activos correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo, por diferencias presentadas en la tabla 23 "Activos Fijos menos Depreciación Acumulada" en Notas a los Estados Financieros frente a los saldos reportados en el Estado de Situación Financiera. 80

3.1.1.9. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria debido a la incertidumbre en el saldo de la cuenta 1685 por $89.371.934.927, por no reflejar en los estados financieros el valor histórico real de los bienes inmuebles, así como la actualización del valor de la depreciación acumulada y medición posterior conforme al último avalúo técnico de bienes inmuebles. _____ 84

3.1.1.10. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria debido a la falta de fiabilidad en la información actuarial y en la estimación de los derechos por concurrencia del pasivo pensional de la UDFJC, lo que impacta la razonabilidad de los Estados Financieros y la exigibilidad de los recursos pensionales. _____ 94

3.1.1.11. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incertidumbre en el saldo de la cuenta 2902 "Recursos recibidos en administración" en cuantía de $29.505.248.131, por diferencias en saldos de convenios y/o contratos al cierre de la vigencia 2024. _____ 102

3.1.1.12. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incertidumbre en saldos pendientes de legalización en cuantía de $42.612.691.593 en la cuenta 2902 "Recursos recibidos en Administración" con corte a diciembre 31 de 2024, las cuales algunos convenios presentan una antigüedad superior a tres (3) años. __ 108

3.1.1.13. Hallazgo administrativo por saldos de convenios y /o contratos terminados y liquidados pendientes de pagar que sobrestiman el saldo de la cuenta 2902- Recursos recibidos en Administración en cuantía de $3.760.724.792 _____ 114

3.1.1.14. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incertidumbre en el saldo de la subcuenta 291026 Ingresos Recibidos por Anticipado – Servicios Educativos, en cuantía de $61.385.240.896, por no representar el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la UDFJC en desarrollo de su actividad y no reconocerlos como ingresos en la vigencia 2024, cuando se produjo la contraprestación del servicio. 119

3.1.1.15. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por saldos pendientes de legalización en cuantía de $-71.452.814.492 en la subcuenta 291026 ingresos recibidos por anticipado - servicios educativos, con corte a diciembre 31 de 2024, las cuales presentan una antigüedad desde el año 2017, sobrestimando el saldo de la cuenta 2910. _____ 123

3.1.2. Control interno contable ---------- 130

3.2. MACROPROCESO GESTION PRESUPUESTAL Y RESULTADOS ---------- 135

3.2.1. Proceso de Presupuesto de Ingresos. ---------- 135

3.2.2. Proceso de Presupuesto de Gastos ---------- 143

3.2.2.1. 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 las reservas al cierre de la vigencia 2024. _____ 164

3.2.2.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la inexactitud y diferencias en los saldos reportados en la información a la Contraloría de Bogotá, D. C. mediante el Sistema de Vigilancia y Control (SIVICOF), en lo que respecta a la ejecución presupuestal de Gastos e Inversiones y a las Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia. 168

3.2.3. Proceso Planes y proyectos ---------- 179

3.2.4. Balance social ---------- 211

3.2.5. Gestión ambiental ---------- 225

3.2.6. Objetivos de desarrollo sostenible – ODS ---------- 231

3.2.7. Gasto Público ---------- 234

3.2.7.1. Hallazgo administrativo por inexactitud en la información consignada en el contrato de suministro N.° 1409 de 2024. _____ 245

3.2.7.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por suscribir el Contrato No 2024 de 2024 sin contar oportunamente con los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal respectivo. _____ 255

3.2.7.3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la no publicación o publicación extemporánea de los soportes contractuales de los contratos 1991 de 2024, 1961 de 2023, y 1994 de 2024, en el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP II. _____ 263

3.2.7.4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el no cumplimiento de las garantías exigidas por la universidad en cuanto a los tiempos de cobertura totales del contrato de Orden de Compra 139713 de 2024, entre la UDFJC y NEX COMPUTER S.A.S. _____ 275

3.2.7.5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la no observancia de la minuta contractual, el procedimiento y la normatividad vigente, al igual, que omitir sus obligaciones en su rol de supervisor de la Orden de Compra N.° 1402 de 2024. (se desvirtúa la incidencia fiscal por valor de $716.691) _____ 280

3.3. CONTROL FISCAL INTERNO ---------- 305

3.3.1. Inexistencia o Diseño inadecuado del Control ---------- 312

3.3.2. Inefectividad de los Controles ---------- 314

3.3.3. Resultados de la evaluación al sistema de control fiscal interno ---------- 318

3.3.3.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por fallas en los controles y la no observación de procesos, procedimientos estipulados y normativa vigente en la ejecución de los contratos 1409 de 2024, 2024 de 2024; 2033 de 2024, 1994-2024, 1961 de 2023,1991 de 2024, 139713 de 2024, 1402 de 2024 y 2036 de 2023 suscritos por la UDFJC. _____ 319

3.4. PLAN DE MEJORAMIENTO ---------- 326

4. OTROS RESULTADOS 425

4.1. SEGUIMIENTO DERECHOS DE PETICIÓN ---------- 425

4.1.1. Resultado seguimiento DPC N°234-25 ---------- 425

4.1.2. Seguimiento DP 1987-24 y 563-25 ---------- 438

Contrato N.° 2036-23 del derecho de petición N.° 1987-24 ---------- 438

4.1.2.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la no publicación o publicación extemporánea de los soportes contractuales del contrato 2036 de 2023, entre la UDFJC y PRANA CONSTRUCTORA SAS, en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP._____ 439

4.1.3. Seguimiento derecho de petición N°2359-24 ---------- 443

4.1.3.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inconsistencias en la planeación y ejecución de la orden de prestación de Servicio N.° 2033 de 2023, para el lavado y desinfección de tanques de agua potable en las sedes de la UDFJC._____ 443

4.1.4. Seguimiento derecho de petición N° 563-25 ---------- 467

4.2. DENUNCIAS FISCALES ---------- 468

4.3. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL ---------- 468

4.4. CONTRATOS DE OTRAS VIGENCIAS QUE NO TIENE GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA AUDITADA ---------- 468

5. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA 469

CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctor
GIOVANNY MAURICIO TARAZONA BERMÚDEZ
Rector
Universidad Distrital Francisco José de Caldas - UDFJC
Ciudad

La Contraloría de Bogotá, D. C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 04 de 2019, el Decreto Ley 1421 de 1993, la Ley 42 de 1993[1] y el Decreto Ley 403 de 2020, practicó Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados a la Universidad Francisco José de Caldas UDFJC, en adelante UDFJC, mediante la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, en aplicación de los cuales administró los recursos puestos a su disposición, realizó la evaluación de los resultados del presupuesto de gastos, los planes y proyectos, gasto público, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, el cumplimiento al plan de mejoramiento, el examen de la situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y el estado de resultados por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2024, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a esa misma fecha.

Las cifras fueron comparadas con las de la vigencia anterior que se auditaron por la Contraloría de Bogota, D. C., así mismo, se comprobó si las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

[1] Modificada por el Decreto Ley 403 de 2020

Conforme a la adaptación de nuestros procedimientos a la Guía de Auditoría Territorial – GAT., este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión fiscal.

Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros y el concepto sobre la gestión presupuestal y resultados.

Es responsabilidad de la UDFJC el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá, D. C. A su vez, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo[2] prescritos por la Contaduría General de la Nacion y por otras entidades competentes. Igualmente, de implementar los controles internos[3], que considere necesarios para el logro de estos fines.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá, D. C. 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 y concepto sobre la gestión presupuestal y resultados), el acatamiento a las disposiciones legales, la calidad y eficiencia del control fiscal interno.

La Contraloría de Bogotá, D. C., ejecutó esta Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados, de conformidad con los principios aplicables de las Normas Internacionales

[2] Entidades de Gobierno
[3] Numeral 149 ISSAI 200

de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI-, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

De conformidad con las ISSAI, la Contraloría de Bogotá, D. C., aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia, con enfoque en riesgos, que permitió obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría; por consiguiente, requirió la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionará una base razonable para fundamentar los conceptos y las opiniones expresada en el dictamen integral.

La evaluación 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, los informes presupuestales, informes de la gestión fiscal, el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser 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 prestación de servicios educativos en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

En el desarrollo de la labor realizada no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

Así mismo, se dio a conocer la carta de observaciones a la entidad, a su vez, la respuesta de la administración fue analizada y valorada, tal como se señala en el capítulo de resultados del presente informe.

1.1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

1.1.1 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

El representante legal de la UDFJC rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal del 2024, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria 002 del 11 de febrero de 2022, presentada a la Contraloría de Bogotá, D. C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF con fecha de recepción de la información de estados financieros el 28 de febrero de 2025 y demás procesos el 14 de febrero del mismo año, dando cumplimiento de manera parcial en el proceso de gasto público según lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales.

1.1.2 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

Corresponde a la Contraloría de Bogotá, D. C., conceptuar sobre la calidad y eficiencia del sistema de control fiscal interno para asegurar el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal.

El control fiscal interno implementado en la UDFJC en cumplimiento de los principios de la gestión fiscal en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 74,52% valorándose como parcialmente adecuado. Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 69,64% que lo clasifica como parcialmente efectivo; calificaciones que permiten 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, en consecuencia, la calidad y eficiencia control fiscal interno obtuvo una calificación de 72,3% valorado como con deficiencias.

1.1.3. Macroproceso Gestión Financiera

Estados Financieros

Fundamento de la opinión

La totalidad de incorrecciones ascendieron a $4.899.066.068, que corresponden al 0,14% del total de los activos, es decir, estas incorrecciones no son materiales, siendo uno de los casos más relevantes la diferencia de $4.630.960.116 en el comparativo de saldos de la cuenta 1110 – Depósitos en Instituciones Financieras de la UDFJC al 31 de diciembre de 2024, frente a los valores reportados en el informe sobre Disponibilidad de Fondos (formato CB-0116) y en el Informe sobre Recursos de Tesorería (formato CB-0115), entre otros.

La totalidad de imposibilidades ascendieron a $1.936.404.421.888, que correspondieron al 53,45% del total de los activos, es decir, estas imposibilidades son materiales generalizadas, siendo los casos más relevantes, la incertidumbre sobre la razonabilidad de los derechos por concurrencia en el pago del pasivo pensional. Al 31 de diciembre de 2024, el cálculo actuarial de la UDFJC no contaba con la aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, encontrándose en etapa de validación de información por parte de la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social – DGRESS. Esta situación afecta la confiabilidad de la información contable, al impedir determinar con certeza la cuantía real de los derechos de concurrencia y los recursos efectivamente exigibles para atender el pasivo pensional.

Adicionalmente, persisten discrepancias por $1.830.418.272.216 entre los registros de la UDFJC y los reportes del Ministerio de Educación Nacional y de la Secretaría Distrital de Hacienda, comprometiendo aún más la razonabilidad de los estados financieros.

Igualmente, se evidencia incertidumbre en el saldo de la cuenta 1685 – Bienes de arte y cultura, por un valor de $89.371.934.927, debido a la falta de actualización de la medición del valor histórico real de los bienes inmuebles y la depreciación acumulada conforme al último avalúo técnico, entre otras inconsistencias.

El conjunto de la totalidad de las incorrecciones e imposibilidades ascendieron a $1.940.939.487.956, que corresponden al 53,59% del total de los activos; es decir, estas incorrecciones más las imposibilidades son materiales generalizadas.

Opinión sobre los estados financieros

Abstención de opinión

Debido a las incertidumbres en la estimación de los derechos por concurrencia en el pago del pasivo pensional, originadas en la falta de aprobación del cálculo actuarial, así como en las inconsistencias y discrepancias detectadas entre los valores registrados por la UDFJC y los reportados por las entidades concurrentes; en los recursos recibidos en administración, por diferencias en convenios y contratos, saldos pendientes de legalización y montos sobrestimados correspondientes a convenios terminados o liquidados; y en los ingresos recibidos por anticipado – servicios educativos, por no reflejar adecuadamente los pagos anticipados ni su reconocimiento

como ingreso en la vigencia 2024, se presentan situaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Igualmente, se identificaron inconsistencias en los saldos de cuentas corrientes, debido a partidas pendientes de conciliación y depuración, al no registrar consignaciones por identificar en las conciliaciones bancarias; inconsistencias en los registros contables y en la gestión del recaudo de otras cuentas por cobrar; en la estimación, aplicación y registro del deterioro acumulado de cuentas por cobrar; y en el grupo de propiedad, planta y equipo, particularmente por la falta de actualización del valor histórico y de la depreciación acumulada de los bienes inmuebles registrados en la cuenta 1685 – Bienes de arte y cultura, conforme al último avalúo técnico. De acuerdo con lo detallado en los hallazgos del capítulo de resultados de este informe de auditoría, la Contraloría de Bogotá, D. C. se abstiene de emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la UDFJC al 31 de diciembre de 2024.

Concepto Control Interno Contable

El control interno contable implementado en la UDFJC, en cuanto a la existencia y diseño de sus controles obtuvo una calificación del 65% valorándose con deficiencias; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación del 57,5% que lo categoriza como parcialmente efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 65% valorando así el componente de Control Interno Contable como CON DEFICIENCIAS.

Concepto sobre el desempeño financiero

Este proceso no se evaluó, por cuanto no se dan las siguientes circunstancias en

la UDFJC, que están establecidas en Guía de Auditoría Financiera y de Gestión PVCGF-04-01:

> *"El Distrito Capital será controlante de la empresa o sociedad cuando:*
>
> - *Posea más del cincuenta por ciento (50%) del capital, o*
> - *Tenga el derecho de emitir los votos constitutivos de la mayoría mínima decisoria en la junta de socios o en la asamblea, o tengan el número de votos necesario para elegir la mayoría de los miembros de la junta directiva, si la hubiere, o*
> - *Ejerzan influencia dominante en la dirección o toma de decisiones de la entidad."*

1.1.4. Macroproceso Gestión Presupuestal y Resultados

Ejecución de ingresos

Con respecto al presupuesto de ingresos de la UDFJC, no se determinaron incorrecciones ni imposibilidades.

Ejecución de gastos

El conjunto de la totalidad de las incorrecciones e imposibilidades ascendieron a $25.112.424.450, se originaron principalmente por dos razones: la inexactitud y diferencias en la información reportada a la Contraloría de Bogotá, D. C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF, en lo que respecta a la Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones y en la constitución de las reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2024.

En el consolidado de giros por gastos de inversión se registró una ejecución del 36,15%, esta situación obedeció al cambio del Plan de Desarrollo Distrital y a su armonización presupuestal.

De otra parte, se dio comienzo al Plan Distrital de Desarrollo 2024 – 2027 “Bogotá Camina Segura”, con nueve (9) nuevos proyectos y un presupuesto definitivo por valor de $38.790.704.157.

Se concluye que la Gestión Presupuestal de la Universidad, desde el punto de vista de la calificación de los principios de la gestión fiscal, es EFICAZ al obtener una calificación de 79,39%.

Concepto Gestión Presupuestal

Concepto con salvedades

En opinión de la Contraloría de Bogotá, D. C., excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Informes Presupuestales de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas - UDFJC, presentan razonablemente la situación presupuestal, en sus aspectos más significativos por la vigencia fiscal 2024 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y/o los prescritos por el Contador General de la Nación.

Concepto sobre la Gestión y Resultados

Fundamentos del concepto

Concepto Consolidado del Macroproceso de Gestión Presupuestal y Resultados

Para el presente ejercicio auditor la Contraloría de Bogotá, D.C., evaluó el sistema de control fiscal interno de la UDFJC. Estas evaluaciones, se realizaron respecto de los principios de eficacia, eficiencia y calidad que rigen las operaciones y gestiones de la institución, en el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Para el 2024 en cumplimiento del Plan de Desarrollo Distrital, *"Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"* 2020 - 2024, y a las Políticas Públicas Distritales y así mismo lo concerniente al actual Plan de Desarrollo: *"Bogotá Camina Segura 2024-2027"*, la UDFJC apropió recursos por valor de $51.251.547.742. En el Plan de Desarrollo Distrital, "*Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"* 2020-2024, se programaron diez proyectos de inversión y en Plan de Desarrollo: *"Bogotá Camina Segura 2024-2027"*, nueve proyectos de inversión. Ahora bien, aplicando los siguientes criterios de importancia: calificaciones internas de riesgo, temas de impacto, contribuciones ambientales y aportes a la sostenibilidad y representatividad presupuestal, la Contraloría de Bogotá, D. C. seleccionó para revisión veintitrés metas pertenecientes a cinco proyectos de inversión.

En esta evaluación, se realizó el diligenciamiento del Instrumento para la calificación de la Gestión Fiscal *"Planes y Proyectos"*, formato PVCGF-04-09, la calificación genera que la UDFJC fue EFICAZ en el cumplimiento de sus metas y objetivos, la evaluación registró un resultado del 95,77% en cuanto al concepto de la EFICIENCIA se determinó que fue EFICIENTE, con una calificación del 85,37%.

El resultado de la calificación es producto del análisis a través del examen y evaluación al Plan de Acción de inversión, es decir, la gestión de la inversión y por consiguiente no se formularon hallazgos de auditoría que tengan relación con la gestión en la planeación y ejecución de recursos presupuestales de giros y en las cifras reportadas para el cumplimiento físico de las metas.

De conformidad con los resultados de la calificación de la gestión del gasto público, los hallazgos de auditoría formulados se debieron a inobservancia del principio de planeación e inexactitud en la información, no contar oportunamente con los certificados de disponibilidad y registro presupuestal, inconsistencias en la planeación y ejecución de servicio a elementos, no publicación o publicación extemporánea de los soportes contractuales, inobservancia a las funciones de supervisión.

Teniendo en cuenta las anteriores razones, el concepto sobre la gestión de la Inversión y el Gasto para la vigencia 2024, es efectivo con un 55,4%, dado a que el riesgo de control fiscal detectado fue medio y su parámetro mínimo para concepto favorable correspondió a 92,3%.

Cuadro N.° 1 Calificación consolidada principios Gestión del Gasto Público

PRINCIPIO	CALIFICACION	RESULTADO
EFICACIA	EFICAZ	92,36%
EFICIENCIA	EFICIENTE	91,30%
ECONOMÍA	ECONOMICO	92,63%
CONCEPTO	FAVORABLE	92,3%

Fuente: Instrumento para la calificación de la gestión fiscal

1.1.5 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 2024 realizada por la UDFJC, en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, no se ajustó al principio de eficacia, mientras que los principios de eficiencia y economia evaluados si se ajusto, obteniendo una calificación de 55,4%.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2024, auditada NO FENECE.

1.1.6 Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento

Según el seguimiento realizado por la Contraloría de Bogotá, D. C, a las acciones del Plan de Mejoramiento, vencidas al 31 de diciembre de 2024, este se cumplió con una “eficacia” del 87% logrando una “efectividad” del 78%.

1.2 PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que el sujeto de vigilancia y control fiscal emprenda las acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la UDFJC 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 10 días hábiles siguientes a la radicación del informe final de Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados, en los términos y forma establecidos en la resolución vigente, previstos por la Contraloría de Bogotá, D. C.

El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 99 al 104 de la Ley 42 de 1993.

Corresponde 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 órgano 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*"[4].

Atentamente;

MIGUEL ÁNGEL GONZÁLEZ CHAVES

Director Sector Educación

Revisó: Danny Alberto Alvarez Sanabria - Subdirector de fiscalización de educación
Mario Augusto Pérez Rodríguez – Gerente 039-01

Elaboró: Equipo auditor

[4] Articulo 17 Ley 42 de 1993.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La evaluación comprende la revisión legal y formal de la cuenta de la vigencia 2024 a la UDFJC mediante la aplicación articulada de los sistemas de control financiero, de legalidad y de gestión, incluyendo el examen de la razonabilidad de los estados financieros, la verificación del cumplimiento normativo y la evaluación de la eficiencia en el uso de los recursos económicos, físicos, humanos y tecnológicos asignados a la institución.

Adicionalmente, el alcance incluye la revisión de cuentas, el seguimiento al plan de mejoramiento y la evaluación del control fiscal interno, con el fin de verificar la calidad de la información reportada, evaluar la eficacia de las medidas correctivas implementadas y analizar la efectividad de los controles internos, permitiendo emitir una opinión sobre los estados financieros, conceptuar sobre la gestión de la inversión y el gasto, y evaluar la calidad y eficiencia del sistema de control interno de la UDFJC.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La auditoría se ejecutó de forma selectiva e integral a los siguientes procesos: Control Fiscal Interno, Plan de Mejoramiento, Gasto Público, Planes y Proyectos, Gestión Presupuestal, Control Interno Contable y Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.

3.1. MACROPROCESO GESTION FINANCIERA

Es importante señalar que los resultados del proceso financiero se remitieron a la UDFJC mediante oficio con radicado 2-2025-09695 del 30 de abril de 2025, con alcance mediante oficio con radicado 2-2025-11113 del 19 de mayo de 2025.

3.1.1. Proceso Estados Financieros

La evaluación se realizó de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos establecidos por la Contraloría de Bogotá, D. C., con un enfoque en riesgos. Esto posibilitó obtener la evidencia de auditoría suficiente y apropiada. Por consiguiente, fue necesario planificar y ejecutar el trabajo de manera que el examen proporcionará una base sólida para respaldar lo expresado en el informe. El propósito fue determinar si los estados financieros reflejan de manera razonable el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando el cumplimiento de las normas prescritas por las autoridades competentes en su elaboración, así como en las transacciones y operaciones que los generaron.

Se llevó a cabo la revisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2024, los cuales fueron entregados por la UDFJC a la Contraloría de Bogotá, D. C. el 28 de febrero de 2025, a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF.

De acuerdo con lo anterior, el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, presenta los siguientes saldos:

- Activos totales: $3.621.828.570.353
- Pasivos totales: $1.191.309.554.013
- Patrimonio: $2.430.519.016.340

Así mismo, el estado de resultados con corte a la misma fecha reporta:

- Ingresos: $678.421.574.518
- Gastos: $242.316.763.575
- Costos: $269.664.930.487
- Excedente del ejercicio: $166.439.880.456

El universo corresponde a los saldos del estado de situación financiera de la UDFJC con corte al 31 de diciembre de 2024.

La selección de la muestra se realizó aplicando los siguientes criterios:

- Participación porcentual
- Variaciones más significativas entre la vigencia 2024 y la vigencia 2023
- Materialidad

- A partir de los resultados obtenidos mediante la aplicación de los criterios mencionados, se identificaron y priorizaron las cuentas, con base en el instrumento PVCGF-15-11 Riesgos y Controles.

Además, se tuvo en cuenta los siguientes referentes:

- Formato PVCGF-15-10 Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal.
- Lineamientos de alta dirección, memorando de asignación de equipo de auditoría y los requerimientos emitidos por la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública – PAE 2025.
- Resultados de las auditorías de vigencias anteriores.

Con fundamento en estos criterios, las cuentas a evaluar en el proceso de estados financieros son las siguientes:

Cuadro N.° 2 Muestra Proceso para Estados Financieros

Cifra en pesos

Nombre cuenta	Saldo
1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.	155.113.034.027
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR.	51.436.496.656
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR).	-10.258.749.733
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	27.485.231.918
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR), 1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR).	-89.371.934.927
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO. (ACTIVO NO CORRIENTE)	2.460.941.702.593

Nombre cuenta	Saldo
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.	157.354.975.659
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES. (PASIVO NO CORRIENTE)	938.211.889.741
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS 2460 CRÉDITOS JUDICIALES 91 PASIVOS CONTINGENTES	3.449.881.619 0 76.545.429.600
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN.	50.877.180.247
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	61.385.240.896
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES. 3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO.	2.875.715.097.722 166.439.880.456
OPERACIONES RECÍPROCAS Y PROCESO DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y SOSTENIBLE	

Fuente: Estados financieros de la UDFJC con corte al 31 de diciembre de 2024.

Con relación a la gestión realizada por la UDFJC en el año 2024, en cuanto al proceso de estados financieros, se determinó que el principio de eficacia evaluado durante el ejercicio auditor obtuvo una calificación ineficaz, con fundamento en los siguientes resultados:

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras registró un saldo de $155.113.034.027, que representa el 4,28% del total del activo, que comparado con el año 2023 reporta una variación de $23.299.740.102, equivalente al 17,7% respecto del año 2023.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

111005 cuenta Corriente con $736.215.269 y Cuenta de Ahorros por $154.376.818.757; las cuales presentan los siguientes, saldos y variaciones a diciembre

31 de 2023 y diciembre 31 de 2024:

Cuadro N.° 3 Comparativo cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras al 31 de diciembre de 2024, 31 de diciembre de 2023

Cifras en pesos

Código	Descripción Cuenta	Saldo al 31-12/2024	Saldo al 31-12/2023	Variaciones absolutas	Variaciones %	% Participación del activo
1110	*DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS*	155.113.034.026	131.813.293.924	23.299.740.102	17.17	4,28
111005	*Cuenta corriente*	736.215.269	4.604.586.206	3.866.370.937	83,9	2,03
111006	*Cuenta de Ahorros*	154.376.818.757	127.208.707.718	27.168.111.039	21,3	4,26

Fuente: Libros de Contabilidad Estado de Situación Financiera de la UDFJ con corte a diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023 rendido a la Contralaría SIVICOF.

El incremento en los saldos bancarios se atribuye a la gestión realizada por la tesorería de la universidad, que durante el mes de diciembre logró recuperar los recursos de funcionamiento procedentes de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda Distrital.

Los saldos bancarios al cierre de diciembre de 2024, se destaca una notable concentración de recursos en el Banco de Occidente, con un saldo registrado de $119.905.946.789. Este monto representa aproximadamente el 77% del total de los fondos depositados en bancos por parte de la Universidad Distrital.

Cuadro N.° 4 Concentración saldos bancarios y participación en el saldo de la cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras.

Cifras en pesos

BANCOS	SALDO A DICIEMBRE 31-2024	% PARTICIPACIÓN
Banco de Occidente	119.905.946.789	77%
Banco Sudameris	20.890.395.624	13%
Banco Davivienda	11.634.988.309	8%
Banco BBVA	2.640.850.803	2%
Banco ITAU	40.852.502	0,026

Fuente: Elaboración propia - Notas Estados Financieros UDFJC con corte a diciembre 31 de 2024.

Por su parte las cuentas bancarias que manejó la UDFJC al 31 de diciembre 2024 con su destinación es como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 5 Cuentas bancarias de ahorro y corrientes con destinación

230-05354-8	OCCIDENTE	CORRIENTE	LIBRE DESTINACION
230-81461-8	OCCIDENTE	AHORROS	LIBRE DESTINACION
009200862762	DAVIVIENDA	AHORROS	INVERSION
230-81462-6	OCCIDENTE	AHORROS	FUNC - INVERSION
230-88788-7	OCCIDENTE	AHORROS	INVERSION
30904446-9	BBVA	AHORROS	LIBRE DESTINACION
230-89631-8	OCCIDENTE	AHORROS	FUNC - INVERSION
230-87265-7	OCCIDENTE	AHORROS	INVERSION
230-87919-9	OCCIDENTE	AHORROS	INVERSION
91000013200	GNB SUDAMERIS	AHORROS	INVERSION
91000013220	GNB SUDAMERIS	AHORROS	LIBRE DESTINACION
482800028334	DAVIVIENDA	AHORROS	LIBRE DESTINACION
482800033086	DAVIVIENDA	AHORROS	LIBRE DESTINACION
230-90161-3	OCCIDENTE	AHORROS	LIBRE DESTINACION
230-90566-3	OCCIDENTE	AHORROS	LIBRE DESTINACION
230-81451-9	OCCIDENTE	AHORROS	DESTINACION ESPECIFICA
251-80660-0	OCCIDENTE	AHORROS	DESTINACION ESPECIFICA

Fuente: Tomado de respuesta Rpta Of 013A – R.N. 2-2025-03378 del 19-02-2025- punto 10

El incremento en los saldos bancarios de la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras según respuesta de la UDFJC obedeció a:

(…)

"se atribuye a la gestión realizada por la tesorería de la universidad, que durante el mes de diciembre logró recuperar los recursos de funcionamiento procedentes de la Tesorería de la Secretaría de Hacienda Distrital. Esto se refleja en una disminución del saldo de cuentas por cobrar al cierre del ejercicio por este concepto, específicamente clasificado como "Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo" (Cuenta 1385). Al cierre de la vigencia 2023, esta cuenta presentaba un saldo de $71.601.448.532,00, mientras que al cierre de la vigencia 2024, el saldo se redujo a $21.633.775.385,00".

Analizados y cotejados los saldos de las cuentas bancarias de la UDFJC a diciembre 31 de 2024 reportados en el auxiliar contable 111001, frente a los extractos bancarios como las conciliaciones, se establecieron diferencias que dieron lugar a la formulación de la siguiente:

3.1.1.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por diferencia de $4.630.960.116 en el comparativo de saldos de la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras en las cuentas de ahorro de la UDFJC al 31 de diciembre de 2024, frente al saldo del informe sobre Disponibilidad de Fondos (formato CB-0116) e Informe sobre recursos de Tesorería (formato CB-0115) generando sobreestimación de la cuenta (1110) Depósitos en instituciones financieras por el valor indicado y subestimación por igual valor en la cuenta 3105 - Capital fiscal.

Al comparar los saldos de los estados financieros con sus respectivas notas sumado a los saldos en los libros auxiliares de la cuenta 1110 al 31 de diciembre de 2024 y confrontado éstos con los saldos reportados en los formatos electrónicos CB-

0115 Informe sobre recursos de tesorería y formato CB-0116 Disponibilidad de fondos, rendidos a la Contraloría de Bogotá, D. C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF, se presentó una diferencia de $4.630.960.116, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 6 Comparativo saldo cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras - cuentas de ahorro UDFJC al 31 de diciembre de 2024, frente al saldo del informe sobre Disponibilidad de Fondos (formato CB-0116) e Informe sobre recursos de Tesorería (formato CB-0115)

Cifras en pesos

Código	Descripción Cuenta	Saldo libros y notas a 31-12/2024	Saldo informe sobre Disponibilidad de Fondos (formato CB-0116)	Saldos Informe sobre recursos de Tesorería (formato CB0115)	Diferencias
111005	*Cuenta corriente*	736.215.269	736.215.269	736.215.269	0.0
111006	*Cuenta de Ahorros*	154.376.818.757	159.007.778.873	159.007.778.873	4.630.960.116

Fuente: Libros auxiliares- notas y formatos electrónicos CB-0115 Y CB-0116-SIVICOF.

La situación descrita es ocasionada por deficiencias en la verificación, control y seguimiento de lo reportado en el aplicativo SIVICOF, lo cual conlleva a que la información no sea consistente y confiable, evitando reflejar la realidad de los hechos económicos y de otra parte incumpliendo la normatividad establecida por la Contraloría de Bogotá, D. C.

En consecuencia, no se reflejan los saldos reales correspondiente al cierre de la vigencia 2024 de la información contable y/o financiera en la plataforma SIVICOF, en lo que respecta al saldo final de la citada cuenta contable. Por lo anterior, se vulnera e incumple lo establecido en la Resolución 002 del 11 de febrero de 2022 "*Por medio de la cual se reglamenta la forma y los términos para la rendición de la cuenta ante la*

Contraloría de Bogotá, D. C. y se dictan otras disposiciones.”, sumado a lo anterior, presuntamente se establecen conductas disciplinarias descritas en los numerales 3 y 5 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Analizada la respuesta emitida por la UDFJC, se observa que la misma hace referencia a la sumatoria de las siguientes cuentas contables:

Cuenta contable 19040101 Cta de Ahorros 251-80660-0 por valor $4.031.056.878

Cuenta contable 19020101 Cta de Ahorros 230-81451-9 por valor $ 599.903.237

Así mismo agregan que: “*La diferencia se debe a que, durante la auditoría, solo se tomaron en cuenta las cuentas 1110 y NO consideraron las cuentas registradas en la cuenta contable 19040101, ni la cuenta contable 19020101… que se registran en la cuenta 19, que corresponden a los sados bancarios para los Beneficios a los Empleados y los Beneficios Post Empleo…”.*

Efectivamente el saldo de las cuentas 19040101 ($4.031.056.878) y 19020101 ($599.903.237) arrojan como resultado la suma de $4.630.960.116; si bien son cuentas correlativas, dicho saldo no está reflejado en el informe sobre Disponibilidad de Fondos (formato CB-0116) e Informe sobre recursos de Tesorería (formato CB-0115) que hacen parte de la cuenta 1110 como se indicó en la observación para la cuenta de ahorros bajo el código 111006, precisando que la cuenta objeto de muestra de auditoría fue la 1110 “Depósitos en Instituciones financieras “ y no la cuenta 19 “otros activos”.

Por lo anterior, se mantiene lo observado y se configura hallazgo administrativo

con presunta incidencia disciplinaria.

3.1.1.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inconsistencia en el saldo de la cuenta de ahorros de la UDFJC, frente a las partidas pendientes por conciliar y depurar por valor total de $100.238.633, que generan incertidumbre en la cuenta 1110.

Lo anterior, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 7 Notas Debito sin registrar en extracto Banco de Occidente cuenta N.°. 230-901613

Cifras en pesos

FECHA	CONCEPTO	VALOR	ESTADO
2024/09/30	G 007 00000011616 001 1233695938 HIGUERA TIQUE KAROL ANDREA PAGO NOMINA MONITORIAS F INGENIERIA DE CIENTO DO	2.415.400	ANULADO
2024/11/18	G 007 00000015372 001 463528 GYUHEE JO PAGO NOMINA MATRICULAS DE HONOR F INGENIERIA DE	1.300.000	PENDIENTE
2024/11/28	G 016 00001373804 004 79858818 CASTRO ORTEGA CARLOS HERNAN PGO.RECHAZO	6.222.733	FALTA REGISTRAR UN RECHAZO
2024/11/18	G 007 00000015376 001 1000161409 PATIÑO CARRANZA JAVIER ORLANDO PAGO NOMINA MATRICULAS DE HONOR F INGENIERIA DE	1.300.000	PENDIENTE
2024/11/18	G 007 00000015375 001 1000789621 HERNANDEZ MANOSALVA WILDER STE PAGO NOMINA MATRICULAS DE HONOR F INGENIERIA DE	1.300.000	PENDIENTE
2024/11/18	G 007 00000015337 001 1001200745 RODRIGUEZ LEON LIZETH VANESSA PAGO NOMINA MATRICULAS DE HONOR F INGENIERIA DE	1.300.000	PENDIENTE
2024/11/18	G 007 00000015374 001 1003844155 BELTRAN SUAREZ LAURA VANESA PAGO NOMINA MATRICULAS DE HONOR F INGENIERIA DE	1.300.000	PENDIENTE
2024/11/18	G 007 00000015306 001 1007701900 GALEANO LARA BRAYAN SNADER PAGO NOMINA MATRICULAS DE HONOR F TECNOLOGICA DE	1.300.000	PENDIENTE

FECHA	CONCEPTO	VALOR	ESTADO
2024/11/18	G 007 00000015340 001 1022405290 FONTECHA CASTAÑEDA MARIA CAMIL PAGO NOMINA MATRICULAS DE HONOR F INGENIERIA DE	1.300.000	PENDIENTE
2024/12/20	G 007 00000017936 001 80212990 CERON MUÑOZ EDWIN ILICH PAGO NOMINA MONITORIAS BIENESTAR DE SIETE 07 ES	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018784 001 80770559 ROJAS RODRIGUEZ MANUEL GUILLER PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/02	G 007 00000016888 001 860063875 ENEL COLOMBIA SA ESP PAGO A LA EMPRESA ENEL COLOMBIA S A ESP POR EL SER	376.900	NO SE ENCUENTRA DEBITADO POR EL BANCO
2024/12/27	G 007 00000018801 001 1000048343 AYALA BOHORQUEZ JUAN DAVID PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/20	G 007 00000017933 001 1000162970 ORTIZ CELY NELSON STEVEN PAGO NOMINA MONITORIAS BIENESTAR DE SIETE 07 ES	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/11	G 007 00000017075 001 1000353498 UMBARILA PINZON ANDRES FELIPE PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/11	G 007 00000017101 001 1000470155 MARTINEZ SOFIA PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018803 001 1000473856 PEDRAZA NORATO MARIA ISABEL PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/20	G 007 00000017931 001 1000494197 APERADOR ROMERO JUAN SEBASTIAN PAGO NOMINA MONITORIAS BIENESTAR DE SIETE 07 ES	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018808 001 1000801438 MINA VARGAS LUISA FERNANDA PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/11	G 007 00000017106 001 1000930282 FAJARDO GOMEZ ASHLY NICOLL PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018790 001 1001058188 RODRIGUEZ MARIA JOSE PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/11	G 007 00000017074 001 1001065337 RAYO BELLO ALLANIS ALEJANDRA PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE

FECHA	CONCEPTO	VALOR	ESTADO
2024/12/11	G 007 00000017110 001 1001174545 CRIOLLO MORA MARIANA PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/11	G 007 00000017103 001 1001203356 SARMIENTO BUSTOS MARIA CAMILA PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/11	G 007 00000017084 001 1001277432 HERRERA GUEVARA BRAYAN DAVID PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018797 001 1001316214 QUINAYAS GUTIERREZ JULIANA MEL PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/04	G 007 00000016923 001 1003530157 GARZON RAMIREZ LILIANA PAOLA POR CONCEPTO DE PAGO A 90 ASISTENTES ACAD MICOS M	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/20	G 007 00000017934 001 1005896400 CHITO RANGEL JUAN SEBASTIAN PAGO NOMINA MONITORIAS BIENESTAR DE SIETE 07 ES	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018794 001 1006690329 QUIROGA CASTILLO GREISY YURANY PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018796 001 1007341745 MARIN DAZA ANA MARIA PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/11	G 007 00000017077 001 1012463690 BOHORQUEZ SANCHEZ ANGIE NATHAL PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/17	G 007 00000017125 006 1014254014 CAICEDO GONGORA ANNY CATALINA PAGO MONITORIA	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018785 001 1016092395 CASTAÑEDA BERNAL MARIA ALEJAND PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018783 001 1023011084 QUIÑONES GONZALEZ JEISSON EDUA PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018782 001 1023945438 MERCHAN BUSTOS BRIAM LEANDRO PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018789 001 1024595331 PINZON SEPULVEDA EVELYN MARCEL PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE

FECHA	CONCEPTO	VALOR	ESTADO
2024/12/11	G 007 00000017083 001 1025460385 PINEDA CHISICA LUNA VALERIA PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/17	G 017 00000017121 006 1027520966 BECERRA TORRES JANNA VALENTINA PAGO MONITORI	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018810 001 1098697402 HERNANDEZ PEDRAZA CRISTHIAN LE PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/27	G 007 00000018788 001 1110571953 ARANGO PULIDO DANIELA PAGO NOMINA MONITORIAS F ARTES ASAB DE CINCUENT	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/20	G 007 00000017937 001 1193071997 PINILLA CAMACHO EMILY JULIETH PAGO NOMINA MONITORIAS BIENESTAR DE SIETE 07 ES	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/11	G 007 00000017105 001 1193072845 JACOME QUINTERO SEBASTIAN SEBA PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/20	G 007 00000017935 006 1233490006 GARCIA CORREA MARIO ANDRES PAGO MONITORIA	2.415.400	PENDIENTE
2024/12/11	G 007 00000017079 001 1233506634 CIFUENTES RUEDA LUISA FERNANDA PAGO NOMINA MONITORIAS F CIENCIAS Y EDUCACION D	2.415.400	PENDIENTE
TOTAL		100.238.633	

Fuente: Respuesta punto 5 Of 013A – R.N. 2-2025-03378 del 19-02-2025- conciliaciones mes diciembre 2024.

Del cuadro anterior, se observó que, al 31 de diciembre de 2024, existen 44 partidas no cobradas por los terceros beneficiarios, que ascienden a un total de $100.238.633.

Esta situación se atribuye a la falta de seguimiento al procedimiento interno de conciliación bancaria GRF-PR-010, así como a las deficiencias en las conciliaciones relacionadas con el proceso de depuración contable. Estas deficiencias generan incertidumbre en las cifras de los estados financieros asociados con el manejo del

efectivo, lo que afecta la razonabilidad e interpretación de estos, contraviniendo las características fundamentales de la información financiera, como la relevancia y representación fiel, según lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Lo anteriormente observado, contraviene lo establecido en las normas de medición tanto inicial como posterior del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Catálogo General de Cuentas, Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, adoptado con Resolución 193 de 2016, en lo que respecta a la clasificación, herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera, al sistema documental y soporte documental, a la eficiencia de los sistemas de información, al análisis, verificación y conciliación de la información y depuración contable permanente y sostenible; así mismo a la norma de proceso contable actualizada según la Resolución 069 de 2021; así como posiblemente se está vulnerando un deber funcional de los consagrados en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019., y literal e) artículo 3 de la Ley 87 de 1993.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Analizada la respuesta, la UDFJC manifiesta:

“

(…)

Las partidas que se describen en el cuadro 3, titulado “Notas Débito sin registrar en extracto Banco de Occidente cuenta N°. 230901613”, corresponden a pagos de monitorias a estudiantes y NO a avances, ya que son procesos completamente diferentes”.

Sea lo primero controvertir lo señalado en la respuesta en cuanto a la designación de los pagos, toda vez que la auditoría no señaló o argumento sobre la especificación de estos.

De otra aparte y ante los argumentos expuestos en la respuesta, se observa que las explicaciones se circunscriben a hechos posteriores a la vigencia de la auditoría (2024), esto es, hechos ejecutados durante la vigencia 2025.

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

3.1.1.3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no registrar en las Conciliaciones Bancarias, consignaciones por identificar por $843.200.176.

Esta auditoría evidenció mediante verificación en el auxiliar de la cuenta 2407-20-01 consignaciones por identificar. Se verificó que el comprobante N.° 24072003 presentó consignaciones sin identificar por $358.782.522, así mismo los comprobantes Nos. 24072004 por $289.405.732 y comprobante N.° 24072005 por $195.011.922, para un total de $843.200.176, lo que hace imprescindible para establecer el registro, conciliación y posterior depuración de estas partidas por parte de las dependencias involucradas; precisando que en dicho auxiliar no se identifican las cuentas bancarias de la UDFJC que presentan o no consignaciones por depurar.

Hay que precisar que el hecho de no registrar en las conciliaciones bancarias las consignaciones por identificar contabilizadas en la cuenta 24072001

Consignaciones pendientes por identificar conllevan a que la información no sea consistente y confiable, evitando reflejar la realidad de los hechos económicos.

Lo anterior, obedece a que la UDFJC no tiene establecido en sus formatos el registro del resultado de estas operaciones, lo cual trae como consecuencia que no se informe adecuadamente de la conciliación realizada y se aborden con oportunidad los procedimientos de depuración.

Además, hace que se pierda claridad y precisión en realizar conciliaciones bancarias, que permitan establecer y visibilizar las partidas objeto de depuración, su antigüedad y los resultados de las gestiones adelantadas a un corte especifico.

Es de señalar que, en las conciliaciones bancarias no deben existir diferencias entre el saldo en libros y el saldo del extracto bancario con corte al 31 de diciembre de cada período, so pena de incumplir los principios del registro, devengo o causación y período contable, para este caso en particular, los hechos económicos deben reconocerse en el momento en el que surgen los derechos y obligaciones, el reconocimiento de la consignación efectuada por el tercero sin identificar, sumado a las características de oportunidad y comparabilidad para que la información contable cumpla la característica fundamental de representación fiel de los hechos económicos.

Con base en lo anterior, se evidencia la transgresión de lo establecido en el numeral *"3.2.2. Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera"* y el ítem 8 del numeral *"3.3.1. Controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la gestión del riesgo de índole contable"* adoptados mediante la Resolución 193 de mayo 5 de 2016 expedida por el Contador General de la Nación, así como posiblemente se

está vulnerando un deber funcional de los consagrados en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019., y literal e) artículo 3 de la Ley 87 de 1993.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

La UDFJC argumenta en su respuesta que:

"(…) *los $843,200,176 se dividen en tres partidas, de la siguiente manera:*

1. ***Cuenta contable 24072003:*** *saldo por valor de $358.782.522. Este monto corresponde a diversas partidas asociadas al IDEXUD por procesos judiciales. Las principales partidas identificadas son:*

- ***Conciliación Judicial:*** *Según la Resolución 00543 del 13 de septiembre de 2022, se reconoce al IDEXUD un valor de $132.715.088, que ya ha sido consignado en la cuenta 230-81461-8. Actualmente, estos fondos están en proceso de devolución al IDEXUD.*

- ***Proceso de Responsabilidad Fiscal No. 170100-208-18:*** *Desde 22 de febrero de 2022, se reconoce al señor Pablo Emilio Garzón Carreño, por un valor de $60.409.904. Este monto también está en proceso de devolución.*

- ***Reclasificación de Partidas:*** *Se han identificado recursos provenientes del Fondo Nacional del Ahorro y otras entidades, las cuales han sido reclasificadas a su origen correcto.*
- ***Recursos por concepto del proceso de jurisdicción coactiva N 2213:*** *La entidad afectada es la UDFJC, por valor $462.265.08.*
- ***Concepto del proceso de jurisdicción coactiva N 2103****, La entidad afectada también es la UDFJC, por un valor de $2.700.000.*

- ***Se identificaron recursos con la Aseguradora AXA COLPATRIA****: por valor de $9.139.580.80 correspondiente a una póliza multirriesgo, y otra por $916.486, relacionada con la prima por perdida de un computador portátil.*

2. ***Cuenta contable 24072004****, correspondiente a "Incapacidades por identificar" por un monto de $289,405,732, se han realizado mesas de trabajo colaborativas con la oficina de Talento Humano.*
3. ***Cuenta contable 24072005****, correspondiente a "Cuotas Partes Pensionales", por un valor de $195,011,922, se han realizado mesas de trabajo cada dos meses con la oficina de Talento Humano y la Unidad de Contabilidad...".*

Si bien en los argumentos expuestos se identifican las consignaciones por $843.200.176, dichas partidas no se encuentran detalladas ni registradas en las Conciliaciones Bancarias como se indicó en la observación, toda vez que dicha omisión genera que no se informe adecuadamente de la conciliación realizada y se aborden con oportunidad los procedimientos de depuración.

Lo anterior desdibuja el propósito de realizar las conciliaciones bancarias, que no es otro que establecer y visibilizar las partidas objeto de depuración, su antigüedad y los resultados de las gestiones adelantadas a un corte especifico.

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

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de la cuenta "*Otras cuentas por cobrar*" ascendió a $51.436.496.656, representando el 1,40% del total del activo de la UDFJC. En comparación con el año anterior, se registra una disminución del 46,70%, correspondiente a $45.093.398.116.

Esta cuenta está conformada por diversos conceptos contables que agrupan obligaciones de distinta naturaleza. A continuación, se presentan los resultados del análisis y evaluación practicados sobre esta cuenta contable:

3.1.1.4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en la identificación, causación y gestión del recaudo de cuotas partes pensionales, generando incertidumbre sobre su saldo y los intereses correspondientes.

La UDFJC no ha reconocido en su totalidad los derechos de cobro por cuotas partes pensionales, debido a la existencia de casos pendientes de identificación, contabilización y gestión. Actualmente, el registro contable solo incluye las cuentas de cobro emitidas, sin contemplar la totalidad de las obligaciones, lo que limita la gestión integral del recaudo y aumenta el riesgo de prescripción de la acción de cobro, con la consecuente posible pérdida de ingresos fundamentales para la sostenibilidad financiera de la Universidad.

A la fecha, no se han identificado ni reconocido contablemente todas las cuotas partes pensionales asociadas a mesadas ya canceladas, ni se ha determinado con certeza la cantidad de casos en los que es necesario constituir títulos ejecutivos. Esta situación impide un proceso de recobro adecuado y oportuno.

Adicionalmente, la causación de estas obligaciones no se realiza de forma mensual con base en las mesadas efectivamente pagadas a los pensionados, sino a partir de las cuentas de cobro generadas por la Oficina de Talento Humano desde el año 2020. Esta práctica contraviene el principio contable del devengo, conforme al cual los hechos económicos deben ser reconocidos en el período en que ocurren.

Las principales causas de estas situaciones obedecen a:

- Falta de un proceso sistemático y continuo para la identificación y gestión de cuotas partes pensionales, lo que impide un control efectivo sobre los derechos de cobro.
- Deficiencias en la gestión administrativa y en la articulación entre las áreas responsables del pago de mesadas pensionales y la Unidad de contabilidad, encargada del reconocimiento contable de los derechos de cobro.
- Ausencia de un mecanismo eficiente de seguimiento y control por parte de la administración, lo que afecta el adecuado registro contable de estos derechos y dificulta la gestión de cobro de las mesadas pensionales pagadas.
- Falta de una estrategia definida para la constitución de títulos ejecutivos, los cuales son esenciales para respaldar jurídicamente los cobros y fortalecer las acciones de recuperación de recursos.
- Ausencia de un plan de acción y de un cronograma detallado que permita realizar un seguimiento efectivo a estos procesos, lo que incrementa el riesgo de prescripción de las acciones de cobro sin que se adelanten las gestiones necesarias para recuperar los recursos.

Como consecuencia de lo anterior, se genera incertidumbre sobre el saldo de los derechos de cobro, que asciende a $7.500.616.876, así como sobre los intereses correspondientes. Además, la falta de oportunidad en la recuperación efectiva de estos recursos incrementa el riesgo de prescripción de las acciones de recobro, lo que puede derivar en la pérdida de ingresos esenciales para la sostenibilidad financiera de la UDFJC. Así mismo, podría ocasionar pérdida de trazabilidad en el proceso de consulta y cobro de cuotas partes, aunado al incumplimiento de la normativa contable aplicable, afectando la razonabilidad de la información financiera.

Los hechos expuestos presuntamente contravienen lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 1 de la Ley 1066 de 2006, los artículos 6 (literales b y c), 7 (literales a, b y c) y 8 (literales a, c y f) de la Ley 87 de 1993, así mismo, se incumplen las características cualitativas de la información financiera de propósito general establecidas en el Marco Conceptual del marco normativo para entidades de gobierno, específicamente en los párrafos 24 al 34, que regulan la relevancia, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad de la información financiera. Adicionalmente, se transgreden los principios de la contabilidad pública, contemplados en los párrafos 42, 43, 45 y 47, que hacen referencia al devengo, esencia sobre forma, uniformidad y período contable, también se infringe los párrafos 78 al 82 del Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera referentes al reconocimiento de hechos económicos, así como posiblemente se está vulnerando un deber funcional de los consagrados en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

La respuesta de la UDFJC contenida en el oficio OTH-1847-2025, señala lo siguiente:

> *"(…) Es importante aclarar que la regulación aplicable a esta materia se fundamenta en los Decretos 3135 de 1968 y su reglamentario 1848 de 1969. En particular, los artículos 72 y 75 de este último establecen:*
>
> *Artículo 72. Acumulación del tiempo de servicios. Los servicios prestados sucesiva o alternativamente a distintas entidades públicas se acumularán para el cómputo del tiempo requerido para la pensión de jubilación. El valor de la pensión se distribuirá en proporción al tiempo servido en cada una de dichas entidades.*
>
> *Artículo 75. En casos de acumulación de tiempo, la entidad que reconozca y pague la pensión tiene derecho a repetir contra las demás entidades obligadas al pago proporcional, conforme al procedimiento del Decreto 2921 de 1948.*
>
> *La Ley 33 de 1985 reiteró esta posibilidad de recobro, al establecer que la entidad reconocedora de la pensión podrá repetir contra los organismos no afiliados o respectivas cajas de previsión, a prorrata del tiempo servido por el pensionado. Dicho proyecto de liquidación debe notificarse y, en caso de no objeción en quince (15) días, se entenderá aceptado.*
>
> *Posteriormente, la Ley 490 de 1998, en su artículo 4º, ordenó suprimir las obligaciones recíprocas entre entidades del orden nacional por concepto de cuotas partes causadas antes del 1º de abril de 1994, manteniéndose vigentes aquellas causadas con posterioridad. La misma norma prevé que estas últimas se financiarán con el bono pensional o cuota parte que deba emitir la entidad correspondiente.*

Dicha disposición fue inicialmente malinterpretada como una derogatoria de la figura de las cuotas partes, creyéndose reemplazada por los bonos pensionales. Sin embargo, tanto la jurisprudencia como la normativa posterior aclararon que esta figura conserva plena vigencia en los casos en que, por régimen de transición o situaciones excepcionales, una entidad pública reconozca una pensión de jubilación. En tales eventos, las entidades en las que también prestó servicios el pensionado deben concurrir con la cuota parte correspondiente.

En este sentido, el Decreto 13 de 2001, artículo 1º, establece con claridad que en los casos en que no corresponde emitir bono pensional, la entidad que reconoce la pensión podrá recobrar la cuota parte a las entidades donde también laboró el pensionado.

La Corte Constitucional, en Sentencia C-895 de 2009, también reafirmó la naturaleza crediticia de estas obligaciones, al indicar que:

1. La entidad reconocedora debe pagar integralmente la pensión al extrabajador.

2. Tiene derecho a repetir contra las demás entidades obligadas al pago proporcional.

3. El derecho al recobro surge cuando se ha efectuado el pago de la mesada pensional.

4. Solo pueden registrarse contablemente aquellas obligaciones que se encuentren consolidadas, es decir, aquellas respecto de las cuales exista un acto administrativo de reconocimiento y se haya surtido el procedimiento de consulta a las entidades deudoras.

En concordancia con lo anterior, la UDFJC ha verificado el estado de las pensiones reconocidas que cumplen los requisitos para el recobro (acto administrativo y pago de mesada), y solo registra contablemente aquellas cuotas partes consolidadas que

cuentan con título ejecutivo. Se han revisado detalladamente las hojas de vida de los pensionados, identificando con certeza aquellas pensiones susceptibles de recobro, y sobre esa base se inició el correspondiente proceso."

Es cierto que actualmente no se genera automáticamente el derecho al recobro con el pago de la mesada, dado que no existe un sistema que lo permita. Por ello, el proceso se ha venido realizando manualmente, identificando uno a uno los casos en los que existen otras entidades obligadas al pago. Este análisis incluye la aceptación o asignación definitiva de la cuota parte por parte de la entidad deudora, lo cual es requisito esencial para efectuar el recobro.

En ese sentido, se han venido desarrollando mesas de trabajo conjuntas entre las oficinas de sistemas, contabilidad y talento humano, con el objetivo de construir una interfaz entre los sistemas Sara y Sofía, que permita generar automáticamente el derecho al recobro al momento del pago de la mesada pensional.

De igual forma, se precisa que únicamente se registra contablemente aquellas cuotas partes que constituyen derechos ciertos, expresos y exigibles, conforme lo establece la normativa vigente. Por tanto, no se incluyen en el registro aquellas obligaciones que se encuentran en trámite de consulta o en etapa de consolidación.

En este marco, se aclaran las siguientes observaciones:

(…)

4. Falta de estrategia para la constitución de títulos ejecutivos:
Se vienen adelantando mesas de trabajo con la Oficina Asesora Jurídica y la Secretaría General para estructurar estrategias que permitan la reconstrucción o constitución de

títulos ejecutivos en aquellos casos en los que no se ha surtido en legal forma el procedimiento de consulta. (…)".

Aunque la entidad expone con amplitud el marco legal aplicable y describe iniciativas administrativas orientadas a fortalecer la gestión de las cuotas partes pensionales, su respuesta no desvirtúa la observación formulada. Los argumentos presentados se centran en aspectos normativos ya conocidos y en acciones que aún no han sido implementadas, sin aportar resultados concretos y verificables.

La falta de una identificación integral y oportuna de los derechos por cobrar ha generado una brecha significativa entre los pagos efectivamente realizados y lo registrado contablemente. Esta situación conlleva al desconocimiento de derechos derivados del pago de mesadas pensionales, los cuales, conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, deben ser reconocidos contablemente en el periodo en que se devengan. Como resultado, se subestiman los derechos por cobrar y se compromete la razonabilidad de la información financiera, dado que el registro contable no refleja en su totalidad los hechos económicos que afectan a la entidad.

Adicionalmente, el reconocimiento exclusivo de cuentas de cobro acumuladas restringe la aplicación del principio contable del devengo, lo cual incide en la razonabilidad de la información contable y contraviene lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Esta práctica impide que los derechos por cobrar sean reflejados en el periodo en que efectivamente se originan, comprometiendo la transparencia y oportunidad de los estados financieros.

La propia entidad reconoce que no cuenta con un sistema automatizado que permita identificar y reconocer el derecho al recobro de manera oportuna, y que este proceso se realiza manualmente. Esta circunstancia incrementa el riesgo de errores, demoras, pérdida de trazabilidad y eventual prescripción de obligaciones, comprometiendo la gestión eficiente de los recursos públicos.

La implementación de una solución informática que articule los sistemas Sara y Sofía, así como las mesas de trabajo orientadas a la reconstrucción de títulos ejecutivos, son acciones de mejora que no han sido materializadas a la fecha. Por tanto, no tienen un impacto correctivo actual ni suficiente para mitigar las situaciones identificadas, ni constituyen una evidencia que permita desvirtuar lo observado.

Por último, existe una brecha material entre las mesadas ya pagadas por la UDFJC y los derechos efectivamente reconocidos y registrados, lo que genera incertidumbre sobre el saldo real de la cartera y los intereses asociados.

En ese sentido, las acciones descritas por la UDFJC, si bien evidencian una intención de mejora, no abordan ni corrigen las debilidades estructurales en la identificación, causación y gestión del recaudo de cuotas partes pensionales, que persisten a lo largo de varias vigencias.

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

3.1.1.5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en la administración y control de la cartera institucional, que conllevan riesgo de prescripción y afectan la razonabilidad de los derechos por cobrar registrados

en otras cuentas por cobrar.

Al cierre de la vigencia 2024, se evidencian niveles considerables de antigüedad en la cartera institucional de la UDFJC, con deudas que superan los cinco años. Esta situación refleja una ausencia de gestión activa en el seguimiento, recuperación y depuración contable de los saldos por cobrar, afectando la confiabilidad de la información financiera y aumentando el riesgo de prescripción.

Durante la revisión de los registros contables, se identificó la permanencia de múltiples cuentas por cobrar sin movimientos entre los años 2017 y 2023. En particular, se observaron saldos pendientes desde la vigencia 2017, año que concentra los montos más elevados por recuperar. Así mismo, se presentan cuentas por cobrar sin evidencia de acciones efectivas de cobro ni de procesos de depuración contable, lo que denota debilidades en los procedimientos de control y seguimiento de la cartera.

Adicionalmente, se identificaron inconsistencias contables, como la existencia de un saldo negativo en las cuentas por cobrar, posiblemente asociado a errores en el registro o conciliaciones no efectuadas de manera oportuna. También se detectaron cuentas por cobrar registradas a nombre de la misma UDFJC, lo que evidencia deficiencias en la identificación y clasificación de los terceros. En otros casos, se constató la ausencia de registros contables correspondientes a derechos por cobrar, a pesar de existir actos administrativos que los respalda, así como registros sin soportes documentales que acreditaran su origen ni evidencia de acciones de cobro realizadas.

En la verificación de la cartera, se identificaron y analizaron tres casos representativos entre los mayores valores adeudados, en los cuales se evidenciaron falencias sustanciales en la gestión del cobro. Estas deficiencias comprometen la

eficiencia del proceso de recuperación de recursos públicos, al no haberse adoptado acciones oportunas y efectivas para evitar la prescripción de las obligaciones.

Las situaciones descritas obedecen a deficiencias en la implementación de controles internos contables y administrativos, así como a la ausencia de procedimientos institucionales adecuados para el seguimiento periódico, la conciliación y la depuración de la cartera. Igualmente, a la falta de articulación entre las áreas responsables, al desconocimiento o aplicación inadecuada de la normativa vigente en materia de gestión de cartera, deficiencias en el archivo y la trazabilidad de los soportes documentales que respalden la existencia y exigibilidad de los derechos por cobrar registrados contablemente.

Las deficiencias señaladas comprometen la razonabilidad de los derechos por cobrar registrados en los estados financieros, al mantenerse saldos con una antigüedad considerable y sin certeza sobre su recuperabilidad. También, incrementa el riesgo de pérdida de recursos públicos por prescripción de las obligaciones a favor de la UDFJC y genera incertidumbre sobre la existencia real de los saldos contables registrados. Además, podría constituir una presunta omisión de deberes funcionales por parte de los servidores públicos responsables del seguimiento, control, registro y recuperación de la cartera.

En consecuencia, el saldo de las otras cuentas por cobrar genera incertidumbre por valor de $2.644.935.113 y contravienen lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, los artículos 1, 2, 3 y 11 de la Ley 1066 de 2006, los artículos 6 (literales b y c), 7 (literales a, b y c) y 8 (literales a, c y f) de la Ley 87 de 1993, así mismo, se incumplen las características cualitativas de la información financiera de propósito general establecidas en el Marco Conceptual del marco

normativo para entidades de gobierno, específicamente en los párrafos 24 al 34, referentes a la relevancia, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad de la información financiera.

Adicionalmente, se transgreden los principios de la contabilidad pública, contemplados en los párrafos 42, 43, 45 y 47, que hacen referencia al devengo, esencia sobre forma, uniformidad y período contable. Así mismo, se infringe disposiciones específicas del marco normativo para entidades de gobierno, especialmente lo estipulado en los numerales 2.1 y 2.5 relativos al reconocimiento y baja en cuentas de los derechos por cobrar, así como los numerales 3.2.10, 3.2.14 y 3.2.15 del anexo de la Resolución 193 de 2016 y la posible transgresión de un deber funcional consagrado en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

En la respuesta entregada mediante oficio OJ-0441-2025, la UDFJC, a través de la Oficina Asesora Jurídica, señala que:

> *"(…) era la dependencia encargada de realizar el cobro coactivo de las obligaciones a favor de la Universidad Distrital para la época de los hechos relatados en el hallazgo, de acuerdo con la Resolución nro. 549 del 9 de octubre de 2017 (…)",*

y que

> *"(…) adelantó el procedimiento de cobro coactivo de las obligaciones pendientes de forma oportuna, como quiera que los periodos remitidos fueron cobrados de manera persuasiva previamente por la Oficina de Talento Humano. (…)"*

No obstante, las evidencias recaudadas en el proceso auditor revelan que las acciones adelantadas no fueron eficaces ni oportunas, y no garantizan la razonabilidad de los derechos por cobrar registrados en los estados financieros.

En primer lugar, al cierre de la vigencia 2024, se evidencian cuentas por cobrar con niveles críticos de antigüedad, incluyendo múltiples registros sin movimientos contables entre los años 2017 y 2023, algunas de ellas con saldos pendientes desde 2017. Esta situación evidencia la ausencia de un control activo y sostenido en la gestión de la cartera, lo que contradice la afirmación de una gestión oportuna.

El solo envío de oficios, mandamientos de pago o autos que decretan medidas cautelares, como lo indica la UDFJC, no resulta suficiente si dichas actuaciones no están respaldadas por una trazabilidad que demuestre continuidad, seguimiento y resultados concretos.

En segundo lugar, la respuesta no aborda ni desvirtúa las inconsistencias contables señaladas en la observación, como la existencia del saldo negativo, registros a nombre de la propia UDFJC o saldos sin soporte documental. Estos hechos evidencian debilidades en los procesos de registro, conciliación y depuración contable.

Adicionalmente, la UDFJC argumenta que:

> *"(…) con ocasión a la pandemia por COVID-19 se generó la suspensión de términos, ello mediante resolución de rectoría nro. 133 del 19 de marzo de 2020 (…) mismos que fueron levantados el 1 de julio de 2022 (…)".*

Sin embargo, se identificaron obligaciones sin gestión activa desde años anteriores a la pandemia, lo cual evidencia que las deficiencias en la administración de la cartera son de carácter estructural y no atribuibles exclusivamente a circunstancias excepcionales.

Tampoco se hizo referencia ni se presentan evidencias relacionadas con la depuración contable de saldos incobrables, conciliaciones con terceros o bajas en cuentas conforme a lo dispuesto en el marco normativo vigente, lo cual resulta fundamental para garantizar la razonabilidad de los saldos reportados en los estados financieros.

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

3.1.1.6. Hallazgo administrativo con incidencia fiscal por valor de $308.259.668 y presunta incidencia disciplinaria por deficiente gestión en la recuperación de recursos por pagos indebidos.

Como resultado de la revisión del proceso de cobro adelantado por parte de la UDFJC, se identificaron deficiencias significativas en la gestión de recuperación de recursos públicos, reflejadas en la ausencia de actuaciones administrativas oportunas y en la falta de medidas eficaces para lograr el reintegro de sumas pagadas en exceso.

En este contexto, se analizaron tres procesos específicos de cobro, en los cuales se evidenciaron fallas sustanciales que comprometen la eficiencia del procedimiento y afectan de manera directa la protección del patrimonio público. Estas

situaciones reflejan un incumplimiento de los principios de economía y eficacia en la gestión de recursos públicos. A continuación, se presentan los detalles de cada caso.

Caso 1: Deudor identificado con el documento N.° XXX3808

Se fijó una obligación económica mediante la Resolución de Rectoría No. 273 del 11 de agosto de 2014, en la que se estableció la suma de $40.153.716 a favor de la UDFJC. Dicha resolución fue notificada de manera personal y, pese a la interposición de un recurso de reposición, la obligación fue confirmada mediante la Resolución de Rectoría No. 437 del 31 de agosto de 2015 y notificada el 09 de septiembre del mismo año. Posteriormente, se decretó un auto el 29 de noviembre de 2017, ordenando el mandamiento ejecutivo de pago y la adopción de medidas cautelares, entre ellas, el embargo de bienes. Sin embargo, la falta de notificación oportuna al deudor permitió que transcurriera el plazo de prescripción sin que se hiciera efectiva la obligación, lo que impidió la recuperación de los recursos adeudados.

Como consecuencia, el apoderado del deudor presentó excepciones solicitando la terminación del proceso de cobro coactivo por prescripción, fundamentándose en el artículo 817 del Estatuto Tributario y en la Resolución 549 de 2017, dado que transcurrieron más 6 años sin que se ejecutara la obligación. En virtud de esta situación, se declaró la prescripción de la deuda y se recomendó su depuración contable, lo cual fue posteriormente autorizado mediante la Resolución 557 del 30 de diciembre de 2024.

Adicionalmente, la UDFJC expidió la Resolución 108 del 20 de abril de 2018 para dar cumplimiento a fallos judiciales que ordenaban la reliquidación de la pensión del docente, estableciendo que el pensionado debía reintegrar la suma de $58.496.442

por pagos en exceso de mesadas y aportes en salud. Esta obligación fue confirmada mediante la Resolución 049 del 18 de febrero de 2019, sin que se evidenciaran acciones efectivas para recuperar estos recursos, a pesar de contar con decisiones administrativas y judiciales que respaldaban el cobro.

En desarrollo de la actuación fiscal, mediante los oficios N.° 33[1] y 46[2] AFGR N° 22 – PDVCF 2025, se requirió a la UDFJC información sobre las gestiones realizadas para el cobro del monto pagado en exceso, así como el desglose de los pagos indebidos efectuados al pensionado. Sin embargo, la documentación remitida no demostró acciones contundentes para la recuperación de los recursos.

Así mismo, en las respuestas remitidas a los oficios previamente citados, así como en los alcances presentados al oficio N.° 46[3], no se aportaron los soportes documentales que respalden los derechos por cobrar reconocidos por un valor de $18.729.661, correspondientes a sentencias relacionadas con el pago de la mesada 14. La ausencia de dicha documentación impidió el análisis, validación y trazabilidad de los valores registrados, en el marco del presente ejercicio de control fiscal.

Las causas se centran en la deficiente ejecución de los procesos de notificación y seguimiento de las obligaciones. En primer lugar, la falta de notificación oportuna del mandamiento ejecutivo de pago impidió interrumpir el término de prescripción, lo que derivó en que transcurrieran más de 6 años sin la ejecución efectiva de la obligación. Esta omisión, junto con la suspensión de términos durante la emergencia sanitaria y su levantamiento sin la correspondiente reactivación de las gestiones de cobro, generó un

[1] Radicado 2-2025-03954 de 25 de febrero de 2025
[2] Radicado 2-2025-063353 de 25 de marzo de 2025
[3] Radicado 1-2025-08102 de 28 de marzo de 2025; 1-2025-08519 de 2 de abril de 2025 y 1-2025-09332 de 9 abril de 2025

ambiente en el que el plazo legal se agotó sin que se implementaran medidas efectivas de recobro. En segundo lugar, en el caso relacionado con la reliquidación de la pensión, a pesar de existir resoluciones que confirmaban la obligación de reintegro, la falta de acciones efectivas para recuperar los montos pagados en exceso evidenció deficiencias en la implementación de medidas administrativas y judiciales.

Como resultado, se configuró la prescripción de la acción de cobro coactivo, imposibilitando la recuperación de la deuda de $40.153.716. Esto motivó la presentación de excepciones por parte del apoderado del deudor, fundamentadas en las normativas vigentes, y la posterior depuración contable de la deuda mediante la Resolución 557 del 30 de diciembre de 2024. Además, la falta de gestiones efectivas para el cobro de montos pagados en exceso ha generado un daño fiscal de $58.496.442, derivado de la pérdida de recursos públicos que debieron ingresar al patrimonio institucional, afectando la gestión y el adecuado manejo de dichos recursos.

Caso 2: Deudor identificado con el documento N.° XXXX3143

Existe evidencia clara del pago indebido por parte de la UDFJC, cuantificado mediante acto administrativo ejecutoriado, sin que se haya hecho efectiva la recuperación de los recursos. Además, el deudor falleció en 2018, sin que se acredite la continuación o impulso del proceso frente a sus herederos, a pesar de haberse identificado una heredera y su apoderado. Se presentan a continuación los detalles del caso:

Mediante Resolución Rectoral 245 del 11 de agosto de 2014, la UDFJC estableció una obligación de reintegro por parte del pensionado por valor de

$209.609.510, correspondiente a mayores valores pagados en mesadas pensionales. Esta resolución fue debidamente notificada por aviso el 23 de septiembre de 2015.

El pago en exceso se originó debido a que, mediante Sentencia del 29 de mayo de 2008, el Tribunal Administrativo de Cundinamarca declaró la nulidad de las resoluciones que otorgaban la pensión. La UDFJC reliquidó la pensión conforme a lo ordenado, lo que resultó en un menor valor frente al que se venía pagando. No obstante, el cumplimiento efectivo en nómina se retrasó 77 meses, durante los cuales el pensionado siguió recibiendo el valor anterior, generándose el saldo a reintegrar.

En desarrollo del proceso de cobro, se expidió el Auto 000017 del 29 de noviembre de 2017, ordenando mandamiento de pago y medidas cautelares sobre cuatro inmuebles y un vehículo. Sin embargo, no se evidencia continuidad en la gestión posterior, a pesar de que la Secretaría de Movilidad negó la inscripción del embargo sobre el vehículo por medida previa.

El deudor falleció el 13 de abril de 2018, hecho que fue acreditado mediante el correspondiente registro civil de defunción. A pesar de que la UDFJC identificó como heredera a la señora con documento XXXX0312 y a su apoderado, no se evidencian actuaciones posteriores para continuar el proceso de cobro contra la sucesión, pese a disponer de dicha información, lo que pone en evidencia debilidades sustanciales en la continuidad y eficacia del proceso de recuperación.

Aunque durante el curso del proceso se efectuó un requerimiento mediante el oficio DRH-2424 del 23 de septiembre de 2013 y se adoptaron medidas cautelares en 2017, no se observa una gestión efectiva, continua y sostenida por parte de la UDFJC que permitiera materializar el cobro de manera oportuna y adecuada.

Adicionalmente, se reconocieron derechos por cobrar por valor de $18.940.138, sin embargo, en respuesta al oficio 52[4] de este órgano de control y sus diferentes alcances, no se allegaron los soportes documentales que respalden dicha obligación. Esta situación revela una falta de trazabilidad documental, lo cual impide confirmar y sustentar legalmente el derecho de cobro, limitando las posibilidades de recuperación efectiva y dificultando su análisis y verificación en el marco de este ejercicio auditor.

La situación observada obedece principalmente a deficiencias en la ejecución oportuna de decisiones judiciales y administrativas, debilidades en la gestión del cobro coactivo y reconocimiento de derechos por cobrar sin el soporte documental requerido.

En consecuencia, el valor de $209.609.510, correspondiente a los mayores valores pagados por concepto de mesadas pensionales, constituye un daño patrimonial al erario, derivado de la ineficaz gestión administrativa en el proceso de cobro y recuperación de los recursos.

Caso 3: Deudor identificado con el documento N.° XXXX2410

En este caso, mediante sentencia del 13 de agosto de 2009, el Tribunal Administrativo de Cundinamarca declaró la nulidad de las resoluciones que reconocieron y modificaron el derecho pensional de un beneficiario, por haber sido expedidas con fundamento en el Acuerdo 024 de 1989. Esta decisión fue confirmada por el Consejo de Estado el 29 de julio de 2010, ordenando a la UDFJC el reconocimiento de la pensión conforme al régimen previsto en la Ley 62 de 1985.

[4] Radicado 1-2025-08874 de 7 de abril de 2025, 1-2025-09172 de 8 de abril de 2025 y 1-2025-09325 de 9 de abril de 2025

No obstante, la UDFJC continuó pagando mesadas bajo el régimen anterior entre enero de 2011 y septiembre de 2013, generando pagos en exceso por un valor de $109.414.946, conforme lo estableció la propia administración mediante Resolución N.° 281 del 11 de agosto de 2014, en la que se ordenó el reintegro de dicha suma.

Aunque se inició el proceso de recuperación, el deudor interpuso recurso de reposición el 24 de septiembre de 2014, el cual fue resuelto mediante la Resolución 501 del 30 de diciembre del mismo año, que confirmó en su totalidad lo dispuesto en la Resolución 281.

Sin embargo, la oficina jurídica de la UDFJC, en el oficio OJ-363-2025 del 4 de abril de 2025, informó que el recurso de reposición aún se encuentra pendiente de decisión, anexando como soporte un proyecto de resolución sin número ni fecha. Esta contradicción refleja debilidades en los procesos de archivo, gestión documental y trazabilidad administrativa.

Adicionalmente, mediante Auto 000052 del 29 de noviembre de 2017, se libró mandamiento de pago y se impusieron medidas cautelares sobre el inmueble identificado con matrícula inmobiliaria XXXXXX2816. No obstante, según lo informado, no se cuenta con constancia de notificación personal del referido auto, lo cual afecta la validez del procedimiento de cobro coactivo.

Cabe señalar que, la UDFJC adelantó gestión de cobro persuasivo a través del oficio DRH-3076 de octubre de 2013; sin embargo, esta no produjo resultados efectivos en la recuperación de los recursos públicos comprometidos.

Las principales causas de esta situación obedecen a debilidades en la gestión de cobro persuasivo y coactivo, deficiencias en los procesos de control y seguimiento, desconocimiento o aplicación inadecuada de la normatividad, así como fallas en el sistema de archivo y trazabilidad documental.

Como consecuencia de estas deficiencias e inconsistencias documentales y administrativas, se vio comprometida la eficacia del proceso de recuperación de los recursos girados en exceso. Esta situación afectó la oportunidad en la gestión del cobro, debilitó el ejercicio del control institucional y redujo significativamente la probabilidad de obtener el reintegro efectivo del valor adeudado, con un impacto negativo en la disponibilidad de recursos para la UDFJC.

Las situaciones previamente expuestas se fundamentan en lo dispuesto en el artículo 29 de la Resolución 549 del 09 de octubre de 2017, en el artículo 817 del Estatuto Tributario, en los artículos 209 y 267 de la Constitución Política de Colombia, los artículos 1, 2 y 5 de la Ley 1066 de 2006, los literales a), b), e), f) y g) del artículo 2, el literal e) del artículo 4 y el artículo 9 de la Ley 87 de 1993, el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 y la posible transgresión de un deber funcional consagrado en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

En la respuesta presentada mediante oficio OTH-1847-2025, suscrita por la Oficina de Talento Humano de la UDFJC, se indica lo siguiente:

> *"(…) En este punto debe tenerse en cuenta lo establecido en la Ley 610 de 2000, en su artículo 9, el cual señala:*

"Artículo 9°. Caducidad y prescripción. La acción fiscal caducará si transcurridos cinco (5) años desde la ocurrencia del hecho generador del daño al patrimonio público, no se ha proferido auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal. Este término empezará a contarse para los hechos o actos instantáneos desde el día de su realización, y para los complejos, de tracto sucesivo, de carácter permanente o continuado desde la del último hecho o acto. La responsabilidad fiscal prescribirá en cinco (5) años, contados a partir del auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal, si dentro de dicho término no se ha dictado providencia en firme que la declare. El vencimiento de los términos establecidos en el presente artículo no impedirá que cuando se trate de hechos punibles, se pueda obtener la reparación de la totalidad del detrimento y demás perjuicios que haya sufrido la administración, a través de la acción civil en el proceso penal, que podrá ser ejercida por la contraloría correspondiente o por la respectiva entidad pública".

Teniendo en cuenta lo anterior y que la acción fiscal caducará si transcurridos cinco (5) años desde la ocurrencia del hecho generador del daño al patrimonio público, no se ha proferido auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal, en el informe preliminar no se tuvo en cuenta que solamente puede ser objeto de esta acción, las cuotas partes pensionales causadas durante los últimos cinco (5) años, es decir, las causadas y pagadas durante el período de abril de 2020 a marzo de 2025.

Así las cosas, es importante señalar que cuotas partes prescritas no son susceptible de control fiscal, teniendo en cuenta lo siguiente, (…)"

Respecto a este argumento, cabe señalar que el análisis desarrollado en el marco de la presente auditoría no desconoce la normativa invocada por la entidad, en particular lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley 610 de 2000. Por el contrario, dicha disposición fue tenida en cuenta al delimitar la posibilidad de iniciar un proceso de

responsabilidad fiscal. Sin embargo, es necesario aclarar que esta norma regula exclusivamente los efectos jurídicos dentro de un proceso de responsabilidad fiscal formal y no limita, ni impide, el ejercicio de la función auditora, la cual permite identificar hechos, acciones u omisiones que comprometen la gestión administrativa y pueden constituir presuntas irregularidades, independientemente de la fecha de su ocurrencia.

Adicionalmente, es importante precisar que los pagos realizados a los pensionados en los casos objeto de observación no corresponden a cuotas partes por cobrar a otras entidades, sino a erogaciones indebidas realizadas con cargo a recursos públicos, sin que hasta la fecha se hayan adelantado gestiones efectivas para su recuperación, a pesar de contar con actos administrativos ejecutoriados y decisiones judiciales en firme que respaldaban el cobro.

Así mismo, en los oficios OTH-1847-2025 y OJ-0441-2025, la entidad reitera una serie de actuaciones administrativas que, si bien fueron analizadas durante el proceso auditor, no desvirtúan la observación formulada. La revisión integral de los tres casos evaluados revela deficiencias administrativas, procedimentales y de control en los procesos de recuperación de pagos indebidos, que derivaron en la pérdida de recursos públicos.

En primer lugar, se observa que, pese a contar con títulos ejecutivos válidos y exigibles, no se adelantaron las acciones oportunas para interrumpir la prescripción ni asegurar el recaudo de las obligaciones. El caso del deudor identificado con el documento XXX3808 refleja cómo la ausencia de notificación oportuna del mandamiento de pago permitió que operara la prescripción, sin que existiera una reacción institucional adecuada.

En segundo lugar, se evidencia una gestión ineficaz posterior a la adopción de medidas cautelares, aun cuando existía plena identificación de herederos y bienes susceptibles de embargo. Esto se corrobora en el caso del deudor con el documento XXXX3143, pese a haberse identificado a una heredera y su apoderado, no se impulsó el proceso ante la sucesión, lo que demuestra una ruptura en la continuidad, seguimiento y control del proceso coactivo.

En tercer lugar, se identifican inconsistencias entre lo informado por la Oficina Jurídica y los antecedentes documentales de los expedientes, como ocurre en el caso del deudor con el documento XXXX2410, en el que se afirma que un recurso aún se encuentra pendiente de decisión, pese a que existe una resolución que ya lo resolvió. Esta situación revela deficiencias en los procesos de archivo, trazabilidad documental y control interno.

En los tres casos, la falta de acciones efectivas para recuperar los recursos no solo genera un perjuicio económico cuantificable, sino que constituye una transgresión a los principios constitucionales y legales de eficiencia, economía y responsabilidad en la administración pública, consagrados en los artículos 209 y 267 de la Constitución Política, así como en la Ley 87 de 1993.

Por lo anterior, se mantiene la observación formulada y se configura hallazgo administrativo con incidencia fiscal por un valor de $308.259.668 y con presunta incidencia disciplinaria.

DETERIORO ACUMULADO POR CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del ejercicio fiscal 2024, el saldo de la cuenta *"Deterioro acumulado de cuentas por cobrar"* ascendió a -$10.258.749.733, reflejando un incremento de $2.559.293.176 respecto al saldo del año anterior, que fue de -$7.699.456.557. Esta variación representa un aumento del 33,20% en el deterioro registrado.

Los resultados del análisis de esta cuenta contable se detallan a continuación:

3.1.1.7. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inconsistencias en la estimación, aplicación y registro del deterioro acumulado de cuentas por cobrar.

Al cierre de la vigencia 2024, el saldo de la cuenta "Deterioro acumulado de Cuentas por Cobrar" asciende a $10.258.749.733. Del análisis realizado, se identificaron diversas situaciones que afectan la correcta aplicación del deterioro, así como la valoración y gestión de la cartera. Entre ellas, se evidenció que la UDFJC registra cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales por un total de $7.500.616.876, de los cuales $5.108.887.924 han sido deteriorados, resultando en un saldo neto de $2.391.728.952. Sin embargo, se detectaron inconsistencias en la aplicación del deterioro.

Las notas a los estados financieros señalan que el deterioro se aplica a deudas con más de un año de antigüedad, debido a su baja probabilidad de recuperación o al riesgo de prescripción. No obstante, se identificaron casos en los que el deterioro registrado no guarda correspondencia con el valor de la deuda clasificada en ese rango,

presentándose situaciones donde el deterioro aplicado es superior o inferior al que correspondería:

Casos en los que el deterioro aplicado es superior al valor de la deuda:

- XXXXX1052: Deuda superior a 360 días de $26.071.045, con deterioro registrado de ($26.079.420).
- XXXXX0031: Deuda superior a 360 días de $173.293.344, con deterioro registrado de ($176.964.810).

Por otro lado, casos en los que el deterioro aplicado es inferior al valor de la deuda:

- XXXXX9063: Deuda superior a 360 días de $212.892.095, con deterioro aplicado de ($198.351.618).
- XXXXX4727: Deuda superior a 360 días de $4.032.431.679, con deterioro aplicado de ($3.967.680.823).

Así mismo, se evidenció que en varias cuentas por cobrar se aplicó un deterioro del 100%, lo que indica la pérdida total de expectativa de recuperación. Entre estas cuentas se incluyen conceptos como subsidio familiar, sueldos y primas, mayores valores girados en nómina, sentencia mesada 14 y cesantías pagadas por anticipado. Este tipo de ajustes, sin evidencia suficiente de acciones de cobro previas, representa una debilidad en la gestión de la cartera y podría derivar en la prescripción de las obligaciones a favor de la UDFJC.

Durante el análisis, también se encontraron inconsistencias entre los valores deteriorados, la cartera por edades y las cuentas por cobrar registradas en los estados financieros, entre las que se destacan las siguientes situaciones:

- Permanencia de un valor deteriorado en los registros contables, a pesar de que la obligación correspondiente ya fue depurada.
- Terceros con valores deteriorados que no están incluidos en la cartera por edades.
- Terceros que presentan cuentas por cobrar en los estados financieros, pero que no están reflejados en la cartera por edades, lo que impide determinar con certeza si dichas cuentas deben o no estar sujetas a deterioro.
- Registros de deterioro asociados a terceros que no presentan cuentas por cobrar activas en los estados financieros.

Adicionalmente, se observaron otros casos que reflejan inconsistencias en los registros contables, tales como:

- La UDFJC aparece como deudora en sus registros de cuentas por cobrar y deterioro, lo que constituye una anomalía contable.
- Deterioro residual no ajustado, lo que refleja una falta de depuración contable y de cierre adecuado de cuentas.
- Cuentas por cobrar con antigüedad superior a 360 días sin deterioro aplicado, lo que podría generar una sobrevaloración de los activos.

Por otra parte, el saldo del deterioro acumulado de cuentas por cobrar presenta un nivel significativo de incertidumbre, dado que las cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales, utilizadas como base para su cálculo, evidencian deficiencias en su

identificación y causación. Esta situación, sumada a las inconsistencias previamente señaladas, genera dudas sobre la razonabilidad del saldo reportado al cierre del año 2024.

Las causas de estas inconsistencias se relacionan principalmente con la falta seguimiento y control en la aplicación del deterioro, la inexistencia de un procedimiento riguroso para su análisis y actualización periódica, la ausencia de conciliación entre los registros contables y la cartera por edades, deficiencias en la gestión de cobro, debilidades en los controles internos y una inadecuada depuración de cuentas.

En consecuencia, dichas falencias comprometen la razonabilidad de los estados financieros de la UDFJC, generan riesgos en la gestión de la cartera y podrían derivar en una sobrestimación o subestimación del deterioro, afectando el patrimonio institucional.

Por lo tanto, las situaciones evidenciadas generan incertidumbre sobre el saldo del deterioro acumulado de cuentas por cobrar por valor de $6.004.424.123, impactan las cuentas correlativas y establecen un incumplimiento del artículo 209 de la Constitución Política de Colombia. Igualmente, con lo establecido en el artículo 1 de la Ley 1066 de 2006, así como los artículos 3 (literales a, b y d), 4 (literales c y e) y 5 (literales a, b y c) de la Ley 87 de 1993. De igual manera, se incumplen las características cualitativas de la información financiera de propósito general establecidas en el marco conceptual del marco normativo para entidades de gobierno, particularmente lo señalado en los párrafos 24 al 34, relacionados con la relevancia, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad de la información financiera.

Adicionalmente, se transgreden principios fundamentales de la contabilidad pública, contemplados en los párrafos 42, 43, 45 y 47 del mismo marco normativo, en lo concerniente al devengo, la esencia sobre forma, la uniformidad y el período contable. Igualmente, se infringe disposiciones específicas del marco normativo para entidades de gobierno, especialmente lo estipulado en el numeral 2.4.1 sobre el reconocimiento de los hechos económicos, así como los numerales 3.2.10, 3.2.12, 3.2.14 y 3.2.15 del anexo de la Resolución 193 de 2016. Finalmente, es posible que se esté vulnerando un deber funcional consagrado en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

En la respuesta remitida mediante el oficio CONT-083-2025, la Unidad de Contabilidad de la UDFJC manifestó lo siguiente:

> *"No estamos de acuerdo con la con la observación No. 8. que señala una "Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria por inconsistencias en la estimación, aplicación y registro del deterioro acumulado de cuentas por cobrar." Dado que efectivamente las cuentas por cobrar por concepto de cuotas $7.500.616.876 de las cuales se ha realizado un deterioro $5.108.887.924 resultando en un saldo neto de $2.391.728.952, es necesario analizar cada caso dado que en todos se puede aplicar únicamente por el criterio de la edad de la cartera como detallamos a continuación:*
>
> *Caso 1, página 25: 890.801.052 DEPARTAMENTO DE CALDAS se practicó el deterioro por el valor de las carteras mayores a 360 días de acuerdo la fecha de cada cuenta de cobro como se detalla a continuación por un total de $26.079.420.*
>
> *(…)*

Caso 2. 891.080.031 UNIVERSIDAD CÓRDOBA se aplicó el deterioro a las cuentas de cobro mayores a 360 días y adicionalmente se le aplicó el deterioro a la cuenta de cobro No 1176 por valor de $ 3.671.466 la cual, si bien tenía 209 días de vencimiento, se incluyó en el deterioro para mitigar el riesgo dado que esta universidad no ha pagado estas obligaciones.

Caso 4. 900.474.727 MINISTERIO DE SALUD corresponde a la prescripción de la cuenta de cobro 406 que en el ajuste se canceló la totalidad de la cartera, pero el deterioro contabilizado no correspondía al valor total de la cuenta de cobro generando una diferencia de 64,750,856.00. Esta diferencia ya se ajustó en el primer trimestre de la vigencia 2025."

Si bien la entidad reconoce la aplicación del deterioro sobre las cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales y presenta algunos ejemplos específicos como soporte de su proceder, dicha respuesta no desvirtúa de fondo las inconsistencias señaladas en la observación.

La respuesta se limita a justificar la aplicación del deterioro sobre casos particulares a partir del criterio de antigüedad de las cuentas, sin abordar integralmente las inconsistencias detectadas entre los registros contables, la cartera por edades y los estados financieros. Las explicaciones ofrecidas no permiten subsanar las siguientes debilidades:

- La existencia de deterioros aplicados por valores superiores o inferiores a los saldos registrados en la cartera por edades, sin evidencia clara de una metodología técnica que justifique tales diferencias.

- La permanencia de deterioros en registros contables asociados a obligaciones que ya fueron depuradas o canceladas, lo cual afecta la razonabilidad de la información contable.
- Casos en los que se registra deterioro sin que existan cuentas por cobrar activas asociadas, o situaciones en las que terceros figuran en los estados financieros sin estar incluidos en la cartera por edades.
- La aplicación de deterioro a conceptos distintos de cuotas partes pensionales, como subsidio familiar, mesada 14 o cesantías anticipadas, sin evidencia de gestión previa de cobro ni análisis de recuperabilidad.

Adicionalmente, la entidad reconoce en su respuesta la existencia de una diferencia de $64.750.856 en el caso del Ministerio de Salud, la cual fue ajustada en la vigencia 2025. Esta aceptación valida el señalamiento realizado en la observación sobre la falta de correspondencia entre el deterioro registrado y los saldos reales de la cartera, lo que confirma deficiencias en el proceso de cierre contable del año 2024.

Tampoco se aborda el señalamiento según el cual la UDFJC aparece como deudora en registros contables relacionados con cuentas por cobrar y deterioro, ni se explica el motivo por el cual se mantiene deterioro residual no ajustado. Estos aspectos son fundamentales para garantizar la depuración adecuada de la información financiera y la aplicación coherente de criterios técnicos en la gestión contable.

Finalmente, la respuesta no confronta el señalamiento sobre la incertidumbre del saldo reportado por deterioro acumulado, derivada de la deficiente identificación, registro y causación de las cuentas por cobrar utilizadas como base para su cálculo. Esta omisión refuerza la conclusión de que los saldos reportados al cierre de la vigencia

2024 no reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad en cuanto a sus derechos por cobrar.

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

CONSTRUCCIONES EN CURSO

La cuenta 1615 construcciones registró un saldo de $27.485.231.918, que representa el 4,28% del total del activo, que comparado con el año 2023 reporta una variación de $23.299.740.102, equivalente al 17,7%.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

Edificaciones, teniendo en cuenta que la única construcción en curso al cierre de la vigencia 2024 fue y es es el Edificio de Ingeniera que tiene un porcentaje de avance del 20,86%, cuya fuente recursos para su ejecución está dada por el Sistema General de Regalías y se reconoce y registra su ejecución de acuerdo a la Resolución 191 de 2020, de la Contaduría General de la Nación y la Circular externa 17 del 19 de noviembre de 2018 de la Alcaldía de Bogotá.

La cuenta 1615 presenta los siguientes, saldos y variaciones a diciembre 31 de 2023 y diciembre 31 de 2024:

Cuadro N.° 8 Construcciones en curso

Cifras en pesos

Código	Descripción Cuenta	Saldo al 3 1 - 1 2 /2024	Saldo al 31-12/2023	Variaciones absolutas	Variaciones %	% Participación del activo
1615	*Construcciones en curso*	27.485.231.918	8.969.776.043	18.515.455.575	206,4	0,8
161501	*Edificaciones*	27.485.231.918	8.969.776.043	18.515.455.575	206,4	0,8

Fuente: Libros de Contabilidad Estado de Situación Financiera de la UDFJ con corte a diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023 rendido a la Contralaría SIVICOF.

La variación en la cuenta de construcciones en curso está vinculada al avance de la construcción de la nueva sede de la Facultad de Ingeniería. El aumento en esta cuenta refleja los progresos en la ejecución de la obra y la inversión de los fondos asignados para este propósito específico.

La subcuenta contable 161501 refleja un saldo de $21.387.465.865 con ejecución del 61,87% de los Recursos de la Construcción del Edificio de Ingeniería por el Sistema General de Regalías, el cual refleja el mismo saldo de la subcuenta 299002 Ingresos Diferidos por Transferencias de la cuenta 2990 – Otros Pasivos Diferidos, saldo según balance de comprobación a 31 de diciembre de 2024.

De otra parte, se observó que mediante Resolución 557 del 30 de diciembre de 2024 *“Por medio de la cual se autoriza al Tesorero General y al jefe de la Sección de Contabilidad el registro contable de una depuración extraordinaria por diferentes conceptos”:*

El artículo segundo de la resolución antes mencionada, señala:

“*ARTÍCULO SEGUNDO. Autorizar al Líder de la Unidad de Contabilidad para dar de*

baja en los libros contables el Edificio Alejandro Suárez Copete, por un valor de $1,267,118,539.00, el Edificio La Red de Datos, por un valor de $1,046,327,888.00 y la Terraza Cubierta de la RED, por un valor de $79.454.200, y ajustar sus respectivas depreciaciones acumuladas, de acuerdo con lo aprobado en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño en la Sesión Extraordinaria No. 008 del 9 de septiembre de 2024 y la Continuación de la Sesión Extraordinaria No. 008 del 13 de septiembre de 2024, así como la Resolución de Rectoría No. 546 del 24 de diciembre de 2024 "Por la cual se da de baja los edificios Alejandro Suarez Copete y La Red" derivada de estos comités".

Lo anterior, debido a la Construcción de la nueva sede de la Facultad de Ingeniería por el Sistema General de Regalías.

Teniendo en cuenta que los edificios fueron demolidos en el mes de septiembre del año 2022 y según el Comité de Sostenibilidad Contable N.° 1 del 11-octubre-2024, indica que:

(…)
"para *realizar la baja a estos edificios tanto a nivel contable como en los inventarios de la Institución, dando paso a la nueva construcción. de la nueva sede de la Facultad de Ingeniería, se hará el reconocimiento contable de la baja, ya que esto ya fue un hecho identificado por la contraloría en la auditoría del año 2023".*

A este respecto, se efectúo seguimiento (anexos respuesta oficio 042 radicado 2-2025-05295 del 11 de marzo de 2025), mediante el cual se evidencian documentos soporte y el reconocimiento contable (incluido el valor de la depreciación) de la baja en cuentas de los dos Edificios (Alejandro Suárez Copete y Red de Datos), que se demolieron para la construcción del nuevo edificio de laboratorios para la facultad de Ingeniería, incluyendo las especificidades del valor estimado de esos activos.

Lo anterior, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 9 Valor histórico y depreciación acumulada en baja en cuentas de dos edificios demolidos.

cifras en pesos

Descripción	Valor histórico	Depreciación Acumulada a septiembre 2022	Neto a septiembre 2022
Valor histórico Alejandro Suárez	1.267.118.539	69.620.599.	1.197.797.939
Valor histórico Edificio la RED	1.046.327.888	43.972.831	1.002.355.056
Valor histórico Cubierta la RED	79.454.200	3.253.512	76.200.687
Valor total Edificación demolida	2.392.900.627	116.846.943	2.276.053.683

Fuente: Anexos respuesta oficio 042 radicado No.2-2025-05295 del 11 de marzo de 2025- punto 2.

Revisadas las notas a los Estados Financieros (10.2), las mismas señalan:

(…)

"La depreciación correspondiente al año 2024, fue revertida, afectando directamente el gasto. Asimismo, la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2023, por un valor de $140.288.716, afectó directamente el Patrimonio a Resultados de Ejercicios de años anteriores".

Es de precisar que la demolición de los edificios contó con la certificación emitida por la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá (RENOBO), bajo el acta CI-1656-192 del 7 de septiembre de 2024.

De otra parte, señala la UDFJC en repuesta a solicitud de información (anexos

respuesta oficio 042 radicado 2-2025-05295 del 11 de marzo de 2025- punto 2) que la oficina general de Almacén e Inventarios presentó la relación de elementos recuperables producto de la demolición de los edificios (Alejandro Suárez Copete y Red de Datos). Lo anterior como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 10 Elementos recuperables por demolición de edificios

cifras en pesos

Elemento	Cantidad	Valor Unitario 2024	Valor total 2024	Valor total 2022
División de oficina en aluminio y vidrio	4	3.000.000	12.000.000	9.707.360
Puerta de acceso en aluminio y vidrio	1	4.000.000	4000.000	3.235.786
Sanitarios	13	189.900	2.468.700	1.997.046
Fluxómetros	4	1.057.900	4.231.600	3.423.138
Lavamanos sin grifería	11	128.900	1.417.900	1.147.005
División de baño en acero	6	3.000.000	18.000.000	14.561.040
Orinales	4	560.900	2.243.600	1.814.952
TOTAL,			44.361.800	35.886.332

Fuente: Anexos respuesta oficio 042 radicado 2-2025-05295 del 11 de marzo de 2025- punto 2 - Almacén e inventarios- acta de entrega septiembre 22 de 2022

Adicional, señala la Oficina de Almacén e inventarios: *“para obtener los valores descritos anteriormente, se hizo un estudio de mercado a partir de registros fotográficos (dado que no se cuenta con características técnicas) para tener los precios aproximados para los años 2024-2022, respectivamente”.*

Es de precisar que los valores registrados en el valor total 2022, se encuentra descontada la depreciación y desgaste de los elementos.

Ante la evidencia que los edificios fueron demolidos en el mes de septiembre del año 2022 y hasta el mes de diciembre de 2024 se efectúo el reconocimiento contable de la baja de estos, se solicitó a la UDFJC las explicaciones en la mora de dicho proceso. En respuesta la entidad manifestó:

> *"La mora en el trámite administrativo para la baja de los edificios demolidos en septiembre de 2022 se debió a dificultades tecnológicas y a la necesidad de actualizar los sistemas de gestión de activos de la Universidad.*
>
> *En aquel momento, la Oficina de Almacén General e Inventarios utilizaba el aplicativo ARKA, el cual presentaba inconsistencias en los saldos de los Activos Fijos de la Universidad debido a errores propios del sistema. Adicionalmente, no se contaba con las herramientas tecnológicas adecuadas para realizar una conciliación eficiente de la información.*
>
> *Para dar solución a esta situación, la Universidad tomó la decisión de implementar una nueva versión del aplicativo. Sin embargo, la conciliación efectiva de los saldos solo se logró con la incorporación del módulo de Almacén dentro del sistema ERP Sofía, adquirido posteriormente. El objetivo era que, en los primeros meses del año 2023, este aplicativo estuviera completamente operativo, permitiendo su implementación y vinculación con el ERP Sofía".*

De otra parte, se solicitó a la UDFJC informara sobre los efectos en los resultados producto de la baja en cuentas de los activos fijos de propiedades, planta y equipo y el valor residual.

A este respecto la UDFJC manifestó:

"La baja por la demolición de los Edificios Alejandro Suárez Copete y la Red de Datos tuvo un impacto significativo sobre el patrimonio de la Universidad, afectando los resultados financieros de la vigencia 2023.

Estos edificios fueron demolidos en septiembre de 2022, aunque el trámite administrativo para su baja concluyó en el año 2024. Como resultado, se reconoció una disminución en el valor del patrimonio por un total de $2.252.611.910.

El impacto contable de esta demolición se refleja en la reducción del patrimonio neto de la Universidad. Este ajuste se realiza mediante la baja en libros de los activos demolidos, lo que conlleva un cargo a resultados del ejercicio 2023. Este cargo se traduce en una disminución del patrimonio neto. Es relevante mencionar que, aunque la demolición física se llevó a cabo en 2022, el reconocimiento contable de la baja se realizó en 2024, conforme a los procesos administrativos".

Al tenor de lo indicado en párrafo anterior, este Órgano de Control evidenció el ajuste en los resultados de ejercicios anteriores producto de la baja por la demolición de los dos edificios para la construcción de la nueva cede de laboratorios para la Facultad de Ingeniería, en una variación de $2.252.611.910, así como el ajuste en la cuenta 1640 edificaciones por el mismo valor.

Finalmente se solicitó a la UDFJC información relacionada con el contrato para la construcción del nuevo edificio de laboratorios para la facultad de Ingeniería.

A este respecto se allegó copia del contrato de obra 001057 del 17 de mayo de 2022, en el cual se verificó su clausulado y se cotejo información con informes de interventoría.

En conclusión, de la evaluación y análisis de esta cuenta no se evidenciaron hechos irregulares.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta 1685 depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr), presentó un saldo al cierre de la vigencia 2024 de $89.371.934.927.

La variación de esta cuenta se relaciona con el cálculo de depreciación aplicando al conjunto específico de activos fijos de Propiedad Planta y Equipo. La UDFJC manifiesta que estos activos han sido ajustados conforme a los parámetros establecidos para su depreciación en el nuevo Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP). Lo anterior en cumplimiento de las normas contables y las políticas internas de la UDFJC.

En notas a los estados financieros se revela lo siguiente:

"Al cierre de la vigencia 2024, la Universidad Distrital procedió a dar de baja los edificios Alejandro Suárez Copete, la Red y la cubierta, debido a su demolición, según la Resolución No. 546 del 24 de diciembre de 2024. Esta decisión fue tomada por el Comité de Gestión y Desempeño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, mediante el acta No. 008 del 13 de septiembre de 2024, y se basó en la certificación de demolición emitida por la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá (RENOBO), bajo el acta CI-1656-192 del 7 de septiembre de 2024".

Así mismo señala:

"La baja mencionada corresponde a un valor histórico de $2.392.900.627 y una depreciación acumulada de $162.850.751 al 31 de diciembre de 2024. La depreciación correspondiente al año 2024, por un valor de $22.562.035, fue revertida, afectando directamente el gasto. Asimismo, la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2023, por un valor de $140.288.716, afectó directamente el Patrimonio a Resultados de Ejercicios de años anteriores".

A este respecto, se verificaron los actos administrativos antes señalados, así como la reversión de la depreciación acumulada y el saldo por deterioro.

Cuadro N.° 11 Comparativo saldos Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo- Contabilidad Vs Almacén

cifras en pesos

Descripción Cuenta	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023	Saldo Depreciación Acumulada
1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	-89.371.934.927,48	-79.128.360.378,00	-10.243.574.549,48
168501 - Edificaciones	-11.810.671.509,07	-10.188.857.480,00	-1.621.814.029,07
168504 - Maquinaria y equipo	-3.116.673.033,97	-2.867.363.742,00	-249.309.291,97
168505 - Equipo médico y científico	-27.861.512.908,24	-25.109.810.560,00	-2.751.702.348,24
168506 - Muebles enseres y equipo de oficina	-7.545.122.444,27	-5.946.158.117,00	-1.598.964.327,27
168507 - Equipos de comunicación y computación	-38.759.064.273,94	-34.793.275.985,00	-3.965.788.288,94
168508 - Equipos de transporte tracción y elevación	-182.041.678,16	-152.512.602,00	-29.529.076,16
168509 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-31.281.650,86	-19.266.007,00	-12.015.643,86
168512 - Bienes de arte y cultura	-65.567.428,97	-51.115.885,00	-14.451.543,97

Fuente: Respuesta Of 18 punto 6°- Radicado 2-2025-03623 del 21- febrero 2025- Notas 10- Tabla 22

3.1.1.8. Hallazgo administrativo por inconsistencias en los saldos de las cuentas del grupo de activos correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo, por

diferencias presentadas en la tabla 23 "Activos Fijos menos Depreciación Acumulada" en Notas a los Estados Financieros frente a los saldos reportados en el Estado de Situación Financiera.

Lo anterior, conforme se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro N.° 12 Diferencias en saldos del grupo de activos Propiedad, Planta y Equipo sobre cálculo erróneo en la Depreciación Acumulada al 31 diciembre 2024 en Notas a los Estados Financieros.

cifras en pesos

Cuentas	Saldo Final Notas	Depreciación Acumulada	Saldo Notas a diciembre 2024	Saldo Estado Situación Financiera a 31-12-2024	Diferencias
16- Propiedades Planta y Equipo	**476.970.771.141**	**-89.371.934.927**	**387.598.836.214**	**387.598.836.214**	**0.0**
1605- Terrenos	127.664.447.470	-	127.664.447.470	127.664.447.470	0.0
1615 - Construcciones en curso	27.485.231.918	-	27.485.231.918,	27.485.231.918	0.0
1635- Bienes muebles en bodega	-	-	-	-	-
1640- Edificaciones	205.101.064.971	-11.810.671.509	193.290.393.461	205.101.064.971	--11.810.671.509
1655-Maquinaria y equipo	3.899.064.135	-3.116.673.033	782.391.101	3.899.064.135	-3.116.673.033
1660 -Equipo médico y científico	37.445.436.138	-27.861.512.908	9.583.923.229,	37.445.436.138	-27.861.512.908
1665-Muebles enseres y equipo de oficina	16.713.733.459	-7.545.122.444	9.168.611.015	16.713.733.459	-7.545.122.444
1670-Equipos de comunicación y computación	58.182.903.932	-38.759.064.273	19.423.839.658,	58.182.903.932	-38.759.064.273
1675-Equipos de transporte tracción y elevación	294.714.234	-182.041.678,	112.672.555,	294.714.234	-182.041.678,

Cuentas	Saldo Final Notas	Depreciación Acumulada	Saldo Notas a diciembre 2024	Saldo Estado Situación Financiera a 31-12-2024	Diferencias
1680- Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	99.749.571	-31.281.650,	68.467.920	99.749.571	-31.281.650,
1681-Bienes de arte y cultura	84.425.312	-65.567.428,	18.857.883	84.425.312	-65.567.428,
TOTAL., DIFERENCIA					**-89.371.934.927**

Fuente: Construcción propia equipo auditor, información Nota 10- Tabla 23. Activos Fijos menos Depreciación Acumulada y Saldos Estado Situación Financiera 31-12-2024.

Teniendo en cuenta que el grupo de activos correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo representan el 10,70% del total del activo de la UDFJC al 31 de diciembre de 2024, en Notas a los Estados Financieros, en la tabla N.° 23 "*Activos Fijos menos Depreciación Acumulada*" se omitió el cálculo de la depreciación acumulada sobre el saldo final, el cual arrojó una diferencia de $89.371.934.927, al parecer porque el cálculo de la depreciación que se realizó a través del Sistema ERP-SOFIA, se efectúo sobre el saldo final reportado en el Estado de Situación Financiera.

Las causas identificadas por la auditoría son las siguientes: Deficiencias en las notas a los estados financieros que conllevan a una interpretación equívoca de los hechos económicos, teniendo en cuenta que las notas a los Estados Financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los mismos proporcionando información acerca del ente público, en la cual comunican información necesaria para una presentación razonable de la situación financiera y de los resultados de las operaciones, en cuyo caso conllevan a generar un impacto negativo para la generación de reportes contables con información consistente y confiable.

Lo anterior, presuntamente contraviene lo establecido en los literales d), e) y g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, con lo previsto en los numerales 3.2.2, 3.2.3, 3.2.8, 3.2.1.3, 3.2.14 y 3.2.15 contenidos en el anexo de la Resolución 193 de 2016.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones:

Analizada la respuesta, la misma en principio hace referencia al saldo reflejado en los Estados Financieros de la cuenta 1685 "*Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo"* por $89.371.934.927, mismo saldo reportado por la Auditoría, igual que el valor neto de la cuenta 16 por $387.598.836.214, pero en la respuesta la UDFJC no hace referencia a los saldos de las subcuentas del grupo 16 propiedad planta y equipo de la tabla 23 *"Activos Fijos menos Depreciación Acumulada"* revelada en Notas a los Estados Financieros, donde se evidenciaron las diferencias; es decir la UDFJC no hizo precisión sobre las diferencias en saldos por depreciación acumulada de cada una de las subcuentas del grupo 16, tal como se indicó en la carta de observaciones.

Por otra parte, hacen énfasis en que:

"(…)
no se identifican diferencias entre las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera y en las Notas a los Estados Financieros, ya que ambos reflejan un saldo de $387.598.836.214,17 para "Propiedades, Planta y Equipo".

A este respecto, es de señalar que la Auditoría no observo el saldo de la cuenta 16 por $387.598.836.214, que de acuerdo con lo señalado en el anterior cuadro no se presentan diferencias entre los Estados Financieros y Notas sobre

este valor, lo observado atañe a las diferencias en los saldos de las subcuentas del grupo 16 revelado en Notas (tabla 23 “Activos Fijos menos Depreciación Acumulada”) de la nota 10.

Por lo anterior, se mantiene lo observado y se configura hallazgo administrativo.

3.1.1.9. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria debido a la incertidumbre en el saldo de la cuenta 1685 por $89.371.934.927, por no reflejar en los estados financieros el valor histórico real de los bienes inmuebles, así como la actualización del valor de la depreciación acumulada y medición posterior conforme al último avalúo técnico de bienes inmuebles.

Con fundamento en la solicitud de información a la UDFJC sobre el registro de la valoración de los bienes inmuebles y los avalúos técnicos se allegó información de los avalúos técnicos a los inmuebles de propiedad de la UDFJC, así como el registro de la depreciación acumulada.

En este sentido, se evidenció el avaluó técnico de 16 predios de propiedad de la UDFJC por un valor total de $378.031.162.553, avalúos practicados el 15 de agosto de 2024. Lo anterior, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 13 Avalúo técnico bienes inmuebles UDFJC-2024
Cifras en pesos

Inmueble	Ubicación	Objetivo	Propósito	Fecha Avaluó	Título de adquisición:	Valor Avaluó
1-Facultad de artes ASAB palacio de la	KR 13 # 14 - 69	Establecer los factores físicos y económicos	Estimar el valor de mercado del bien	15-08-2024	Escritura Pública No. 276 secretaria de Cultura,	AVALUO TÉCNICO $29.123.555.000 DOC ELECTRONICO 1026

Inmueble	Ubicación	Objetivo	Propósito	Fecha Avaluó	Título de adquisición:	Valor Avaluó
merced sede actual		que indiquen el valor comercial y valor razonable	inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.		Recreación y Deporte de Bogotá a UDFJC.	$9.315.600.000 DEPREC ACUMULADA $81.033.685
2_Facultad de artes ASAB sede Luis A. Calvo	KR 9 # 52 – 52 Barrio Marly - Bogotá	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública No. 276 secretaria de Cultura, Recreación y Deporte del 26 de junio de 2007 a UDFJC.	AVALUO TÉCNICO 2.916.435.000 DOC ELECTRONICO 1026 $853.600.000 DEPREC ACUMULADA $40.372.473
3-Facultad de artes ASAB sede sótanos	KR 7 # 12C - 59	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública No.276 secretaria de Cultura, Recreación y Deporte del 26 de junio de 2007 a UDFJ.	AVALUO TÉCNICO $3.085.505.000 DOC ELECTRONICO 1026 $2.052.972.900 DEPREC ACUMULADA $97.241.903
4-Facultad de artes ASAB sede nueva ASAB	AC 13 # 33 - 34 Y AC 13 # 33 - 52	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública 4244 Notaría cincuenta y uno (51) de Bogotá del 3 de junio de 2022.	AVALUO TÉCNICO $13.510.957.500 DOC ELECTRONICO 1026 $9.559.000.000 DEPREC ACUMULADA $162.135.113
5-Facultad de Ciencias y Educación Sede Macarena	KR 3 # 26A - 40 Y KR 1E # 33 - 64	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública 2646 Notaría primera (1) de Bogotá del 11 de noviembre de 1936 - Escritura Pública 2752 Notaría primera (1) de Bogotá del 21 de noviembre de 1936.	AVALUO TÉCNICO $31.737.036.000 DOC ELECTRONICO 1026 $9.800.000.000 DEPREC ACUMULADA $259.537.673
6-Facultad de Ciencias y Educación Sede Macarena	KR 4 # 26D - 54	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular	15-08-2024	Escritura Pública 3202 Notaría treinta y ocho (38) de Bogotá del 15 de noviembre de 1988.	AVALUO TÉCNICO $28.760.244.144 DOC ELECTRONICO 1026 $12.686257.100

Inmueble	Ubicación	Objetivo	Propósito	Fecha Avaluó	Título de adquisición:	Valor Avaluó
		comercial y valor razonable	el valor comercial del mismo.			DEPREC ACUMULADA $1.254.149.138
7-Facultad de 8-8-Medio Ambiente y Recursos Naturales sede vivero	Barrio Parque Nacional Oriental - Bogotá	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública 123 Notaría doce (12) de Bogotá del 31 de enero de 1986 - Dación de pago. (Universidad El Externado). • Escritura Pública 2394 Notaría séptima (7) de Bogotá del 10 de julio de 2021. (Francisco Mora).	AVALUO TÉCNICO $18.369.760.000 DOC ELECTRONICO 1026 $7.586.954.970 DEPREC ACUMULADA $697.068.994
9-Facultad De Ingeniería sede calle 34	CL 34 # 13 - 13	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública 5579 Notaría veinte (20) de Bogotá del 02 de octubre de 1995.	AVALUO TÉCNICO $2.576.084.000 DOC ELECTRONICO 1026 $887.793.500 DEPREC ACUMULADA $64.612.554
10-Facultad De Ingeniería Sede Calle 40	KR 7 # 40B - 53	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública 1482 Notaría treinta y dos (32) de Bogotá del 27 de julio de 2009.	AVALUO TÉCNICO $ 2.906.568.000 DOC ELECTRONICO 1026 $19.349.020.500 DEPREC ACUMULADA $2.269.988.181
11-Facultad tecnológica sede tecnológica	CL 68D BIS A SUR # 49F - 70	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Comodato N° 110-129-78-0-2014 suscrito entre Bogotá D.C. – Departamento Administrativo de la Defensoría del espacio público y la Universidad Distrital Francisco José	AVALUO TÉCNICO $40.360.507.339 DOC ELECTRONICO 1026 $4.479.152.000 DEPREC ACUMULADA $1.1047.319.258

Inmueble	Ubicación	Objetivo	Propósito	Fecha Avaluó	Título de adquisición:	Valor Avaluó
					de Caldas.	
12-Facultad tecnológica sede ensueño-Ciudad Bolívar	AK 51 # 68- 40 Sur IN 1	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Comodato N° 110-129-78-0-2014 suscrito entre Bogotá D.C. – Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.	AVALUO TÉCNICO $37.539.475.200 DOC ELECTRONICO 1026 $11.100.245.700 DEPREC ACUMULADA $1.047.319.256
13-emisora la U.D. estéreo	CL 31 # 6 - 62 OF 801	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública 4198 Notaría séptima (7) de Bogotá del 12 de noviembre de 1996.	AVALUO TÉCNICO $579.340.800 DOC ELECTRONICO 1026 $447.125.400 DEPREC ACUMULADA $10.577.402
14-Aduanilla Paiba	KR 32 # 12 - 70	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública 3847 Notaría treinta (30) de Bogotá del 22 de diciembre de 2008.	AVT $58.504.802.870 DOC ELECTRONICO 1026 no reporta $ DEPREC ACUMULADA no reporta
15-Predio El Tíbar Choachí	Vereda Guaza Vía Choachí - Ubaque Municipio De Choachí - Cundinamarca	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública 1576 Notaría cuarenta y tres (43) de Bogotá del 30 de diciembre de 1997 – Donación.	AVALUO TÉCNICO $336.860.000 DOC ELECTRONICO 1026 $178.637.500 DEPREC ACUMULADA $3.953.445
16-Facultad De Medio Ambiente Y Recursos Naturales Sede Ciudadela Universitaria Bosa Porvenir	CL 52 SUR # 93D - 97 - CL 52 SUR # 92A - 45	Establecer los factores físicos y económicos que indiquen el valor comercial y valor razonable	Estimar el valor de mercado del bien inmueble con el fin de calcular el valor comercial del mismo.	15-08-2024	Escritura Pública 5127 Notaría cincuenta y uno (51) de Bogotá del 11 de noviembre de 2008 - 50S-40483132. Escritura Pública 4549	AVALUO TÉCNICO $57.724.031.700 DOC ELECTRONICO 1026 $35.731.343.900 DEPREC ACUMUL $ 5.987.620.271

Inmueble	Ubicación	Objetivo	Propósito	Fecha Avaluó	Título de adquisición:	Valor Avaluó
					Notaría cuarenta y ocho (48) de Bogotá del 22 de octubre de 2008 - 50S-40467539.	
VALOR TOTAL, 15 PREDIOS						**378.031.162.553**

Fuente: Elaboración propia - Respuesta oficio 018 del 21 de febrero 2025. Radicado No.2025-03623 - punto 3

Ahora bien, verificado el movimiento contable de las cuentas 16850101 a la 16850116 se reporta un saldo de $11.975.610.085 por Depreciación Acumulada de solo 13 inmuebles de propiedad de la UDFJC; lo que corresponde a que no se registra depreciación acumulada de tres (3) bienes inmuebles con respecto al total de bienes del avaluó técnico.

Lo expuesto corresponde a los siguientes inmuebles:

- Aduanilla Paiba
- Facultad tecnológica sede tecnológica
- Facultad de artes ASAB (Academia Superior de Artes de Bogotá) sede sótanos.

No obstante, lo anterior, se cotejó el saldo de la cuenta 1640 edificaciones en el Estado de Situación Financiera, reportando un saldo de $205.101.064.971, con una depreciación acumulada en la cuenta 168501 de $11.810.671.509 (Tabla 22. Comparativo Propiedad Planta y Equipos de las notas a los estados financieros y tabla 24 respectivamente), y el saldo reportado en el movimiento de almacén e inventarios de $11.975.610.085, notándose una diferencia de $164.938.576 entre el saldo notas y el movimiento contable, igual diferencia se presenta frente al saldo del documento

electrónico CBN 1026 inventario físico (reportado en SIVICOF) el cual reporta un saldo por el mismo concepto de $2.269.988.181, estableciéndose la misma diferencia de $164.938.580.

En consideración al saldo de la cuenta 1640 edificaciones ya enunciado frente al saldo reportado en el avalúo técnico, señalado en cuadro anterior inclusive descontando la depreciación acumulada, se observa que la UDFJC no actualizó en los Estados Financieros el valor real de los bienes inmuebles y por ende lo correspondiente a la depreciación acumulada, sumado a las diferencias evidenciadas entre saldos por el mismo concepto y la no medición posterior, lo que genera incertidumbre en el saldo de la cuenta 1640 por $ 205.101.064.971 y por ende en la cuenta 1685 por $89.371.934.927, que con lleva a deficiencias en el reconocimiento y revelación adecuada de todos los hechos económicos, para efectos del aseguramiento e integridad de la información contable y la coherencia de la información administrada por la entidad, conforme a lo dispuesto en los numerales 3.2.14 (análisis, verificación y conciliación de la información).

La situación antes señalada presuntamente incumple lo consagrado en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de Entidades de Gobierno, en cuanto a las características cualitativas de la información financiera de propósito general. Así mismo, la UDFJC no aplicó el numeral del Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales, adoptado mediante Resolución de rectoría número 129 de 2022. Desconoció apartes de la Política N.° 04 - Propiedades, Planta y Equipo, bienes inmuebles que fue adoptada Mediante Resolución de Rectoría N.° 20 de 27 de enero de 2021.

Los hechos evidenciados contravienen los literales e, f, g, i del numeral 1.2 de la Resolución 193 de 2016 *"Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable"* y los literales a, b, c, d, e, f y g del artículo 2 y literales a, b, c, d, e del artículo 3 de la Ley 87 de 1993 y presuntamente un deber funcional de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones.

La respuesta de la UDFJC en principio fue emitida por Almacén General, quien manifestó: "*De acuerdo con lo anterior, la diferencia identificada obedece a que, en su momento, el módulo de Almacén del aplicativo SOFIA no reflejó el registro de la baja de los edificios ALEJANDRO SÚAREZ COPETE, LA RED Y TERRAZA CUBIERTA LA RED. Esta situación generó una inconsistencia en el reporte CONT.13 emitido por dicho módulo*".

Por su parte la Unidad de Contabilidad, agregó:

> *"(…) Queremos aclarar que los $89.371.934.927 corresponden a la depreciación acumulada con corte al 31 de diciembre de 2024. Según el manual de Políticas Contables de la Universidad, esta depreciación se calcula por el método de línea recta. Las cifras están conciliadas con la información reportada por la Oficina de Almacén General e Inventarios, y el método se calcula automáticamente por esta oficina en el ERP Financiero".*

Analizadas las dos respuestas emitidas se observa que Almacén de cierta manera acepta que se presentó diferencia en el movimiento de almacén e inventarios debido a que no se reflejó el registro de la baja de los edificios. Por su parte la oficina de Contabilidad en cambio aclara el valor depreciación acumulada con corte al 31 de diciembre de 2024, saldo este que no fue objeto de lo observado; con respecto a la afirmación de que las cifras están conciliadas

con la información reportada por la Oficina de Almacén General e Inventarios, no compartimos tal apreciación debido a las diferencias que se indicaron en la carta de observaciones.

Con respecto a lo observado de no reflejar en los estados financieros el valor histórico real de los bienes inmuebles, así como la actualización del valor de la depreciación acumulada y medición posterior conforme al último avalúo técnico de bienes inmuebles, la UDFJC no se pronunció.

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

DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

Analizado el saldo de la cuenta 1695 Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo (CR), se observa en el Estado de Situación Financiera que dicha cuenta no reporta saldo a 31 de diciembre de 2024, igual situación reportan las Notas a los Estados Financieros, teniendo en cuenta que en el periodo anterior 2023 reportó saldo por $2.872.009.990.

Lo anterior, debido a que el único saldo inicial de la cuenta 1695 por $2.872.009.990 correspondía a construcciones en curso Macarena y dada la baja en cuentas (Res.557 dic 30/2024) el saldo de esta se reporta en ceros al 31 de diciembre de 2024, al igual que el saldo de la cuenta 5351 deterioro de propiedades, planta y equipo.

De otra parte, se observó en notas contables: "*Al cierre de la vigencia 2024, la Universidad Distrital procedió a dar de baja los edificios Alejandro Suárez Copete, la Red y la cubierta, debido a su demolición, según la Resolución No. 546 del 24 de diciembre de 2024. Esta decisión fue tomada por el Comité de Gestión y Desempeño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, mediante el acta No. 008 del 13 de septiembre de 2024, y se basó en la certificación de demolición emitida por la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá (RENOBO), bajo el acta CI-1656-192 del 7 de septiembre de 2024".*

Se verificaron los actos administrativos a que hace alusión en Notas, en los cuales los mismos fueron aprobados por el Comité de Gestión y Desempeño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, *"Por la cual se autoriza dar de baja el Edificio Alejandro Suárez Copete y el Edificio La Red";* así mismo se verificó que el área de Almacén procedio a dar de baja los mencionados edificios en el inventario de la universidad a través del aplicativo ERP SOFIA.

Adicionalmente, la Unidad de Contabilidad procedió a la baja definitiva de estos edificios en los Estados Financieros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, generando el documento:

Bajas_Activo_202400001 de fecha 23 de diciembre de 2024 por valor de $1.341.900.231, el cual ajustó la depreciación acumulada con corte al 30 de noviembre de 2024, así como el registro de la respectiva perdida por baja en cuentas de activos no financieros.

Así las cosas, se verificó la baja en cuentas por un valor histórico de $2.392.900.627 y una depreciación acumulada de $162.850.751 al 31 de diciembre de 2024. La depreciación correspondiente al año 2024, por un valor de $22.562.035, fue revertida, afectando directamente el gasto. Asimismo, la depreciación acumulada al 31

de diciembre de 2023, por un valor de $140.288.716, afectando directamente el Patrimonio a Resultados de Ejercicios de años anteriores.

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO – ACTIVO NO CORRIENTE, BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES – PASIVO NO CORRIENTE Y RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Al 31 de diciembre de 2024, la cuenta *"Plan de activos para beneficios pos-empleo"*, clasificada en el activo no corriente, presentó un saldo de $2.460.941.702.593, registrando una disminución de $811.251.654.887 respecto al año anterior. Esta variación equivale a una reducción del 24,80% y obedece, principalmente, al recálculo actuarial efectuado sobre 326 pensionados. Esta cuenta representa el 67,90 % del total del activo de la UDFJC, reflejando un ajuste significativo en la estimación de los recursos asociados a estos beneficios.

Por su parte, la cuenta *"Beneficios pos-empleo – pensiones"*, incluida en el pasivo no corriente, presentó al cierre del ejercicio 2024 un saldo de $938.211.889.741, lo que significó un incremento de $38.999.314.757 respecto al año 2023. Esta variación representa un aumento del 4,30% y corresponde al 78,80% del total de los pasivos de la entidad.

Finalmente, la cuenta *"Resultados de ejercicios anteriores"* ascendió a $2.875.715.097.722, con un aumento de $140.283.748.540 en comparación con el año anterior, equivalente a una variación del 5,10%, y representando el 118,30% del patrimonio institucional.

A continuación, se detallan los resultados obtenidos tras la revisión de los saldos de estas cuentas:

3.1.1.10. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria debido a la falta de fiabilidad en la información actuarial y en la estimación de los derechos por concurrencia del pasivo pensional de la UDFJC, lo que impacta la razonabilidad de los Estados Financieros y la exigibilidad de los recursos pensionales.

Con corte al 31 de diciembre de 2024, el cálculo actuarial del pasivo pensional a cargo de la UDFJC no cuenta con la aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, específicamente de la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social – DGRESS. Actualmente, el proceso se encuentra en etapa de validación de información, lo que genera incertidumbre sobre la precisión del cálculo y la estimación de la concurrencia en el pago del pasivo pensional.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante oficio con radicación 2-2024-060623 del 14 de noviembre de 2024, señaló inconsistencias en la base de datos utilizada para el cálculo actuarial, entre ellas diferencias en edades de los cónyuges, vacíos en la información de los jubilados, falta de registro de resoluciones de reconocimiento, ausencia de fechas de afiliación al ISS y vacíos en la información de bonos pensionales.

En relación con la documentación aportada por la UDFJC, el oficio mencionado resalta como principal observación la falta de presentación de la nota técnica del cálculo actuarial.

Adicionalmente, se identificó la persistencia de errores de cálculo y falta de claridad en diversos aspectos técnicos, tales como la tasa de interés técnico utilizada, la tasa de incremento aplicada a las mesadas pensionales, las tasas de rendimientos semestrales y anuales empleadas en el cálculo, así como aclarar algunos puntos relacionados con los parámetros técnicos, la formulación de los bonos pensionales, la clasificación de los grupos actuariales y la compatibilidad de pensiones con el régimen de prima media.

A pesar de las gestiones adelantadas por la UDFJC, que incluyen el envío de información al Ministerio de Hacienda y Crédito Público en diciembre de 2023, la radicación de la minuta del Pacto de Concurrencia ante la Alcaldía Mayor de Bogotá en mayo de 2024, la participación en reuniones con la Secretaría de Educación Distrital y la Secretaría de Hacienda Distrital en julio de 2024, así como la respuesta a observaciones del Ministerio de Hacienda en octubre y diciembre de 2024, el cálculo actuarial sigue en proceso de evaluación, lo que impide la formalización del convenio interadministrativo y dificulta la exigibilidad de los recursos correspondientes.

Aunado a lo anterior, en la UDFJC registran derechos de concurrencia con el Ministerio de Educación Nacional (MEN) por un monto de $394.538.155.757 y con la Secretaría Distrital de Hacienda (SDH) por $2.066.403.546.836. Sin embargo, existen discrepancias significativas en los valores reportados por las entidades concurrentes, ya que el MEN no reporta valor alguno por concurrencia y la SDH registra una provisión de concurrencia de $630.523.430.377, equivalente al 75,8% del pasivo pensional de la UDFJC.

Esto genera una diferencia de $1.830.418.272.216 entre los registros de la UDFJC y los reportados por las entidades concurrentes, afectando la confiabilidad de la

información financiera y evidenciando la falta de conciliación formal de los derechos por concurrencia.

Las inconsistencias evidenciadas obedecen principalmente a la falta de un proceso adecuado de consolidación y verificación de la información base utilizada en el cálculo actuarial, deficiencias en la documentación y en la trazabilidad de los datos de pensionados y sus beneficiarios, así como imprecisión en la definición de parámetros técnicos, las tasas de interés y los supuestos utilizados en el cálculo actuarial, lo que afecta la confiabilidad de la información y estimaciones realizadas.

Así mismo, la falta de aprobación del cálculo actuarial por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) prolonga la incertidumbre sobre la exactitud de los valores reportados. A esto se suma la ausencia de un pacto de concurrencia debidamente formalizado, lo que dificulta la exigibilidad de los recursos.

Por otro lado, la falta de conciliación entre la UDFJC y las entidades concurrentes ha derivado en discrepancias significativas en los valores registrados en los estados financieros, afectando la razonabilidad de la información contable. Además, se evidencian deficiencias en el control interno para garantizar la integridad y confiabilidad de los registros contables.

Como consecuencia de estas situaciones, persiste incertidumbre sobre los saldos de los derechos por concurrencia para el pago de pensiones por valor de $1.830.418.272.216 y sobre los beneficios posempleo por $951.446.265.736 al cierre de la vigencia 2024, con impacto en las cuentas patrimoniales correlativas. Igualmente, existe riesgo de que la UDFJC asuma obligaciones superiores a las que realmente le corresponden o, por el contrario, que no reconozca adecuadamente sus compromisos y

derechos por concurrencia, posibles impactos en la sostenibilidad financiera de la UDFJC y dificultades en la exigibilidad de los recursos de concurrencia, comprometiendo su recuperación efectiva. Finalmente, la dilación en la formalización del convenio interadministrativo de concurrencia podría afectar el cumplimiento oportuno de las obligaciones pensionales.

Por lo expuesto, se incumple lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 1371 de 2009, artículo 7 del Decreto 2337 de 1996, modificado por el artículo 1° del Decreto 1050 de 2007, el artículo 131 de la Ley 100 de 1993 y sus decretos reglamentarios, numerales 3.13, 3.14, 3.15, los literales a, b, d, e, j y k del numeral 3.16 y los numerales 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 y 4.6 del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, relacionados con los objetivos y características cualitativas de la información financiera de propósito general, numeral 1.2.1 del Instructivo 001 de 2024 de la Contaduría General de la Nación, numeral 3.2.14 del anexo de la Resolución N° 193 de 2016, referente al análisis, verificación y conciliación de información, así como posibles vulneraciones a deberes funcionales establecidos en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

La respuesta emitida mediante el oficio OTH-1242 IE4934-2025 por parte de la Oficina de Talento Humano de la UDFJC, expone los siguientes argumentos:

> *"En respuesta a esta observación, 1) Debe tenerse en cuenta que esta entidad ha realizado las actuaciones necesarias para suscribir el mismo, ha participado en las distintas mesas de trabajo, se ha aportado la documentación solicitada por el MHCP, ha dado respuesta a las aclaraciones y observaciones formuladas, con el fin de suscribir el*

pacto de concurrencia; por ende, no se puede indilgar una responsabilidad disciplinaria por la no suscripción del mismo, si está depende de tercero, como ocurre en el presente caso, como se manifestó, no es por omisión o falta de gestión por parte de esta entidad que no se ha firmado el acuerdo interadministrativo, sino que el MHCP continúa con la revisión de la documentación tanto del componente jurídico como financiero.

2) Es importante resaltar, que teniendo en cuenta las variaciones porcentuales, señaladas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se procedió a revisar las hojas de vida de los 576 pensionados activos en nómina, para identificar las causas que originaron las diferencias entre los valores de las mesadas pensionales del cálculo actuarial 1993/2009 y los valores de dichas mesadas pensionales.

El resultado de este trabajo permitió identificar, los hechos y actos que modificaron el valor de las mesadas pensionales inicialmente reconocidas por la UD, con cada uno de los actos administrativos, por medio de los cuales se reconoció la pensión, se reliquido o ajustó la mesada pensional, si fue en cumplimiento de un fallo judicial, estableciendo valor inicial de la mesada pensional, fecha de causación, valor reliquidado, fecha de reliquidación, resolución de sustitución pensional, datos de identificación del sustituto y fecha de la sustitución. La anterior información se encuentra relacionada e incorporada a la matriz de Excel, remitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con los soportes documentales, organizada en carpeta compartida en el Drive de Google.

La matriz en Excel, en la cual se relaciona la información recopilada, está conformada por seis (6) hojas, así:

- *Nómina de marzo de 2021, conforme al análisis realizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público*
- *NO Fig CAprobado 53 pensionados*
- *Diferencia Mayor valor 281 • Diferencia Menor Valor 189*
- *Sin variaciones 54.*

De acuerdos con los anteriores ítems,

1. Se verificaron primero, los 53 casos que correspondían a "NO Fig CAprobado", donde se identificó quienes, y porque no figuraban en el CAprobado en 2009, se allegaron los actos administrativos, correspondientes que justificaban el ingreso de los mismos (actos administrativos de sustituciones y/o cumplimientos de sentencias que ordenaron el reconocimiento de la prestación económica).

2. En segundo lugar, los 281 casos que presentan diferencias con mayores valores.

Es de resaltar que en cuanto, al incremento del valor de las mesadas, este se calcula, por parte de la División de Recursos Humanos, teniendo en cuenta el IPC señalado por el Gobierno, para docentes y empleados administrativos anualmente, y para Trabajadores oficiales se efectúa con el IPC más el 2.4% establecido en la convención colectiva; los anteriores porcentajes que se encuentran parametrizados en el sistema OAS de la Universidad Distrital.

Teniendo en cuenta lo anterior, realizadas las operaciones aritméticas, respecto a los empleados administrativos y a los trabajadores oficiales, a quienes aparte del ajuste anual del IPC, se les incrementa el 2.4% adicional, se puedo establecer que, de los 281 pensionados de esta tipología, hay 25 que se encuentran debidamente justificadas las variaciones en los valores de las mesadas pensionales, como se observa en la matriz que se adjunta.

Sin embargo, es de precisar que existe una diferencia del 1.25%, que corresponde a que, en el año 1994, se realizó el ajuste conforme al salario mínimo legal vigente no sobre el IPC, teniendo en cuenta que para esta entidad la ley 100 de 1993, entró a regir a partir del 30 de junio de 1995, razón por la cual se produce dicha diferencia del 1.25%. (…)"

Si bien la entidad indica que ha realizado gestiones para lograr la validación del cálculo actuarial, lo cierto es que al cierre del ejercicio fiscal 2024 la UDFJC no contaba con un cálculo actuarial aprobado por la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social – DGRESS del Ministerio de Hacienda, lo cual es una condición indispensable para sustentar los registros contables relacionados con el pasivo pensional y los derechos por concurrencia.

La entidad reconoce que el Ministerio de Hacienda observó diferencias y vacíos en la base de datos suministrada, entre ellas:

- Inconsistencias en edades de cónyuges.
- Ausencia de resoluciones de reconocimiento pensional.
- Falta de datos clave como afiliación al ISS y valores de bonos pensionales.

Así mismo, admite que la nota técnica fue presentada posteriormente, en respuesta a un requerimiento específico del Ministerio. Sin embargo, al momento de la revisión oficial realizada en noviembre del mismo año, esta documentación fundamental no fue presentada, situaciones que impidieron la validación técnica del cálculo actuarial y prolongó su aprobación. Este hecho pone de manifiesto una deficiencia en la planificación y entrega de la información.

Adicionalmente, continúa existiendo una diferencia sustancial de $1.830.418.272.216 entre los valores registrados por la UDFJC y los reportados por el Ministerio de Educación Nacional y la Secretaría Distrital de Hacienda. A pesar de señalar que se han desarrollado mesas de trabajo para conciliar esos montos, la

entidad no presenta evidencia de las actas de conciliación. Esta diferencia afecta la razonabilidad de los estados financieros y la exigibilidad de los derechos por concurrencia.

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

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

Analizados los Estados Financieros a diciembre 31 de 2024 de la UDFJC, se observa que esta cuenta *"Recursos Recibidos en Administración"* registra un saldo de $50.877.180.247, que frente al reportado en la vigencia 2023 de $96.470.050.425 presenta una disminución de $45.592.870.178, equivalente al 47,3%, con una participación en el activo del 4,30%.

Esta disminución se atribuye principalmente a la reducción de los saldos en los convenios bajo la Administración del IDEXUD, el cual representa el 96,49% del total del saldo de la cuenta 2902, cuyo resultado de la ejecución del convenio EMPRENDER firmado con el SENA y la transferencia de los recursos a un fideicomiso designado para este propósito. Este proceso de ejecución y transferencia de fondos ha impactado directamente en los saldos disponibles en dichos fondos.

El saldo de esta cuenta contable está conformado por las siguientes subcuentas:

Cuadro N.° 14 Composición cuenta 2902- Recursos recibidos en Administración a 31 de diciembre 2024

cifras en pesos

Subcuenta	Descripción	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación	Nivel Central	Oficina IDEXUD
290201	En Administración	96.470.050.425	50.877.180.246	(45.592.870.178)	1.938.089.872	48.939.090.375
29020101	En Administración de IES Públicas	9.702.545.672	1.938.089.871,68	(7.764.455.800)	1.938.089.872	-
29020103	En Administración de otras entidades públicas	86.765.218.643	48.939.090.375	(37.826.128.268)	-	48.939.090.375
29020104	En Administración de otras entidades privadas	2.286.110	0,00	(2.286.110)	-	-

Fuente: Tomado de Notas Estados Financieros 24.1- Tabla 31. Otros Pasivos.

3.1.1.11. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incertidumbre en el saldo de la cuenta 2902 "Recursos recibidos en administración" en cuantía de $29.505.248.131, por diferencias en saldos de convenios y/o contratos al cierre de la vigencia 2024.

Analizados los saldos reportados en el movimiento contable de la cuenta 2902 *"Recursos recibidos en Administración",* se observó de un total de 96 contratos y/ convenios que, 29 de estos presentan diferencias por $29.505.248.131 respecto del saldo reportado a diciembre 31 de 2024, toda vez que el saldo registrado en el documento *"información saldo_2902_2024 y centros de costos allegados en respuesta al punto 3 y 4 del oficio número 20 con radicado No. 2-2025-03643 del 21 de febrero de 2025"* no corresponde por cuanto al restar del valor total del contrato los pagos realizados, se registran saldos contrarios a los reportados para cada uno de los convenios y/o contratos, precisando que solo siete (7) convenios contienen información completa y los restantes registran información incompleta como el valor total del convenio y/o contrato, razón por la cual las diferencias evidencias es con respecto a los 29 convenios y/o contratos; sumado a lo anterior, se observó inconsistencia respecto al

estado de los convenios, toda vez que un sin número de ellos reportan estar terminados con una ejecución por debajo del 100%.

Lo anterior, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 15 Diferencias en saldos de convenios y/o contratos al 31 de diciembre de 2024-Cuenta 2902 Recursos recibidos en Administración.

Cifras en pesos

Número contrato y/o convenio	Valor del contrato	Pagos realizados	Saldo a 31 de diciembre	Estado Del Contrato Y/O Convenio	Saldos Auditoria a 31-12-2024	Diferencias en saldos a 31-12-2024
CI 615-2024	508.419.520	188.526.848	209.892.672	Terminado	319.892.672	110.000.000
INTERAD.389 2019	1.529.733.083	1.269.870.091	131.373.144	Terminado	259.862.992	128.489.848
CIDC UNAL 80740-5	241.134.873	243.349.189	7.644.605	Terminado	-2.214.316	-9.858.921
CONVENIO 0520-2021	658.067.542	570.067.941	4.000.000	Terminado	87.999.601	83.999.601
CONVENIO INTERAD 2596-2021	2.419.332.150	2.186.084.035	244.734.107	Terminado	233.248.115	-11.485.992
CONVENIO CIA 591-2021	1.187.008.477	969.256.757	104.524.344	Terminado	217.751.720	113.227.376
CI 610-2021	1.703.681.070	1.107.084.443	246.990.868	Terminado	596.596.627	349.605.759
CONVENIO INT 23	440.000.000	289.270.272	162.443.328	Terminado	150.729.728	-11.713.600
CONVENIO 629 2022	580.800.000	488.255.649	64.351	Terminado	92.544.351	92.480.000
CONVENIO 290-2022	9.044.147.294	7.023.131.343	14.256.314	Terminado	2.021.015.951	2.006.759.637
CI 809-2023	838.634.000	519.895.939	144.503.859	Terminado	318.738.061	174.234.202
CCE 1016-2021	550.800.559	206.826.780	95.997.532	En Ejecución	343.973.779	247.976.247
CI914-2023	756.689.715	437.139.757	107.882.836	En Ejecución	319.549.958	211.667.122
CD-513-2023	2.566.886.884	1.685.859.445	344.486.316	Terminado	881.027.439	536.541.123
CI 515-2023	4.711.493.763	3.393.620.222	281.579.887	Terminado	1.317.873.541	1.036.293.654
CI 713-2023	20.029.654.500	15.597.275.110	631.258.061	Terminado	4.432.379.390	3.801.121.329
CI 453-2023	6.745.763.824	2.067.512.739	8.112.791	Terminado	4.678.251.085	4.670.138.294
CI FDLM-169-2023(92100)	410.437.363	93.797.246	38.377.699	Terminado	316.640.117	278.262.418
CIA-556-2023	2.255.063.520	1.271.335.805	3.265.315	Terminado	983.727.715	980.462.400

Número contrato y/o convenio	Valor del contrato	Pagos realizados	Saldo a 31 de diciembre	Estado Del Contrato Y/O Convenio	Saldos Auditoria a 31-12-2024	Diferencias en saldos a 31-12-2024
CI 072-2023	180.000.000	130.000.000	556.998	Terminado	50.000.000	49.443.002
CEC SUE DISTRITO CAPITAL	1.250.000.000	5.400.000	571.419.524	Terminado	1.244.600.000	673.180.476
CI -604-2023	600.230.400	231.257.600	272.832.000	Terminado	368.972.800	96.140.800
CEC 11721-428-2023	755.455.500	273.583.260	349.872.240	En Ejecución	481.872.240	132.000.000
CONVENIO 002-2024	2.077.978.708	1.350.145.106	766.174.629	En Ejecución	727.833.602	-38.341.027
CONVENIOENIO 4130-3-2024	136.103.222	90.645.555	37.038.911	Terminado	45.457.667	8.418.756
CI ACC-031-2024	42.700.000	4.095.000	23.489.343	Terminado	38.605.000	15.115.657
PCCNTR.2564825 2021	116.112.266.822	82.183.130.491	18.338.030.819	En Ejecución	33.929.136.331	15.591.105.512
FONDO EMPRENDER	5.408.592.000	2.790.334.077	2.049.505.615	En Ejecución	2.618.257.923	568.752.308
CCNTR.3451677 2022	131.087.021.000	116.968.985.377	16.496.803.473	En Ejecución	14.118.035.623	-2.378.767.850
	314.828.095.789	**243.635.736.077**	**41.687.111.581**		**71.192.359.712**	**29.505.248.131**

Fuente: Elaboración propia -Respuesta 3 y 4 oficio 20 R. 2-2025-03643 del 21 de febrero de 2025

Las causas de los hechos señalados se deben principalmente a la falta de consistencia en reportes e información contable, debilidades que afectan los registros de operaciones derivadas de los recursos recibidos en Administración, la ausencia de controles que garanticen la producción de información contable confiable, relevante y comprensible, deficiencias en el seguimiento de los recursos recibidos en administración y en el sistema de control interno, así como deficiencias en los sistemas de información, específicamente mediante la clasificación por centros de costo por proyectos.

En consecuencia, se genera incertidumbre sobre los saldos de los convenios y/o contratos de los recursos recibidos en Administración por valor de $29.505.248.131 lo cual produce efecto sobre el saldo final de la cuenta 2902 y las cuentas correlativas

del activo y por ende el no reconocimiento contable genera efectos significativos en las operaciones recíprocas; los hechos constituyen incumplimiento en las normas establecidas en el marco conceptual y de reconocimiento de los hechos económicos, que forman parte del Marco Normativo para Entidades de Gobierno anexo a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (Resolución 211 de 2021), así como con lo dispuesto en los literales d), e) y g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, con lo previsto en los numerales 3.2.2, 3.2.3, 3.2.3.1, 3.2.14 y 3.2.15 contenidos en el anexo de la Resolución 193 de 2016. Así mismo, presuntamente vulneración de un deber funcional establecido en la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones:

Analizada la respuesta emitida se observa dentro de las consideraciones que la misma hace referencia en principio a la naturaleza de la cuenta 2902 "*Recursos recibidos en administración",* luego a las contrapartidas institucionales en el marco de los Proyectos de Extensión, donde señalan:

"(…)

La diferencia evidenciada por el equipo auditor en los saldos de convenios Interadministrativos corresponde principalmente a la inclusión de las ***contrapartidas en especie*** *que aporta la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (UDFJC) para la ejecución de los proyectos de extensión. Estas contrapartidas, que ascienden a un total de $12.289.213.418 en 30 proyectos, no representan valores económicos con disponibilidad presupuestal susceptibles de erogación de recursos ni de registro contable como ingreso efectivo".*

"Por ejemplo, en cuadro 6 el convenio CIA 615-2024 con Mintransporte, la diferencia de $110.000.000 corresponde precisamente a la contrapartida en

especie ofrecida por la UDFJC, la cual está debidamente reflejada en la información entregada en la columna J del documento "información saldo_2902_2024 y centros de costos" en respuesta al oficio número 20 con radicado No. 2-2025-03643. Situación similar ocurre con el CIA 389-2019 CIUDAD BOLÍVAR, donde la diferencia de $128.489.848 corresponde a contrapartidas institucionales".

Verificadas las consideraciones expuestas por la UDFJC en cuanto a las contrapartidas en especie, ofrecidas por la entidad en la ejecución de los proyectos de extensión, dado que no representan valores económicos con disponibilidad presupuestal susceptibles de erogación de recursos ni de registro contable como ingreso efectivo, la Auditoría procedió a recalcular las diferencias tomando el valor *"ENTIDAD CONTRANTE"* frente a los "*PAGOS REALIZADOS"*, sin incluir el *"VALOR CONTRAPARTIDA UDFJC"*, arrojando nuevas diferencias, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 16 Diferencias identificadas con el análisis a la respuesta en la cuenta recursos recibidos en administración

Cifras en pesos

Número contrato y/o convenio	Valor del contrato	Valor entidad Contratante	Pagos realizados	Saldo a 31 de diciembre UDFJC	Saldos Auditoria a 31-12-2024	Diferencias en saldos a 31-12-2024
CIDC UNAL 80740-5	241.134.873	228.249.305	243.349.189	7.644.605	-15.099.884	7.455.279
CONVENIO 0520-2021	658.067.542	570.067.542	570.067.941	4.000.000	-399	-3.999.601
CONVENIO INTERAD 2596-2021	2.419.332.150	2.167.332.150	2.186.084.035	244.734.107	-18.751.885	-225.982.222
CONVENIO CIA 591-2021	1.187.008.477	1.079.098.616	969.256.757	104.524.344	109.841.859	5.317.515
CI 610-2021	1.703.681.070	1.548.681.070	1.107.084.443	246.990.868	441.596.627	194.605.759
CONVENIO INT 23	440.000.000	320.000.000	289.270.272	162.443.328	30.729.728	-131.713.600

Número contrato y/o convenio	Valor del contrato	Valor entidad Contratante	Pagos realizados	Saldo a 31 de diciembre UDFJC	Saldos Auditoria a 31-12-2024	Diferencias en saldos a 31-12-2024
CONVENIO 629 2022	580.800.000	492.800.000	488.255.649	64.351	4.544.351	4.480.000
CONVENIO 290-2022	9.044.147.294	7.253.407.050	7.023.131.343	14.256.314	230.275.707	216.019.393
CI 809-2023	838.634.000	678.090.000	519.895.939	144.503.859	158.194.061	13.690.202
CCE 1016-2021	550.800.559	271.357.297	206.826.780	95.997.532	64.530.517	-31.467.015
CI914-2023	756.689.715	680.689.715	437.139.757	107.882.836	243.549.958	135.667.122
CD-513-2023	2.566.886.884	2.033.323.757	1.685.859.445	344.486.316	347.464.312	2.977.996
CI 515-2023	4.711.493.763	3.652.668.243	3.393.620.222	281.579.887	259.048.021	-22.531.866
CI 713-2023	20.029.654.500	16.284.654.500	15.597.275.110	631.258.061	687.379.390	56.121.329
CI 453-2023	6.745.763.824	5.189.063.824	2.067.512.739	8.112.791	3.121.551.085	3.113.438.294
CI FDLM-169-2023(92100)	410.437.363	330.437.363	93.797.246	38.377.699	236.640.117	198.262.418
CIA-556-2023	2.255.063.520	1.960.924.800	1.271.335.805	3.265.315	689.588.995	686.323.680
CEC SUE DISTRITO CAPITAL	1.250.000.000	1.000.000.000	5.400.000	571.419.524	994.600.000	423.180.476
CI -604-2023	600.230.400	509.286.400	231.257.600	272.832.000	278.028.800	5.196.800
CONVENIO 002-2024	2.077.978.708	1.889.071.553	1.350.145.106	766.174.629	538.926.447	-227.248.182
CI ACC-031-2024	42.700.000	32.900.000,00	4.095.000	23.489.343	28.805.000	5.315.657
PCCNTR.2564825 2021	116.112.266.822	82.183.130.491	18.338.030.819	33.929.136.331	33.929.136.331	15.591.105.512
FONDO EMPRENDER	5.408.592.000	2.790.334.077	2.049.505.615	2.618.257.923	2.618.257.923	-568.752.308
CCNTR.3451677 2022	131.087.021.000	116.968.985.377	16.496.803.473	14.118.035.623	14.118.035.623	2.378.767.850
	626.546.480.253	**250.114.553.130**	**76.625.000.285**	**54.739.467.586**	**22.212.532.777**	**32.526.934.809**

Fuente: Respuesta 3 y 4 oficio 20 R. 2-2025-03643 del 21 de febrero de 2025

Así las cosas, las nuevas diferencias por $32.526.934.809 en los saldos

de los contratos de recursos recibidos en administración, generan incertidumbre en el saldo de la cuenta 2902 a diciembre 31 de 2024.

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

3.1.1.12. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por incertidumbre en saldos pendientes de legalización en cuantía de $42.612.691.593 en la cuenta 2902 "Recursos recibidos en Administración" con corte a diciembre 31 de 2024, las cuales algunos convenios presentan una antigüedad superior a tres (3) años.

En la cuenta antes referida, se evidenciaron subcuentas que registran saldos de obligaciones de la UDFJC pendientes de legalización por $42.612.691.593, los cuales durante la vigencia 2024, no fueron objeto de pago, cancelación y/u otro movimiento tendiente a su legalización, cancelación y/o pago, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 17 Saldos pendientes de legalización cuenta 2902 "Recursos recibidos en administración" al 31 de diciembre de 2024.

Cifras en pesos

Vigencias	Centro de Costo	Descripción	Saldo (31-12-2024)
2020	83 01	Otros Gastos Convenio. 389 2019 FDL Ciudad Bolívar	32.131.498
2021	83 01	Convenio Inter Admtivo 389 2019 FDL Ciudad Bolívar	21.878.777
2021	83 01	Ser. Pers. Contrato Inter Admtivo Co1.Pccntr.2564825 2021 SENA Rg	250.000
2021	83 01	Gastos Generales Contrato Inter Admtivo Co1.Pccntr.2564825 2021 SENA Rg	1.485.090.090

Vigencias	Centro de Costo	Descripción	Saldo (31-12-2024)
2022	75 01	Serv. Pers. Convenio Inter Admtivo Co1.Pccnt.3451677 2022 SENA Rg	9.100.000
2022	83 01	Serv. Pers. Adtivo. Convenio. 389 2019 FDL Ciudad Bolívar	22.370.481
2022	83 30	Ser. Pers. Adtivo Convenio Interad 2596-2021 Car-Famarena	62.975.229
2022	83 32	Serv. Pers. Adtivo. Ci 610-2021 FDL Ciudad Bolívar	47.848.678
2022	83 34	Serv. Pers. Adtivo. Convenio Inter 23 FDL Fontibón 2021	19.920.000
2022	568 01/12/15/25/30/31/33/34/40	Gastos Generales Contrato Inter Adtivo Co1.Pccntr.2564825 2021 SENA Rg	10.501.695.246
2022	75 01/02/	Serv. Pers. Adtivo. Convenio Inter Admtivo Co1.Pccnt.3451677 2022 SENA Rg	3.305.546.593
2022	83 30	Serv. Pers. Academ. Convenio Interad 2596-2021 Car-Famarena	87.121.935
2022	83 32	Serv. Pers. Adtivoin. Ci 610-2021 FDL Ciudad Bolívar	92.640.080
2022	83 34	Serv. Pers. Adtivoin. Convenio Inter 23 FDL Fontibón 2021	59.130.528
2022	568 01	Ser. Pers. Contrato Inter Adtivo Co1.Pccntr.2564825 2021 SENA Rg	15.470.664.007
2023	75 01	serv. pers. Adtivoin. convenio inter Adtivo co1.pccnt.3451677 2022 SENA RG	532.558.536
2023	83 31	serv. pers. Adtivoin. convenio CIA 591-2021	38.254.816
2023	83 32	serv. pers. Adtivoin. CI 610-2021 FDL Ciudad Bolívar	61.977.493
2023	83 40	serv. pers. Adtivoin. convenio ATENEA 290-2022	13.107.066
2023	83 42	serv. pers. academ. CI 809-2023 FDL Kennedy	4.213.714
2023	83 44	serv. pers. Adtivo. CCE 1016-2021 UNAL CIDC	15.800.454
2023	83 46	serv. pers. Adtivoin. CI 914-2023 SDDE ATENEA	30.500.000
2023	83 47	serv. pers. Adtivoin. FDLK-cd-513-2023	40.050.000
2023	83 48	gastos generales CI 515-2023 FDL Kennedy	2.410.000

Vigencias	Centro de Costo	Descripción	Saldo (31-12-2024)
2023	83 50	serv. pers. Adtivoin. CI 713-2023 MINTIC	14.500.000
2023	83 52	serv. pers. Adtivoin. convenio fdlk-cia-556-2023	483.227.839
2023	83 55	serv. pers. Adtivo. CI 072-2023 IDEP-CIDC	69.755.433
2023	568 01	gastos generales Contrato inter Adtivo co1.PCCNTR.2564825 2021 SENA RG	1.135.586.267
2023	568-02	gastos generales contrato 2564825 SENA Bucaramanga	119.408.563
2023	568 03	gastos generales contrato 2564825 SENA municipio de Arauca	26.647.431
2023	568 08	gastos generales contrato 2564825 SENA municipio de Dosquebradas	32.000.000
2023	568 11	gastos generales contrato 2564825 SENA Alcaldía de Usaquén	159.990.184
2023	568 12	gastos generales contrato 2564825 SENA SDDE	922.365.301
2023	568 24	gastos generales contrato 2564825 SENA municipios de Zapatoca Betulia y la Belleza Stder	50.864.174
2023	568 30	gastos generales contrato 2564825 SENA municipio de Maicao la Guajira	19.844.244
2023	568 31	gastos generales contrato 2564825 SENA municipio de Betania	53.311.522
2023	568 33	gastos generales contrato 2564825 SENA minagricultura	617.375.348
2023	568 46	gastos generales contrato 2564825 SENA ECOPETROL	40.000.000
2023	568 48	gastos generales contrato 2564825 SENA malambo	127.960.991
2024	75 01	serv. pers. Adtivoin. convenio inter Adtivo co1.pccnt.3451677 2022 SENA RG	2.293.622.882
2024	75 23	gastos generales SENA Sogamoso 0001	37.200.000
2024	75 25	gastos generales SENA CCB 0013	144.511.306
2024	83 32	serv. pers. Adtivoin. CI 610-2021 FDL Ciudad Bolívar	26.967.703
2024	83 42	serv. pers. Adtivoin. CI 809-2023 FDL Kennedy	127.481.973
2024	83 44	serv. pers. Adtivoin. CCE 1016-2021 UNAL CIDC	5.598.607

Vigencias	Centro de Costo	Descripción	Saldo (31-12-2024)
2024	83 46	serv. pers. Adtivoin. CI 914-2023 SDDE ATENEA	213.049.958
2024	83 47	serv. pers. Adtivo. FDLK-cd-513-2023	249.326.580
2024	83 48	serv. pers. Adtivo CI 515-2023 FDL Kennedy	111.634.234
2024	83 50	serv. pers. Adtivoin. CI 713-2023 MINTIC	184.999.812
2024	83 54	serv. pers. Adtivoin. CI fdlm-169-2023(92100)	138.193.500
2024	83 55	serv. pers. Adtivoin. convenio FDLK-cia-556-2023	161.437.140
2024	83 58	serv. pers. Adtivoin. CEC SUE Distrito Capital	48.600.000
2024	83 60	serv. pers. Adtivoin. CEC 11721-428-2023 MINCIE	128.733.334
2024	83 61	gastos generales CEC UD-U Pedagógica-Cidc	10.000.000
2024	83 63	serv. pers. Adtivoin. convenio 002-2024 CVS	436.772.384
2024	83 65	serv. pers. Adtivoin. convenio 4130-3-2024 SED	8.370.000
2024	83 68	serv. pers. Adtivoin. CI ACC-031-2024 Catastro	20.939.000
2024	83 69	serv. pers. Admtivo convenio 1038-2024 SDP	50.153.166
2024	568 01	ser. pers. Contrato inter Admtivo CO1.PCCNTR.2564825 2021 SENA	1.482.037.833
2024	568 12	gastos generales contrato 2564825 SENA SDDE	277.229.639
2024	568 14	gastos generales contrato 2564825 SENA municipio de Tunja	120.000.000.
2024	568 17	gastos generales contrato 2564825 SENA municipio de Tauramena	123.987.600
2024	568 23	gastos generales contrato 2564825 SENA municipio de Puerto Boyacá	79.992.000
2024	568 29	gastos generales contrato 2564825 SENA municipio de monterrey Casanare	26.664.000
2024	568 41	gastos generales contrato 2564825 SENA DPTO de Quindío	61.657.857
2024	568 45	gastos generales contrato 2564825 SENA Labranza grande y otros	50.000.000

Vigencias	Centro de Costo	Descripción	Saldo (31-12-2024)
2024	573 09	serv. pers. Adtivo CI 615-2024 Mintransporte	150.928.567
2024	83 66	serv. pers. Adtivo convenio 240682 SHD	132.530.000
Total, saldos pendientes de legalización			**42.612.691.593**

Fuente: Respuesta punto 5 - Oficio.20 – Radicado OCI-0143-2025 del 26 de febrero 2025 y Radicado IE 2651-2025

La situación observada responde a deficiencias en los procesos de legalización y/o depuración y legalización de obligaciones de la UDFJC. Lo anterior, a su vez ocasiona que se acumulen saldos por pagar en esta cuenta, generando incertidumbre en cuantía de $42.612.691.593 en la cuenta 2902, con efectos en su correlativa resultados del ejercicio, por el real incumplimiento de plazos, montos y demás aspectos para el efectivo traspaso de recursos a las diferentes entidades.

Además, los hechos señalados se deben principalmente a la falta de consistencia en reportes e información contable, debilidades que afectan los registros de operaciones derivadas de los recursos recibidos en administración, la ausencia de controles que garanticen la producción de información contable confiable, relevante y comprensible, deficiencias en el seguimiento de los recursos recibidos en Administración y en el sistema de control interno, así como deficiencias en los sistemas de información, específicamente mediante la clasificación por centros de costo por proyectos.

En consecuencia, se constituye presunto incumplimiento a lo señalado en los numerales 4.1.2- Representación fiel y 4.2.1. –Verificabilidad-, de las *"CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA"* del Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las

Entidades de Gobierno, establecidas por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones. De igual forma incumple lo estipulado en el numeral 3.2.15 del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable de la CGN. Así mismo, los literales a), b), e), f) y g) del numeral 2 de la Ley 87 de 1993 y presuntamente vulneración de un deber funcional establecido en la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

La misma no se acepta en razón que la UDFJC en respuesta a una solicitud de información (Respuesta punto 5 – Oficio 20 – Radicado OCI-0143-2025 del 26 de febrero 2025 y Radicado IE 2651-2025), allego en formato Excel relación de los convenios y /o contratos pendientes de legalización con corte al 31 de diciembre de 2024, los cuales como se indicó en la carta de observaciones durante la vigencia 2024, no fueron objeto de pago, cancelación y/u otro movimiento tendiente a su legalización, cancelación y/o pago, como se registró en el cuadro N.° 7 carta de observaciones, además que algunos convenios presentan una antigüedad superior a tres (3) años.

Por otra parte, no es de recibo por parte de este Equipo Auditor lo afirmado en cuanto "*El equipo auditor ha incurrido en un error metodológico fundamental al comparar información de naturaleza contable con información de carácter presupuestal…",* a este respecto es de precisar que, según la información proporcionada, la misma corresponde a la naturaleza contable y no presupuestal, como lo quiere hacer ver la UDFJC en su respuesta, contrario al detalle que se registró en el cuadro 7 de la carta de observaciones.

Ahora bien, señala la UDFJC en su respuesta que: "*Los saldos pendientes por legalizar que se reflejan en la cuenta contable 2902 "Recursos recibidos en administración" corresponden al valor disponible para cubrir pasivos conforme a las dinámicas contables establecidas…"* (negrilla fue de texto).

Tal manifestación es contraria al objeto mismo de los contratos y/o convenios, toda vez que los recursos recibidos en administración son aquellos que una entidad recibe de otra para que los gestione o administre en nombre de la otra, con el propósito de cumplir una finalidad específica. Estos recursos se entregan bajo contrato, con el objetivo de que la entidad administradora los utilice según las condiciones acordadas, sin que la propiedad de estos se transfiera, luego la legalización de dichos pagos se circunscribe a los elementos propios de la voluntad de las partes como se haya pactado y no para cubrir pasivos, como lo señala en la respuesta.

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

3.1.1.13. Hallazgo administrativo por saldos de convenios y /o contratos terminados y liquidados pendientes de pagar que sobrestiman el saldo de la cuenta 2902- Recursos recibidos en Administración en cuantía de $3.760.724.792

Del análisis y verificación de los saldos de convenios y/o contratos reportados al cierre de la vigencia 2024 en la cuenta 245301 – cuentas por pagar recursos recibidos en administración, se ha evidenciado que al término del período fiscal 2024, persisten saldos en convenios que presentan estado terminado y liquidado y aún reportan saldos pendientes por pagar. Estos saldos aún no han sido debidamente ajustados, lo que

conlleva a una sobreestimación de la cuenta contable 2902 por un monto de $3.760.724.792. Los hechos antes descritos se evidencian en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 18 Saldos de convenios y /o contratos terminados y liquidados pendientes de pagar que sobrestiman el saldo de la cuenta 2902- Recursos recibidos en Administración, además de no revelar en las notas a los estados financieros el manejo contable que se le dio a dicho asunto.

Cifras en pesos

Cuenta contable	Número contrato y/o convenio	Fecha subscripción	Valor del contrato	Saldo a 31 de diciembre (UDFJ)	Estado del contrato y/o convenio
2453018369	CONV 1038-2024 SDP	25/11/2024	64.000.000	60.000.000	Liquidado
2910907309	CI 615-2024	26/02/2024	508.419.520	209.892.672	Terminado
2453018301	INTERAD.389 2019	24/12/2019	1.529.733.083	131.373.144	Terminado
2453018308	ESPECIFICO DE COOPERACION	20/10/2020	70.280.000	14.280.000	Terminado
2453018312	CIDC UNAL 80740-5	4/05/2021	241.134.873	7.644.605	Terminado
2453018314	TWENTE HOLANDA	4/06/2021	24.028.920	96.116	Terminado
2453018327	CONVENIO 0520-2021	12/11/2021	658.067.542	4.000.000	Terminado
2453018330	CONVENIO INTERAD 2596-2021	12/11/2021	2.419.332.150	244.734.107	Terminado
2453018331	CONVENIO CIA 591-2021	12/11/2021	1.187.008.477	104.524.344	Terminado
2453018332	CI 610-2021	12/11/2021	1.703.681.070	246.990.868	Terminado
2453018333	CONV ESP 004 2022 TWENTE	24/03/2022	42.424.200	169.700	Terminado
2453018334	CONVENIO INT 23	12/11/2021	440.000.000	162.443.328	Terminado
2453018339	CONVENIO 629 2022	22/08/2022	580.800.000	64.351	Terminado

Cuenta contable	Número contrato y/o convenio	Fecha subscripción	Valor del contrato	Saldo a 31 de diciembre (UDFJ)	Estado del contrato y/o convenio
2453018340	CONVENIO ATENEA 290-2022	28/11/2022	9.044.147.294	14.256.314	Terminado
2453018342	CI 809-2023 FDL KENNED	30/12/2022	838.634.000	144.503.859	Terminado
2453018347	FDLK-CD-513-2023	24/04/2023	2.566.886.884	344.486.316	Terminado
2453018348	CI 515-2023 FDL KENNEDY	24/04/2023	4.711.493.763	281.579.887	Terminado
2453018349	CI 01 2023 UAEO	18/05/2023	3.586.757.879	23.086.234	Terminado
2453018350	CI 713-2023 MINTIC	29/05/2023	20.029.654.500	631.258.061	Terminado
2453018352	CI 453-2023 MINTRABAJO	28/06/2023	6.745.763.824	8.112.791	Terminado
2453018354	CI FDLM-169-2023(92100)	28/06/2023	410.437.363	38.377.699	Terminado
2453018355	CONV FDLK-CIA-556-2023	27/06/2023	2.255.063.520	3.265.315	Terminado
2453018357	CI 072-2023 IDEP-CIDC	28/06/2023	180.000.000	556.998	Terminado
2453018358	CEC SUE DISTRITO CAPITAL	28/06/2023	1.250.000.000	571.419.524	Terminado
2453018359	CI UAESP-604-2023	28/06/2023	600.230.400	272.832.000	Terminado
2453018365	CONVENIO 4130-3-2024- SED	28/06/2023	136.103.222	37.038.911	Terminado
2453018366	CONV 240682 SHD	6/08/2024	659.905.000	180.248.305	Terminado
2453018368	CI ACC-031-2024 CATASTRO	15/11/2024	42.700.000	23.489.343	Terminado
TOTAL, SALDOS DE CONVENIOS Y/O CONTRATOS TERMINADOS				**3.760.724.792**	

Fuente: Respuesta punto 4 – Oficio 20 – Radicado OCI-0143-2025 del 26 de febrero 2025 y Radicado IE 2651-2025.

Analizada la cuenta contable 245301 *"cuentas por pagar recursos recibidos en administración"*, se observó que al 31 de diciembre 2024 existe saldos de convenios y/o contratos con saldos pendientes de pagar que sobrestiman el saldo de la cuenta 2902 en cuantía de $3.760.724.792, además que no se reveló en las notas a los estados financieros de la vigencia 2024 el manejo contable que se le dio a dicho asunto.

La causa principal de esta situación radica en la falta de depuración contable e inadecuado proceso de depuración de saldos, así como la falta de seguimiento adecuado a los procesos de cierre y liquidación de convenios por parte de la UDFJC. No se han establecido protocolos claros o procedimientos efectivos para garantizar que todos los saldos pendientes sean correctamente identificados y ajustados al finalizar cada ejercicio fiscal.

El efecto inmediato de esta situación es una sobrestimación de la cuenta contable 2902- recursos recibidos en administración, toda vez que el no reconocimiento contable genera efectos significativos en las operaciones recíprocas. Esta sobrestimación conlleva a una percepción inexacta de los verdaderos recursos administrados por la entidad. La situación descrita contraviene el principio de integridad establecido en el artículo 83 de la Ley 298 de 1996, que establece que la contabilidad debe ser completa y reflejar la totalidad de las operaciones y transacciones de la entidad. Así como lo estipulado en el numeral 3.13 *"objetivo de la información financiera" contenido en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro público el cual indica que "El objetivo de Rendición de cuentas pretende que la información financiera sirva a los gestores para suministrar información, a quienes proveen los recursos y a los ciudadanos, sobre el uso y gestión de los recursos y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulan la actividad de la empresa".*

Así mismo, lo señalado en los numerales 4.1.2- Representación fiel y 4.2.1. – Verificabilidad-, de las *"CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*" del Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las Entidades de Gobierno, establecidas por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones. De igual forma incumple lo estipulado en el numeral 3.2.15 del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable de la CGN; los literales a), b), e), f) y g) del numeral 2 de la Ley 87 de 1993.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Evaluada la respuesta, la UDFJC señala:

"(…)

la Universidad reconoce que, a corte del 31 de diciembre de 2024, existen diferencias en la información reportada respecto a los 26 proyectos de extensión señalados en el Cuadro 8 del informe. El Área de Gestión de Recursos Financieros de la Oficina de Gestión depuro los saldos de la Cuenta 2902 conforme al reporte de proyectos vigentes en el Sistema de Información de Extensión (SIEXUD), el cual no reflejaba con total precisión el estado real de terminación de dichos convenios".

Agrega además la UDFJC que tales situaciones obedecieron a limitaciones tecnológicas y factores externos.

Por lo anterior, se mantiene lo observado y se configura hallazgo administrativo.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO – SERVICIOS EDUCATIVOS

Verificado el saldo de la cuenta 2910 ingresos recibidos por anticipado - Servicios Educativos en los Estados Financieros al cierre de la vigencia 2024, se reporta un saldo de $61.385.240.896, con una participación en el activo del 5,2%; en el comparativo con la vigencia 2023 de $19.919.769.354, presenta un incremento de $41.465.471.572 equivalente al 208,17%. Esta variación se debe en gran parte a los $25.363.834.767 aportados por la Agencia Distrital para la Educación Superior, la Ciencia y la Tecnología _ATENEA, correspondientes a matrículas del programa Jóvenes a la U. Los otros $36.021.406.129 provienen del Instituto de Extensión de la Universidad _ IDEXUD y corresponden a contratos interadministrativos en ejecución o liquidación.

3.1.1.14. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por incertidumbre en el saldo de la subcuenta 291026 Ingresos Recibidos por Anticipado – Servicios Educativos, en cuantía de $61.385.240.896, por no representar el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la UDFJC en desarrollo de su actividad y no reconocerlos como ingresos en la vigencia 2024, cuando se produjo la contraprestación del servicio.

Analizados los documentos de los registros realizados en esta cuenta, durante la vigencia 2024, junto con los soportes allegados y el seguimiento a las acciones propuestas en el plan de mejoramiento frente a los hallazgos formulados por la Contraloría de Bogotá, D. C., en las auditorías código 24 vigencia 2021, así como las auditorías código 24 vigencia 2020 y auditoría de desempeño código 31 vigencias 2016-2020; se estableció que el saldo no representa el valor de los pagos recibidos de

manera anticipada por la UDFJC en desarrollo de su actividad y no los reconoció como ingresos en la vigencia 2024, cuando se produjo la contraprestación del servicio.

Durante la vigencia 2024, la UDFJC - IDEXUD, no reconoció contablemente el 100% de los ingresos y de los costos y gastos, en las correspondientes cuentas de las clases 4 Ingresos, 5 Gastos, 6 Costos, por la contraprestación del servicio por los Ingresos Recibidos por Anticipado registrados en la subcuenta 291026; el total de ingresos reconocidos en la cuenta 430501 de la clase 4 Ingresos fue de $145.688.876.267, el total de ingresos no reconocidos en cuentas de resultado clase 4 Ingresos fue de $84.930.490.627; así mismo, el total de costos reconocidos en cuentas de resultado clase 6 Costos fue de $269.627.033.358 en la subcuenta 630501 y el total de costos no reconocidos en cuentas de resultado clase 6 Costos fue de $25.363.834.766.

Durante la vigencia 2024, en la subcuenta 291026 Ingresos Recibidos por Anticipado – Servicios Educativos, se registraron de forma irregular gastos por $26.634.358.542, relacionados con: servicios personales administrativos en cuantía de $6.994.906.575, servicios personales académicos en cuantía de $5.594.056.051, gastos generales por $9.988.808.741, otros gastos por $191.406.254, ingresos por beneficio institucional en cuantía de $3.848.109.225 y gastos bancarios por $17.071.696.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno establece: "*Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios*. Así como, los literales a), b), e), f) y g) del artículo 2, el literal e) del

artículo 4 y el artículo 9 de la Ley 87 de 1993 y la posible transgresión de un deber funcional consagrado en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

De otra parte, se evidenció que en las Notas a los estados financieros no se contemplan las revelaciones adicionales necesarias para la comprensión del manejo de la información contable relacionada con los ingresos recibidos por anticipado.

Las causas de los hechos evidenciados se atribuyen al manejo inadecuado de los Ingresos Recibidos por Anticipado – Servicios Educativos, al sistema integrado de información por parte del IDEXUD, falta de armonización de los procedimientos administrativos y contables en los procesos de conciliación entre las áreas productoras de la información que conlleven a un proceso de depuración de la información, de tal manera que los estados financieros reflejen los hechos económicos que soportan las operaciones de la UDFJC.

Los hechos antes descritos generan que el saldo de la subcuenta 291026 Ingresos Recibidos por Anticipado – Servicios Educativos por $61.385.240.896 al 31 de diciembre de 2024, presente incertidumbre con efecto en la cuenta 3110 Resultado del ejercicio y las cuentas de las clases 4 Ingresos, 5 Gastos, 6 Costos.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Analizada la respuesta emitida se observa dentro de las consideraciones que la misma hace referencia en principio a la naturaleza de la cuenta 2910 *" ingresos recibidos por anticipado -Servicios Educativos"*, luego a las contrapartidas institucionales en el marco de los Proyectos de Extensión, donde señalan:

"(…)

Esta conclusión a la que lego el equipo auditor contiene un error metodológico fundamental, puesto que el equipo auditor tomó el valor general de la cuenta 291026 que incluye recursos de diferentes unidades académico-administrativas (Nivel Central, ILUD y Oficina de Extensión), pero luego centra su análisis exclusivamente en la información reportada por la Oficina de Extensión en el marco de la ejecución de los recursos recibidos por los Contratos Interadministrativos de proyectos de extensión.

El saldo de $61.385.240.896 de la subcuenta 291026 "Ingresos Recibidos por Anticipado – Servicios Educativos" representa la agregación de diferentes conceptos y unidades académico- administrativas de la Universidad…".

A demás agregan:

"Por tanto, atribuir la totalidad de este saldo y sus presuntas irregularidades exclusivamente a la gestión de la Oficina de Extensión constituye un error de interpretación que invalida las conclusiones de la observación.".

A este respecto es de señalar que la solicitud de información a la UDFJC se efectúo en el marco de su integridad como institución, independiente de las unidades académico-administrativas que manejan la información, luego no es del recibo de este grupo auditor la expresión *"error de interpretación que invalida las conclusiones de la observación".*

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

3.1.1.15. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por saldos pendientes de legalización en cuantía de $-71.452.814.492 en la subcuenta 291026 ingresos recibidos por anticipado - servicios educativos, con corte a diciembre 31 de 2024, las cuales presentan una antigüedad desde el año 2017, sobrestimando el saldo de la cuenta 2910.

En la cuenta antes referida, se evidenciaron subcuentas que registran saldos pendientes de legalización por $-71.452.814.492, los cuales durante la vigencia 2024, no fueron objeto de pago, cancelación y/u otro movimiento tendiente a su legalización, cancelación y/o pago, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 19 Saldos pendientes de legalización subcuenta 2910260301 ingresos recibidos por anticipado - servicios educativos al 31 de diciembre de 2024.

Cifras en pesos

Vigencias	Cuenta Contable	Saldo (31-12-2024)
2017	2910260301	372.618.605
2017	2910260401	871.281.483
2018	291090	1.658.693.566
2018	2910260301	10.763.262.621
2018	2910260401	1.441.501.355
2019	2910260301	-15-492-507-524
2019	2910260401	-189.568.338
2019	291090	5.011.282.012
2020	2910260301	78.471.576
2020	2910260302	-3.050.843.054
2020	2910260304	4.232.400
2020	2910260311	1.593.776.429
2020	2910260312	1.526.928.117
2020	2910260313	2.536.140.765
2020	2910260314	50.590.058
2020	2910260315	984.952.039
2020	2910260390	21.427
2020	2910260403	-925.203

Vigencias	Cuenta Contable	Saldo (31-12-2024)
2020	2910260490	202.489
2020	291090	-6.669.975.578
2021	2910260302	-102-072-119-996
2021	2910260303	-1.464.224
2021	2910260304	-21.555.288
2021	2910260311	1.881.021.209
2021	2910260312	2.433.337.026
2021	2910260313	5.456.171.756
2021	2910260314	85.949.040
2021	2910260315	1.938.728.257
2021	2910260316	-56.210
2021	2910260390	5.131.511
2022	2910260301	-2.788.849.333
2022	2910260302	82.640.816.644
2022	2910260303	6.591.204
2022	2910260304	12.087.706
2022	2910260311	3.517.536.210
2022	2910260312	1.590.200.658
2022	2910260313	909.963.433
2022	2910260314	54.482.651
2022	2910260315	923.541.204
2022	2910260316	6.954.803
202	2910260390	1.633.371
2023	2910260301	1.519.488.735
2023	2910260302	-10.455.726.336
2023	2910260303	-23.396
2023	2910260304	1.086.626
2023	2910260313	954.428.652
2023	2910260316	6.898.593
2023	2910260390	4.795.191
2023	2910260401	-2.787.325.956
2024	2910260301	-6.932.171.702
2024	2910260302	-77.606.785.674
2024	2910260303	-823.799.854
2024	2910260304	-155.765.180
2024	2910260311	6.997.479.302
2024	2910260312	5.637.646.301
2024	2910260313	10.120.912.876

Vigencias	Cuenta Contable	Saldo (31-12-2024)
2024	2910260314	191.790.759
2024	2910260315	3.848.996.950
2024	2910260390	22.133.598
2024	2910260401	-664.111.456
2024	2910260403	-925.203
2024	2910260490	225.805
Total, saldos pendientes de legalización		**-71.452.814.492**

Fuente: Elaboración propia- Respuesta punto 6 - Oficio N.°21 – Radicado N.° 2-2025-03661 del 21-02-2025 y R.N.OCI-0144-2025 del 26 de febrero 2025 y Radicado IE 2652-2025.

La situación observada responde a deficiencias en los procesos de legalización y/o depuración y legalización de obligaciones de la UDFJC. Lo anterior, a su vez ocasiona que se acumulen saldos en esta cuenta, generando incertidumbre en cuantía de $-71.452.814.492 en la subcuenta 291026, por el real incumplimiento de plazos, montos y demás aspectos para la efectiva ejecución de recursos entre las diferentes entidades; además los hechos señalados se deben principalmente a la falta de consistencia en reportes e información contable, debilidades que afectan los registros de operaciones derivadas de los ingresos recibidos por anticipado - servicios educativos, la ausencia de controles que garanticen la producción de información contable confiable, relevante y comprensible, deficiencias en el seguimiento de estos recursos y en el sistema de control interno, así como deficiencias en los sistemas de información, específicamente mediante la clasificación por centros de costo por proyectos.

En consecuencia, se genera incertidumbre sobre los saldos de los convenios y /o contratos de los ingresos recibidos por anticipado - servicios educativos por el valor antes señalado, lo cual produce efecto en la cuenta 3110 Resultado del ejercicio y las cuentas de las clases 4 Ingresos, 5 Gastos, 6 Costos. y por ende constituye incumplimiento a lo señalado en los numerales 4.1.2- Representación fiel y 4.2.1. – Verificabilidad-, de las “*CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN*

FINANCIERA" del Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las Entidades de Gobierno, establecidas por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones. De igual forma incumple lo estipulado en el numeral 3.2.15 del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable de la CGN. Así mismo, los literales a), b), e), f) y g) del numeral 2 de la Ley 87 de 1993 y presuntamente vulneración de un deber funcional establecido en la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Evaluada la respuesta emitida, se señala:

"(…)

En atención a la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria relacionada con los saldos pendientes de legalización en la subcuenta 291026 "Ingresos Recibidos por Anticipado - Servicios Educativos" por valor de -$71.452.814.492, Es necesario aclarar que los saldos señalados en el cuadro 9 del informe de auditoría corresponden a diferentes unidades académico-administrativas de la Universidad, cada una con su propia dinámica operativa y contable. La cuenta 291026 incluye recursos de:

- *Nivel Central: Relacionados con matrículas de pregrado y posgrado*
- *Instituto de Lenguas (ILUD): Cursos y programas de idiomas*
- *Oficina de Extensión (IDEXUD): Proyectos de extensión universitaria*
- *Otras unidades académico-administrativas: Diversos servicios educativos".*

Ante los argumentos expuestos con igual similitud de la anterior numeral, en el sentido que la Oficina de Extensión señala que dicha observación corresponde a diferentes unidades académico- administrativas de la Universidad,

cada una con su propia dinámica operativa y contable, se precisa que la solicitud de información a la UDFJC se efectúo en el marco de su integridad como institución, independiente de las unidades académico-administrativas que manejan la información, luego no es del recibo de este equipo auditor los argumentos expuestos.

Por lo anterior, se mantiene lo obsevado y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

En los Estados Financieros esta cuenta reporta un saldo de $2.875.715.097.722 al cierre de la vigencia 2024, que comparado con la vigencia 2023 de $2.735.431.349.182, representa un incremento del $140.283.748.540, equivalente al 5,10% y una participación porcentual del total del patrimonio de la UDFJC del 118%. Detalle del movimiento de la cuenta 3109 – Resultados de Ejercicios Anteriores: Movimiento Valor (COP) Descripción Saldo inicial (dic-23) $2.735.431.349.182 Saldo final del año anterior Reclasificación del resultado 2023 $142.536.360.450, Resultado del ejercicio anterior trasladado a 3109, Ajuste por baja de activos (edificaciones) -$2.252.611.910, Demolición de dos edificios en septiembre de 2023 para la nueva sede de la Facultad de Ingeniería Total, saldo final 3109 (dic-24): $2.875.715.097.722.

La cuenta 3109 - Resultados de Ejercicios Anteriores, presento una variación adicional al movimiento registrado en comparación del año 2022 y 2023 coincidiendo con la utilidad del ejercicio del año fiscal 2023 por $142.536.360.450. El ajuste en los resultados de los ejercicios anteriores corresponde a la baja por la demolición de los

dos edificios para la construcción de la nueva sede de laboratorios para la Facultad de Ingeniería, con una variación de $-2.252.611.910, valor que fue ajustado en el grupo 16 de Propiedad Planta y Equipo, cuenta 1640 – Edificaciones.

Al tenor de lo indicado en párrafo anterior, este Órgano de Control evidenció el ajuste en los resultados de ejercicios anteriores producto de la baja por la demolición de los dos edificios para la construcción de la nueva sede de laboratorios para la Facultad de Ingeniería, en una variación de $2.252.611.910, así como el ajuste en la cuenta 1640 edificaciones por el mismo valor. Con relación a la cuenta 1615- Construcciones en Curso, revisadas las notas a los Estados Financieros (10.2), las mismas señalan: AFGR -E-13 Papel de trabajo Código formato PVCGF-15-17 Versión: 3.0 Página 3 de 6 *"La depreciación correspondiente al año 2024, fue revertida, afectando directamente el gasto. Asimismo, la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2023, por un valor de $140.288.716, afectó directamente el Patrimonio a Resultados de Ejercicios de años anteriores"*. Lo anterior fue evidenciado en documentos soporte.

De la evaluación y análisis de esta cuenta se concluye:

La variación en la cuenta 3109 - Resultados de Ejercicios Anteriores corresponde a la reclasificación del resultado de la vigencia 2023 asciende a $142.536.000.000 y el ajuste de $2.252.000.000 por la demolición de dos edificaciones. El ajuste negativo por demolición corresponde a la adecuación del campus universitario, en el marco del proyecto de construcción de la nueva sede de laboratorios de la Facultad de Ingeniería.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

En los Estados Financieros esta cuenta reportó un saldo de $166.439.880.456 al cierre de la vigencia 2024, que comparado con la vigencia 2023 de $142.536.360.450, representó un incremento de $23.903.520.006, equivalente al 16,80% y una participación porcentual del total del patrimonio de la UDFJC del 6,80%. AFGR -E-13 Papel de trabajo Código formato PVCGF-15-17 Versión: 3.0 Página 5 de 6 La cuenta 3110 - Resultados del Ejercicio, presento una reclasificación del resultado de la vigencia anterior por $142.536.360.450.

Teniendo en cuenta el saldo reportado a diciembre 31 de 2024, el mismo no refleja la realidad de los hechos económicos sucedidos durante el período de evaluación, debido a que se generó incertidumbre en el saldo de la cuenta 2902 *"recursos recibidos en administración"* en cuantía de $29.505.248.131, por diferencias en saldos de convenios y/o contratos al cierre de la vigencia 2024; así mismo la cuenta 2910 Ingresos Recibidos por Anticipado – Servicios Educativos, en cuantía de $61.385.240.896, por no representar el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la Universidad en desarrollo de su actividad y no reconocerlos como ingresos en la vigencia 2024, cuando se produjo la contraprestación del servicio.

Igualmente la cuenta 1685 - Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (Cr), por $89.371.934.927, por no reflejar en los estados financieros el valor histórico real de los bienes inmuebles, así como la actualización del valor de la depreciación acumulada y medición posterior conforme al último avalúo técnico de bienes inmuebles, además de no registrar en el movimiento contable la depreciación acumulada de 3 bienes inmuebles., sumado a las diferencias en saldos de notas, almacén e inventarios y documento electrónico CBN 1026. Dichas situaciones

tuvieron efecto en el resultado de ejercicio y por tanto no cumple con las características fundamentales de la información financiera de Relevancia y Representación Fiel, necesarias para que sea útil a los usuarios, incumpliendo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

De la evaluación y análisis de esta cuenta se concluye:

La cuenta 3110 – Resultado del Ejercicio, no refleja la realidad de los hechos económicos sucedidos durante el período de evaluación (2024), debido a que se generaron incertidumbres en el saldo de las cuentas 2902 *"recursos recibidos en administración"* en cuantía de $29.505.248.131, así como la cuenta 2910 Ingresos Recibidos por Anticipado – Servicios Educativos, en cuantía de $61.385.240.896; igualmente la cuenta 1685 -Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (Cr), por $89.371.934.927, por no reflejar en los estados financieros el valor histórico real de los bienes inmuebles, así como la actualización del valor de la AFGR -E-13 Papel de trabajo Código formato PVCGF-15-17 Versión: 3.0 Página 6 de 6 depreciación acumulada y medición posterior conforme al último avalúo técnico de bienes inmuebles, sumado a las diferencias en saldos de notas, almacén e inventarios y documento electrónico CBN 1026.

3.1.2. Control interno contable

Para el desarrollo de este componente, se llevó a cabo la evaluación de los factores relacionados con las áreas productoras de información contable y los procedimientos involucrados en las distintas etapas del proceso contable en la UDFJC. Esta evaluación se realizó de manera selectiva, centrándose en la calidad y eficiencia del control interno contable en la UDFJC.

Una vez finalizada la evaluación de riesgos y controles se determina que el control interno contable implementado en la UDFJC, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 65% con deficiencias; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 57,5% que lo categoriza como parcialmente efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 65% valorando así el componente de Control Interno Contable como CON DEFICIENCIAS.

Para esta evaluación se realizó el diligenciamiento del Instrumento de Riesgos y Controles, en donde se seleccionaron 12 posibles riesgos para el Proceso Estados Financieros, y para estos, el diseño del control fue valorado como "*Adecuado*", con una calificación total de 2,75%.

En el siguiente cuadro se señala la muestra identificada para evaluar los riesgos seleccionados en la Instrumento Riesgos y Controles del proceso estados financieros.

Cuadro N.° 20 Muestra Riesgos y Controles

Proceso/ Etapa o Criterio	**Procedimiento y/o Actividad**	**Afirmación**	**Riesgo Identificado**	**Calificación del Diseño de control**	**Valoración de riesgo**	**Proceso/ Etapa o Criterio**
Proceso_Estados_Financieros	Registro	11. Omisión del registro de algún hecho económico.	11. Información financiera sin la totalidad de las transaccio	ADECUADO	MEDIO	INEFECTIVO

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Calificación del Diseño de control	Valoración de riesgo	Proceso/ Etapa o Criterio
			nes o hechos económicos			
Proceso_Estados_Financieros	Registro	11. Omisión del registro de algún hecho económico.	11. Información financiera sin la totalidad de las transacciones o hechos económicos	ADECUADO	MEDIO	PARCIALMENTE EFECTIVO
Proceso_Estados_Financieros	Medición_posterior	14. Omisión de la medición posterior del hecho económico cuando la entidad está obligada a ello.	14. Saldos de cuentas sin valores actualizados	ADECUADO	MEDIO	PARCIALMENTE EFECTIVO
Proceso_Estados_Financieros	Gestión_del_riesgo_contable	23. Inadecuada administración del riesgo	23. Materialización de los riesgos de índole contable	ADECUADO	MEDIO	INEFECTIVO
Proceso_Estados_Financieros	Registro	10. Descripción inadecuada del hecho	10. Registros erróneos frente al hecho económic	ADECUADO	BAJO	PARCIALMENTE EFECTIVO

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Calificación del Diseño de control	Valoración de riesgo	Proceso/ Etapa o Criterio
		económico en el documento fuente.	o o al tercero			
Proceso_Estados_Financieros	Medición_posterior	14. Omisión de la medición posterior del hecho económico cuando la entidad está obligada a ello.	14. Saldos de cuentas sin valores actualizados	ADECUADO	BAJO	EFECTIVO
Proceso_Estados_Financieros	Presentación_de_estados_financieros	15. Inconsistencia entre las cifras presentadas en los estados financieros y los saldos reflejados en los libros de contabilidad.	15. Estados financieros que no reflejen fielmente los saldos de los libros	ADECUADO	BAJO	EFECTIVO
Proceso_Estados_Financieros	Registro	10. Descripción inadecuada del hecho económico en el documento fuente.	10. Registros erróneos frente al hecho económico o o al tercero	ADECUADO	MEDIO	INEFECTIVO

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Calificación del Diseño de control	Valoración de riesgo	Proceso/ Etapa o Criterio
Proceso_Estados_Financieros	Registro	10. Descripción inadecuada del hecho económico en el documento fuente.	10. Registros erróneos frente al hecho económico o al tercero	ADECUADO	BAJO	INEFECTIVO
Proceso_Estados_Financieros	Registro	11. Omisión del registro de algún hecho económico.	11. Información financiera sin la totalidad de las transacciones o hechos económicos	ADECUADO	MEDIO	PARCIALMENTE EFECTIVO
Proceso_Estados_Financieros	Registro	12. Registros de hechos económicos sin su respectivo soporte	12. Estados financieros con saldos no razonables	ADECUADO	MEDIO	PARCIALMENTE EFECTIVO
Proceso_Estados_Financieros	Identificación	5. Registros globales de hechos económicos.	5. Desconocimiento o incertidumbre sobre los hechos sin registro individualizado	ADECUADO	MEDIO	PARCIALMENTE EFECTIVO

Fuente: Formato PVCGF – 15-11 Instrumento de riesgos y controles UDFJC

3.2. MACROPROCESO GESTION PRESUPUESTAL Y RESULTADOS

El objetivo fue evaluar la gestión y los resultados relacionados con la preparación y control del presupuesto de la UDFJC, de acuerdo con las fases presupuestales de planeación, aprobación, ejecución y cierre, en el marco de la vigilancia y el control fiscal para la vigencia fiscal 2024. Esta evaluación se realizó mediante la verificación y análisis del comportamiento de la ejecución de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones del presupuesto aprobado para la Universidad y sus Modificaciones presupuestales, reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2023 y al cierre de la vigencia 2024, cuentas por pagar, pasivos exigibles, recursos del crédito, vigencias futuras 2024

La Resolución 023 del 27 de diciembre de 2023, del Consejo Superior Universitario, "*Por medio de la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024"*, establece lo siguiente:

"ARTÍCULO 1º. *Aprobar el Presupuesto General de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia fiscal 2024, por la suma de CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CINCO MILLONES DOSCIENTOS DOS MIL PESOS ($483.905.202.000) M/CTE".*

3.2.1. Proceso de Presupuesto de Ingresos.

UNIVERSO:

Mediante Resolución 023 del 27 de diciembre de 2023, del Consejo Superior Universitario, se aprobó el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024.

En el presupuesto inicial de ingresos se asignaron recursos por valor de $448.839.560.000, distribuidos en ingresos corrientes por valor de $89.887.705.000 que representan el 20,03% del rubro, Recursos de Capital por $1.042.256.000, equivalentes al 0,23% de los ingresos y las Transferencias de la Administración Central $357.909.599.000, representan el 79,74% de los ingresos totales, como se muestra a continuación:

Cuadro N.° 21 Universo Presupuesto de Rentas e Ingresos Vigencia 2024 UDFJC

Cifras en pesos

CODIGO	RUBRO	PRESUPUESTO
1	Ingresos	448.839.560.000
1.1	Ingresos corrientes	89.887.705.000
1.2	Recursos de Capital	1.042.256.000
1.5	Transferencias Administración Central	357.909.599.000

Fuente: Resolución N.° 023 del 27 de diciembre de 2023, del Consejo Superior Universitario

La cuota global de Ingresos presupuestada para la vigencia 2024 con sus modificaciones presupuestales quedó establecida en la suma de $548.379.461.026, este valor representa el universo de los ingresos.

Muestra

Con base en el análisis de la ejecución presupuestal de ingresos de la vigencia 2024 y los lineamientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública, se

seleccionaron los rubros presupuestales de ingreso identificados con mayor riesgo a partir del Instrumento de Riesgos y Controles, a saber: el rubro de Ingresos Corrientes no Tributarios, los Recursos de Capital y los ingresos Tributarios (Estampilla Pro Universidad Distrital Ley 1825 de 2017).

Estos tres (3) rubros suman $175.188.221.772, corresponden al 31,91% del presupuesto definitivo de Rentas e Ingresos.

Cuadro N.° 22 Muestra Proceso de Presupuesto de Rentas e Ingresos

Cifras en pesos

Rubro y/o Cuenta Presupuestal	Presupuesto Definitivo Vigencia auditar	Recaudo Acumulado Vigencia actual	% Recaudo Acumulado Vigencia actual
Ingresos Corrientes No Tributarios	123,862,510,872	124,809,807,773	100,76%
Recursos de Capital	19,381,439,900	19,306,076,315	99,61%
Estampilla Pro Universidad Distrital Ley 1825 de 2017	31,944,271,000	27,993,102,000	87,63%

Fuente: Información reportada en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF, formulario: 100 CB-0101 ejecución presupuestal de Ingresos, UDFJC, al 31 de diciembre de 2024.

Se analizó y verificó el presupuesto de ingresos al 31 de diciembre de 2024, con el propósito de determinar la exactitud, oportunidad, efectividad e integridad de los registros y su recaudo, así como el acatamiento de las disposiciones legales vigentes; atendiendo los lineamientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública de la Contraloría de Bogotá, D. C. El comportamiento de la ejecución presupuestal de Ingresos en la vigencia 2024, se registra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 23 Ejecución Presupuestal de Ingresos UDFJC año 2024

Cifras en pesos

Nombre de la cuenta	Presupuesto inicial	Modificaciones acumuladas	Presupuesto definitivo	Recaudo acumulado	Ejecucion presupuestal
INGRESOS	483.905.202.000	65.022.055.163	548.927.257.163	524.589.277.308	95,57%

Fuente: Información reportada en SIVICOF Formato 100 CB-0101 ejecución presupuestal de Ingresos con corte al 31 /12 /2024

Con respecto al comportamiento de los rubros seleccionados en la muestra, se analizó lo siguiente:

Ingresos Corrientes No Tributarios: Son las rentas generadas por las actividades propias de la entidad en cumplimiento de su objetivo social y comprenden entre otros los siguientes: Tasas y derechos administrativos, venta de bienes y servicios y las Transferencias Corrientes, El recaudo de Ingresos No Tributarios por valor de $124.809.807.773 corresponde al 100,76% del valor presupuestado.

Cuadro N.° 24 Ingresos Corrientes No tributarios UDFJC vigencia 2024

Cifras en pesos

INGRESOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	% de Ejecución
Nivel de Pregrado	30.454.834.720	31.337.435.833	102,90
Nivel de Posgrado	14.706.509.000	13.415.827.838	91,22
Derechos complementarios asociados a la Educación	718.789.000	990.061.610	137,74
Venta de Bienes y Servicios	4.532.638.000	5.464.858.025	120,57

INGRESOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	% de Ejecución
Participación contribuciones (Fondo Nal Universidades estatales Colombia)	2.373.574.863	2.373.574.863 100	100
Aportes Nación (MEN)	65.687.603.152	62.879.294.614	95,72
Devolución IVA- IES	4.520.766.000	7.727.746.268	170,94
Sistema General de Pensiones	320.000.000	621.008.722	194,07
Ingresos NO Tributarios	123.314.714.735	124.809.807.773	100,76

Fuente: Formulario: 100 CB-0101: ejecución presupuestal de Ingresos SIVICOF con corte a 31/12/2024

El recaudo de los recursos propios asciende a la suma de $51.208.183.306, corresponde al 41,03% de los ingresos corrientes No Tributarios.

ESTAMPILLAS Pro Universidad Distrital y Nacional Ley 1825 de 2017

En el marco de la Ley 648 de 2001, modificada por la Ley 1825 de 2017, la UDFJC 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 UDFJC Francisco José de Caldas 50 años en cumplimiento de lo dispuesto en las Leyes antes citadas.

De los recursos de estampilla Universidad Distrital presupuestados en Ingresos y Gastos por valor de $31.944.271.000, se recaudó la suma de $27.993.102.000, correspondiente al 87,63% de los ingresos presupuestados. Conforme a la asignación y distribución del recaudo por estampilla en los proyectos de inversión, la ejecución presupuestal es como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 25 Distribución Recursos de Estampilla UD Ley 1825 de 2017

Cifras en pesos

Nombre Proyecto	Plan de Desarrollo Distrital	Distribución Estampilla UD LEY 1825 de 2017	Valor Ejecutado	% Ejecución
7821.Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	283,722,301	275,541,051	97.12
7894. Dotación de los laboratorios del Proyecto Ensueño de la UDFJC	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	215,980,178	215,980,178	100.00
7875. Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico de la Universidad Distrital	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	3,501,589,409	3,417,304,163	97.59
7878. Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	889,060,227	889,060,227	100.00
7899. Fortalecimiento y modernización de la Infraestructura tecnológica de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	1,012,852,707	1,012,852,707	100.00
7990. Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	1,351,454,337	1,351,454,337	100.00
7889. Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación CRAI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	1,188,798,444	1,188,798,444	100.00
7892. Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en Bogotá	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	1,543,865,473	1,541,099,273	99.82
7896. Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	399,926,819	399,926,819	100.00
8153. Ampliación y Mejoramiento de la infraestructura física de las Sedes de la UD	Bogotá Camina Segura 2024-2027	12,377,781,181	8,972,532,717	72.49
8194. Fortalecimiento de los componentes tecnológicos para lograr la Transformación Digital en la institución, especialmente en		1,538,272,729	1,519,354,917	98.77

Nombre Proyecto	Plan de Desarrollo Distrital	Distribución Estampilla UD LEY 1825 de 2017	Valor Ejecutado	% Ejecución
los procesos respaldados por las áreas de tecnología.	Bogotá Camina Segura 2024-2027			
8212. Fortalecimiento de las líneas de servicios CRAI que conforman el portafolio de servicios y recursos de las bibliotecas y unidades de información UD.	Bogotá Camina Segura 2024-2027	408,415,556	357,196,569	87.46
8213. Incremento del acceso y el impacto socio-cultural de los resultados de conocimientos generados por los doctorados de la Universidad Francisco José de Caldas Bogotá D.C	Bogotá Camina Segura 2024-2027	53,348,527	53,348,527	100.00
8216. Fortalecimiento de las capacidades del sistema de investigaciones frente a los retos de CTeI a nivel regional, nacional e internacional en la UDFJC. Bogotá D.C.	Bogotá Camina Segura 2024-2027	1,290,050,591	1,086,134,390	84.19
8217. Fortalecimiento de la capacidad para la prestación del servicio en las Unidades Académicas de Laboratorio en la docencia, investigación, extensión y proyección social UD	Bogotá Camina Segura 2024-2027	5,889,152,521	5,712,517,681	97.00
Totales		31,944,271,000	27,993,102,000	87.63

Fuente: Respuesta de la Universidad OCI- 018-2025, al Oficio N.° 01 radicado 2-2025-00689 del 15/01/2025

De acuerdo con el seguimiento, evaluación e información relacionada con los proyectos de inversión financiados con los recursos de "*Estampilla UDFJC Estampilla UD Ley 1825 de 2017"*, se financiaron 9 de los 12 proyectos del Plan de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI" 2020-2024,* y 6 de los 9 proyectos del Plan de Desarrollo Distrital *"Bogotá Camina Segura 2024- 2027"* en la vigencia.

Recursos de Capital: Conformado por Excedentes Financieros, rendimientos financieros, recuperación de cartera, recursos del balance, reintegros y otros recursos

no apropiados, se presupuestaron $19.381.439.900, su recaudo fue por $19.306.076.315, para una participación del 99,61%.

Cuadro N.° 26 Recursos de Capital UDFJC vigencia 2024

Cifras en pesos

INGRESOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	% de Ejecución
Excedentes Financieros	3.534.350.810	3.534.350.810	100
Rendimientos Financieros	1.042.256.000	933.802.326	89,59
Recuperación de Cartera Prestamos	200.000.000	233.090.089	116,55
Recursos del Balance	14.604.833.090	14.604.833.090	100
Reintegro y otros recursos no apropiados	0	0	0
Recursos de Capital	19.381.439.900	19.306.076.315	99,61

Fuente: Formulario: 100 CB-0101: ejecución presupuestal de Ingresos SIVICOF con corte a 31/12/2024

Transferencias del Distrito: De las cuales hacen parte los Aportes según ley 30, Estampilla Pro UD Ley 1825 de 2017, se asignaron recursos por valor de $405.683.306.391, se recaudaron $380.473.393.220, los cuales corresponden al 93,79% del presupuesto definitivo.

El recaudo por Aportes Según Ley 30 de $352.480.291.220 representó el 94,31% del valor presupuestado, *“la Secretaría de Hacienda Distrital realiza las transferencias por este concepto, contra las órdenes de pago canceladas en la Universidad y registradas en el sistema BOGDATA hasta la fecha de corte; a partir de esta fecha las órdenes de pago que se suben al sistema quedan para transferir por parte de SHD el mes siguiente”.*

Cuadro N.° 27 Transferencias del Distrito UDFJC vigencia 2024

Cifras en pesos

INGRESOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	% de Ejecución
Aportes según ley 30	373.739.035.391	352.480.291.220	94,31
Estampilla Pro UD Ley 1825 de 2017	31.944.271.000	27.993.102.000	87,63
Transferencias del Distrito	405.683.306.391	380.473.393.220	93.79

Fuente: Formulario: 100 CB-0101: ejecución presupuestal de Ingresos SIVICOF con corte a 31/12/2024

3.2.2. Proceso de Presupuesto de Gastos

UNIVERSO

Mediante el Decreto 643 del 29 de diciembre de 2023, de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C, se liquidó el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá D.C., para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2024, para Gastos de Funcionamiento se asignaron recursos por $448.839.560.000 y en gastos de inversión $35.065.642.000, para un presupuesto total de $483.905.202.000, este valor representa el universo del presupuesto de Gastos e inversión.

Cuadro N.° 28 Universo Presupuesto de Gastos e Inversión

Cifras en pesos

Código	Rubro	Recursos Administrativos	Aportes del Distrito	Total
21	Gastos de Funcionamiento	90.929.961.000	357.909.599.000	448.839.560.000
23	Inversión	3.121.371.000	31.944.271.000	35.065.642.000
Total Gastos e Inversiones		94.051.332.000	389.853.870.000	483.905.202.000

Fuente: Decreto N.° 643 del 29 de diciembre de 2023, de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C

Muestra

Para la presente muestra se seleccionaron los rubros presupuestales de gastos, a saber: modificaciones presupuestales, gastos de funcionamiento, planta de personal permanente, personal supernumerario y planta temporal, adquisición de bienes y servicios, adquisición de activos no financieros, transferencias corrientes, sentencias y conciliaciones, disminución de pasivos y gastos de inversión de los proyectos del *"Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI"* y los proyectos de la *"Bogotá camina Segura*".

El criterio que se tuvo en cuenta fue la baja ejecución presupuestal en adquisición de activos no financieros 72,93%, baja ejecución de giros en adquisición de bienes y servicios 73,82%, adquisición de activos no financieros 47,63%, sentencias y conciliaciones 64,34% y los proyectos de "*Bogotá camina Segura".*

La muestra seleccionada es superior a la Materialidad determinada, la cual se registra a continuación:

Cuadro N.° 29 Muestra Factor de Presupuesto de Gastos e Inversión

Cifras en pesos

Rubro y/o Cuenta Presupuestal	Presupuesto Vigente	Compromisos Acumulados	% Compromisos Acumulados	Giros Acumulados	% Giros Acumulados
Modificaciones Presupuestales	65,022,055,163				

Rubro y/o Cuenta Presupuestal	Presupuesto Vigente	Compromisos Acumulados	% Compromisos Acumulados	Giros Acumulados	% Giros Acumulados
Gastos de Funcionamiento	497,675,709,421	471,583,821,271	94,76	431,961,044,366	86,8
Planta de personal permanente	196,703,961,203	182,532,990,330	92,8	179,284,209,301	91,14
Personal supernumerario y planta temporal	79,392,832,002	76,146,506,256	95.91	67,641,030,799	85.2
Adquisición de bienes y servicios	127,219,645,371	119,256,341,431	93.74	93,911,403,664	73.82
Adquisición de activos no financieros	4,023,297,158	2,934,158,749	72.93	1,916,207,647	47.63
Transferencias corrientes	90,678,823,828	90,125,215,299	99.39	87,915,355,664	96.95
Sentencias y conciliaciones	300,000,000	258,034,271	86.01	193,020,725	64.34
Disminución de pasivos (Cesantías)	2,925,177,820	2,767,498,758	94.61	2,521,325,938	86.19
Gastos de Inversión Un nuevo contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	12,260,843,585	12,165,610,889	99.22	11,550,900,347	94.21
Gastos de Inversión "Bogotá Camina Segura"	38,242,908,020	35,991,343,140	94.11	5,199,192,755	13.6

Fuente: Información reportada en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF, formulario: 300 CB-0103 ejecución presupuestal de Gastos e Inversiones, UDFJC, al 31 de diciembre de 2024

De otra parte, se considero el nivel de participación en el presupuesto de gastos de los conceptos de reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2023, las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2024, obligaciones, cuentas por pagar y los pasivos exigibles, identificando su nivel de riesgo, cumplimiento normativo e incidencia en la gestión fiscal, así:

Cuadro N.° 30 Muestra Proceso de Presupuesto de Gastos – Reservas / Obligaciones por pagar / Cuentas por pagar / Pasivos Exigibles / Vigencias Futuras

Cifras en pesos

Rubro y/o Cuenta Presupuestal	Presupuesto Vigente	Compromisos Acumulados	% Compromisos Acumulados	Giros Acumulados	% Giros Acumulados	Justificación
Reservas Presupuestales 2023	42.508.495.250					Seguimiento a Ejecución de Reservas u Obligaciones por Pagar", sea el reflejo de la realidad presupuestal de la entidad, Verificar formato CB-0104, de acuerdo con los lineamiento PEEPP 2025
Reservas Presupuestales 2024	52.030.713.983					Verificar Formato CB-0001 Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia refleje la realidad presupuestal , determinar sus montos, de acuerdo a las cifras registradas en el informe de Ejecución Presupuestal con corte a 31 de diciembre de 2024 (resultado total de compromisos acumulados menos total de giros Acumulados)
Cuentas por pagar	0					Verificar Formato CB-0001 Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia refleje la realidad presupuestal , determinar sus montos, de acuerdo a las cifras registradas en el informe de Ejecución Presupuestal con corte a 31 de diciembre de 2024 (resultado total de compromisos acumulados menos total de giros Acumulados)
Pasivos Exigibles 2022	5.016.282.205					La información reportada por la Universidad debe ser confrontada con el sistema SIVICOF a corte cierre de diciembre de la vigencia en el formato CB-0002
Recursos de Crédito y vigencias futuras, portafolio de inversiones	N/A					La información reportada por los sujetos de control, debe ser confrontada con el sistema SIVICOF a corte cierre de diciembre de la vigencia en el formato CB-0127 Reporte Vigencias Futuras

Fuente: Respuesta de la Universidad OCI- 018-2025, al Oficio N.° 01 radicado 2-2025-00689 del 15/01/2025

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

En este aparte se relacionan las modificaciones presupuestales que realizó la UDFJC a partir del comportamiento de la Ejecución Presupuestal para la vigencia 2024, en lo concerniente a adiciones, reducciones, suspensiones, creación de rubro y traslados.

Las modificaciones al presupuesto de Gastos de Funcionamiento se efectuaron en el marco de lo señalado en el artículo 63 del Decreto 714 de 1996, reglamentado por el Decreto Distrital 192 de 2021, que contempla lo relacionado con las modificaciones presupuestales para las entidades distritales.

Que en aplicación del parágrafo único del artículo 36 del Acuerdo 004 del 9 de febrero de 2023 expedido por el Consejo Superior Universitario, que establece: *"Se faculta al Rector de la Universidad para realizar, mediante resolución, los traslados presupuestales desde el tercer nivel de desagregación del presupuesto de funcionamiento en adelante, de cada fondo presupuestal que permitan dar cumplimiento a las obligaciones legales o pagos prioritarios".*

Mediante Resoluciones de Rectoría 036 y 053 de 2024, se efectuaron traslados al interior del Presupuesto de Gastos del Fondo Común de la UDFJC para la vigencia 2024 entre los rubros registrados desde el tercer nivel de desagregación.

Cuadro N.° 31 Resoluciones de Rectoría Traslados Presupuestales Vigencia 2024 UDFJC

Cifras en pesos

Resolución	Fecha	Modificación	Valor
No. 036	24 de enero de 2024	Traslados Presupuestales	3.279.243.457
No. 053	13 de febrero de 2024	Traslados Presupuestales	363.298.729

Fuente: Resoluciones de Rectoría traslados Presupuestales, año 2024

De otra parte, se realizaron ocho (8) resoluciones de modificaciones presupuestales al interior del Presupuesto de Gastos e Inversiones de la Universidad para la vigencia 2024, a continuación, se resumen las modificaciones presupuestales realizadas durante la vigencia y su impacto en el presupuesto disponible, a saber:

Cuadro N.° 32 Resoluciones del “CSU” modificaciones Presupuestales Vigencia 2024 UDFJC

Cifras en pesos

Resolución	Fecha	Modificación	Valor	Presupuesto Definitivo
Presupuesto Inicial de Gastos e Inversiones 2024				483,905,202,000
No. 002	08 / 03 /2024	Adicionar al Presupuesto de Ingresos y Gastos del fondo presupuesta! Denominado *"FONDO COMÚN".* la suma de $5.081.914.228. correspondiente a los recursos por concepto de Jóvenes a la U $4.446.150.705 y Plan Integral de Cobertura $635.763.523	5.081.914.228	488.987.116.228
No. 007	10 / 04 /2024	Adicionar al Presupuesto del fondo presupuesta! Denominado *"FONDO COMÚN".* la suma de $247.314.376. referente a recursos por concepto de Plan Integral de Cobertura –PIC-. Adicionar al presupuesto del fondo presupuestal denominado “FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL” la suma de $4.402.149.159 M/CTE. referente a	6.889.935.679	495.877.051.907

Resolución	Fecha	Modificación	Valor	Presupuesto Definitivo
		recursos por concepto de Jóvenes a la U y Plan Integral de Cobertura. Adicionar al Presupuesto del fondo presupuestal denominado "FONDO COMÚN". la suma de $664.244.478 m/cte. referente a recursos por concepto de Pasivos exigibles. Adicionar al Presupuesto del fondo presupuesta! denominado *"FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL".* la suma de $1.576.227.666 referente a recursos por concepto de Pasivos exigibles		
No. 013	05 / 07 /2024	Efectuar traslados al interior del presupuesto de Gastos del fondo presupuestal "FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" para la vigencia fiscal 2024. de los recursos correspondientes a los saldos sin ejecutar a 30 de mayo de 2024. en el marco del proceso de armonización presupuestal con el Plan Distrital de Desarrollo 2024 – 2027 *"Bogotá Camina Segura"*	28.583.175.240	
No. 015	29 / 08 / 2024	Adicionar al Presupuesto del fondo presupuesta! Denominado ***"FONDO COMÚN".*** la suma de **$21.481.651.400 .** Adicionar al presupuesto del fondo presupuestal denominado "FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" la suma de $3.413.724.594 m/cte	24.895.375.994	520.772.427.901
No. 017	17 / 10 / 2024	Crear el rubro "Excedentes Financieros Aportes Ley 30/92 vigencia anterior" en el presupuesto de Gastos del fondo presupuestal denominado "FONDO COMÚN". Crear el rubro "Acuerdos de Negociación - programas de prevención y promoción" en el presupuesto de Gastos del fondo presupuestal denominado "FONDO COMÚN". Adicionar al Presupuesto del fondo presupuestal denominado "FONDO COMÚN". la suma de $17.310.340.884 m/cte	17.310.340.884	538.082.768.785
No. 019	17 / 10 / 2024	Adicionar al Presupuesto del fondo presupuesta! denominado "FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO	6.745.228.103	544.827.996.888

Resolución	Fecha	Modificación	Valor	Presupuesto Definitivo
		INSTITUCIONAL". la suma de $6.745.228.103 m/cte		
No. 020	27 / 11 / 2024	Adicionar al Presupuesto del fondo presupuestal denominado "FONDO COMÚN". la suma de $4.050.684.055 m/cte. Articulo 2º. Adicionar al Presupuesto del fondo presupuestal denominado "FONDO INVERSIONES Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL". la suma de $48.576.220 m/cte	4.099.260.275	548.927.257.163
Presupuesto Inicial de Rentas e Ingresos 2024				51.251.547.742
No. 024	26 /12/ 2024	Efectúese la reducción del fondo "INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" del presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia fiscal 2024, en la suma de $547.796.137	547.796.137	50.503.751.605

Fuente: Resoluciones de las modificaciones presupuestales del "CSU" de la UDFJC, año 2024

Al 31 de diciembre de 2024, una vez efectuadas las modificaciones presupuestales, el presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones para la UDFJC, fue adicionado en cuantía de $64.474.259.026, para una apropiación definitiva por valor de $548.379.461.026

PRESUPUESTO DE GASTOS

Se analizó y verificó la ejecución presupuestal de gastos al 31 de diciembre de 2024, en el desarrollo de la auditoría, con base en los riesgos establecidos en el instrumento de Riesgos y Controles de la UDFJC, se evaluaron las etapas del proceso presupuestal de: Programación, modificaciones, ejecución y cierre.

En el desarrollo de la vigencia fiscal, el presupuesto sufrió modificaciones por $65.022.055.163, para un presupuesto definitivo de $548.927.257.163, representado por $497.675.709.421, para Gastos de Funcionamiento y $51.251.547.742, para gastos de Inversión, a saber:

Cuadro N.° 33 Cuota Global de Gasto UDFJC 2024

Cifras en pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION DISPONIBLE
Gastos	483.905.202.000	65.022.055.163	548.927.257.163
Funcionamiento	448.839.560.000	48.836.149.421	497.675.709.421
Inversión	35.065.642.000	16.185.905.742	51.251.547.742

Fuente: Información reportada en SIVICOF formato CB-0103 Ejecución presupuestal de Gastos e Inversiones UDFJC corte al 31 de diciembre de 2024

PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

El presupuesto de gastos de funcionamiento inicialmente aprobado fue de $448.839.560.000, se realizaron modificaciones presupuestales (adiciones) por valor de $48.836.149.421, para un presupuesto definitivo de $497.675.709.421, con el fin de sufragar los gastos de personal, adquisición de bienes y servicios, adquisición de activos no financieros, transferencias corrientes, sentencias y conciliaciones y disminución de pasivos, entre otros, comprometiendo recursos por $471.583.821.271, lo que reflejó una ejecución presupuestal del 94,76%, del presupuesto, adicionalmente realizó giros por valor de $451.084.968.215, lo que equivale al 90,64% de la ejecución de giros. Esta partida presupuestal representa el 9,66% del presupuesto definitivo.

A continuación, se detallan los principales rubros de la ejecución del presupuesto de gastos de funcionamiento:

Cuadro N.° 34 Ejecución Presupuestal Gastos Funcionamiento “UDFJC” 2024

Cifras en pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION DISPONIBLE	COMPROMISOS ACUMULADOS	% DE EJECUCION PRESUPUESTAL	GIROS ACUMULADOS	% DE GIROS
FUNCIONAMIENTO	497.675.709.421	471.583.821.271	94,76	451.084.968.215	90,64
Planta de personal permanente	196.703.961.203	182.532.990.330	92,8	180.396.831.417	91,71
Personal supernumerario y planta temporal	79.392.832.002	76.146.506.256	95,91	75.456.174.076	95,04
Adquisición de bienes y servicios	127.219.645.371	119.256.341.431	93,74	101.589.807.468	79,85
Adquisición de activos no financieros	4.023.297.158	2.934.158.749	72,93	1.971.943.647	49,01
Transferencias corrientes	90.678.823.828	90.125.215.299	99,39	90.119.387.299	99,38
Sentencias y conciliaciones	300.000.000	258.034.271	86,01	258.034.271	86,01
Disminución de pasivos (Cesantias)	2.925.177.820	2.767.498.758	94,61	2.767.498.758	94,61

Fuente: Información reportada como ejecución presupuestal de gastos e inversión corte al 31 de diciembre de 2024

Al revisar el anterior cuadro se evidencia que el rubro de Adquisición de activos no financieros registró una ejecución presupuestal del 72,93% y una baja ejecución de giros del 49,01%.

PRESUPUESTO GASTOS DE INVERSION

El presupuesto inicial de gastos de inversión aprobado fue de $35.065.642.000, se realizaron modificaciones presupuestales (adiciones) por valor de $16.185.905.742 para un presupuesto definitivo de $51.251.547.742 representa el 9,34% del presupuesto total año 2024.

Proceso de armonización presupuestal con el Plan Distrital de Desarrollo 2024 – 2027 *"Bogotá Camina Segura"* Decreto Distrital 192-2021.

> *"Artículo 12°. Armonización presupuestal. Es el proceso mediante el cual se ajusta el Presupuesto Anual en ejecución al nuevo Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas de Bogotá, D. C. aprobado y expedido para el período Constitucional correspondiente, mediante el traslado de los saldos no comprometidos".*

RESOLUCIÓN 013 (5 de julio de 2024) *"Por la cual se modifica el presupuesto de gastos del fondo presupuestal denominado "FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2024, en el marco del proceso de armonización presupuestal con el Plan Distrital de Desarrollo 2024 – 2027 "Bogotá Camina Segura".*

> *"(…) Que el presupuesto del fondo presupuestal denominado "FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, vigente a 30 de mayo de 2024, es de CUARENTA MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES DIECIOCHO MIL OCHOCIENTOS VEINTICINCO PESOS ($40.844.018.825) M/CTE. (…)"*

Que mediante Circular Externa N.SDH 000009 del 30 de abril de 2024 de la Secretaría Distrital de Hacienda y de la Secretaría Distrital de Planeación, se expidieron las directrices para el proceso de armonización presupuestal en el marco Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas del Distrito Capital 2024-2027, *"Bogotá Camina Segura"*, adoptado mediante Acuerdo Distrital 927 de 07 de junio de 2024.

Que con corte a 30 de mayo de 2024 se comprometieron recursos con cargo al Plan Distrital de Desarrollo 2020-2024 *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI para Todos",* por la suma $12.260.843.585 y por lo tanto, se hace necesario armonizar los saldos de apropiación disponible con el Plan Distrital de Desarrollo 2024-2027 *"Bogotá Camina Segura",* por la suma de $28.583.175.240.

Cuadro N.° 35 Plan Distrital de Desarrollo 2020-2024"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI

Cifras en pesos

PROYECTO	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACION DISPONIBLE
UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI	34.865.642.000	-22.604.798.415	12.260.843.585
Programa 17. Jóvenes con capacidades: Proyecto de vida para la ciudadanía, la innovación y el trabajo del siglo XXI.	34.865.642.000	-22.604.798.415	12.260.843.585
7821. Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	3.888.855.000	3.319.617.665	569.237.335
7866. Fortalecimiento a la Promoción para la Excelencia Académica.	600.000.000	28.157.500	571.842.500

PROYECTO	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACION DISPONIBLE
7875. Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico de la Universidad Distrital	4.791.640.000	1.290.050.591	3.501.589.409
7878. Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD	1.000.000.000	110.939.773	889.060.227
7889. Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación- CRAI de la Universidad	2.147.214.000	408.415.556	1.738.798.444
7892. Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	2.147.214.000	305.548.705	1.841.665.295
7894. Dotación de los laboratorios del proyecto Ensueño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	3.300.000.000	3.084.019.822	215.980.178
7896. Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	12.777.708.000	12.377.781.181	399.926.819
7899. Fortalecimiento y Modernización de la Infraestructura tecnológica de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	2.853.011.000	1.671.721.959	1.181.289.041
7900. Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información	1.360.000.000	8.545.663	1.351.454.337

Fuente: Modificación presupuestal Resolución No. 013 del 5 de julio de 2024 del CSU de la UDFJC

Cuadro N.° 36 Plan Distrital de Desarrollo 2024-2027 "Bogotá Camina Segura"

Cifras en pesos

PROYECTO	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACION DISPONIBLE
Desarrollo y modernización de los procesos relacionados con gestión institucional de la UD	0	1,227,334	1,227,334
Ampliación y Mejoramiento de la infraestructura física de las Sedes de la UD	0	13,136,245,516	13,136,245,516

PROYECTO	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACION DISPONIBLE
Fortalecimiento estrategias para disminuir deserción, promoción permanencia y bienestar estudiantes pregrado UD	0	450,000,000	450,000,000
Fortalecimiento capacidades sistema investigaciones frente a retos CTEI regional, nacional e internacional en la UD	0	1,290,050,591	1,290,050,591
Incremento del acceso y el impacto sociocultural de los resultados de conocimientos generados por los doctorados UD	0	403,348,527	403,348,527
Fortalecimiento del uso y apropiación de TIC como soporte de propuestas de formación híbridas, virtuales o con incorporación tecnológica en la UD	0	183,292,344	183,292,344
Fortalecimiento de la capacidad para la prestación del servicio en las Unidades Académicas de Laboratorio en la docencia, investigación, extensión y proyección social UD	0	10,005,786,646	10,005,786,646
Fortalecimiento de los componentes tecnológicos para lograr la Transformación Digital en la institución, especialmente en los procesos respaldados por las áreas de tecnología.	0	2,354,808,726	2,354,808,726
Fortalecimiento de las líneas de servicios CRAI que conforman el portafolio de servicios y recursos de las bibliotecas y unidades de información UD.	0	758,415,556.00	758,415,556.00
Totales		**28,583,175,240**	**28,583,175,240**

Fuente: Modificación presupuestal Resolución No. 013 del 5 de julio de 2024 del CSU de la UDFJC

Que la Secretaría Distrital de Planeación mediante radicado 2-2024-37677 del 23 de junio de 2024, emitió concepto favorable para efectuar los traslados presupuestales correspondientes al proceso de armonización en el marco del Plan Distrital de Desarrollo 2024 – 2027 *"Bogotá Camina Segura"*, cumpliendo así con dicho requisito, y en consecuencia se hace necesario la creación de los siguientes rubros en el presupuesto de gastos del Fondo denominado *"FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL":*

"ARTÍCULO 2°- *Efectuar traslados al interior del presupuesto de Gastos del fondo presupuestal denominado "FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" para la vigencia fiscal 2024, de los recursos correspondientes a los saldos sin ejecutar a 30 de mayo de 2024 por la suma VEINTIOCHO MIL QUINIENTOS OCHENTA Y TRES MILLONES CIENTO SETENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS ($28.583.175.240) M/CTE así:"*

En el año de cierre del Plan Distrital de Desarrollo 2020-2024, *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*, se programaron diez (10) proyectos de inversión, con un presupuesto definitivo de $12.260.843.585 de los cuales se comprometieron recursos por $12.165.610.889 equivalente al 99,22%, de ejecución presupuestal, se registraron giros acumulados por valor de $4.432.892.454, para una ejecución física en giros del 36.15%, tal como se registra a continuación:

Cuadro N.° 37 Ejecución Presupuestal Gastos de inversión "UDFJC" Plan Distrital de Desarrollo 2020-2024 "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI" Año 2024

Cifras en pesos

PROYECTO	APROPIACION DISPONIBLE	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION	GIROS ACUMULADOS	% GIROS
UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI	12.260.843.585	12.165.610.889	99,22	4.432.892.454	36,15
7821. Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	569.237.335	561.056.085	98,56	89.768.979	15,77
7866. Fortalecimiento a la Promoción para la Excelencia Académica.	571.842.500	571.842.500	100,00	568.125.525	99,35
7875. Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico de la Universidad Distrital	3.501.589.409	3.417.304.163	97,59	1.554.795.676	44,40

PROYECTO	APROPIACION DISPONIBLE	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION	GIROS ACUMULADOS	% GIROS
7878. Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD	889.060.227	889.060.227	100,00	178.297.523	20,05
7889. Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación- CRAI de la Universidad	1.738.798.444	1.738.798.444	100,00	613.286.000	35,27
7892. Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	1.841.665.295	1.838.899.095	99,85	833.958.308	45,28
7894. Dotación de los laboratorios del proyecto Ensueño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	215.980.178	215.980.178	100,00	125.018.950	57,88
7896. Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	399.926.819	399.926.819	100,00	35.740.145	8,94
7899. Fortalecimiento y Modernización de la Infraestructura tecnológica de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	1.181.289.041	1.181.289.041	100,00	0	0,00
7900. Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información	1.351.454.337	1.351.454.337	100,00	433.901.348.00	32,11

Fuente: Información reportada en SIVICOF Formulario: 300 CB-0103: Ejecución presupuestal de Gastos e Inversiones año 2024 UDFJC

La baja ejecución de los giros acumulados fue la constante en estos proyectos, de acuerdo al resumen del cuadro anterior se evidencia la baja ejecución física de giros en los siguientes proyectos, así: proyecto 7894: Dotación de los laboratorios del proyecto Ensueño de la Universidad con el 57,88%, proyecto 7892: Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la UDFJC, con el 45,28%, proyecto 7875: Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico de la Universidad, con el 44,40%, proyecto 7889: Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación- CRAI de la Universidad con el 35,27%, proyecto 7900: Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información, con el 32,11%, proyecto 7878:

Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD, con el 20,05%, proyecto 7821: Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la UDFJC, con el 15,77%, proyecto 7896: Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la UDFJC, con el 8,94% de ejecución de giros y el proyecto 7899: Fortalecimiento y modernización de la Infraestructura tecnológica de la UDFJC, con 0% de ejecución de giros.

En el consolidado de giros por gastos de inversión se registró una ejecución del 36,15%, confirmando de esta manera su baja ejecución en giros.

De otra parte, se dio comienzo al Plan Distrital de Desarrollo 2024 – 2027 *"Bogotá Camina Segura"*, con nueve (9) nuevos proyectos y un presupuesto definitivo por valor de $38.790.704.157, se comprometieron recursos por $35.991.343.140, equivalentes al 92,78%, de ejecución presupuestal, con una ejecución física en giros del 1,82%, tan solo se giraron $706.923.277 de los recursos disponibles, como se muestra a continuación:

Cuadro N.° 38 Ejecución Presupuestal Gastos de inversión "UDFJC" Plan Distrital de Desarrollo 2024 – 2027 "Bogotá Camina Segura" Año 2024

Cifras en pesos

PROYECTO	APROPIACION DISPONIBLE	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION	GIROS ACUMULADOS	% GIROS
Bogotá Camina Segura	38.790.704.157	35.991.343.140	92,78	706.923.277	1,82
Desarrollo y modernización de los procesos relacionados con gestión institucional de la UD	2.366.227.334	2.327.933.396	98,38	27.214.142	1,15
Ampliación y Mejoramiento de la infraestructura física de las Sedes de la UD	13.961.245.516	12.494.013.225	89,49	277.211.989	1,99
Fortalecimiento estrategias para disminuir deserción, promoción	450.000.000	239.404.740	53,20	0	0

PROYECTO	APROPIACION DISPONIBLE	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION	GIROS ACUMULADOS	% GIROS
permanencia y bienestar estudiantes pregrado UD					
Fortalecimiento capacidades sistema investigaciones frente a retos CTEI regional, nacional e internacional en la UD	1.311.301.611	1.107.385.410	84,45	0	0
Incremento del acceso y el impacto sociocultural de los resultados de conocimientos generados por los doctorados UD	416.893.527	342.209.541	82,09	138.437.624	33,21
Fortalecimiento del uso y apropiación de TIC como soporte de propuestas de formación híbridas, virtuales o con incorporación tecnológica en la UD	1.679.513.530	1.489.907.092	88,71	18.084.522	1,08
Fortalecimiento de la capacidad para la prestación del servicio en las Unidades Académicas de Laboratorio en la docencia, investigación, extensión y proyección social UD	10.019.566.846	9.709.887.777	96,91	14.655.000	0,15
Fortalecimiento de los componentes tecnológicos para lograr la Transformación Digital en la institución, especialmente en los procesos respaldados por las áreas de tecnología.	5.910.036.829	5.815.264.970	98,40	231.320.000	3,91
Fortalecimiento de las líneas de servicios CRAI que conforman el portafolio de servicios y recursos de las bibliotecas y unidades de información UD.	2.675.918.964	2.465.336.989	92,13	0	0

Fuente: Información reportada en SIVICOF Formulario: 300 CB-0103: Ejecución presupuestal de Gastos e Inversiones año 2024 UDFJC

La ejecución presupuestal de los proyectos en el nuevo Plan Distrital de Desarrollo 2024 – 2027 *"Bogotá Camina Segura"*, superó el 92%, sin embargo, el proyecto *"Fortalecimiento estrategias para disminuir deserción, promoción permanencia y bienestar estudiantes pregrado UD"*, alcanzó el 53,20%.

Con relación a la ejecución de giros, los proyectos registraron una baja ejecución física de giros, tan solo se logró el 1,82% con relación al presupuesto definitivo.

Reservas Presupuestales y/o cuentas por Pagar constituidas en 2023 y su Ejecución año vigencia 2024

De acuerdo con la información suministrada por la Sección de presupuesto de la UDFJC, 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 2023 no se recibió el bien o servicio.

Las reservas presupuestales solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen, como lo establece el artículo 61 del Decreto 714 de 1996. Las reservas presupuestales constituidas al cierre 2023 se resumen a continuación:

Cuadro N.° 39 Reservas Presupuestales u Obligaciones por pagar al cierre año 2023.

Cifras en Pesos

RESERVAS 2023	Acumulado 2024					
	Reservas Constituidas	Pagos Acumulados	% Pagos	Anulaciones	% Anulaciones	Saldo Reservas
TOTALES	**42.508.495.250**	**36.860.375.193**	**86,71**	**446.104.992**	**1,05**	**5.202.015.065**
GASTOS EN PENSIONES	2.670.395.916	1.935.814.444	72,49	153.139.118	5,73	581.442.354
VA- Recursos Distrito	2.279.703.967	1.916.747.027	84,08	0	0,00	362.956.940
VA-Administrados de libre destinación	390.691.949	19.067.417	4,88	153.139.118	39,20	218.485.414

RESERVAS 2023	Acumulado 2024					
	Reservas Constituidas	Pagos Acumulados	% Pagos	Anulaciones	% Anulaciones	Saldo Reservas
FUNCIONAMIENTO	14.913.739.422	13.284.667.692	89,08	200.142.297	1,34	1.428.929.433
VA- Recursos Distrito	3.934.212.598	3.226.835.547	82,02	110.512.569	2,81	596.864.482
VA-Administrados de libre destinación	10.979.526.824	10.057.832.145	91,61	89.629.728	0,82	832.064.951
INVERSION	24.924.359.912	21.639.893.057	86,82	92.823.577	0,37	3.191.643.278
VA-Administrados de libre destinación	6.327.723.587	5.097.565.153	80,56	0	0,00	1.230.158.434
VA-Administrados de destinación especifica	623.709.464	623.709.464	100,00	0	0,00	0
VA-Estampilla pro universidades estatales	3.011.764.959	2.302.701.216	76,46	78.362.730	2,60	630.701.013
VA-Estampilla Universidad Distrital y Nacional	14.961.161.902	13.615.917.224	91,01	14.460.847	0,10	1.330.783.831

Fuente: Respuesta de la Universidad OCI- 018-2025, al Oficio N.° 01 radicado 2-2025-00689 del 15/01/2025

Del cuadro anterior, se observa que el valor de las Reservas Presupuestales constituidas en el año 2023 ascendió a $42.508.495.250, en la vigencia 2024 se registraron giros por $36.860.375.193, correspondientes al 86,71% de las mismas, el valor de las reservas anuladas fue de $446.104.992 (1,05%), quedando un saldo a 31 de diciembre de 2024 de $5.202.015.065, equivalente al 12,24%, los cuales pasarán como pasivos exigibles.

De otra parte, se registra el seguimiento a los giros efectuados en la vigencia 2024 en el rubro Gastos de Inversión:

Cuadro N.° 40 Seguimiento a reservas presupuestales de inversión año 2023 pagadas en 2024

Cifras en pesos

PROYECTO DE INVERSION	SALDO 2024	PAGOS ACUMULADO AÑO 2024	% Pago	Anulaciones	NUEVO SALDO 2024
7821. Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	3.951.988.813	3.928.126.218	99,40	4.178.362	19.684.233
7866. Fortalecimiento a la Promoción para la Excelencia Académica.	37.307.328	10.778.777	28,89	1	26.528.550
7875. Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico de la Universidad Distrital	482.620.758	447.180.852	92,66	7.301.324	28.138.582
7878. Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD	277.963.067	277.963.067	100,00	0	0
7889. Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación-CRAI de la Universidad	390.540.065	309.198.920	79,17	81.341.145	0
7892. Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	508.170.731	462.803.052	91,07	1.358	45.366.321
7894. Dotación de los laboratorios del proyecto Ensueño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	1.296.968.351	1.272.943.441	98,15	0	24.024.910
7896. Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	9.058.018.751	8.345.078.249	92,13	1.012	712.939.490
7897. Fortalecimiento y Modernización de la Gestión Institucional de la UDFJC.	1.701.286.172	1.698.215.972	99,82	0	3.070.200
7898. Actualización y Modernización de la Gestión documental de la UDFJC	2.019.742.500	1.009.871.250	50,00	0	1.009.871.250

7899. Fortalecimiento y Modernización de la Infraestructura tecnológica de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	3.207.000.461	2.561.712.164	79,88	0	645.288.297
7900. Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información	1.761.380.434	1.084.648.614	61,58	375	676.731.445
Viviendas Administrativos	231.372.481	231.372.481	100,00	0	0
TOTALES	24.924.359.912	21.639.893.057	86,82	92.823.577	3.191.643.278

Fuente: Respuesta de la Universidad OCI- 018-2025, al Oficio N.° 01 radicado 2-2025-00689 del 15/01/2025

Reservas presupuestales y/o cuentas por pagar constituidas al cierre de la Vigencia 2024

3.2.2.1. 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 las reservas al cierre de la vigencia 2024.

Del análisis practicado a la constitución de reservas en la vigencia fiscal, se observó que los montos de las reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2024 superaron lo normado en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital, toda vez que no cumplió con el principio de anualidad establecido en el mismo, Decreto Distrital 714 de 1996: “Artículo 13º.-De los Principios del Sistema Presupuestal”.

Los valores de las reservas constituidas al cierre de la vigencia 2024, comparados con el presupuesto del año inmediatamente anterior por partida presupuestal, fueron:

Cuadro N.° 41 Reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2024

cifras en pesos

RUBRO PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO 2023	RESERVAS AL CIERRE 2024	%
GASTOS	498,677,507,132	52,030,713,983	10.43
FUNCIONAMIENTO	451,683,848,477	20,498,853,056	4.54
INVERSION	46,993,658,655	31,531,860,927	67.10

Fuente: Reporte SIVICOF formulario 14184 CB-0001 reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2024, información allegada respuesta al oficio N.° 1

En el Acuerdo 5 de 1998, se establece: *"(…) 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 y en Inversión, cuando las reservas para tal fin excedan el 20% del presupuesto de inversión del año anterior (…)"*

De otra parte, en el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital numeral 3.6 de las reservas presupuestales *"(…)Las entidades deben tomar las medidas pertinentes para que al cierre de cada vigencia, la ejecución del presupuesto se realice acorde con la entrega de bienes y servicios de tal manera que el uso excepcional de las reservas presupuestales se realice exclusivamente ante la ocurrencia de eventos imprevisibles (…)"*, adicionalmente en el mismo numeral indica que las entidades deben ejecutar la totalidad del presupuesto, bajo el contexto de la entrega real de bienes y servicios, lo cual conlleva lograr un alto nivel de giros, razón por la cual se hace reiterativo lo dispuesto por la Procuraduría General de la Nación mediante circulares 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.

Se evidencia que la UDFJC no planifica adecuadamente el uso de las reservas presupuestales, las cuales deben ser excepcionales, toda vez que su constitución está sujeta a la verificación de eventos imprevisibles y de manera complementaria a aquellos en que, de no constituirse, se afecte de manera sustancial la prestación del servicio, así como, presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Una vez analizada la respuesta presentada por la Universidad, donde manifiestan que: *"(…) La auditoría hace referencia a que la Universidad superó los valores establecidos en el Decreto Distrital 714 de 1996 en los montos establecidos en el mismo. Al respecto es importante aclarar que a partir de la expedición del Acuerdo 04 de 2023 por parte del Consejo Superior Universitario y en el cual se expide el régimen Financiero y el Estatuto*

Financiero y presupuestal de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas la institución cuenta con las normas en materia presupuestal y financiera que le son aplicables, es así como la constitución de reservas está reglamentada en dicho acuerdo en el artículo 37 (…)".

En ningún momento se desconoce lo contemplado en el artículo 37 del Acuerdo N.° 04 del 09 de febrero de 2023 del Consejo Superior Universitario, en el cual se establece lo siguiente: *"Si el producto o servicio no se ha recibido a satisfacción al cierre de la vigencia fiscal se constituirán las reservas con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente constituidos y desarrollen el objeto de la apropiación, teniendo en cuenta que las reservas presupuestales solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen".*

Es de preciar que no se está cuestionando que se constituyan reservas presupuestales al cierre de la vigencia, se objeta es el hecho que las reservas que se constituyeron tanto en el rubro de funcionamiento como en inversión, superaron los porcentajes establecidos en el Artículo 62 del Decreto 714 de 1996.

De otra parte agrega la Universidad que: *"(…).Así mismo hubo, un paro de actividades por parte de los estudiantes lo que ocasionó que el segundo semestre se terminara hasta febrero de 2025 lo que generó que muchas de las actividades que se tenían programadas tuvieran que ser reprogramadas como son la atención de los estudiantes por parte de los contratistas que son contratados por órdenes de prestación de servicios como los que están en las bibliotecas, laboratorios, proyectos curriculares y por supuesto Bienestar institucional. Igualmente, mantenimientos y adquisiciones de las diferentes oficinas y dependencias debieron ser reprogramados. Otro punto importante en la parte administrativa los cuales tienen que hacer informes a los diferentes órganos al principio del año (…)".*

La Universidad expone otras razones por el incumplimiento del principio de anualidad presupuestal y de la figura de excepcionalidad para la constitución de las reservas, dichos argumentos no desvirtúan la observación planteada.

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

3.2.2.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la inexactitud y diferencias en los saldos reportados en la información a la Contraloría de Bogotá, D. C. mediante el Sistema de Vigilancia y Control (SIVICOF), en lo que respecta a la ejecución presupuestal de Gastos e Inversiones y a las Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia.

Caso 1.

Al cotejar los valores reportados en el Sistema de Vigilancia y Control -SIVICOF Formulario: 300 CB-0103 *"Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones"* al cierre de la vigencia 2024, se evidencian diferencias, frente a los suministrados por la UDFJC, las cuales se ven reflejadas en la partida de Gastos: en la apropiación disponible del presupuesto, en los giros acumulados y en el porcentaje de giros, en la partida de Inversión: en las modificaciones acumuladas, en la apropiación disponible del presupuesto, en los giros acumulados y en el porcentaje de giros.

A continuación, se registran las diferencias mencionadas en el reporte SIVICOF:

Cuadro N.° 42 Presupuesto de gastos e inversiones UDFJC año 2024 reportada en SIVICOF

Cifras en pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION DISPONIBLE	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCIÓN	GIROS ACUMULADOS	% GIROS
Gastos	65,022,055,163	548,927,257,163	519,883,775,300	94.71	437,118,860,097	79.63
Funcionamiento	48,836,149,421	497,675,709,421	471,583,821,271	94.76	431,961,044,366	86.80
INVERSIÓN	16,185,905,742	51,251,547,742	48,299,954,029	94.24	5,157,815,731	10.06

Fuente: Información reportada en SIVICOF Formato CB-0103 Ejecución Presupuestal de Gastos e Inversiones UDFJC 2024

Por otra parte, la información reportada en respuesta brindada por la UDFJC:

Cuadro N.° 43 Presupuesto de gastos e inversiones UDFJC año 2024 en respuesta de la UDFJC

Cifras en pesos

NOMBRE DE LA CUENTA	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION DISPONIBLE	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCIÓN	GIROS ACUMULADOS	% GIROS
Gastos	64.474.259.026	548.379.461.026	519.883.775.300	94,80	467.853.061.317	85,32
Funcionamiento	48.836.149.421	497.675.709.421	471.583.821.271	94,76	451.084.968.215	90,64
INVERSIÓN	15.638.109.605	50.703.751.605	48.299.954.029	95,26	16.768.093.102	33,07

Fuente: Respuesta de la Universidad OCI- 018-2025, al Oficio N, ° 01 radicado 2-2025-00689 del 15/01/2025

Caso 2.

Al verificar la consistencia y veracidad de las cifras reportadas en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF por la UDFJC en el formulario 14184 CB – 0001 Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia 2024 establecido por la Contraloría de Bogotá, D. C. con la información allegada por la oficina de presupuesto de la UDFJC, los valores de los saldos no coinciden con los informes y reportes, por lo cual se presentan diferencias, a saber:

Cuadro N.° 44 Diferencia reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2024

Cifras en pesos

RUBRO PRESUPUESTAL	REPORTE SIVICOF FORMATO CB-0001	INFORMACION ALLEGADA POR LA UNIVERSIDAD	DIFERENCIAS
Gastos	82.764.915.203	52.030.713.983	30.734.201.220
Funcionamiento	39.622.776.905	20.498.853.056	19.123.923.849
Inversión	43.142.138.298	31.531.860.927	11.610.277.371

Fuente: Información reportada en SIVICOF formulario 14184 CB – 0001 Reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2024 UDFJC.

En consecuencia, la preparación y presentación de información no es homogénea, situación que conlleva a determinar que los saldos reportados a la Contraloría de Bogotá, D. C. por parte de los responsables a través del aplicativo SIVICOF en el formulario 14184 CB – 0001 para la vigencia 2024, no es confiable.

Lo expuesto en ambos casos, se presenta por falta de seguimiento y control de la información reportada y certificada, incumpliendo de esta manera lo establecido en los literales b), c), d), e) y g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993 y lo contemplado en las Resoluciones Reglamentarias 011 de 2014, 004 de 2016 y 023 de 2016 de la Contraloría de Bogotá, D. C. Así mismo, se trasgreden los principios de transparencia, responsabilidad, eficacia y eficiencia, señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998; así como lo señalado en el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital (Resolución SDH N.° 191 del 22 de septiembre de 2017) y posiblemente con los hechos descritos también se vulneró un deber funcional de los establecidos en la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Una vez analizada la respuesta presentada por la Universidad, donde manifiestan que: *"(…) En razón a que el formulario SIVICOF CB-0103 "Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones", es tomado del aplicativo BogData, en el cual, debido al cierre fiscal de cada vigencia, la secretaría de hacienda distrital registra órdenes de pago hasta el día 23 o 24 de diciembre y en la Universidad se realizan pagos hasta el día 28 aproximadamente, se genera una diferencia en los valores reportados. Se debe tener en cuenta, además, que en el cargue de las órdenes de pago que se generan para los compromisos en reservas y que corresponden a giros con recursos del distrito, se han presentado inconvenientes debido a cambios en el procedimiento definido por la secretaría de hacienda distrital (…)".*

La UDFJC reconoce que se presentan diferencias en los saldos y en los valores reportados en la información a la Contraloría de Bogotá, D. C., mediante el Sistema de Vigilancia y Control (SIVICOF).

De otra parte la UDFJC manifiesta, que: *"(…) La Universidad ha advertido en múltiples ocasiones tanto a la Secretaría de Hacienda como a la misma Contraloría, que la forma como se está realizando las transferencias a los recursos que por ley tiene que hacer el Distrito, genera que se presenten diferencias en la ejecución presupuestal, sobre todo en los giros y por supuesto en las reservas, muestra de ello la comunicación enviada a la Tesorera Distrital el 22 de diciembre de 2023, radicado 2023ER46569601, con referencia solicitud de giro de faltantes de recursos disponibles; oficio radicado 2023EE2484 de fecha 19 de octubre a los doctores Carlos Eduardo Acuña Ruiz Contralor Auxiliar de Bogotá y al Doctor (…) de la Dirección Sector Educación, donde se le informaba las dificultades que ha tenido la Universidad para cargar la información a Bogdata y se solicitaba no se tuviera en cuenta la información que reposa en dicho sistema para la auditoria que realiza el ente de control a la Universidad, ya que se presentan diferencias por los motivos expuestos* (…)"

De otra parte agrega la UDFJC que: *"(…) La Contraloría realizó una mesa de trabajo para que se agilizaran y se dieran respuestas oportunas, pero como se advierte en el mismo oficio, la SHD argumenta que se ciñen al decreto 714 de 1996, por lo que la Universidad hizo las respectivas demandas al citado decreto toda vez que se viola la autonomía Universitaria, lo cual ratificamos (…)"*, la situación no es desconocida por nosotros, este hecho es ajeno a las competencias del Órgano de Control, por lo tanto esta Entidad se acoge a la regulación vigente y queda a la espera de la decisión judicial y los efectos que esta pueda tener sobre el procedimiento de rendición de la cuenta ante la Contraloría de Bogotá, D. C.

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

Verificada la información entregada por la UDFJC en respuesta al oficio No. 01 del 15 de enero de 2025, con radicado 2-2025 -00689, se evidencia que estas corresponden a compromisos legalmente constituidos, además de contar con disponibilidad y registro presupuestal, y que al final de la anualidad en cita, no se recibió el bien o servicio, razón por la cual, parte de su ejecución se pagaran en la vigencia 2025.

Al final de la vigencia se constituyeron reservas presupuestales por valor de $52.030.713.983, en el rubro de Funcionamiento se registraron reservas por valor de $20.498.853.056, representan el 39,40% de las mismas y para el rubro de Inversión se constituyeron reservas por $31.531.860.927, equivalentes al 60,60% de las reservas

Las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2024, por fuentes de financiación, así:

Cuadro N.° 45 Reservas Presupuestales – Gastos de Funcionamiento – Fuentes de Financiación al cierre de la vigencia 2024

Cifras en Pesos

Rubro Presupuestal	VA-Administrados de libre destinación	VA- Recursos Distrito	Total Reservas
Gastos de Funcionamiento	15.809.581.622	4.689.271.434	20.498.853.056

Fuente: Respuesta al oficio No. 01 del 15 de enero de 2025, con radicado 2-2025 -00689

Cuadro N.° 46 Reservas Presupuestales – Gastos de Inversión – Fuentes de Financiación al cierre de la vigencia 2024

Cifras en pesos

Rubro Presupuestal	VA-Administrados de destinación especifica	VA-Administrados de libre destinación	VA-Estampilla pro Universidades Estatales	VA-Estampilla UDFJC y Nacional	Total Reservas
Gastos de Inversión	362.690.563	13.395.223.090	454.481.819	17.319.291.211	31.531.860.927

Fuente: Respuesta al oficio 01 del 15 de enero de 2025, con radicado 2-2025 -00689

Pasivos Exigibles

Mediante oficio N.° 01 del 15 de enero de 2025, radicado ante la UDFJC, en el numeral 6. se solicitó: *"Relacionar la gestión realizada en la ejecución de los saldos en los Pasivos Exigibles constituidos desde el año 2010 y hasta 2023, con corte diciembre 31 de 2024".*

Respuesta: Se adjunta carpeta denominada Punto 6, con los oficios enviados periódicamente a los Ordenadores del Gasto y Otras dependencias, en los cuales se encuentra la información referente a CDP sin comprometer Reservas y Pasivos

Exigibles Vigencia Actual, con la información referente para la vigencia 2024, con el fin de tomar acciones referentes a dichas reservas y pasivos entre otros.

En la vigencia 2024 la Universidad realizó una depuración y liberación de saldos presupuestales de los Pasivos Exigibles, desde el año 2010 hasta el 2024, tanto en el rubro de Funcionamiento, como en el de Inversión, de acuerdo con la Resolución 285 del 22 de junio de 2024, *"Por medio de la cual se liberan unos saldos presupuestales en la UDFJC Francisco José de Caldas"*, la Rectoría realizó la depuración de saldos, aplicando las figuras del procedimiento existente de prescripción o la caducidad, como medios aptos para la extinción de los mismos.

Así mismo, la Oficina Asesora Jurídica, en conjunto con la Sección de Presupuesto, emitieron la Circular 00593 del 16 de junio de 2021, en la cual se establecen pautas para la liberación de los saldos presupuestales y a la fecha está en proceso la modificación del Procedimiento de pago de pasivos exigibles en el sistema SIGUD

> *"(…) Que, conforme a los registros de que dispone la Sección de Presupuesto, existen saldos presupuestales que, por su antigüedad, así como por no estar afectos al cumplimiento de una obligación o a la satisfacción de un derecho vigente, pueden ser objeto de liberación (…)".*
>
> *"(…) Que se hace necesario realizar una depuración de los mismos, de acuerdo con el procedimiento GRFPR-027: Gestión de pasivos exigibles, en el cual se mencionan las figuras de la prescripción o la caducidad, como medios aptos para la extinción de los mismos (…)".*
>
> *"(…) Que, respecto a la exigibilidad de obligaciones de pago contractuales, expuesto el plazo con que cuentan las partes de un contrato estatal para su liquidación, en lo que*

aquí interesa, la Dirección Jurídica de la Secretaría Distrital de Hacienda, en concepto de 11 de julio de 2019, sostiene que, vencido dicho plazo, sin que se haga exigible el respectivo pasivo, se deben liberar los recursos comprometidos (…)".

El comportamiento de los Pasivos Exigibles al cierre de la vigencia 2024, se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 47 Pasivos Exigibles Saldos al 31 de diciembre de 2024

Cifras en pesos

AÑO	RUBRO	SALDO INICIAL	PAGOS	ANULACIONES	SALDO 2024	TOTALES
2024	ACUMULADO	20.498.549.632	0	13.494.628.058	7.003.921.574	7.003.921.574
2022	Pensiones	189.264.364	0	5.078.912	184.185.452	3.694.756.106
	Funcionamiento	1.409.490.759	0	389.020.325	1.020.470.434	
	Inversión	3.417.527.082	0	927.426.862	2.490.100.220	
2021	Pensiones	177.490.026	0	53.443.713	124.046.313	600.900.488
	Funcionamiento	798.905.989	0	375.545.906	423.360.083	
	Inversión	62.938.678	0	9.444.586	53.494.092	
2020	Pensiones	225.585.214	0	225.585.214	0	635.680.837
	Funcionamiento	423.416.417	0	131.263.561	292.152.856	
	Inversión	450.974.423	0	107.446.442	343.527.981	
2019	Pensiones	65.155.191	0	0	65.155.191	773.167.264
	Funcionamiento	365.295.398	0	89.804.904	275.490.494	
	Inversión	1.022.272.825	0	589.751.246	432.521.579	
2018	Inversión	1.227.334	0	1.227.334	0	0
2013	Inversión	743.046.399	0	130.546.400	612.499.999	612.499.999
2011	Inversión	505.916.880	0	0	505.916.880	505.916.880

AÑO	RUBRO	SALDO INICIAL	PAGOS	ANULACIONES	SALDO 2024	TOTALES
2010	Inversión	10.640.042.653	0	10.459.042.653	181.000.000	181.000.000

Fuente: Respuesta OCI- 018-2025, al Oficio N.° 1 del 15-01-2025 radicado 2-2025-00689

El saldo inicial acumulado a 31 de diciembre de 2023 ascendió a $20.498.549.632 se realizaron anulaciones por parte de los ordenadores del gasto por $13.494.628.058, representa el 65,83% de ejecución, al cierre de la vigencia se registra un saldo por $7.003.921.574

Recursos del Crédito

Mediante oficio N.° 01 del 15 de enero de 2025, radicado ante la UDFJC, en el numeral 7, se preguntó: *"Indicar si dentro de las fuentes de financiación se utilizaron Recursos del Crédito, identificar a cuáles proyectos se destinaron los recursos, durante la vigencia 2024".*

Respuesta: En la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, no se utilizaron Recursos de Crédito durante la vigencia 2024.

Cuentas por Pagar 2024

Mediante oficio N.° 01 del 15 de enero de 2025, radicado ante la UDFJC, en el numeral 5 se solicitó: "*Referir en cuadro Excel las Cuentas por Pagar constituidas al cierre de la vigencia, con corte a 31 de diciembre de 2024*".

Respuesta: *"La Tesorería General, se permite informar que, en cuento a CUENTAS POR PAGAR, la unidad ejecutora 01 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, NO constituyo a 31 de diciembre de 2024 obligaciones por este concepto*".

Vigencias Futuras 2024

Mediante oficio N.° 01 del 15 de enero de 2025, radicado ante la UDFJC, en el numeral 8 se solicitó indicar si dentro de la vigencia 2024 la Universidad hizo uso de recursos provenientes de vigencias futuras como instrumento de financiación.

Respuesta: ***"****En la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, no se utilizaron Recursos Provenientes de Vigencias Futuras como instrumento de financiación durante la vigencia 2024".*

Portafolio de Inversiones

Mediante oficio N.° 01 del 15 de enero de 2025, radicado ante la UDFJC, en el numeral 9 se solicitó Informar el movimiento, constitución y saldos del Portafolio de Inversiones financieras utilizado por la Universidad en la Vigencia 2024.

Repuesta: Se Adjunta carpeta denominada Respuesta numerales 5 y 9, en la cual se encuentra la respuesta a los numerales 5 y 9 por parte de la Tesorería General.

"(…) *Me permito informar que en el marco de las gestiones adelantadas las inversiones financieras de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, constituidas en la vigencia 2024, y con corte a 31 de diciembre, se encuentran representadas en 6 CDTS vigentes, por valor de $37.044.635.616,71, los cuales se renovaran en vigencia 2025, portafolio que se aperturó en el Banco BBVA (…)".*

A continuación, se presenta la constitución de títulos que evidencia el cumplimiento de gestión:

Cuadro N.° 48 Portafolio de Inversiones UDFJC Año 2024

Cifras en pesos

N°. DECEVAL	VALOR	FECHA DE INVERSION	FECHA VENCIMIENTO	TASA	FUENTE
868364	10.412.977.655	19/07/2024	19/01/2025	10,80%	CREE
868363	2.510.389.630	19/07/2024	19/01/2025	10,80%	RECURSOS INVERSION DISTRITO 2014
868361	2.887.559.044	19/07/2024	19/01/2025	10,80%	RECURSOS INVERSION DISTRITO 2019
868362	3.304.583.216	19/07/2024	19/01/2025	10,80%	FONDO PENSIONES
868365	1.369.619.072	19/07/2024	19/01/2025	10,80%	FONDO PRESTAMOS
85767171	16.559.507.000	20/12/2024	20/03/2025	9,80%	RECURSOS JOVENES A LA U

Fuente: Respuesta al Oficio 1 del 15/01/2025, con radicado 2-2025-00689

3.2.3. Proceso Planes y proyectos

Con respecto al plan de acción de inversiones y con los principios de la gestión fiscal, en este proceso se evaluaron los avances y logros de las metas fijadas por la UDFJC en sus proyectos de inversión. Igualmente, se conceptuó sobre los resultados, la eficacia, la eficiencia y los aportes al Plan de Desarrollo Distrital, "*Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"* 2020-2024, y a las Políticas Públicas Distritales. Así mismo lo concerniente al actual Plan de Desarrollo: *"Bogotá Camina Segura 2024-2027".*

De acuerdo con la información reportada por la UDFJC en el acta de la visita realizada el 31 de enero de 2025, adjuntó información del Plan de Desarrollo Distrital, "*Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI"* 2020-2024 y el proceso de armonización con el Plan de Desarrollo: *"Bogotá Camina Segura 2024 - 2027"*, mencionando que:

UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI

En el siguiente cuadro se relaciona la ejecución presupuestal en cada uno de los proyectos de inversión para 2024, frente a los recursos asignados y los recursos disponibles en el marco del Plan de Desarrollo Distrital "*Un Nuevo Contrato Social Y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI".*

Cuadro N.° 49 Proyectos inversión PDD "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"

PROYECTO	PROYECTO	Apropiación Presupuesto Disponible Comprometido		Presupuesto Girado
7821	Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá	569.237.335	561.056.085	549.854.836
7866	Fortalecimiento a la Promoción para la Excelencia Académica.	571.842.500	571.842.500	568.125.525
7875	Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico de la Universidad Distrital	3.501.589.409	3.417.304.163	3.334.475.226
7878	Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD.	889.060.227	889.060.227	768.623.834
7889	Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación-CRAI de la Universidad Distrital Francisco	1.738.798.444	1.738.798.444	1.561.562.465
7892	Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	1.841.665.2 95	1.838.899.095	1.740.282.728
7894	Dotación de los laboratorios del proyecto Ensueño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	215.980.178	215.980.178	215.980.178
7896	Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	399.926.819	399.926.819	397.067.607
7899	Fortalecimiento y modernización de la Infraestructura tecnológica de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	1.181.289.0 41	1.181.289.041	1.181.289.041
7900	Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información	1.351.454.3 37	1.351.454.337	1.233.638.907

Fuente: información UDFJC respuesta acta de visita administrativa del 31 de enero de 2025

Tomando como criterio de selección de la muestra el porcentaje de giros de los proyectos de inversión para el PDD *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI",* se incluyen en la muestra.

Para lo anterior, se determinó el grado de cumplimiento, oportunidad e impacto de los bienes y servicios entregados a las poblaciones objeto de atención, de los dos Planes de Desarrollo, en el sentido de la armonización de los mismos.

- ✓ 7875 *"Fortalecimiento y Promoción de la Investigación y Desarrollo Científico de la Universidad Distrital en Bogotá"* que representa un porcentaje del 62%

- ✓ 7892 *"Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas" en Bogotá*, que representa un porcentaje del 87%

- ✓ 7889 *"Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación- CRAI de la Universidad Distrital Francisco"* que representa un porcentaje del 75%

- ✓ 7866 *"Fortalecimiento a la Promoción para la Excelencia Académica".* que representa un porcentaje del 100%

Cuadro N.° 50 Proyectos de inversión PD Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI

Cifras en pesos

Proyecto	Valor
7875 Fortalecimiento y Promoción de la Investigación y Desarrollo Científico de la Universidad Distrital en Bogotá.	2.068.328.900,00
7892 Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en Bogotá	1.511.367.381,00
7889 Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación- CRAI de la Universidad Distrital Francisco	1.164.325.465,00
7866 Fortalecimiento a la Promoción para la Excelencia Académica.	568.125.525,00
Total general	7.206.288.959,00

Fuente: información UDFJC respuesta acta de visita administrativa del 31 de enero de 2025

- ✓ Proyecto 7900 *"Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información"* que presenta un porcentaje de giro de recursos del 100,00%.

- ✓ Proyecto 7821 *"Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá"*, con el 100% en los giros realizados.

- ✓ El proyecto 7808 *"Administración del talento humano al servicio de la educación oficial de Bogotá D.C.",* demando del total de recursos programados el 64,22% y es por su relevancia, impacto sobre la gestión de la SED e importancia relativa respecto a los recursos asignados, que el proyecto se incluye en la muestra de evaluación.

Cuadro N.° 51 Proyectos de inversión PD Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI

Cifras en pesos

Proyecto	Valor	%
7875 Fortalecimiento y Promoción de la Investigación y Desarrollo Científico de la Universidad Distrital en Bogotá.	2.068.328.900,00	62%
7892 Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de laUniversidad Distrital Francisco José de Caldas en Bogotá	1.511.367.381,00	87%
7889 Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación- CRAI de la Universidad Distrital Francisco	1.164.325.465,00	75%
7866 Fortalecimiento a la Promoción para la Excelencia Académica.	568.125.525,00	100%
Total general	7.206.288.959,00	

Fuente: información UDFJC respuesta acta de visita administrativa del 31 de enero de 2025

El proyecto 7900 *"Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información"* demanda del total de recursos programados del 100% y es por su relevancia, impacto sobre la gestión de la UDFJC e importancia relativa respecto a los recursos asignados y baja ejecución, que el proyecto se incluye en la muestra de evaluación.

Cuadro N.° 52 Proyecto de inversión PD Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI

Cifras en pesos

Proyecto	Valor	%
7900 "Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información".	650.000.000	28%

Fuente: información UDFJC respuesta acta de visita administrativa del 31 de enero de 2025

PLAN DE DESARROLLO "*BOGOTÁ CAMINA SEGURA*"

Se relaciona la ejecución presupuestal de cada uno de los proyectos de inversión para 2024 frente al presupuesto girado en el marco del Plan de Desarrollo Distrital "*Bogotá Camina Segura*".

La información fue reportada por la UDFJC, en la respuesta del acta de visita administrativa del 31 de enero de 2025, se anexó el archivo y contenido con respecto al PDD "*Bogotá camina segura*"

Cuadro N.° 53 Ejecución proyectos UDFJC 2024 Bogota camina segura.

Cifras en pesos

No. Proyecto	Nombre Proyecto	Apropiación Presupuesto	Disponible Comprometido	Presupuesto Girado
8174	Desarrollo y modernización de los procesos relacionados con la gestión institucional de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	2.366.227.334	2.327.933.396	28.341.538
8153	Ampliación y mejoramiento de la infraestructura física de las sedes de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá D.C	13.961.245.516	12.494.013.225	2.127.758.337
8170	Fortalecimiento de estrategias para disminuir la tasa de riesgo de deserción, promoción de la permanencia y bienestar de los estudiantes de pregrado de la Universidad Distrital Bogotá D.C	258.018.407	239.404.740	161.116.646
8216	Fortalecimiento de las capacidades del sistema de investigaciones frente a los retos de CTeI a nivel regional, nacional e internacional en la UDFJC. Bogotá D.C.	1.311.301.611	1.107.385.410	870.609.199
8213	Incremento del acceso y el impacto socio- cultural de los resultados de conocimientos generados por los doctorados de la Universidad Francisco José De Caldas Bogotá D.C	342.393.527	342.209.541	304.277.874
8202	Fortalecimiento del Uso y Apropiación De TIC Como Soporte de Propuestas de formación hibridas, virtuales o con	1.496.221.1 86	1.489.907.092	42.761.387

No. Proyecto	Nombre Proyecto	Apropiación Presupuesto	Disponible Comprometido	Presupuesto Girado
	incorporación tecnológica en la UD			
8217	Fortalecimiento de la capacidad para la prestación del servicio en las Unidades Académicas de Laboratorio en la docencia, investigación, extensión y proyección social de la UDFC. Bogotá D.C.	10.019.566.846	9.709.887.777	442.374.560
8194	Fortalecimiento de los componentes tecnológicos para lograr la Transformación Digital en la institución, especialmente en los procesos respaldados por las áreas de tecnología Bogotá.	5.910.036.829	5.815.264.970	1.047.855.997
8212	Fortalecimiento de las líneas de servicios CRAI que conforman el portafolio de servicios y recursos de las bibliotecas y unidades de información de la UDFJC, Bogotá DC	2.577.896.764	2.465.336.989	174.097.217

Fuente: información UDFJC respuesta acta de visita administrativa del 31 de enero de 2025

Para seleccionar la muestra se tuvo en cuenta el criterio del porcentaje de giros de los proyectos de inversión para el PDD *"Bogotá Camina Segura",* se incluyen en la muestra.

Tomando como criterio de selección de la muestra el porcentaje de giros de los proyectos de inversión para el PDD "*Bogotá camina segura*", se incluyen en la muestra:

El proyecto 8153 *"Ampliación y mejoramiento de la infraestructura física de las sedes de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá D.C"* demanda del total de recursos programados del 100% y es por su relevancia, impacto sobre la gestión de la UDFJC e importancia relativa respecto a los recursos asignados y baja ejecución, que el proyecto se incluye en la muestra de evaluación con un 13%.

Cuadro N.° 54 Proyecto 8153 UDFJC 2024.

Cifras en pesos

PROYECTO	**PROYECTO**	**Apropiación Disponible**	**Presupuesto Comprometido**	**Presupuesto Girado**
8153	Ampliación y mejoramiento de la infraestructura física de las sedes de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá D.C	13.961.245. 516	12.494.013.225	2.127.758.337

Fuente: información UDFJC respuesta acta de visita administrativa del 31 de enero de 2025

Con relación al diligenciamiento PVCGF 04-09, una vez diligenciada la analítica para planes y proyectos se obtuvo como resultado la siguiente calificación:

Cuadro N.° 55 Calificación proceso Planes y Proyectos

CALIFICACIÓN:	93,7%	CALIFICACIÓN:	72,6%
CONCEPTO:	EFICAZ	CONCEPTO:	INEFICIENTE
PRINCIPIO:	EFICACIA	PRINCIPIO:	EFICIENCIA
		Calificación POAI	99%

Fuente: PVCGF-04-09 Instrumento para la Calificación de la Gestión Fiscal

La calificación obtenida en la evaluación del POAI es del 99%.

Muestra

Para seleccionar la muestra en este proceso - PP, se tuvo en cuenta la información consignada en la Matriz de Riesgo por Proyecto 2021- 2024 Versión 2, publicada en la intranet de la Contraloría de Bogotá, D. C. en la sección ABC del Control Fiscal, así como el diagnóstico sectorial y los documentos que están disponibles en la Intranet en el espacio ABC.

Así mismo, en la revisión, análisis y evaluación de los proyectos políticas públicas y proyectos, se tuvieron en cuenta para la selección, los aspectos plasmados en el memorando de asignación de auditoría, notificado por la Dirección Sectorial Educación con Rad. 3-2025-00118 del 2 de enero de 2025, así mismo tener en cuenta requerimientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública con Rad. 3-2024-24355 del 20 de septiembre de 2024, que se relacionan:

Cuadro N.° 56 Muestra Proceso Planes y Proyectos.

Cifras en pesos

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Número de la meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto asignado a la meta ($)	Justificación y/o criterio para la selección
230	007875	1	Desarrollar 140 Documentos de Investigación Creación E Innovación Internos Y Cofinanciados	$ 1.470.502.438	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007875	2	Implementar 1 Proceso de Investigación Y Desarrollo En Innovación A Través De Las Tic Para Los Procesos De Formación	$ 268.757.492	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007875	3	Fortalecer 120 Docentes Mediante Estrategias De Mejoramiento De Sus Capacidades.	$ 79.000.000	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Número de la meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto asignado a la meta ($)	Justificación y/o criterio para la selección
230	007875	4	Implementar 2 estrategias Comunicativas Que Tienen Por Objeto La Comunicación De Información Del Sector En Temas De Educación Superior.	1.133.242.796	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007875	5	Desarrollar 4 Programas Y Proyectos De Educación O Investigación Articulados Con El Sector Productivo	$ 550.086.683	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007866	1	Atender 22125 estudiantes a través del programa de apoyo para la permanencia y el desarrollo integral.	$ 533.481.394	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007866	4	Desarrollar 1 sistema de información que permita hacer el acompañamiento de estudiantes, generar alertas tempranas y reportar informes de gestión y seguimiento al desarrollo integral del estudiante.	$ 21.920.632	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007866	6	Elaborar 6 documentos normativos que reglamenten, regulen y aporten al seguimiento de las estrategias a implementar en el desarrollo del programa	$ 16.440.474	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007892	1	Desarrollar 5 Procesos Para La Proyección De Los Doctorados Actuales, Propuestas De Nuevos Énfasis, Creación De Programas Y Apoyo A La Formación.	$ 108.523.690	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007892	2	Capacitar 168 Docentes O Asistentes Mediante Estrategias De Mejoramiento Para Fortalecer Sus Capacidades	$ 38.000.000	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007892	3	Desarrollar 5 Acciones Para La Acreditación De La Calidad De La Educación Superior Mediante la Regionalización E Internacionalización de Los Doctorados De La Universidad Distrital.	$ 750.595.369	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007892	4	Producir 5 Contenidos Mediante El Apoyo De Invitados Nacionales E Internacionales Para Apoyo A Seminarios, Talleres, Fortalecimiento A Las Líneas, Grupos Y Redes De Investigación, Jurados Nacionales E Internacionales Para Evaluación De Proyectos y Defensas de Tesis	$ 276.139.005	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007892	5	Divulgar 16 Estrategias Mediante Actividades De Publicación Y Gestión De Productos De	$ 151.769.238	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Número de la meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto asignado a la meta ($)	Justificación y/o criterio para la selección
			Investigación, Innovación Y Creación Y Apoyo A La Extensión Y Proyección Social		
230	007892	6	Mejorar 14 Ambientes De Aprendizaje A Través De Actividades De Investigación Y Creación Y De Apoyo A La Adecuación Tecnológica	$ 516.637.993	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007889	1	Adquirir 23860 Recursos Bibliográficos Con Base En Políticas De Selección Y Evaluación De Colecciones Digitales E Impresas Para Atender La Comunidad Universitaria	$ 1.387.668.433	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007889	2	Desarrollar 2 Servicios De Autopréstamo Y Autodevolución De Material Bibliográfico	$ 347.560.011	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	007889	3	Implementar 4 Programas De Formación De Competencias En El Manejo de Bibliotecas Teórico-Practicas	$ 3.570.000	Presupuesto ejecutado Y mayor porcentaje de giros en la vigencia
230	008153	1	Intervenir 6 Sede(s) con adecuaciones, obras menores o complementarias, reparaciones locativas y/o construcción, restauración, sostenibilidad ambiental.	$ 7.168.208.336	Por baja ejecución Presupuestal
230	008153	2	Elaborar 5 Estudio(s) geotécnicos, vulnerabilidad sísmica y patología y/o diseños para proyectos nuevos y obras o ambiental para las sedes de la Universidad.	$ 1.655.163.374	Por baja ejecución Presupuestal
230	008153	3	Realizar 4 Obra(s) en sedes para el mantenimiento correctivo, saneamiento ambiental, reforzamiento estructural, infraestructura complementaria o mitigación del riesgo y emergencia.	$ 2.341.792.693	Por baja ejecución Presupuestal
230	008153	4	Actualizar 4 Sede(s) de mobiliario suficiente en los espacios académicos y administrativos.	$ 1.005.616.778	Por baja ejecución Presupuestal
230	008153	5	Mejorar 4 Sede(s) en los equipamientos de infraestructura de las edificaciones de la Universidad.	$ 1.032.000.000	Por baja ejecución Presupuestal
230	008153	6	Adelantar 100 Porciento de la gestión administrativa de los diferentes proyectos de infraestructura en fase final y de liquidación para el pago de pasivos exigibles.	$ 758.464.335	Por baja ejecución Presupuestal

Fuente: PVCGF-04-13 Instrumento para la Calificación de la Gestión Fiscal – Hoja Planes y Proyectos

Con relación al diligenciamiento PVCGF 04-09, una vez diligenciada la analítica para planes y proyectos se obtuvo como resultado la siguiente calificación:

Cuadro N.° 57 Calificación proceso Planes y Proyectos

CALIFICACIÓN:	93,7%	CALIFICACIÓN:	72,6%
CONCEPTO:	EFICAZ	CONCEPTO:	INEFICIENTE
PRINCIPIO:	EFICACIA	PRINCIPIO:	EFICIENCIA
		Calificación POAI	99%

Fuente: PVCGF-04-09 Instrumento para la Calificación de la Gestión Fiscal

La calificación obtenida en la evaluación del POAI es del 99%.

Análisis del Resultado

Para el año 2024, en cumplimiento del Plan de Desarrollo Distrital, "*Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI" 2020-2024*, y a las Políticas Públicas Distritales y así mismo lo concerniente al actual Plan de Desarrollo: "*Bogotá Camina Segura 2024-2027*", la UDFJC apropió recursos por valor de $51.251.547.742. En el Plan de Desarrollo Distrital, "*Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI" 2020-2024*, se programaron diez (10) proyectos de inversión y en Plan de Desarrollo: "*Bogotá Camina Segura 2024-2027*", nueve (9) proyectos de inversión

Cuadro N.° 58 Proyectos inversión PDD “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”

Cifras en pesos

PROYECTO	DESCRIPCION DEL PROYECTO	PRESUPUESTO DISPONIBLE	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	GIROS
7821	Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital	569.237.335	61.056.085	549.854.836
7866	Fortalecimiento a la Promoción para la excelencia académica	571.842.500	71.842.500	568.125.525
7875	Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico de la Universidad Distrital	3.501.589.409	417.304.163	3.334.475.226
7878	Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD.	889.060.227	89.060.227	768.623.834
7889	Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación-CRAI de la Universidad Distrital Francisco	1.738.798.444	.738.798.444	1.561.562.465
7892	Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	1.841.665.2 95	1.838.899.095	1.740.282.728
7894	Dotación de los laboratorios del proyecto Ensueño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	215.980.178	215.980.178	215.980.178
7896	Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	399.926.819	399.926.819	397.067.607

Fuente: información UDFJC respuesta acta de visita administrativa del 31 de enero de 2025

Cuadro N.° 59 Proyectos inversión PDD “Bogotá Camina Segura 2024-2027”

Cifras en pesos

Proyecto	Proyecto	Apropiación Presupuesto	Disponible Comprometido	Presupuesto Girado
8174	Desarrollo y modernización de los procesos relacionados con la gestión institucional de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	2.366.227.334	2.327.933.396	28.341.538
8153	Ampliación y mejoramiento de la infraestructura física de las sedes de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá D.C	13.961.245.516	12.494.013.225	2.127.758.337
8170	Fortalecimiento de estrategias para disminuir la tasa de riesgo de deserción, promoción de la permanencia y bienestar de los estudiantes de pregrado de la Universidad Distrital Bogotá D.C	258.018.407	239.404.740	161.116.646
8216	Fortalecimiento de las capacidades del sistema de investigaciones frente a los retos de CTeI a nivel regional, nacional e internacional en la UDFJC. Bogotá D.C.	1.311.301.611	1.107.385.410	870.609.199
8213	Incremento del acceso y el impacto socio-cultural de los resultados de conocimientos generados por los doctorados de la Universidad Francisco José De Caldas Bogotá D.C	342.393.527	342.209.541	304.277.874
8202	Fortalecimiento del Uso y Apropiación De TIC Como Soporte de Propuestas de formación	1.496.221.1 86	1.489.907.092	42.761.387

Fuente: información UDFJC respuesta acta de visita administrativa del 31 de enero de 2025

Ahora bien, aplicando los siguientes criterios de importancia: calificaciones internas de riesgo, temas de impacto, contribuciones ambientales y aportes a la sostenibilidad y representatividad presupuestal, la Contraloría de Bogotá, D. C. seleccionó para revisión 23 metas pertenecientes a 5 proyectos de inversión.

Con la selección realizada (muestra), la Contraloría de Bogotá, D. C., evaluó estadísticamente los niveles de cumplimiento de ejecución de proyectos, el alcance de

metas y el impacto en la población objetivo (Balance Social).

Cuadro N.° 60 Muestra Proceso Planes y Proyectos

Cifras en pesos

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Número meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto asignado a la meta ($)
230	007875	1	Desarrollar 140 Documentos de Investigación Creación E Innovación Internos Y Cofinanciados	$ 1.470.502.438
230	007875	2	Implementar 1 Proceso de Investigación Y Desarrollo En Innovación A Través De Las Tic Para Los Procesos De Formación	$ 268.757.492
230	007875	3	Fortalecer 120 Docentes Mediante Estrategias De Mejoramiento De Sus Capacidades.	$ 79.000.000
230	007875	4	Implementar 2 estrategias Comunicativas Que Tienen Por Objeto La Comunicación De Información Del Sector En Temas De Educación Superior.	1.133.242.796
230	007875	5	Desarrollar 4 Programas Y Proyectos De Educación O Investigación Articulados Con El Sector Productivo	$ 550.086.683
230	007866	1	Atender 22125 estudiantes a través del programa de apoyo para la permanencia y el desarrollo integral.	$ 533.481.394
230	007866	4	Desarrollar 1 sistema de información que permita hacer el acompañamiento de estudiantes, generar alertas tempranas y reportar informes de gestión y seguimiento al desarrollo integral del estudiante.	$ 21.920.632
230	007866	6	Elaborar 6 documentos normativos que reglamenten, regulen y aporten al seguimiento de las estrategias a implementar en el desarrollo del programa	$ 16.440.474
230	007892	1	Desarrollar 5 Procesos Para La Proyección De Los Doctorados Actuales, Propuestas De Nuevos Énfasis, Creación De Programas Y Apoyo A La Formación.	$ 108.523.690
230	007892	2	Capacitar 168 Docentes O Asistentes Mediante Estrategias De Mejoramiento Para Fortalecer Sus Capacidades	$ 38.000.000

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Número meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto asignado a la meta ($)
230	007892	3	Desarrollar 5 Acciones Para La Acreditación De La Calidad De La Educación Superior Mediante la Regionalización E Internacionalización de Los Doctorados De La Universidad Distrital.	$ 750.595.369
230	007892	4	Producir 5 Contenidos Mediante El Apoyo De Invitados Nacionales E Internacionales Para Apoyo A Seminarios, Talleres, Fortalecimiento A Las Líneas, Grupos Y Redes De Investigación, Jurados Nacionales E Internacionales Para Evaluación De Proyectos y Defensas de Tesis	$ 276.139.005
230	007892	5	Divulgar 16 Estrategias Mediante Actividades De Publicación Y Gestión De Productos De Investigación, Innovación Y Creación Y Apoyo A La Extensión Y Proyección Social	$ 151.769.238
230	007892	6	Mejorar 14 Ambientes De Aprendizaje A Través De Actividades De Investigación Y Creación Y De Apoyo A La Adecuación Tecnológica	$ 516.637.993
230	007889	1	Adquirir 23.860 Recursos Bibliográficos Con Base En Políticas De Selección Y Evaluación De Colecciones Digitales E Impresas Para Atender La Comunidad Universitaria	$ 1.387.668.433
230	007889	2	Desarrollar 2 Servicios De Autopréstamo Y Auto devolución De Material Bibliográfico	$ 347.560.011
230	007889	3	Implementar 4 Programas De Formación De Competencias En El Manejo de Bibliotecas Teórico-Practicas	$ 3.570.000
230	008153	1	Intervenir 6 Sede(s) con adecuaciones, obras menores o complementarias, reparaciones locativas y/o construcción, restauración, sostenibilidad ambiental.	$ 7 .168.208.336
230	008153	2	Elaborar 5 Estudio(s) geotécnicos, vulnerabilidad sísmica y patología y/o diseños para proyectos nuevos y obras o ambiental para las sedes de la Universidad.	$ 1 .655.163.374

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Número meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto asignado a la meta ($)
230	008153	3	Realizar 4 Obra(s) en sedes para el mantenimiento correctivo, saneamiento ambiental, reforzamiento estructural, infraestructura complementaria o mitigación del riesgo y emergencia.	$ 2 .341.792.693
230	008153	4	Actualizar 4 Sede(s) de mobiliario suficiente en los espacios académicos y administrativos.	$ 1 .005.616.778
230	008153	5	Mejorar 4 Sede(s) en los equipamientos de infraestructura de las edificaciones de la Universidad.	$ 1 .032.000.000
230	008153	6	Adelantar 100% de la gestión administrativa de los diferentes proyectos de infraestructura en fase final y de liquidación para el pago de pasivos exigibles.	$ 758.464.335

Fuente: PVCGF-04-13 Instrumento para la Calificación de la Gestión Fiscal – Hoja Planes y Proyectos

Cuadro N.° 61 Proyectos de Inversión Ejecución Presupuestal

Cifras en pesos

PROYECTO	META	DESCRIPCION META	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% de Ejecución
7875	1	Desarrollar 140 Documentos de Investigación Creación E Innovación Internos Y Cofinanciados	1.470.502.438	1.412.022.050	95,95%
7875	2	Implementar 1 Proceso de Investigación Y Desarrollo En Innovación A Través De Las Tic Para Los Procesos De Formación	268.757.492	262.145.369	97,45%
7875	3	Fortalecer 120 Docentes Mediante Estrategias De Mejoramiento De Sus Capacidades.	79.000.000	79.000.000	100%
7875	4	Implementar 2 estrategias Comunicativas Que Tienen Por Objeto La Comunicación De Información Del Sector En Temas De Educación Superior.	1.133.242.796	1.120.483.288	98,83%
7875	5	Desarrollar 4 Programas Y Proyectos De Educación O Investigación Articulados Con El Sector Productivo	550.086.683	543.653.456	96%

7866	1	Atender 22125 estudiantes a través del programa de apoyo para la permanencia y el desarrollo integral.	533.481.394	533.481.394	100%
7866	4	Desarrollar 1 sistema de información que permita hacer el acompañamiento de estudiantes, generar alertas tempranas y reportar informes de gestión y seguimiento al desarrollo integral del estudiante.	21.920.632	21.920.632	100%
7866	6	Elaborar 6 documentos normativos que reglamenten, regulen y aporten al seguimiento de las estrategias a implementar en el desarrollo del programa	16.440.474	16.440.474	100%
7892	1	Desarrollar 5 Procesos Para La Proyección De Los Doctorados Actuales, Propuestas De Nuevos Énfasis, Creación De Programas Y Apoyo A La Formación.	108.523.690	108.523.690	100%
7892	2	Capacitar 168 Docentes O Asistentes Mediante Estrategias De Mejoramiento Para Fortalecer Sus Capacidades	38.000.000	38.000.000	100%
7892	3	Desarrollar 5 Acciones Para La Acreditación De La Calidad De La Educación Superior Mediante la Regionalización E Internacionalización de Los Doctorados De La Universidad Distrital.	750.595.369	747.529.169	96%
7892	4	Producir 5 contenidos mediante el apoyo de Invitados nacionales e internacionales para apoyo a seminarios, talleres, fortalecimiento a las líneas, grupos y redes de investigación, Jurados nacionales e internacionales para evaluación de proyectos y defensas de Tesis	276.139.005	276.139.005	100%
7892	5	Divulgar 16 estrategias mediante actividades de publicación y gestión de productos de investigación, innovación y creación y apoyo a la extensión y proyección social	151.769.238	151.769.238	100%
7892	6	Divulgar 16 estrategias mediante actividades de publicación y gestión de productos de investigación, innovación y creación y apoyo a la extensión y proyección social	516.637.993	516.637.993	100%

7889	1	Adquirir 23.860 Recursos Bibliográficos Con Base En Políticas De Selección Y Evaluación De Colecciones Digitales E Impresas Para Atender La Comunidad Universitaria	1.387.668.433	1.387.668.433	100%
7889	2	Desarrollar 2 Servicios De Autopréstamo Y Auto devolución De Material Bibliográfico	347.560.011	347.560.011	100%
7889	3	Implementar 4 Programas De Formación De Competencias En El Manejo de Bibliotecas Teórico-Practicas	3.570.000	3.570.000	100%
8153	1	Intervenir 6 Sede(s) con adecuaciones, obras menores o complementarias, reparaciones locativas y/o construcción, restauración, sostenibilidad ambiental.	7.168.208.336	6.192.914.747	86%
8153	2	Elaborar 5 Estudio(s) geotécnicos, vulnerabilidad sísmica y patología y/o diseños para	1.655.163.374	1.525.831.506	92%
8153	3	Realizar 4 Obra(s) en sedes para el mantenimiento correctivo, saneamiento ambiental, reforzamiento estructural, infraestructura complementaria o mitigación del riesgo y emergencia.	2.341.792.693	2.315.208.798	99%
8153	4	Actualizar 4 Sede(s) de mobiliario suficiente en los espacios	1.005.616.778	1.003.639.532	100%
8153	5	Mejorar 4 Sede(s) en los equipamientos de infraestructura de las edificaciones de la Universidad.	1.032.000.000	769.951.951	75%
8153	6	Adelantar 100% de la gestión administrativa de los diferentes proyectos de infraestructura en fase final y de liquidación para el pago de pasivos exigibles.	758.464.335	686.466.691	91%

Fuente: Información reportada en el Sistema SIVICOF, con corte al 31 de diciembre de 2024

Proyecto 7875. Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico

Objetivo General

Implementar una nueva Política de Investigación de la Universidad Distrital, que evidencie el grado de cumplimiento de la característica de investigación, la innovación, el desarrollo tecnológico y la creación para la acreditación en alta calidad de los

programas académicos.

En este proyecto se analizaron las Metas 1, 2, 3 4 y 5, junto a su descripción, el presupuesto programado, el presupuesto ejecutado y su porcentaje de ejecución, a saber:

Cuadro N.° 62 Metas proyecto 7875

Cifras en pesos

PROYECTO	META	DESCRIPCION META	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% de Ejecución
7875	1	Desarrollar 140 Documentos de Investigación Creación E Innovación Internos Y Cofinanciados	1.470.502.438	1.412.022.050	95,95%
7875	2	Implementar 1 Proceso de Investigación Y Desarrollo En Innovación A Través De Las Tic Para Los Procesos De Formación	268.757.492	262.145.369	97,45%
7875	3	Fortalecer 120 Docentes Mediante Estrategias De Mejoramiento De Sus Capacidades.	79.000.000	79.000.000	100%
7875	4	Implementar 2 estrategias Comunicativas Que Tienen Por Objeto La Comunicación De Información Del Sector En Temas De Educación Superior.	1.133.242.796	1.120.483.288	98,83%
7875	5	Desarrollar 4 Programas Y Proyectos De Educación O Investigación Articulados Con El Sector Productivo	550.086.683	543.653.456	96%

Fuente: Banco de proyectos–OAP Información Sección de presupuesto UDFJC

Como se observa en el cuadro anterior el cumplimiento de las metas del proyecto es satisfactorio

Lineamento 3: Integrar las funciones universitarias por medio de la investigación, creación, innovación para la ampliación del conocimiento como bien público y para la solución de problemas de la ciudad -región y de la sociedad en general.

Meta 20: Clasificarse entre las 5 mejores IES colombianas según indicadores en investigación.

Meta 21: Aumentar el porcentaje de revistas científicas indexadas al 100%.

Meta 22: Aumentar la producción científica anual publicada en revistas indexadas.

Meta 25: Lograr el pleno apoyo a la investigación, la creación, la formación, la innovación y el incremento de la productividad y competitividad de las empresas de la ciudad región, por medio de convenios de cooperación con los diferentes sectores.

Logros del cuatrienio 2020-2024:

Se gestionó la proyección de los siguientes procesos: - Realizar la capacitación en temas estratégicos para la formación en investigación. creación e innovación. con el fin de brindar las herramientas para los docentes y estudiantes de la Universidad.

Se han realizado avances para el apoyo de los proyectos de investigación aprobados para su desarrollo en las convocatorias de la Oficina de Investigaciones.

Contratado bienes y servicios para el apoyo al desarrollo de los proyectos de investigación registrados en las bases de la Oficina de Investigaciones.

Se han realizado el pago de las contrapartidas en el marco del desarrollo de proyectos de investigación cofinanciados.

Servicios para apoyar la difusión de resultados de investigación de proyectos registrados ante la Oficina de Investigaciones, en eventos externos a la Universidad Distrital.

Contrapartida convenio especial de cooperación consiste en aunar esfuerzos investigativos. Académicos. Administrativos y financieros para desarrollar actividades de ciencia. Tecnología e innovación + creación (acti+c) en el marco de los ejes señalados en los planes estratégicos de cada una de las universidades del SUE DC.

Afiliar a la Universidad a la corporación red nacional académica de tecnología avanzada - Renata con el objetivo de proporcionar servicios de conectividad avanzada y herramientas de colaboración mediante redes académicas. fortaleciendo así sus escenarios y actividades de investigación y educación

Proyecto 7866. Fortalecimiento a la promoción para la excelencia académica

Objetivo General

Diseñar e implementar un programa que, a través de la articulación de las unidades académico- administrativas, la comunidad Universitaria y la familia, contribuya a fortalecer los procesos de formación interdisciplinar, reduciendo así la deserción estudiantil.

Objetivos específicos:

Implementar estrategias pedagógicas, curriculares, extracurriculares, culturales

y deportivas, en el marco de la inclusión.

Implementar un plan de formación docente enmarcado en la afectividad y el reconocimiento de las diferencias.

Implementar una política integral y diferencial de prevención de la deserción, para los diferentes niveles de formación, en la UDFJC.

Cuadro N.° 63 Metas proyecto 7866

Cifras en pesos

PROYECTO	META	DESCRIPCION META	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% de Ejecución
7866	1	Atender 22125 estudiantes a través del programa de apoyo para la permanencia y el desarrollo integral.	533.481.394	533.481.394	100%
7866	4	Desarrollar 1 sistema de información que permita hacer el acompañamiento de estudiantes, generar alertas tempranas y reportar informes de gestión y seguimiento al desarrollo integral del estudiante.	21.920.632	21.920.632	100%
7866	6	Elaborar 6 documentos normativos que reglamenten, regulen y aporten al seguimiento de las estrategias a implementar en el desarrollo del programa	16.440.474	16.440.474	100%

Fuente: Banco de proyectos–OAP, iinformación Sección de presupuesto UDFJC

Lineamento 1 : Formar ciudadanos, profesionales, investigadores, creadores e innovadores, íntegros con pensamiento crítico y cultura democrática, en contextos diferenciados inter y multiculturales para la transformación de la sociedad.

Meta 13: Disminuir la tasa de deserción anual a 9 %.

Lineamiento 2: Establecer un diseño curricular dinámico y flexible que

promueva el pluralismo y consolide una comunidad universitaria crítica-transformadora y en armonía ambiental.

Meta 16: Aumentar la tasa de graduación en pregrados

Logros del cuatrienio 2020-2024:

Se realizaron jornadas de inducción donde participaran padres de familia, y los estudiantes que ingresan a primer semestre.

El desarrollo de material de sensibilización para las diferentes estrategias de comunicación institucionales y actualización y mejoramiento de las páginas web para el apoyo y estrategias de permanencia y apoyos a fin de mitigar la deserción.

Se realizó la contratación de diferentes Tutorías, en las áreas de: Humanidades y lengua castellana, ciencias exactas, físicas o naturales.

Se ejecutaron estrategias para fomentar la permanencia estudiantil y de la retención.

Se realizó la contratación para el apoyo del desarrollo y programación del modelo de alertas tempranas, el módulo de consejerías y aplicación interactiva.

Se realizó la contratación de apoyo para la elaboración y revisión de recursos documentales y de formulación

Proyecto 7892. Desarrollo y fortalecimiento de los doctorados

Objetivo General

Incrementar la tasa de talento humano en formación de investigación - creación de alto nivel, para elaborar proyectos y liderar procesos de generación de conocimiento, apropiación tecnológica y desarrollo científico, artístico y cultural.

Cuadro N.° 64 Metas proyecto 7892

Cifras en pesos

PROYECTO	META	DESCRIPCION META	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% de Ejecución
7892	1	Desarrollar 5 Procesos Para La Proyección De Los Doctorados Actuales, Propuestas De Nuevos Énfasis, Creación De Programas Y Apoyo A La Formación.	108.523.690	108.523.690	100%
7892	2	Capacitar 168 Docentes O Asistentes Mediante Estrategias De Mejoramiento Para Fortalecer Sus Capacidades	38.000.000	38.000.000	100%
7892	3	Desarrollar 5 Acciones Para La Acreditación De La Calidad De La Educación Superior Mediante la Regionalización E Internacionalización de Los Doctorados De La Universidad Distrital.	750.595.369	747.529.169	96%
7892	4	Producir 5 contenidos mediante el apoyo de Invitados nacionales e internacionales para apoyo a seminarios, talleres, fortalecimiento a las líneas, grupos y redes de investigación, Jurados nacionales e internacionales para evaluación de proyectos y defensas de Tesis	276.139.005	276.139.005	100%
7892	5	Divulgar 16 estrategias mediante actividades de publicación y gestión de productos de investigación, innovación y	151.769.238	151.769.238	100%

PROYECTO	META	DESCRIPCION META	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% de Ejecución
		creación y apoyo a la extensión y proyección social			
7892	6	Divulgar 16 estrategias mediante actividades de publicación y gestión de productos de investigación, innovación y creación y apoyo a la extensión y proyección social	516.637.993	516.637.993	100%

Fuente: Banco de proyectos–OAP- Información Sección de presupuesto

Lineamento 1: Formar ciudadanos, profesionales, investigadores, creadores e innovadores, íntegros con pensamiento crítico y cultura democrática, en contextos diferenciados inter y multiculturales para la transformación de la sociedad.

Meta 3: Aumentar al 50 % el porcentaje de docentes con Doctorado.

Meta 4: Aumentar en 28% el número de programas en todos los niveles y modalidades.

Lineamento 3: Integrar las funciones universitarias por medio de la investigación, creación, innovación para la ampliación del conocimiento como bien público y para la solución de problemas de la ciudad - región y de la sociedad en general.

Meta 26: Aumentar al 50 % el número de docentes con Doctorado.

Objetivos específicos:

Fortalecer programas académicos de doctorado existentes y la creación de nuevos énfasis y futuros doctorados de la UDFJC.

- Proponer políticas internas para la creación y articulación de programas de investigación que vinculen grupos internos y externos a la Universidad.
- Presentar proyectos que permitan fortalecer las condiciones tecnológicas y de infraestructura que mejoren los procesos de formación de alto nivel y aumenten la capacidad de dispositivos de Inter institucionalidad.

Logros del cuatrienio 2020-2024:

Se Apoyó a los docentes de planta A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL según el plan de formación docente Acuerdo 09 de 2007 y según el PFC 2015.

Se capacitó a docentes de planta y doctorandos a través de talleres, cursos, Seminarios, simposios y conversatorios, así como desde la institución se apoyó las movilidades académicas nacionales e internacionales salientes para docentes de planta tanto a nivel nacional como internacional que estuvieron invitados a impartir módulos, seminarios, talleres, conferencias, ponencias.

Se contrató el servicio calificado para acompañamiento y fortalecimiento en las diferentes áreas misionales de los doctorados. Tales como: apoyo en actividades académico- administrativas y de formación. Creación de documentos y requerimientos para nuevos énfasis y posdoctorados. Apoyo y fortalecimiento a actividades de investigación-creación. Líneas. Grupos y redes

Proyecto 7889. Consolidación del modelo de servicios centro de recursos para el aprendizaje y la investigación- CRAI

Objetivo General:

Consolidar el modelo de servicios del centro de recursos para el aprendizaje y la investigación CRAI de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a fin de establecer un entorno dinámico, en el cual, se integran todos los recursos que sustentan el aprendizaje, la docencia y la investigación que articule los medios educativos de la Universidad, como parte del proceso de transformación logrando ampliar los servicios con colecciones (física y digitales), herramientas de información actualizadas, infraestructura física e infraestructura tecnológica y de comunicaciones, en aras de mejorar los tiempos de respuesta a la Comunidad Universitaria en los servicios ofertados, generando procesos de autoaprendizaje

Objetivos específicos:

Fortalecer las colecciones digitales e impresas para atender la Comunidad Universitaria

Consolidar el desarrollo técnico de la infraestructura tecnológica que impacta la Comunidad Universitaria

Incrementar el recurso humano y las competencias para la atención de calidad a la comunidad universitaria

Cuadro N.° 65 Metas proyecto 7889

Cifras en pesos

PROYECTO	META	DESCRIPCION META	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% de Ejecución
7889	1	Adquirir 23.860 Recursos Bibliográficos Con Base En Políticas De Selección Y Evaluación De Colecciones Digitales E Impresas Para Atender La Comunidad Universitaria	1.387.668.433	1.387.668.433	100%
7889	2	Desarrollar 2 Servicios De Auto préstamo Y Auto devolución De Material Bibliográfico	347.560.011	347.560.011	100%
7889	3	Implementar 4 Programas De Formación De Competencias En El Manejo de Bibliotecas Teórico- Practicas	3.570.000	3.570.000	100%

Fuente: Banco de proyectos–OAP- Información Sección de presupuesto

Lineamento 4: Garantizar, gestionar y proveer las condiciones institucionales para el cumplimiento de las funciones universitarias y el bienestar de la comunidad.

Meta 28: Consolidar cuatro centros de recursos para el aprendizaje y la investigación - CRAI-.

Logros del cuatrienio 2020-2024:

Construcción de un acuerdo marco de colaboración multianual entre la institución y el operador con el fin de garantizar la permanencia de la institución dentro del consorcio Colombia durante el año 2023, en el cual la Universidad asumirá la calidad de "usuario autorizado" para poder tener acceso y uso a las bases de datos suscritas para artículos fragmentos, resúmenes, apartes de capítulos, demás documentos y publicaciones.

Se contrató la prestación del servicio para el desarrollo de tertulias literarias como parte de los programas de formación y estrategia de promoción de lectura desarrollados en las diferentes bibliotecas del sistema de bibliotecas.

Se realizó la suscripción para el soporte y mantenimiento del catálogo en línea del sistema de información bibliográfico, para la búsqueda y recuperación de material bibliográfico, así como se obtuvo la suscripción para el soporte y mantenimiento del repositorio Institucional mediante el cual se publica la producción académica de los estudiantes (trabajos de grado).

Se realizó la suscripción de licencias y de bases de datos como:

1. Ezproxy que es una herramienta que facilita el acceso remoto de los usuarios a las bases de datos -recursos electrónicos con contenido científico

2. Descubridor: Es un Sistema de búsqueda y recuperación de información de las bases de datos suscritas y en open Acces, integrando las búsquedas en una sola herramienta.

3. Herramienta de estadísticas: ésta permite verificar los usos y las consultas de las bases de datos recursos electrónicos suscritos, con diferentes roles, proyectos curriculares y perfiles.

4. SpringShare: Herramienta que permite crear guías web como mecanismos que fortalecen los procesos de formación, divulgación y comunicación de los servicios de información.

PROYECTO 8153. AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LAS SEDES DE LAUNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS BOGOTÁ D.C.

Objetivo General

Mejorar espacialmente la infraestructura física de las sedes de la Universidad para el desarrollo de actividades de formación, investigación y extensión de la UDFJC.

Objetivo Especifico

Mejorar la infraestructura física para la cobertura del desarrollo de las actividades académicas e institucionales.

Actualizar el mobiliario suficiente para los espacios educativos y administrativos.

Mejorar el equipamiento de la infraestructura física para su óptimo funcionamiento.

Cuadro N.° 66 Metas Proyecto 8153

Cifras en pesos

PROYECTO	META	DESCRIPCION META	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% de Ejecución
8153	1	Intervenir 6 Sede(s) con adecuaciones, obras menores o complementarias, reparaciones locativas y/o construcción, restauración, sostenibilidad ambiental.	7.168.208.336	6.192.914.747	86%
8153	2	Elaborar 5 Estudio(s) geotécnicos, vulnerabilidad sísmica y patología y/o diseños para	1.655.163.374	1.525.831.506	92%
8153	3	Realizar 4 Obra(s) en sedes para el mantenimiento correctivo, saneamiento ambiental, reforzamiento estructural, infraestructura complementaria o mitigación del riesgo y emergencia.	2.341.792.693	2.315.208.798	99%

PROYECTO	META	DESCRIPCION META	Presupuesto Programado	Presupuesto Ejecutado	% de Ejecución
8153	4	Actualizar 4 Sede(s) de mobiliario suficiente en los espacios	1.005.616.778	1.003.639.532	
8153	5	Mejorar 4 Sede(s) en los equipamientos de infraestructura de las edificaciones de la Universidad.	1.032.000.000	769.951.951	75%
8153	6	Adelantar 100% de la gestión administrativa de los diferentes proyectos de infraestructura en fase final y de liquidación para el pago de pasivos exigibles.	758.464.335	686.466.691	91%

Fuente: Banco de proyectos–OAP. Información Sección de presupuesto

Lineamento 4: Garantizar, gestionar y proveer las condiciones institucionales para el cumplimiento de las funciones universitarias y el bienestar de la comunidad.

Meta 27: Ampliar y modernizar física, tecnológica y ambientalmente sostenible la infraestructura de acuerdo con la proyección de la cobertura y las políticas de inclusión**.**

Logros del cuatrienio 2020-2024:

Obras recuperación de los espacios educativos, conexión, reparaciones locativas para evitar y contrarrestar los impactos y mitigación de riesgos para la comunidad educativa en la facultad tecnológica

Adecuación, mejoramiento, reparación y mantenimiento físico en los diferentes auditorios y bibliotecas, de las sedes de la UDFJC.

Contratar intervenciones, adecuaciones o reparaciones locativas de los diferentes espacios de los predios entregados por la SAE y otros espacios de las sedes de la UDFJC.

3.2.4. Balance social

Con la información suministrada por la UDFJC, la Dirección Sector de Educación de la Contraloría de Bogotá, D. C, con el fin dar cumplimiento a los lineamientos de la auditoría codigo 22 de 2025, tiene en cuenta el peso de la población atendida de la muestra de los proyectos, para establecer el porcentaje de población beneficiaria por género.

Así las cosas, a continuación, se presenta el siguiente resultado:

Cuadro N.° 67 Población beneficiaria por genero (Respuesta N.° 1)

Código	Nombre Proyecto de Inversión.	Plan de Desarrollo Distrital	Total población beneficiada	Mujeres Beneficiarias		Hombres Beneficiarios		Población Intersexual beneficiaria		Total porcentaje beneficiarios
				No. Mujeres	Porcentaje de población	No. Hombres	Porcentaje de población	No. Intersexual	Porcentaje de población	
7821	Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	28932	11655	**40,28%**	17277	**59,72%**	0	**0,00%**	**100,00%**
7894	Dotación de los laboratorios del proyecto Ensueño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA	6811	4170	**61,22%**	2641	**38,78%**	0	**0,00%**	**100,00%**

Código	Nombre Proyecto de Inversión.	Plan de Desarrollo Distrital	Total población beneficiada	Mujeres Beneficiarias		Hombres Beneficiarios		Población Intersexual beneficiaria		Total porcentaje beneficiarios
				No. Mujeres	Porcentaje de población	No. Hombres	Porcentaje de población	No. Intersexual	Porcentaje de población	
		BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024								
8217	Fortalecimiento de la capacidad para la prestación del servicio en las Unidades Académicas de Laboratorio en la docencia, investigación, extensión y proyección social de la UDFC. Bogotá D.C.	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	28756	11554	**40,18%**	17202	**59,82%**	0	**0,00%**	**100,00%**
7875	Fortalecimiento y Promoción de la Investigación y Desarrollo Científico de la Universidad Distrital en Bogotá.	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	189	112	**59,26%**	77	**40,74%**	0	**0,00%**	**100,00%**
8216	Fortalecimiento de las capacidades del sistema de investigaciones frente a los retos de CTeI a nivel regional, nacional e internacional en la UDFJC. Bogotá D.C.	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	30	14	**46,67%**	16	**53,33%**	0	**0,00%**	**100,00%**
7878	Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA	28932	11655	**40,28%**	17277	**59,72%**	0	**0,00%**	**100,00%**

Código	Nombre Proyecto de Inversión.	Plan de Desarrollo Distrital	Total población beneficiada	Mujeres Beneficiarias		Hombres Beneficiarios		Población Intersexual beneficiaria		Total porcentaje beneficiarios
				No. Mujeres	Porcentaje de población	No. Hombres	Porcentaje de población	No. Intersexual	Porcentaje de población	
		BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024								
7899	Fortalecimiento y Modernización de la Infraestructura tecnológica de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	30826	12399	**40,22%**	18427	**59,78%**	0	**0,00%**	**100,00%**
7900	Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	31782	12683	**39,91%**	19099	**60,09%**	0	**0,00%**	**100,00%**
8194	Fortalecimiento de los componentes tecnológicos para lograr la Transformación Digital en la institución, especialmente en los procesos respaldados por las áreas de tecnología Bogotá	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	34651	13626	**39,32%**	21025	**60,68%**	0	**0,00%**	**100,00%**

Código	Nombre Proyecto de Inversión.	Plan de Desarrollo Distrital	Total población beneficiada	Mujeres Beneficiarias		Hombres Beneficiarios		Población Intersexual beneficiaria		Total porcentaje beneficiarios
				No. Mujeres	Porcentaje de población	No. Hombres	Porcentaje de población	No. Intersexual	Porcentaje de población	
7889	Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación- CRAI de la Universidad Distrital Francisco	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	18290	7217	**39,46%**	11073	**60,54%**	0	**0,00%**	**100,00%**
8212	Fortalecimiento de las líneas de servicios CRAI que conforman el portafolio de servicios y recursos de las bibliotecas y unidades de información de la UDFJC, Bogotá DC	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	58574	23537	**40,18%**	35037	**59,82%**	0	**0,00%**	**100,00%**
7892	Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en Bogotá	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	544	189	**34,74%**	355	**65,26%**	0	**0,00%**	**100,00%**
8213	Incremento del acceso y el impacto sociocultural de los resultados de conocimientos generados por los doctorados de la Universidad Francisco José De Caldas Bogotá D.C	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	554	228	**41,16%**	326	**58,84%**	0	**0,00%**	**100,00%**

Código	Nombre Proyecto de Inversión.	Plan de Desarrollo Distrital	Total población beneficiada	Mujeres Beneficiarias		Hombres Beneficiarios		Población Intersexual beneficiaria		Total porcentaje beneficiarios
				No. Mujeres	Porcentaje de población	No. Hombres	Porcentaje de población	No. Intersexual	Porcentaje de población	
7896	Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	28880	11628	**40,26%**	17252	**59,74%**	0	**0,00%**	**100,00%**
8153	Ampliación y mejoramiento de la infraestructura física de las sedes de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá D.C.	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	58574	23537	**40,18%**	35037	**59,82%**	0	**0,00%**	**100,00%**
7866	Fortalecimiento a la Promoción para la Excelencia Académica.	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	2470	1090	**44,13%**	1380	**55,87%**	0	**0,00%**	**100,00%**
8170	Fortalecimiento de estrategias para disminuir la tasa de riesgo de deserción, promoción de la permanencia y bienestar de los estudiantes de pregrado de la Universidad Distrital Bogotá D.C	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	1821	614	**33,72%**	1207	**66,28%**	0	**0,00%**	**100,00%**

Código	Nombre Proyecto de Inversión.	Plan de Desarrollo Distrital	Total población beneficiada	Mujeres Beneficiarias		Hombres Beneficiarios		Población Intersexual beneficiaria		Total porcentaje beneficiarios
				No. Mujeres	Porcentaje de población	No. Hombres	Porcentaje de población	No. Intersexual	Porcentaje de población	
TOTAL POBLACIÓN BENEFICIARIA VIGENCIA 2024			360616	145908	40,46%	214708	59,54%	0	0,00%	100,00%

Fuente: Elaboración del equipo auditor con base a la información suministrada en el oficio de respuesta con numero de radicado 1-2025-07857 de fecha 27 de marzo de 2025.

Se evidencia que, del total de los 17 proyectos, el 59,54 % de la población beneficiaria corresponde a hombres y un 40,46 % corresponde a mujeres.

Con respecto al porcentaje de mujeres beneficiarias por proyecto, se encuentra que el código 7894 "*Dotación de los laboratorios del proyecto Ensueño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas*", del Plan de Desarrollo Distrital "*UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024*", a través de las acciones adelantadas en el marco de su ejecución, en comparación a los demás proyectos, obtuvo el mayor porcentaje de mujeres beneficiarias (61,22%); y que el código 8170 "Fortalecimiento *de estrategias para disminuir la tasa de riesgo de deserción, promoción de la permanencia y bienestar de los estudiantes de pregrado de la Universidad Distrital Bogotá D.C*", del Plan de Desarrollo Distrital "BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027", fue el de menor porcentaje (33,72%) de mujeres beneficiarias.

En lo que corresponde al porcentaje de hombres beneficiarios por proyecto, se encuentra que el código 8170 "Fortalecimiento *de estrategias para disminuir la tasa de riesgo de deserción, promoción de la permanencia y bienestar de los estudiantes de*

pregrado de la Universidad Distrital Bogotá D.C", del Plan de Desarrollo Distrital "BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027, a través de su ejecución, en comparación a los demás proyectos, obtuvo el mayor porcentaje de hombre beneficiarios (66,28%); y que el código 8216 "Fortalecimiento de las capacidades del sistema de investigaciones frente a los retos de CTeI a nivel regional, nacional e internacional en la UDFJC. Bogotá D.C", del Plan de Desarrollo Distrital "BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027", fue el de menor porcentaje (53,33%) de hombres beneficiarios.

Cuadro N.° 68 Población beneficiaria por rango de edades (Respuesta 2)

PROYECTOS			**POBLACIÓN BENEFICIARIA**											
			RANGO DE EDADES (AÑOS)											
			Rango 1		**Rango 2**		**Rango 3**		**Rango 4**		**Rango 5**		**Total beneficiarios**	**TOTAL %**
Cód.	**Nombre Proyecto de Inversión**	**Plan de Desarrollo Distrital**	**0-10**	**%**	**11-17**	**%**	**18-28**	**%**	**29-40**	**%**	**Más de 40**	**%**		
7821	Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	**41**	0,14 %	703	2,43 %	24003	82,96%	3303	11,42%	882	3,05%	28932	**100 %**
7894	Dotación de los laboratorios del proyecto Ensueño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	**0**	0,00 %	1	0,01 %	6432	94,44%	378	5,55 %	0	0,00%	6811	**100 %**
8217	Fortalecimiento de la capacidad para la prestación del servicio en las Unidades Académicas de Laboratorio en la docencia, investigación, extensión y proyección social	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	**35**	0,12 %	1163	4,04 %	23709	82,45%	2874	9,99 %	975	3,39%	28756	**100 %**

PROYECTOS			POBLACIÓN BENEFICIARIA											
			RANGO DE EDADES (AÑOS)											
			Rango 1		Rango 2		Rango 3		Rango 4		Rango 5		Total beneficiarios	TOTAL %
Cód.	**Nombre Proyecto de Inversión**	**Plan de Desarrollo Distrital**	**0-10**	**%**	**11-17**	**%**	**18-28**	**%**	**29-40**	**%**	**Más de 40**	**%**		
	de la UDFC. Bogotá D.C.													
7875	Fortalecimiento y Promoción de la Investigación y Desarrollo Científico de la Universidad Distrital en Bogotá.	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	**24**	12,70%	90	47,62%	35	18,52%	40	21,16%	0	0,00%	189	**100%**
8216	Fortalecimiento de las capacidades del sistema de investigaciones frente a los retos de CTeI a nivel regional, nacional e internacional en la UDFJC. Bogotá D.C.	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	**0**	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	30	100,00%	0	0,00%	30	**100%**
7878	Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos virtuales en la UD	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	**41**	0,14%	703	2,43%	24003	82,96%	3303	11,42%	882	3,05%	28932	**100%**
7899	Fortalecimiento y Modernización de la Infraestructura tecnológica de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	No se tiene información al respecto		No se tiene información al respecto		No se tiene información al respecto		No se tiene información al respecto		No se tiene información al respecto		30826	**100%**

PROYECTOS			POBLACIÓN BENEFICIARIA											
			RANGO DE EDADES (AÑOS)											
			Rango 1		Rango 2		Rango 3		Rango 4		Rango 5		Total beneficiarios	TOTAL %
Cód.	Nombre Proyecto de Inversión	Plan de Desarrollo Distrital	0-10	%	11-17	%	18-28	%	29-40	%	Más de 40	%		
7900	Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	3	0,01%	25341	79,73%	4124	12,98%	2314	7,28%	0	0,00%	31782	100%
8194	Fortalecimiento de los componentes tecnológicos para lograr la Transformación Digital en la institución, especialmente en los procesos respaldados por las áreas de tecnología Bogotá	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	23	0,07%	5436	15,69%	22988	66,34%	6204	17,90%	0	0,00%	34651	100%
7889	Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación-CRAI de la Universidad Distrital Francisco	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	0	0,00%	0	0,00%	15019	82,72%	3138	17,28%	0	0,00%	18157	100%
8212	Fortalecimiento de las líneas de servicios CRAI que conforman el portafolio de servicios y recursos de las bibliotecas y unidades de información de la UDFJC, Bogotá DC	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	0	0,00%	0	0,00%	28811	49,19%	29763	50,81%	0	0,00%	58574	100%
7892	Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en Bogotá	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	544	100,00%	0	0,00%	544	100%

PROYECTOS			POBLACIÓN BENEFICIARIA											
			RANGO DE EDADES (AÑOS)											
			Rango 1		Rango 2		Rango 3		Rango 4		Rango 5		Total beneficiarios	TOTAL %
Cód.	Nombre Proyecto de Inversión	Plan de Desarrollo Distrital	0-10	%	11-17	%	18-28	%	29-40	%	Más de 40	%		
8213	Incremento del acceso y el impacto socio-cultural de los resultados de conocimientos generados por los doctorados de la Universidad Francisco José De Caldas Bogotá D.C	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	554	100,00%	0	0,00%	554	100%
7896	Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	0	0,00%	0	0,00%	25761	89,20%	3119	10,80%	0	0,00%	28880	100%
8153	Ampliación y mejoramiento de la infraestructura física de las sedes de la Universidad Distrital Francisco Jóse de Caldas Bogotá D.C.	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	0	0,00%	0	0,00%	28811	49,19%	29763	50,81%	0	0,00%	58574	100%
7866	Fortalecimiento a la Promoción para la Excelencia Académica.	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	0	0,00%	103	4,16%	2266	91,63%	104	4,21%	0	0,00%	2473	100%
8170	Fortalecimiento de estrategias para disminuir la tasa de riesgo de deserción, promoción de la permanencia y bienestar de los estudiantes de pregrado de la Universidad Distrital Bogotá D.C	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	0	0,00%	42	2,29%	1633	88,89%	162	8,82%	0	0,00%	1837	100%

PROYECTOS			POBLACIÓN BENEFICIARIA											
			RANGO DE EDADES (AÑOS)											
			Rango 1		Rango 2		Rango 3		Rango 4		Rango 5		Total beneficiarios	TOTAL %
Cód.	Nombre Proyecto de Inversión	Plan de Desarrollo Distrital	0-10	%	11-17	%	18-28	%	29-40	%	Más de 40	%		
TOTALES			167	0,05 %	33582	9,32 %	207595	57,58%	85593	23,74%	2739	0,76%	360502	100 %

Fuente: Elaboración del equipo auditor con base a la información suministrada en el oficio de respuesta con numero de radicado 1-2025-07857 de fecha 27 de marzo de 2025.

De lo anterior, se puede concluir por rangos de edades, lo siguiente:

- **Rango 1 (0 a 10 años):**
  El proyecto No. 7875"*Fortalecimiento y Promoción de la Investigación y Desarrollo Científico de la Universidad Distrital en Bogotá*.", del Plan de Desarrollo Distrital" UN *NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024",* es el que tiene mayor número de porcentaje de población beneficiaria (12,70%), con respecto a los demás proyectos.

- **Rango 2 (11 a 17 años):**
  El proyecto 7900 "*Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información*", del Plan de Desarrollo Distrital "*UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024",* es el que tiene mayor número de porcentaje de población beneficiaria (79,73%), con respecto a los demás proyectos.

- **Rango 3 (18 a 28 años):**

  El proyecto 7894 “Dotación de los laboratorios del proyecto Ensueño de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas”, del Plan de Desarrollo Distrital “*UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024”,* es el que tiene mayor número de porcentaje de población beneficiaria (94,44%), con respecto a los demás proyectos.

- **Rango 4 (29 a 40 años):**

  El proyecto 8216 “*Fortalecimiento de las capacidades del sistema de investigaciones frente a los retos de CTeI a nivel regional, nacional e internacional en la UDFJC. Bogotá D.C*.”, del Plan de Desarrollo Distrital “*BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027”,* es el que tiene mayor número de porcentaje de población beneficiaria (100%), con respecto a los demás proyectos.

Cuadro N.° 69 Población minoría étnica beneficiaria

Proyecto	Plan de Desarrollo Distrital	Total población beneficiaria del proyecto	Total Población minoría étnicas beneficiaria del total de población beneficiaria del proyecto	Porcentaje Población minoría étnicas beneficiaria
N.° 7821 *” Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá*”	*UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024*	28932	3753	12,97%
N.° 7900	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL			

Proyecto	Plan de Desarrollo Distrital	Total población beneficiaria del proyecto	Total Población minoría étnicas beneficiaria del total de población beneficiaria del proyecto	Porcentaje Población minoría étnicas beneficiaria
"*Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información*."	PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024*"*	31782	1830	5,75%
N.° 8194 " *Fortalecimiento de los componentes tecnológicos para lograr la Transformación Digital en la institución, especialmente en los procesos respaldados por las áreas de tecnología Bogotá*."	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	34651	72	0,20%
N.° 7889 *"Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación- CRAI de la Universidad Distrital Francisco"*	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI" 2020-2024	18157	1095	6,03%
N.° 8212 " *Fortalecimiento de las líneas de servicios CRAI que conforman el portafolio de servicios y recursos de las bibliotecas y unidades de información de la UDFJC, Bogotá DC"*	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	58574	20	0,03%
No. 8153 *"Ampliación y mejoramiento de la infraestructura física de las sedes de la Universidad Distrital*	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027"	58574	148	0,25%

Proyecto	Plan de Desarrollo Distrital	Total población beneficiaria del proyecto	Total Población minoría étnicas beneficiaria del total de población beneficiaria del proyecto	Porcentaje Población minoría étnicas beneficiaria
Francisco José de Caldas Bogotá D.C"				
N.° 7866 "*Fortalecimiento a la Promoción para la Excelencia Académica"*	UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI 2020-2024	2473	46	1,86%
N.° 8170 "*Fortalecimiento de estrategias para disminuir la tasa de riesgo de deserción, promoción de la permanencia y bienestar de los estudiantes de pregrado de la Universidad Distrital Bogotá D.C".*	BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027	1837	38	2,06%

Fuente: Elaboración del equipo auditor con base a la información suministrada en el oficio de respuesta con numero de radicado 1-2025-07857 de fecha 27 de marzo de 2025.

Analizada la información remitida del Balance Social de cada uno de los proyectos de inversión de la UDFJC, se verifico un efectivo cumplimiento del Balance Social, toda vez que se evidenció un avance positivo en la planeación, seguimiento y control en las metas formuladas y en la ejecución eficaz, eficiente y oportuna de los recursos asignados, que dieron cumplimiento a los objetivos propuestos de implementación del Ecosistema de Políticas Públicas del D. C., profundizando en los enfoques de género y diferencial, siendo de suma importancia y necesaria la identificación de la población beneficiaria en los proyectos de inversión con énfasis social y el cumplimiento de lo establecido.

Con lo anterior, se determino que se impacta positivamente la atención al beneficio social esperado para el enfoque de género y diferencial de los proyectos de la vigencia 2024, conforme a la información reportada por la UDFJC, se estableció que la población beneficiaria por género, rango de edades y minorías étnicas poblacionales se cumplió de manera satisfactoria en los (17) proyectos, en el marco del Plan Distrital de Desarrollo 2020 -2024 "*Un Nuevo. Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*" y "*Bogotá Camina Segura*" 2024-2027, en su proceso de armonización, los proyectos de inversión establecidos por la universidad.

3.2.5. Gestión ambiental

Aunque la UDFJC había cumplido en vigencias anteriores (2021 – 2022) con las metas programadas en el cuatrienio correspondiente al Plan de Acción Cuatrienal Ambiental – PACA 2020-2024 "*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI*", en el marco del mismo Plan Distrital de Desarrollo - PDD, para la vigencia 2024 incorporó y reportó a la Secretaría Distrital de Ambiente - SDA, las siguientes 2 acciones ambientales:

Cuadro N.° 67 Acciones Ambientales Formuladas Vigencia 2024. Plan de Acción Cuatrienal Ambiental – PACA 2020-2024 "Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI"

ODS	CÓDIGO/NOMBRE DEL PROYECTO DE INVERSION	META DEL PROYECTO DE INVERSION	ACCION AMBIENTAL DEL PROYECTO DE INVERSION	PRESUPUESTO PROGRAMADO 2024
15 proteger, restablecer y promover el uso sostenible de los ecosistemas terrestres,	7896/Fortalecimiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad Francisco José de Caldas	Meta 27: Ampliar y modernizar física, tecnológica y ambientalmente sostenible la	Contratar los servicios profesionales y de apoyo a la gestión, con el objeto de aportar al desarrollo	$43.841.264

ODS	CÓDIGO/NOMBRE DEL PROYECTO DE INVERSION	META DEL PROYECTO DE INVERSION	ACCION AMBIENTAL DEL PROYECTO DE INVERSION	PRESUPUESTO PROGRAMADO 2024
efectuar una ordenación sostenible de los bosques, luchar contra la desertificación, detener y revertir la degradación de las tierras y poner freno a la pérdida de la diversidad biológica.		infraestructura de acuerdo con la proyección de la cobertura y las políticas de inclusión	de las actividades de los proyectos de inversión a cargo del Subsistema de Gestión Ambiental, particularmente en lo relacionado con el Plan Estratégico Forestal: Patrimonio Forestal (Servicios Ecosistémicos) y Paisajismo Institucional.	
15 proteger, restablecer y promover el uso sostenible de los ecosistemas terrestres, efectuar una ordenación sostenible de los bosques, luchar contra la desertificación, detener y revertir la degradación de las tierras y poner freno a la pérdida de la diversidad biológica.	7896 / Fortalecimiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad Francisco José de Caldas	Meta 27: Ampliar y modernizar física, tecnológica y ambientalmente sostenible la infraestructura de acuerdo con la proyección de la cobertura y las políticas de inclusión	Contratar los servicios profesionales y de apoyo a la gestión, con el objeto de aportar el desarrollo de las actividades de los proyectos de inversión a cargo del Subsistema de Gestión Ambiental, particularmente en lo relacionado con el Plan Estratégico Forestal: Huertas Urbanas Institucionales y Aprovechamiento de Residuos Orgánicos.	$43.841.264

Fuente: Elaboración Equipo Auditor con base en el Formulario : 14295 CB-1111-4: INFORMACION CONTRACTUAL DE PROYECTOS DEL PACA

Para el cumplimiento de las 2 acciones ambientales anteriores, la UDFJC comprometió su presupuesto programado, con la suscripción de 2 contratos de prestación de servicios - CPS por valor de $87.682.528, discriminados así:

Cuadro N.° 68 Compromisos y Cumplimiento Acciones Ambientales Formuladas. Plan de Acción Cuatrienal Ambiental – PACA 2020-2024 “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI”

ACCION AMBIENTAL DEL PROYECTO DE INVERSION	Nro. CONTRATO	VALOR CONTRATO	ESTADO
Contratar los servicios profesionales y de apoyo a la gestión, con el objeto de aportar al desarrollo de las actividades de los proyectos de inversión a cargo del Subsistema de Gestión Ambiental, particularmente en lo relacionado con el Plan Estratégico Forestal: Patrimonio Forestal (Servicios Ecosistémicos) y Paisajismo Institucional. Meta anual de la acción ambiental:100% Ejecución anual de la acción ambiental: 100% Presupuesto disponible para la acción ambiental: $43.841.264 Presupuesto ejecutado para la acción ambiental: $43.841.264 Giros en la vigencia: $43.841.264	1124-2024	$43.841.264	Pagado
Contratar los servicios profesionales y de apoyo a la gestión, con el objeto de aportar el desarrollo de las actividades de los proyectos de inversión a cargo del Subsistema de Gestión Ambiental, particularmente en lo relacionado con el Plan Estratégico Forestal: Huertas Urbanas Institucionales y Aprovechamiento de Residuos orgánicos. Meta anual de la acción ambiental:100% Ejecución anual de la acción ambiental: 100% Presupuesto disponible para la acción ambiental: $43.841.264 Presupuesto ejecutado para la acción ambiental: $43.841.264 Giros en la vigencia: $43.841.264	1173-2024	$43.841.264	Pagado

Fuente: Elaboración Equipo Auditor con base en el Formulario: 14295 CB-1111-4: INFORMACION CONTRACTUAL DE PROYECTOS DEL PACA

La UDFJC realizó una armonización a nivel institucional del Plan Anual de Adquisiciones, por el cambio del PDD *“Un nuevo contrato social y ambiental para el siglo XXI”* 2020 – 2024”, al PDD *“Bogotá Camina segura” 2024 – 2027*, generando algunos cambios en los proyectos de inversión, en la cual, programó un presupuesto ambiental adicional de $111.989.306, para la ejecución de 3 acciones ambientales, discriminadas así:

Cuadro N.° 69 Presupuesto Adicional Acciones Ambientales Formuladas Vigencia 2024 y Armonización Plan Anual de Adquisiciones

Cifras en pesos

ODS	CÓDIGO/NOMBRE DEL PROYECTO DE INVERSION	META DEL PROYECTO DE INVERSION	ACCION AMBIENTAL DEL PROYECTO DE INVERSION	PRESUPUESTO PROGRAMADO 2024
15 proteger, restablecer y promover el uso sostenible de los ecosistemas terrestres, efectuar una ordenación sostenible de los bosques, luchar contra la desertificación, detener y revertir la degradación de las tierras y poner freno a la pérdida de la diversidad biológica.	8153/Fortalecimiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad Francisco José de Caldas	Meta 27: Ampliar y modernizar física, tecnológica y ambientalmente sostenible la infraestructura de acuerdo con la proyección de la cobertura y las políticas de inclusión	Contratar los servicios profesionales y de apoyo a la gestión, con el objeto de aportar al desarrollo de las actividades de los proyectos de inversión a cargo del Subsistema de Gestión Ambiental, particularmente en lo relacionado con el Plan Estratégico Forestal: Patrimonio Forestal (Servicios Ecosistémicos) y Paisajismo Institucional.	$19.180.553
15 proteger, restablecer y promover el uso sostenible de los ecosistemas terrestres, efectuar una ordenación sostenible de los bosques, luchar contra la desertificación, detener y revertir la degradación de las tierras y poner freno a la pérdida de la	8153/Fortalecimiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad Francisco José de Caldas	Meta 27: Ampliar y modernizar física, tecnológica y ambientalmente sostenible la infraestructura de acuerdo con la proyección de la cobertura y las políticas de inclusión	Contratar los servicios profesionales y de apoyo a la gestión, con el objeto de aportar el desarrollo de las actividades de los proyectos de inversión a cargo del Subsistema de Gestión Ambiental, particularmente en lo relacionado con el Plan Estratégico Forestal: Huertas Urbanas Institucionales y Aprovechamiento	$21.920.632

ODS	CÓDIGO/NOMBRE DEL PROYECTO DE INVERSION	META DEL PROYECTO DE INVERSION	ACCION AMBIENTAL DEL PROYECTO DE INVERSION	PRESUPUESTO PROGRAMADO 2024
diversidad biológica.			de Residuos Orgánicos.	
4 Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos.	7875 – 8216 Fortalecimiento de las capacidades del sistema de investigaciones frente a los retos de CTeI a nivel regional, nacional e internacional en la UDFJC. Bogotá D.C..	Apoyar el desarrollo de 57 proyectos de investigación cofinanciados	Desarrollo de una Mezcla Asfáltica tibia (MAT) con agregado de concreto reciclado (ACR)	$70.888.121

Fuente: Elaboración Equipo Auditor con base en el Formulario : 14295 CB-1111-4: INFORMACION CONTRACTUAL DE PROYECTOS DEL PACA

Para el cumplimiento de las 3 acciones ambientales anteriores, la UDFJC comprometió su presupuesto programado, con la modificación (adición) contractual a los CPS Nos. 1124-y 1173-2024, igualmente, con la suscripción de otros compromisos (4) y contratos (3), lo anterior, discriminados así:

Cuadro N.° 70 Compromisos y Cumplimiento Acciones Ambientales Adicionales Formuladas.

Cifras en pesos

ACCION AMBIENTAL DEL PROYECTO DE INVERSION	Nro. CONTRATO	VALOR	ESTADO
Realizar la Planeación, formulación y consolidación de los proyectos de inversión para la vigencia, con metas e indicadores con principios ambientales, agroecológicos y/o forestales, Validar y certificar el acompañamiento, asistencia técnica y/o apoyo a la supervisión al programa Plan Estratégico Forestal. Meta anual de la acción ambiental:100% Ejecución anual de la acción ambiental: 100% Presupuesto disponible para la acción ambiental: $19.180.553	Otro sí CPS 1124-2024	Adición $19.180.553	Terminado, pagado y ejecutado en un 100% en 2025.

ACCION AMBIENTAL DEL PROYECTO DE INVERSION	Nro. CONTRATO	VALOR	ESTADO
Presupuesto ejecutado para la acción ambiental: $19.180.553 Giros en la vigencia: $19.180.553			
Realizar la Planeación, formulación y consolidación de los proyectos de inversión para la vigencia, con metas e indicadores con principios ambientales, agroecológicos y/o forestales, Validar y certificar el acompañamiento, asistencia técnica y/o apoyo a la supervisión al programa Huertas Urbanas Institucionales y aprovechamiento de Residuos Orgánicos. Meta anual de la acción ambiental:100% Ejecución anual de la acción ambiental: 100% Presupuesto disponible para la acción ambiental: $21.920.632 Presupuesto ejecutado para la acción ambiental: $21.920.632 Giros en la vigencia: $21.920.632	Otro sí CPS 1173-2024	Adición $21.920.632	Terminado, pagado y ejecutado en un 100% en 2025.
Desarrollo de una Mezcla Asfáltica tibia (MAT) con agregado de concreto reciclado (ACR). Meta anual de la acción ambiental:35% Ejecución anual de la acción ambiental: 35% Presupuesto disponible para la acción ambiental: $70.888.121 Presupuesto ejecutado para la acción ambiental: $70.888.121 Giros: $70.888.121	N/A	$7.800.000	Terminado y pagado
	N/A	$4.008.718	Terminado y pagado
	N/A	$19.004.754	Terminado y pagado
	N/A	$4.939.574	Terminado y pagado
	1695-2024	$19.269.075	Terminado y pagado
	1937-2024	$14.756.000	Terminado y pagado
	1963-2024	$1.110.000	Terminado y pagado

Fuente: Elaboración Equipo Auditor con base en el Formulario : 14295 CB-1111-4: INFORMACION CONTRACTUAL DE PROYECTOS DEL PACA y el anexo (“Respuesta a Oficio No. 40 AFGR código 22 PDVCF 2025”) correspondiente al oficio de repuesta con radicado 1-2025-06496 de fecha 13 de marzo de 2025.

De lo expuesto se concluye que, la UDFJC para la vigencia 2024 formuló 5 acciones ambientales para el PACA, representadas en un presupuesto programado por valor de $199.671.834, de los cuales, su presupuesto se ejecutó en un 100%, así

mismo, se cumplió con la ejecución de la magnitud programada en cada acción, por lo tanto, su gestión ambiental con respecto al PACA se determina eficaz y eficiente.

Adicional, cabe señalar que el PACA institucional formulado y presentado por la UDFJC ante la SDA, en el marco del cuatrienio correspondiente al PDD *"Bogotá Camina segura" 2024 – 2027,* la universidad en visita administrativa realizada el 24 de abril de 2025, informó (Acta N.° 08) que el PACA Distrital consolidado por la SDA, fue presentado y aprobado en comité, y se encuentra en proceso de firmas y demás tramite administrativo.

3.2.6. Objetivos de desarrollo sostenible – ODS

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), son acuerdos aprobados por la ONU en el año 2015, mediante el cual se adoptó "*la agenda 2030*", sobre el desarrollo sostenible a nivel mundial para la implementación de acciones de política que pongan fin a la pobreza, protejan el planeta y mejoren la vida de manera sostenible para las generaciones futuras. En dicha agenda quedaron consignados los 17 objetivos que marcan el desarrollo sostenible de la vida, asi:

1. Fin de la pobreza
2. Hambre Cero
3. Salud y bienestar
4. Educación de Calidad
5. Igualdad de Género
6. Agua Limpia y Saneamiento
7. Energía asequible y no contaminante
8. Trabajo decente y crecimiento económico
9. Industria, Innovación e Infraestructura

10. Reducción de las Desigualdades
11. Ciudades y Comunidades Sostenibles
12. Producción y Consumo Responsables
13. Acción por el Clima
14. Vida Submarina
15. Vida de Ecosistemas Terrestres
16. Paz, Justicia e Instituciones Sólidas
17. Alianzas para lograr los Objetivos

De esta manera, en razón a la misionalidad de la UDFJC, se realizó la evaluación de cumplimento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible que se centra en el ODS 4 *"Educación de Calidad"*. De tal manera que, se evidenció que en el marco del Plan Distrital de Desarrollo 2020 -2024 "*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*" y "*Bogotá Camina Segura*", en su proceso de armonización, los proyectos de inversión de la Universidad que se encuentran inscritos y registrados se articulan al objetivo de desarrollo sostenible ODS N° 4. educación de calidad, Meta 4.3: hasta el 2030, asegurar el acceso igualitario de todos los hombres y las mujeres a una formación técnica, profesional y superior de calidad, incluida la enseñanza universitaria.

Así mismo, teniendo en consideración que es la UDFJC, a través de los proyectos de inversión a quien compete la ejecución de las políticas en materia de educación superior y el cumplimiento de la agenda 2030, en el Distrito Capital en cuanto a su función misional, se revisaron y analizaron los programas-proyectos de inversión relacionados con el ODS, el comportamiento de la ejecución financiera de los proyectos de inversión que apuntaron al cumplimiento de las metas del ODS 4, contenidas en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 71 Objetivos de Desarrollo Sostenible

ODS	META	INDICADORES
4. Educación de Calidad: Garantizar una educación inclusiva y equitativa de calidad y promover oportunidades de aprendizaje permanente para todos	**Meta 4.3** De aquí a 2030, asegurar el acceso igualitario de todos los hombres y las mujeres a una formación técnica, profesional y superior de calidad, incluida la enseñanza universitaria	**4.3.1** Tasa de participación de los jóvenes y adultos en la enseñanza y formación académica y no académica en los últimos 12 meses, por sexo.
		4.3.2 Tasa bruta de matrículas en enseñanza superior
		4.3.3 Tasa de participación en programas técnicos y profesionales (15-24 años)
	Meta 4.5 De aquí a 2030, eliminar las disparidades de género en la educación y asegurar el acceso igualitario a todos los niveles de la enseñanza y la formación profesional para las personas vulnerables, incluidas las personas con discapacidad, los pueblos indígenas y los niños en situaciones de vulnerabilidad.	**4.5.1** Índices de paridad (entre mujeres y hombres, zonas rurales y urbanas, quintiles de riqueza superior e inferior y grupos como los discapacitados, los pueblos indígenas y los afectados por los conflictos, a medida que se disponga de datos) para todos los indicadores educativos de esta lista que puedan desglosarse

Fuente: Tomado del oficio. OCI- 034-2025EE100 de la UDFJC, respuesta al oficio 3.

Ahora bien, con base en los datos analizados conforme al detalle del reporte 2024 y, teniendo en cuenta las mediciones en términos de la proporción de la población que participa en cualquier forma de educación organizada en un periodo específico

enfocado en ambos géneros, el número total de matrículas en educación superior sin importar la edad comparado con el grupo de edad oficial que debería estar inscrito y la proporción de jóvenes en programas de educación técnica y profesional.

Así como, los índices que comparan la razón entre diferentes grupos demográficos en términos de acceso a la educación; se estableció en concordancia con las respuestas recibidas mediante oficio 3 con radicado 1-2025-01584 y oficio 39 con radicado 1-2025-06460 - que los proyectos que ejecuta la Universidad se encuentran articulados al Objetivo de Desarrollo Sostenible – ODS 4. Educación de calidad con meta ODS 4.3. De aquí a 2030, asegurar el acceso igualitario de todos los hombres y las mujeres a una formación técnica, profesional y superior de calidad, incluida la enseñanza universitaria.

3.2.7. Gasto Público

De conformidad con lo consignado en el objetivo específico 5 se debe evaluar y conceptuar sobre la gestión, eficacia y eficiencia en la ejecución de los recursos públicos por parte de la UDFJC en la vigencia 2024.

Según el informe final de la auditoría financiera y de gestión N.° 22 de 2024 realizada a la UDFJC, para el componente de gasto público el concepto fue efectivo y la calificación del control fiscal interno fue favorable. Se configuraron 6 hallazgos administrativos con presunta incidencia disciplinaria y uno de ellos con incidencia fiscal en cuantía de $162.152.578.

En el presente ejercicio fiscal acorde con las pruebas de recorrido y el instrumento de riesgos y controles, la valoración del riesgo residual para el componente

de gasto público fue medio.

Con oficios N°. 4 y N°. 6 del 21 y 28 de enero de 2025, respectivamente la Contraloría de Bogotá, D. C. solicitó a la UDFJC información sobre la contratación y otras formas de ejecución del gasto en la vigencia auditar, de los contratos de vigencias anteriores con gestión fiscal en la vigencia 2024 y adiciones a los contratos, de donde se estableció que en la vigencia 2024 se suscribieron 1030 contratos por valor de $61.973.958.080 pesos y se determinó un valor pagado en la vigencia de $28.231.843.623. pesos.

Las pruebas analíticas realizadas determinaron un universo por valor $121.427.640.083 y un valor pagado de $76.433.353.144 lo que corresponde a un porcentaje de recursos pagados en la vigencia equivalente al 63% del valor del universo gestionado fiscalmente en la vigencia 2024.

Con base en las pruebas analíticas establecidas en el instrumento de calificación de la gestión fiscal para el componente del gasto público se determinó el siguiente universo.

Cuadro N.° 72 Consolidado Universo Gasto Público a diciembre 31 de 2024 vigencia a auditar

Valores en Pesos

Elementos Del Universo	Valor Total	Valor Pagado	% Participación
CONTRATOS SUSCRITOS EN LA VIGENCIA A AUDITAR	$61.973.958.080	$28.231.843.623	46%
ADICIONES A CONTRATOS SUSCRITOS EN VIGENCIAS ANTERIORES EFECTUADAS DENTRO DE LA VIGENCIA AUDITAR	$8.462.714.857	$64.302.556	1%

OTRAS FORMAS DE EJECUCIÓN DEL GASTO DE LA VIGENCIA AUDITAR DIFERENTES A CONTRATACIÓN	$3.723.097.531	$869.337.350	23.3%
CONTRATOS SUSCRITOS EN VIGENCIAS ANTERIORES CON GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA A AUDITAR	$47.267.869.615	$47.267.869.615	100%
TOTAL	$121.427.640.083	$76.433.353.144	63%

Fuente: Hoja Analítica Gasto Público del PVCGF-04-09 Instrumento de Calificación de la Gestión Fiscal, según la información suministrada por la UDFJC con oficios OCI 057, OIC 78 y OIC 079 del 4, 7 y 10 de febrero de 2025, respectivamente

Materialidad

De acuerdo con lo indicado por la Dirección Sectorial de Educación el equipo auditor consideró que, aunque el funcionamiento como otras formas de ejecución del gasto hace parte del proceso gasto público, el impacto y la unidad de análisis se puede verificar con mayor efectividad en la contratación. Por lo tanto, se acordó que la evaluación de este proceso quedaría circunscrita a los recursos comprometidos para la ejecución de la contratación asociada a los proyectos de inversión y a contratos sufragados por gastos de funcionamiento de la UDFJC, por lo que no serán considerados los recursos ejecutados por otras formas de ejecución del gasto de la vigencia auditar, diferentes a contratación.

Con base en lo antes indicado para el cálculo de la materialidad serán consideradas tres unidades de análisis seleccionadas que corresponden a la ejecución efectiva del presupuesto vía la contratación, como el mecanismo más expedito para adquisición de bienes y servicios requeridos para el cumplimiento de los fines del Estado.

Cuadro N.° 73 Materialidad de Gasto Público

	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN (o de Regularidad) ANTERIOR			AUDITORIA ACTUAL
Nivel de Riesgo de control fiscal en el Proceso de Gasto Público	Hallazgos configurados en la auditoría anterior - Proceso de Gasto Público	Concepto del Proceso de Gasto Público de la auditoría anterior	Calificación del Control Fiscal Interno de la auditoría anterior del Proceso de Gasto Público	Valoración del Riesgo Residual o Combinado de la vigencia auditar del Proceso de Gasto Público
	6	Efectivo	Favorable	Medio
TOTAL: 9	4	1	2	2

Porcentaje de Materialidad	Parámetro para Concepto según Materialidad (100% - % Materialidad)	Porcentaje de Muestreo Mínimo según Nivel de Riesgo	Tamaño Mínimo de la Muestra
25%	**75%**	**25%**	**$18.891.003.949**

Fuente: Formato PVCGF-04-09 Instrumento de Calificación de la Gestión Fiscal – Hoja Materialidad Gasto Público.

Estos son los valores y porcentajes de ejecución de las unidades de análisis seleccionadas, de acuerdo con las indicaciones de la dirección sectorial y los criterios definidos por el equipo auditor.

Cuadro N.° 70 Cifras de las unidades de análisis seleccionadas para determinar la materialidad y el tamaño de la muestra

Cifras en Pesos

Materialidad	Valor Total	Valor Pagado	% Participación
CONTRATOS SUSCRITOS EN LA VIGENCIA A AUDITAR	$61.973.958.080	$28.231.843.623	46%

ADICIONES A CONTRATOS SUSCRITOS EN VIGENCIAS ANTERIORES EFECTUADAS DENTRO DE LA VIGENCIA AUDITAR	$8.462.714.857	$64.302.556	1%
CONTRATOS SUSCRITOS EN VIGENCIAS ANTERIORES CON GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA A AUDITAR	$47.267.869.615	$47.267.869.615	100%
TOTAL	$117.704.542552	$75.564.015.794	64%

Fuente: Tomado del Instrumento de calificación de la gestión fiscal componente Gasto Público PVCGF 04-09- materialidad

Muestra

De conformidad con el porcentaje de materialidad del 25% y el porcentaje mínimo de muestreo según el nivel de riesgo del 25% para la muestra se deben atender los siguientes valores mínimos para la muestra.

Cuadro N.° 71 Tamaño Mínimo de la Muestra

Cifras en pesos

Nivel de Riesgo de control fiscal en el Proceso de Gasto Público	Base Unidad(e) de Análisis (Monto)	Porcentaje de Muestreo Mínimo según Nivel de Riesgo	Tamaño Mínimo de la Muestra
Medio	$75.564.015.794	25%	$18.891.003.949

Fuente: Formato PVCGF-04-09 Proceso de Gasto público UDFJC – Hoja Materialidad

Para determinar la selección de la nuestra, el equipo auditor estableció como criterios de selección los siguientes.

- Contratos terminados.

- Lineamientos de la Alta Dirección expuestos en el memorando de asignación y en las circulares 27 y 32 de 2024

- El nivel del riesgo inherente combinado del componente gasto público determinado como riesgo medio.

- Resultados de ejercicios anteriores. Teniendo en consideración que en el pasado ejercicio auditor (auditoría AFG- 22 de 2024) se configuraron 6 hallazgos con incidencia disciplinaria y uno de ellos con incidencia fiscal lo que indica la materialización del riesgo, se tendrán como otro criterio de selección los contratos de obra e interventoría de los mismos, por ser en esta tipología contractual donde se han configurado más hallazgos Además que se debe verificar la posibilidad de determinar si se encuentran obras inconclusas en los términos y directrices de la Ley 2020 de 2020.

- Contratos asociados a los proyectos de inversión que serán objeto de análisis en el balance social.

- Contratos en los que la cuantía constituye una gran representatividad de recursos.

Cuadro N.° 72 Muestra Proceso de Gasto Público
Cifras en pesos

No. Contrato/o pago (si aplica	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
1624-2024	NA	SUMIISTRO	Elaborar un contrato para la adquisición de bonos redimibles por alimentos de la canasta básica alimenticia, para los estudiantes de pregrado de la Universidad Distrital Francisco José De Caldas beneficiarios de la convocatoria del programa de apoyo alimentario para el período académico 2024-iii para continuar con el desarrollo de las actividades académicas.	$2.352.108.800	Pre, Contra y postcontractual	Cuantía
1991-2014	8217	Servicios de comunic.	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos audiovisuales y fotografía con destino a las unidades académicas de laboratorios de las facultades de ciencia , matemáticas y naturales, ingeniería, tecnológica, ciencias y educación , medio ambiente y recursos naturales de la UDFJC	$2.217.947.747	Pre, Contra y postcontractual	Cuantía
1633 2024	N.A	Otros servicios	Contratar El suministro de transporte terrestre para el desarrollo de las practicas académicas , así como de las actividades académico administrativas de la UDFJC	$2.049.688.125	Pre, Contra y postcontractual	Cuantía
1961 2023	8153	Obra	Adición y prorroga al contrato 1961 de 2023 para realizar la adecuación, mantenimiento , reparación, mantenimiento físico de las baterías de baños , tanque de almacenamiento de agua potable y cubiertas fase 4 de las diferentes sedes de la UDFJC	$1.486.458.900	Pre, Contra y postcontractual	Lineamientos de la alta dirección y cuantía
2133 2024	8153	Obra	Realizar la adecuación, mejoramiento, reparación y mantenimiento físico en los diferentes auditorios y bibliotecas de las diferentes sedes de la UDFJC	$1.339.132.516	Pre, Contra y postcontractual	Lineamientos de la alta dirección y cuantía
1674 2024	8194	Comunicacio nes	Adquirir, instalar, configurar y poner en correcto funcionamiento una solución de networking lan y wlan compuesta por equipos, componentes y accesorios de telecomunicaciones, con el fin de soportar y garantizar el acceso a los servicios de red ofrecidos a través de la infraestructura de telecomunicaciones de la universidad, según los términos de referencia.	$ 1.171.373.049	Pre, Contractual	Cuantía
1967 2023	8153	Servicios profesionales	ADICIÓN Y PRORROGA AL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 1967 DE 2023 CUYO OBJETO ES REALIZAR EL LEVANTAMIENTO Y DIGITALIZACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA UDFJC, UTILIZANDO LA METODOLOGÍA BIM (BUILDING~INFORMATION MODELIN G) DE LAS ESPECIALIDADES DE ARQUITECTURA, ESTRUCTURA, HIDROSANITARIA, ELÉCTRICA, TELECOMUNICACIONES Y MECÁNICA ,PARA IMPLEMENTAR LA P LATAFORMA TECNOLÓGICA DE MANTENIMIENTO PARA LAS	$824.482.000	Pre, Contra y postcontractual	Cuantía

No. Contrato/o pago (si aplica	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
			SEDES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS Y EDUCACIÓN LA MACARENA			
139713 2024	8217	Servicios de comunicación	CONTRATAR LA ADQUISICION, INSTALACION Y CONFIGURACION DE EQUIPOS DEL GRUPO DE AUDIOVISUALES CON DESTINO A LAS DIFERENTES UNIDADES AC ADEMICAS DE LOS LABORATORIOS (UAL) DE LA FACULTADES DE ARTES, CIENCIAS Y EDUCACION, CIENCIAS, MATEMATICAS Y NATURALES, INGENIERIA, M EDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES Y LA FACULTAD TECNOLOGICA DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES Y ESPECIFICACIONES PREVISTAS	$800.000.000	Pre y Contractual	cuantía
139353 2024	8194	Suministro computadores	ADQUIRIR COMPUTADORES DE ESCRITORIO Y PORTATILES CON DESTINO A LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS, DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES Y ESPECIFICACIONES PREVISTAS, PARA FORTALECER Y MODERNIZAR EL PARQUE INFORMATICO DE LA INS TITUCION	$697.672.010	Pre, Contra y postcontractual	cuantía
1409 2024	7900		ADQUISICION, INSTALACION, CONFIGURACION E IMPLEMENTACION DE UNA SOLUCION DE SISTEMA DE ALMACENAMIENTO MASIVO, PARA EL FORTALECIMIENT O DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLOGICA DE LA NUBE PRIVADA DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDA	$650.000.000	Pre, Contra y postcontractual	cuantía
2024 2024	7889	Otros servicios	REGULAR LAS CONDICIONES EN LAS QUE LA ENTIDAD, ASUMIRA LA CALIDAD DE "USUARIO~AUTORIZADO" PARA PODER TENER ACCESO Y USO A LAS BASES DE DATOS DE ARTICULOS,~FRAGMENTOS, RESUMENES, APARTES DE CAPITULOS, DEMAS DOCUMENTOS Y PUBLICACIONES~DENOMINADOS PRODUCTOS QUE A CON TINUACION SE DESCRIBEN, DE ACUERDO CON LA PROPUESTA~TECNICA CON LAS CONDICIONES DE ACCESO, DOCUMENTO QUE HACE PARTE INTEGRAL DEL~PRE SENTE CONVENIO.~LO ANTERIOR, EN EL MARCO DE ACUERDO MARCO DE COLABORACION MULTIANUAL PREVIAMENTE~FIRMAD	$550.000.000	Pre, Contra y postcontractual	cuantía
1994 2024	N.A	De tecnología	RENOVAR LA SUSCRIPCIÓN ANUAL DE LA LICENCIA, GARANTÍA Y SOPORTE PARA DEL	$406.233632	Pre, Contra y postcontractual	Cuantía

No. Contrato/o pago (si aplica	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
			SISTEMA DE SEGURIDAD PERIMETRAL PARA GARANTIZAR UN NIVEL ADECUADO DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN, FORTALECER LA PROTECCIÓN FRENTE A AMENAZAS INFORMÁTICAS TANTO INTERNAS COMO EXTERNAS Y FACILITAR LA TRANSICIÓN AL PROTOCOLO IPV6 EN LOS EQUIPOS DE CÓMPUTO DE LA UDJFC, LA CUAL ES ADMINISTRADA POR LA RED DE DATOS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL			
2026 2024	8202	Convenio interadministrativo	AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS EN LA CREACION, DISE?O, DIAGRAMACION Y EDICION DE CONTENIDOS EDUCATIVOS VIRT UALES EN LOS DIFERENTES PROGRAMAS DE PREGRADO DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS, QUE REQUIERAN EN METODOLOGIA HIB RIDA Y/O MEDIACION TECNOLOGICA.	$1.316.6864.50	Pre, Contra y postcontractual	cuantía
2141 2024	8153	Convenio interadministrativo	AUNAR ESFUERZOS PARA LA ESTRUCTURACION INTEGRAL EN LOS ASPECTOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y AMBIENTALES PARA LA CONFORM ACION DE LOS LINEAMIENTOS DE LOS DISE?OS ARQUITECTONICOS, URBANISTICOS Y ESTUDIOS TECNICOS DE LA NUEVA SEDE DE LA FACULTAD DE CIENCI AS DE LA SALUD DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS, UBICADA EN LA LOCALIDAD DE BOSA EL PORVENIR	$440.000.000	Pre, Contra y postcontractual	cuantía
139346 2024	8194	Suministro	ADQUIRIR COMPUTADORES DE ESCRITORIO Y PORTATILES CON DESTINO A LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS, DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES Y ESPECIFICACIONES PREVISTAS, PARA FORTALECER Y MODERNIZAR EL PARQUE INFORMATICO DE LA INS TITUCION.	$580.702.866	Pre, Contra y postcontractual	Cuantía
134698 2024	8217	Suministro	ADQUIRIR, INSTALAR Y REALIZAR LA CONFIGURACION DE EQUIPOS DE LABORATORIO DEL GRUPO DE COMPUTADORES, CON DESTINO A LOS LABORATORIOS, TALLERES, CENTROS Y AULAS DE LAS FACULTADES DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS, DE CONFORMIDAD CON LAS	$511.217.354	Pre, Contra y postcontractual	Cuantía

No. Contrato/o pago (si aplica	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
			ESPECIFICAC IONES TECNICAS MINIMAS SOLICITADAS POR LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS, DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES Y ESPECIFIC ACIONES PREVISTAS.			
1440 2024	7821	Compraventa	ADQUIRIR, INSTALAR Y CONFIGURAR LOS EQUIPOS DE ELECTRONICA Y ELECTRICA DE LA MARCA RIGOL Y QUANSER PARA AMPLIAR LOS ELEMENTOS EXISTE NTES EN LOS LABORATORIOS DE COMUNICACIONES, ELECTRONICA INDUSTRIAL, CONTROL Y FISICA DE LA FACULTAD DE INGENIERIA DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS, DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES Y ESPECIFICACIONES PREVISTAS	$285.515.034	Pre, Contra y postcontractual	cuantía
135085 2024	8217	Otros suministros	ADQUIRIR EL SUMINISTRO DE MATERIALES ASOCIADOS AL GRUPO DE FERRETERIA ESPECIALIZADA CON DESTINO A LAS DIFERENTES UNIDADES ACADEMICAS DE LOS LABORATORIOS (UAL) DE LA FACULTADES DE ARTES, CIENCIAS Y EDUCACION, CIENCIAS, MATEMATICAS Y NATURALES, INGENIERIA, MEDIO AMB IENTE Y RECURSOS NATURALES Y LA FACULTAD TECNOLOGICA DE CUERDO A LAS CONDICIONES Y ESPECIFICACIONES MINIMAS PREVISTAS	$269.5901322	Pre, Contra y postcontractual	cuantía
1317 2024	7889	Otros servicios	ADQUIRIR E INSTALAR Y PONER EN CORRECTO FUNCIONAMIENTO EL SISTEMA DE SEGURIDAD DEL MATERIAL BIBLIOGRAFICO, EQUIPOS DE AUTOPRESTAMO Y AUTODEVOLUCION MEDIANTE TECNOLOGIA RFID HF PARA CONTROL DE INVENTARIOS, DE DOS BIBLIOTECAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JO SE DE CALDAS.	$248.456.811	Pre, Contra y postcontractual	cuantía
1938 2024	N.A.	suministro	PROVEER A LA UNIVERSIDAD DE DIPLOMAS, CARPETAS PORTADIPLOMA Y ACTAS DE GRADO CON LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS DADAS POR LA SECRETARIA GENERAL PARA CUBRIR LOS REQUERIMIENTOS DE LAS FACULTADES CON LOS DOCUMENTOS DE GRADUACIÓN	$247.990.050	Pre, Contra y postcontractual	cuantía
1446 2024	7900		ADQUIRIR, INSTALAR Y PONER EN CORRECTO FUNCIONAMIENTO UNA SOLUCION DE EQUIPOS RACK PDU DEL SUBSISTEMA DE POTENCIA REGULADA EN LOS	$168.436.334	Pre, Contra y postcontractual	cuantía

No. Contrato/o pago (si aplica	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
			CU ARTOS PRINCIPALES DE EQUIPOS (DATA CENTER) ADMINISTRADOS POR UDNET, SEGUN ALCANCE ESTABLECIDO EN LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS Y VIA BILIDAD OBTENIDA EN EL ESTUDIO PREVIO			
1773	NA.	SUMINISTRO	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE DOTACIÓN (PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO) PARA LOS TRABAJADORES OFICIALES (CONVENCIÓN COLECTIVA DE TRABAJADORES OFICIALES) DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS.	$139.999.909	Pre, Contra y postcontractual	CUANTÍA
1397 2024	7892	Otros servicios	ADQUIRIR EQUIPOS TECNOLOGICOS PARA LA ADECUACION DE LA SALA DE INVESTIGACION DEL DOCTORADO EN AMBIENTE E INGENIERIA SUSTENTABLE DE A CUERDO CON LAS CONDICIONES Y ESPECIFICACIONES PREVISTAS EN EL MARCO DEL PROYECTO DE INVERSION 7892- "DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DE LOS DOCTORADOS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS EN BOGOTA	$112.755.475	Pre, Contra y postcontractual	cuantía
1402 2024	7892	suministro	ADQUIRIR PARTES DE COMPUTADORES Y DISPOSITIVOS MULTIMEDIA PARA FORTALECER Y MEJORAR LA DISPONIBILIDAD DE LAS SALAS DE INFORMATICA Y LABORATORIOS DEL DOCTORADO EN INGENIERIA, PARA AUMENTAR LOS RECURSOS QUE SE PRESTAN A LA COMUNIDAD ACADEMICA DE LA UNIVERSIDAD DISTR ITAL, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE INVERSION 7892 DE INVERSION 7892 - DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DE LOS DOCTORADOS DE LA UNIVERSIDA D DISTRITAL	$93.718.450	Pre, Contra y postcontractual	cuantía

Total de contratos seleccionados:	**Muestra según materialidad**:
24 contratos	25% equivalente $18.891.003.949

Fuente: Elaborado por el Equipo auditor con fundamento en la información suministrada por la UDFJC en los anexos de los oficios OCI 057, OIC 78 y OIC 079 del 4, 7 y 10 de febrero de 2025, respectivamente. Se reasignaron los contratos sin alterar la muestra como consta en Mesa de Trabajo N.° 3 de febrero 24 de 2025.

Como resultado de la auditoría se determinó:

3.2.7.1. Hallazgo administrativo por inexactitud en la información consignada en el contrato de suministro N.° 1409 de 2024.

Cuadro N.° 73 Aspectos Generales del Contrato de Suministro N.°.1409 de 2024.

Cifras en pesos

Tipo/ N.° Contrato	Contrato de Compraventa N.° 1409-2024
Modalidad de Contratación	Convocatoria Pública 03 de 2024
Objeto	OBJETO DE LA CONVOCATORIA PÚBLICA Adquisición, instalación, configuración e implementación de una solución de sistema de almacenamiento masivo, para el fortalecimiento de la infraestructura tecnológica de la nube privada de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Alcance del Objeto Componente 1: Solución de Networking Componente 2: Solución de sistema de almacenamiento masivo Componente 3. Equipos servidores tipo rack Componente 1: Adquirir, instalar, configurar y poner en correcto funcionamiento una solución de Networking compuesta por equipos, componentes y accesorios de telecomunicaciones, con el fin de soportar y garantizar el acceso a los servicios de red ofrecidos a través de la infraestructura de telecomunicaciones de la Universidad, según los términos de referencia. Componente 2: Adquisición, instalación, configuración e implementación de una solución de sistema de almacenamiento masivo para el fortalecimiento de la infraestructura tecnológica de la Nube Privada de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

	Componente 3: Adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de equipos servidores tipo rack.
Contratista	Novopangea Grup SAS NIT830512930-3
Fecha Suscripción	Mayo 24 de 2024
Fecha acta de inicio	No figura
Fecha de terminación inicial	23 de abril de 2023
Fecha de terminación Final	22 de junio de 2023
Plazo inicial	(3) meses para la ejecución del componente 2 y 12 meses de garantía; para el componente 3 un término de 3 meses y 36 meses de garantía
Valor	$974.000.000 millones menos los descuentos de ley
Certificado de Disponibilidad	1496 y 1498 de 21 de marzo de 2024 por valor de $853.011.000 y $200.000.000
Certificado de Registro Presupuestal	3895 y 3896 del 29 de mayo de 2024 por valor de $850.000.000 y $124.000.000
Garantía	N.° póliza 33-45-101127447 fecha de expedición póliza 29 de mayo de 2024 Seguros del Estado AMPAROS Vigencia Desde Hasta Suma Aseg/Actual Cumplimiento 24/05/2024 24/12/2024 $194.800.000 Salarios y Prestaciones Sociales 24/08/2024 24/08/2029 $194.800.000 Calidad y Correcto Funcionamiento 24/05/2024 24/08/2030 $97.400.000
Forma de pago	Un contado por valor de $ 974.000.000 menos los descuentos de ley contra entrega a entera satisfacción
Supervisor	La líder de la oficina de Red y datos de la UDFJC UDNET
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	Terminado

Fuente: Tomado de los documentos anexos a la respuesta del oficio N.° 19

Al revisar el contenido documental del contrato 1409 de 2024 se observó en el pliego de condiciones que hace parte integral del contrato lo siguiente:

Caso 2: Imprecisiones en las estipulaciones consignadas en el contrato No 1409 de 2024.

Al revisar el contenido del contrato N.°1409 de 2024 se encuentra en el acápite de las consideraciones del mencionado contrato lo siguiente:

> *"(…)*
> *"Entre los suscritos, de una parte,* ***GMTB,*** *mayor de edad y vecino de esta ciudad, identificado con la cédula de ciudadanía No. Xxx expedida en Bogotá D.C, quien actúa en calidad de RECTOR, de conformidad con la Resolución del Consejo Superior Universitario No. 031 del 1º de diciembre de 2021 y acta de posesión de la misma fecha, debidamente autorizado para contratar, según acuerdo No.003 de 2015 (Estatuto de Contratación de* ***LA UNIVERSIDAD*** *Distrital Francisco José de Caldas) y Resolución de Rectoría 262 de 2015, quien en lo sucesivo se denominará* ***LA UNIVERSIDAD,*** *con NIT 899.999.230-7, y de otra* ***MRM****, identificada con la cédudula de ciudadanía No. Xx, actuando en nombre y representación de* ***NOVOPANGEA GROUP SAS,*** *identificada con NIT 830.512.930-3, que, para los efectos del presente contrato, se denomina* ***EL CONTRATISTA,*** *hemos convenido en celebrar el presente contrato de intermediación de seguros, previas las siguientes consideraciones: (…)".*

Como se observa en el documento contractual se indicó que se trataba de la celebración de un contrato de intermediación de seguros cuando lo correcto es un contrato de suministro de equipos de sistemas y de conectividad para la red privada de

la Universidad.

Igualmente, se evidenció que en el referido contrato la duplicidad de las cláusulas 21 y 22, lo que genera imprecisión y confusión en la determinación de cada una de las estipulaciones allí contenidas tal como se evidencia a continuación:

"(…)

CLAUSULA VIGECIMA PRIMERA – *Notificaciones Los avisos, solicitudes, comunicaciones y notificaciones que las partes deban hacer en desarrollo del presente contrato, deberán constar por escrito y se entenderán debidamente efectuadas, sólo si son entregadas personalmente o por correo electrónico a la persona y a las direcciones indicadas a continuación:*

20.1*.* ***LA UNIVERSIDAD:*** *Nombre* ***MCVC,*** *Cargo: Lider Oficina Red de Datos UDNET; Dirección Carrera 7 No. 40 B -53Telefono: 3239300, Ext.1301; y, Correo electrónico: <udnet@udistrital.edu.co>*

20.2 NOVOPANGEA GROUP SAS. *Nombre:* ***MRM;*** *Cargo: Representante Legal; Dirección Carera 16 No. 164-37, Bogotá D.C.; Telefono: 3112415284; y, Correo electrónico: GERENCIA@NOVOPANGEA.COM.CO*

CLAUSULA VIGÉCIMA SEGUNDA- Supervisión *La supervisión de la ejecución y el cumplimiento de las obligaciones contraídas por* ***EL CONTRATISTA*** *a favor de* ***LA UNIVERSIDAD****, estará a cargo del líder Unidd de Red de Datos.*

Clausula 21- Documentos. *Forman parte del contrato los siguientes documentos:*

21.1 Oferta presentada por ***NOVOPANGEA S.AS***

21.2 Acta de inicio

21.3 Acta de aprobación de póliza

21.4 Los demás que se generen durante la ejecución

21.5

Cláusa 22- Protección y cumplimiento de la normatividad ambiental EL CONTRATISTA, *en desarrollo del presente contrato, dará estricto cumplimiento a los lineamientos, normas, reglamentos, orientaciones y leyes ambientales aplicables. (…)”*.

Las evidencias referidas en los estudios previos y de necesidad que antecedieron la suscripción del contrato N.° 1409 de 2024 desatendieron los principios de la función administrativa presentes en el artículo 209 de la Constitución Política, los principios de la contratación previstos en el artículo 3 del Acuerdo 03 de 2015:

> *"Por el cual se expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas*” especialmente los descritos en los literales B. según el cual: *“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 de más 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 sustituya”.*

Artículo 3, literal j) de la Ley 152 de 1993, según el cual el proceso de planeación debe contener los elementos básicos que comprendan la planificación como

una actividad continua, teniendo en cuenta la formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación.

Por tanto, afirma considera la Corte Constitucional en sentencia (Sentencia C-300 de 2012) que el principio de planeación:

> *"(…) debe entenderse, en el marco de la contratación pública, como aquella exigencia que recae sobre la entidad pública de asegurar la veraz y amplia realización de estudios técnicos previos adecuados, de tal manera que resulte posible, fiable y público que la entidad defina con total certeza el objeto y naturaleza del contrato, las obligaciones que se generan, la distribución de riesgos y el precio. De tal manera que se les asegure a todos los asociados interesados en tomar parte del proceso contractual saber sus alcances, límites y posibilidades de financiación y de perfeccionamiento del contrato propuesto. El principio de planeación va de la mano de la realización de otros principios decisivos como la publicidad, la economía y el debido proceso*.
>
> *El principio de planeación tiene fundamento y se infiere de los artículos 209, 339 y 341 constitucionales, e implica que el negocio jurídico contractual deberá estar debidamente diseñado y pensado conforme a las necesidades y prioridades que demande el interés público, dirigido al aseguramiento de la eficacia de la actividad contractual estatal, a la efectiva satisfacción del interés general, y a la protección del patrimonio público, aspectos que subyacen involucrados en todo contrato estatal, cuyo trasunto está en la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y en la efectividad de los derechos e intereses de los administrados. De ahí que, según la reiterada jurisprudencia del Consejo de Estado, la ausencia de dicho principio ataca directamente la esencia misma del interés público, generando consecuencias nefastas no solo para el logro del objeto contractual, sino también para el interés general y para el patrimonio público"*.

En este mismo sentido el Consejo de Estado en Sala Plena de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, en providencia del 28 de mayo de 2012, expuso:

> *"El deber de planeación, en tanto manifestación del principio de economía, tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso; y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de los diseños, planos y evaluaciones de prefactibilidad o factibilidad; qué modalidades contractuales pueden utilizarse y cuál de ellas resulta ser la más aconsejable; las características que deba reunir el bien o servicio objeto de licitación; así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden.*
>
> *El principio de planeación está indisolublemente anclado a la proyección económica, financiera y presupuestal, es por ello que la entidad estatal debe contar previamente con las respectivas apropiaciones presupuestales, siendo necesario establecer si el pago de las obligaciones derivadas del contrato será asumido en la respectiva vigencia fiscal, o si por el contrario, se deberá tramitar la autorización de compromiso de vigencias futuras de conformidad con lo indicado en el Estatuto Orgánico de Presupuesto y en las demás normas concordantes.*
>
> *Esta correlación necesaria entre los principios de planeación y de economía, encuentra su punto normativo más alto en el numeral 12 del mismo artículo 25 de la Ley 80 de 1993, norma que fue modificada por el artículo 87 de la Ley 1474 de 2011, y que preceptúa que previo a la apertura de un proceso de licitación o la firma del contrato en caso de que la modalidad de selección sea contratación directa, deberán elaborarse*

los estudios, diseños y proyectos requeridos, y los pliegos de condiciones según corresponda.

Partiendo de la normativa citada, puede afirmarse que con fundamento en el principio de planeación, la entidad estatal, una vez identificada la necesidad que se pretende satisfacer, lo cual debe preverse desde la elaboración del Plan Anual de Adquisiciones, y en procura de atender de manera oportuna y eficiente dicho requerimiento, debe definir, delinear y delimitar, no solo el objeto contractual, sino también los pasos a seguir para el logro efectivo de dicho objeto, estableciendo los procedimientos que se surtirán en cada una de las fases de la futura contratación, poniendo especial énfasis en las etapas preparatoria y precontractual, pues es allí precisamente en donde radican la solidez y la estructura de todo proceso contractual. (...)".

En este mismo sentido al consignar en el contrato No. 1409 de 2024 que se trataba de un contrato de intermediación de seguros y duplicar sus cláusulas 21 y 22 se generó confusión y ambigüedad en su contenido.

Por otra parte, es evidente que, en los contratos, el principio de planeación no solo se predica de la fase precontractual, sino que el mismo es transversal a las etapas contractual y post contractual. De ahí que el yerro cometido por designación del contrato a ejecutar (de intermediación de seguros) cuando lo correcto es que se trató de un contrato de compraventa para el suministro de equipos de comunicación y almacenamiento de información y la duplicidad en las cláusulas 21 y 22 del contrato, contrarían dicho principio y el de trasparencia en la información consignada en dicho documento negocial.

Esto ocurrió por deficiencias en la aplicación de los controles en los procesos y procedimientos establecidos para el proceso contractual por parte de los funcionarios responsables, que prepararon y no revisaron con rigor el contenido de la minuta contractual y permitieron que el señor rector y la parte contratante suscribieran un documento con los errores atrás referidos.

En igual sentido las inconsistencias referidas en la minuta contractual colocan en entre dicho la credibilidad y seriedad institucional, pusieron en riesgo la integridad de la información, se materializó el incumplimiento de los controles en los procesos y procedimientos contractuales y se desatendió el principio de planeación.

Las irregularidades evidenciadas desatienden los principios de la función administrativa de eficiencia, eficacia, economía y efectividad previstos en el artículo 209 de la Constitución, el artículo, 2 literal e) de la Ley 87 de 1993, Artículo 3, literal B) y C) del Acuerdo 3 de 2015, Artículo 3 de la Ley 1712 de 2014 y presuntamente se vulnero un deber funcional establecido en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Analizada la respuesta, la UDFJC manifiesta:

Caso 2 Imprecisiones en las estipulaciones consignadas en el contrato N.° 1409 de 2024.

En su respuesta la UDFJC argumentó que las minutas de los contratos se realizaban en forma manual y que las imprecisiones advertidas obedecieron a errores involuntarios que no generaron inconvenientes entre las partes.

Sobre el punto esta Contraloría no acepta los argumentos expuestos, en la medida que no se trata de casos esporádicos, sino que son situaciones repetitivas que han sido advertidas en anteriores ejercicios de fiscalización, lo que genera falta de certeza e incertidumbre en la información presentada.

En efecto, la UDFJC en su respuesta recurre al socorrido error involuntario producto de que las minutas contractuales se realizan manualmente, para justificar la falta de diligencia y rigurosidad en la revisión de los documentos y actos administrativos suscritos.

Además, es evidente que para el Contrato N.°1409 de 2024 no estamos en presencia de un caso aislado, en el cual se consignó un yerro en la modalidad del contrato a celebrar, al plasmar en dicha minuta que se trataba de un contrato de intermediación de seguros, cuando se trataba de un contrato de compraventa para el suministro de equipos de almacenamiento de información electrónica.

En igual sentido, en dicha minuta se duplicaron las cláusulas 21 y 22 del contrato, lo que genera inseguridad e incertidumbre en la información allí consignada, lo que evidencia la ocurrencia de debilidades en los puntos y medios de control aplicados por la UDFJC, para realizar la verificación de la información consignada en los documentos.

En consecuencia, esta Contraloría ratifica lo observado para el caso 2, en la medida que lo señalado por la UDFJC no desvirtúan lo consignado en la carta de observaciones.

Por lo anterior, se ratifica lo observado para el caso 2 y se configura hallazgo administrativo

3.2.7.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por suscribir el Contrato No 2024 de 2024 sin contar oportunamente con los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal respectivo.

Cuadro N.° 74 Aspectos Generales del Contrato de Suministro N.° 2024 de 2024

Cifras en pesos

Tipo/ N.° Contrato	Contrato de prestación de servicios N.° 2024-2024
Modalidad de Contratación	Contratación directa PROVEEDOR EXCLUSIVO
Objeto del contrato	Regular las condiciones en las que la entidad, asumirá la calidad de "usuario autorizado" para poder tener acceso y uso a las bases de datos de artículos, fragmentos, resúmenes, apartes de capítulos, demás documentos y publicaciones denominados productos que a continuación se describen, de acuerdo con la propuesta técnica con las condiciones de acceso, documento que hace parte integral del presente convenio. lo anterior, en el marco de acuerdo marco de colaboración multianual previamente firmado entre las partes.”
Contratista	Consortia S.A.S con Nit 900557235-1 en calidad de operadora del Consorcio Colombia y en virtud del Acuerdo Marco de colaboración multianual previamente firmdo entre las partes , cuya vigencia son los años 2022, 2023 y 2024, autorizó a Consortia SAS, para confirmar y pagar en nombre de mi representada, perteneciente a la banda 2 A, la orden de suscripción del consorcio Colombia para el año 2024, obligación que será atendida acorde con los recursos, valores y plazos especificados a continauación, de conformidad con la cláusula cuarta del acuerdo marco.
Fecha Suscripción	30 de enero de 2024
Fecha acta de inicio	1º de enero de 2024

Fecha de terminación	31 de diciembre de 2024
Plazo inicial	12 meses
Valor	$1.005.619.300. Valor establecido en el Plan Anual de Adquisiciones: con un valor en dólares ($ 245.273 dólares americanos) * Estimando el dólar a $4.100 pesos colombianos.
Certificado de Disponibilidad	1495 del 21 de marzo de 2024 por valor de $1.005.619.300
Certificado de Registro Presupuestal	3607 del 8 de mayo de 2024 por valor $1.005.619.300
Garantía	Por ser un Acuerdo Marco de Cooperación no se exige garantía de cumplimiento
Forma de pago	De contado contra entrega
Supervisor	Lider del proyecto biblioteca
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	Terminado

Fuente: Tomado de los documentos anexos a la respuesta del oficio N.° 19

Cuadro N.° 75 Paquete Básico Contratado- Banda 2 A mediante el contrato N.° 2024 de 2024.

Cifras en dólares

Editor	**Producto**	**Valor USD**
Oxford University Press	Colección 2021 completa con perpetuidad al año Suscrito	$ 5.848
Taylor & Francis	Colección Completa de SSH.S&T.M +USD$ 240.000 para publicación de artículos en acceso abierto en revistas hibridas para TODO el consorcio.	$19.025
Springer	Springer Link. Completo colección 2024 (2.328 títulos) +47 revistas de palgrave All + revista Nature Semanal (a perpetuidad) + 21 Revistas de Adis All	$69.587

Editor	Producto	Valor USD
	+ 37 Revistas Academic Journals de la colección Nature.com +10.135 eBooks (20 Colecciones) 2022 a perpetuidad +362 artículos incluidos para publicar en acceso abierto en revistas hibridas para TODO El Consorcio	
Elsevier	ScienceDirect Freedon Edition+Scopus+300 artículos incluidos para publicar en acceso abierto en revistas hibridas para TODO el Consorcio.	$132.163
Sage	Premier Journals Collection 2024 (1.100 títulos) a perpetuidad + Colección completa de eBooks 2024 (5.986 títulos) - SAGE Research Methods (en el periodo Abril a octubre de 2024) + 70% de descuento para publicación en títulos híbridos de la colección SAGE Premier 2024 + 100% de descuento en APC para publicar títulos de libros en la colección de libros académicos + 100% de descuento en APC para publicación en títulos Gold en el año 2024	$15.690
ORCID- Consorcio Colombia	ORCID Premium-5 API's incluidas	$2.970
Total paquete Básico		$245.273

Fuente: Tomado de la Minuta del Contrato N.° 2024 de 2024

Efectuada la revisión de los documentos que integran el contrato de prestación de servicios N.° 2024 de 2024 en sus etapas precontractual, contractual y post contractual, este Órgano de Control encontró que el contrato fue suscrito el 30 de enero de 2024 y el acta de inicio figura del 1º de enero de 2024 y la fecha de terminación el 31 de diciembre de 2024.

Así mismo, se evidenció que el certificado de disponibilidad presupuestal N.° 1495 fue expedido el 21 de marzo de 2024 por valor de $1.005.619.300. El certificado de registro presupuestal 3607 fue expedido el 8 de mayo de 2024 por valor $1.005.619.300.

Acorde con la información consignada en los documentos analizados se encuentran las siguientes inconsistencias.

- El contrato 2024 de 2024 entró a regir 30 días antes que fuera suscrito por las partes, pues en el acta de inicio se consignó que iniciaba el 1º de enero de 2024 y concluía el 31 de diciembre del mismo año.
- El contrato inició su ejecución 80 días antes que se expidiera el certificado de disponibilidad presupuestal (CDP N.° 1495-21/3/2024)
- El contrato inició su ejecución 127 días antes que se expidiera el certificado de registro presupuestal (RP N.° 3607 08/05/2024).

Teniendo en consideración las inconsistencias evidenciadas en el trámite de formalización del contrato N.° 2024 de 2024, podríamos encontrarnos dentro de la figura de los hechos cumplidos.

El Acuerdo 3 de 2015 en su artículo 3º señaló los principios regulatorios de la contratación de bienes y servicios en la UDFJC. En tal sentido dispuso que la gestión contractual está sometida a los postulados de la Constitución, artículos 209 y 267, a la normatividad contenida en los Códigos Civil y de Comercio colombiano y a los principios establecidos en el referido Acuerdo. Por ello en el literal B) Consagró el principio de Planeación como uno de los pilares en que se cimenta la gestión contractual y en el se resalta de manera explícita que *"(…) Los funcionarios responsables deberán suministrar, con la debida anticipación, la información clara y completa requerida para*

adelantar la contratación". Actuación que en el caso del contrato N.° 2024 de 2024, no ocurrió.

Por otra parte, los hechos cumplidos se consolidan cuando se adquieren obligaciones, sin que medie soporte legal que los respalde, es decir, se eleve a escrito la obligación, y cuando existiendo tal formalidad; antes de su ejecución no se han cumplido requisitos mínimos y legales en su creación, como la reserva presupuestal previa, o cuando en la ejecución de un contrato se adicionan bienes o servicios no incluidos desde el inicio[5].

Así mismo, el artículo 71 del Decreto 111 de 1996, sobre el asunto dispuso lo siguiente:

> *"Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.*
> *Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin.*
> *En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.*
> *En consecuencia,* ***ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible****, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados.*
> *(…)*

[5] Directiva 19 de 2018, Secretaría Jurídica Distrital

Cualquier compromiso que se adquiera con violación de estos preceptos creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones (Ley 38/89, artículo 86, Ley 179/94, artículo 49).” (Negrilla fuera de texto)”

En efecto si bien la omisión de la normativa anterior, puede llevar a situaciones constitutivas de los denominados hechos cumplidos, en el presente caso el incumplimiento fue temporal, en la medida que como antes se indicó, los registros de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal que amparaban el pago de las obligaciones contraídas, fueron expedidos con posterioridad al inicio del contrato, el riesgo de materialización de un enriquecimiento sin causa, o hecho cumplido como tal se conjuró.

No obstante, no es menos cierto que los responsables del proceso contractual, así fuere de manera temporal, contrajeron obligaciones sin contar con la respectiva apropiación presupuestal, en desacato a lo establecido en el artículo 71 del Decreto Ley 111 de 1996 precitado.

Sin embargo y como quiera que, con posterioridad a la suscripción e inicio del contrato, se expidieron los certificados de disponibilidad y registro presupuestal para amparar las obligaciones adquiridas previamente, en el presente caso no se configuró un enriquecimiento sin causa por parte de la entidad contratante ni se dejaron de reconocer y pagar las obligaciones contraídas, presupuestos que fueron objeto de análisis jurisprudencial en múltiples sentencias del Consejo de Estado[6].

[6] C.E., Sección 5, Exp.76001-23-31-000-2011-01141-01, C.E. Sección Tercera Subsección A, Exp. No 25000-23-26-000-2000-02011-01(24969), C.E., Sección Tercera Subsección C, Exp. No. 05001-23-31-000-2012-00690-01(54121) B, C.E., Sala Plena Sección Tercera Subsección B., Exp. No.05001-23-31-000-1998-03680- 01(29742), C.E. Sección Tercera Subsección C, Exp. No.25000-23-26-000-2000-02080-01(27194), C.E., Sala Plena Sección Tercera, Exp.No.73001-23-31-000-2000-03075- 01(24897).

Las irregularidades descritas obedecen a la falta de rigurosidad en la aplicación de los procesos y procedimientos establecidos y deficiencias en la planificación del contrato N.° 2024 de 2024, en la medida que no se tramitó la documentación requerida para la preparación, y firma de los actos administrativos expedidos en la contratación, en los cuales por omisiones en su revisión hizo que se suscribiera el mismo sin el lleno de los requisitos legales tal como lo consigna el literal B del artículo 3º del Acuerdo 3 de 2015.

Los efectos que cobran mayor relevancia es la falta de seguridad y credibilidad institucional en los medios de control establecidos para el proceso de contratación de bienes y servicios de la UDFJC, así como inefectividad en el trabajo realizado e incumplimiento en la planeación del contrato, pues como se indicó en precedencia, se suscribió e inició un contrato sin haber cumplido los requisitos legales para su ejecución.

Dicha omisión condujo a una presunta asunción de obligaciones a cargo de la Entidad y la consecuente orden de ejecutar actividades en la prestación de servicios en su calidad de *"usuario autorizado*" para poder tener acceso y uso a las bases de datos de artículos, fragmentos, resúmenes, apartes de capítulos, demás documentos y publicaciones denominados productos, de acuerdo con la propuesta técnica con las condiciones de acceso, sin que el contrato contara con la afectación presupuestal debida.

Las irregularidades evidenciadas desatienden los principios de la función administrativa de eficiencia, eficacia, economía y efectividad previstos en el artículo 209 de la Constitución, el artículo 2 literal e) de la Ley 87 de 1993, artículo 3, literal B) y C)

del Acuerdo 3 de 2015, artículo 3 de la Ley 1712 de 2014 y presuntamente se vulnero un deber funcional establecido en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Analizada la respuesta, la UDFJC manifiesta:

"(…)

1. *El Acuerdo especifico denominado 2024 se deriva de un Acuerdo Marco firmado en la vigencia 2021, (Anexo 1) mediante el cual la Universidad Distrital tiene acceso a recursos electrónicos de investigación de cinco (5) de las mejores editoriales nivel mundial*

2. *Objeto de este Acuerdo Marco el cual se suscribe para los periodos 2022 a 2024, adicionalmente durante las vigencias que existe el acuerdo las IES (Instituciones de Educación Superior) trabajan en comisiones para evaluar y renovar el acceso con las editoriales mencionadas. Dada la vigencia del Acuerdo Marco las editoriales permiten el acceso a los recursos electrónicos desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre que la forma como se negocia.*

3. *La Universidad viene trabajando desde la vigencia 2019 con estos acuerdos de gobernanza de los cuales hacen partes ASCUN y el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación (antes COLCIENCIAS), con los acuerdos de gobernanza se promueve la posibilidad de acceso a los mejores recursos electrónicos de investigación adicional como parte de los de indicadores de acreditación.*
4. *Inicialmente este acuerdo se adelantaba con COLCIENCIAS en años anteriores con la Universidad a partir de la vigencia 2010*

El Consorcio Colombia sigue una trayectoria iniciada por Colciencias años atrás, con el objetivo de que las IES y centros de investigación puedan acceder, de forma más

económica, a herramientas especializadas, publicaciones de libros y artículos científicos de investigación de altísimo nivel internacional a través de los principales editores, contribuyendo así en el desarrollo de una metodología para el estudio, selección, priorización y negociación.

A través de las actividades establecidas desde la Unidad Biblioteca con este convenio se ha encontrado potencial disponer de los recursos electrónicos que a través de economías de escala puede tener acceso la Universidad, a las mejores editoriales de nivel mundial como SAGE, Taylor & Francis, Oxford University, Springer, ELSEVIER (Science Direct y Scopus).

Con esta iniciativa la Universidad goza del acceso a recursos electrónicos de mejor calidad"

Como se puede observar la UDFJC en su respuesta hizo una descripción de las condiciones y beneficios del acuerdo marco suscrito en la vigencia 2021 y de las bondades de tener acceso a recursos electrónicos de investigación de cinco (5) de las mejores editoriales a nivel mundial, pero guardó silencio sobre el asunto indicado en la carta de observaciones.

Por lo anterior, se mantiene lo observado y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

3.2.7.3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la no publicación o publicación extemporánea de los soportes contractuales de los contratos 1991 de 2024, 1961 de 2023, y 1994 de 2024, en el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP II.

Caso 1: Por el contrato 1991 de 2024

Cuadro N.° 76Aspectos Generales del Contrato de compraventa N.°1991 de 2024.

Cifras en pesos

Tipo/ N.° Compromiso	Contrato de Compraventa 1991 de 2024
Modalidad de Contratación	Licitación pública
Proyecto/rubro	8217: Fortalecimiento de la capacidad para la prestación del servicio en las unidades académicas de laboratorio en la docencia, investigación, extensión y proyección social de la UDFJC. BOGOTÁ D.C.
Objeto	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos del grupo de audiovisuales y fotografía con destino a las unidades académicas de laboratorios de las facultades de ciencias matemáticas y naturales, ingeniería, tecnológica, ciencias y educación y del medio ambiente y recursos naturales de la Universidad Distrital Francisco José De Caldas, de acuerdo con las condiciones y especificaciones previstas.
Fecha Suscripción	18 de noviembre de 2024
Fecha Inicio	9 de diciembre de 2024
Fecha de terminación	Inicial: 8 de abril de 2025
Plazo	Inicial: 4 meses
Modificaciones	Otro Si Nro. 001 para modificar la forma de pago del 26 de diciembre de 2024. Suspensión: Acta de suspensión desde el 11 de marzo al 15 de abril de 2025.
Valor	$2.217.947.747
Estado del Contrato	En ejecución.

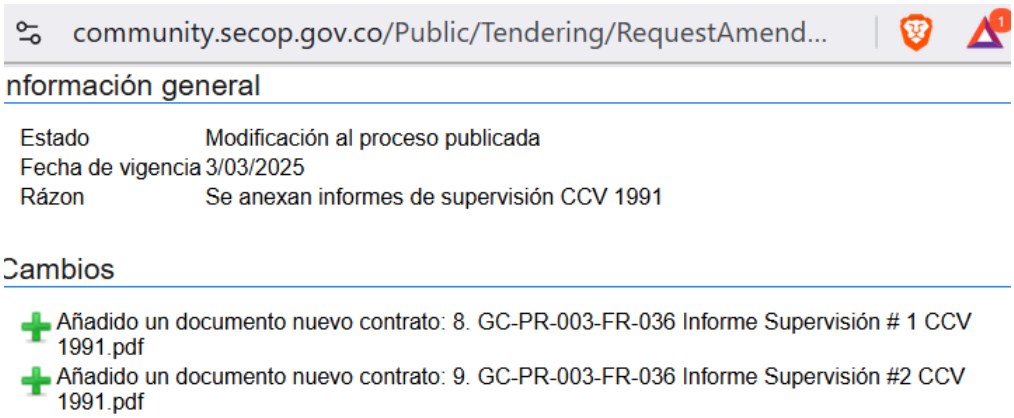
Fuente: Elaboración del equipo auditor

Con fundamento en la verificación de los documentos publicados en la plataforma SECOP II, se encontró que algunos de los documentos de la etapa precontractual, fueron publicados fuera de las fechas establecidas para la divulgación

de la documentación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública. En las siguientes capturas de pantalla de la sección Observaciones y Mensajes se identifican los archivos publicados fuera de los tiempos decretados:

El primer informe de supervisión con fecha del 17 de enero de 2025 y el segundo informe de supervisión con fecha del 24 de febrero de 2025 fueron subidos a la plataforma hasta el 3 de marzo de 2025.

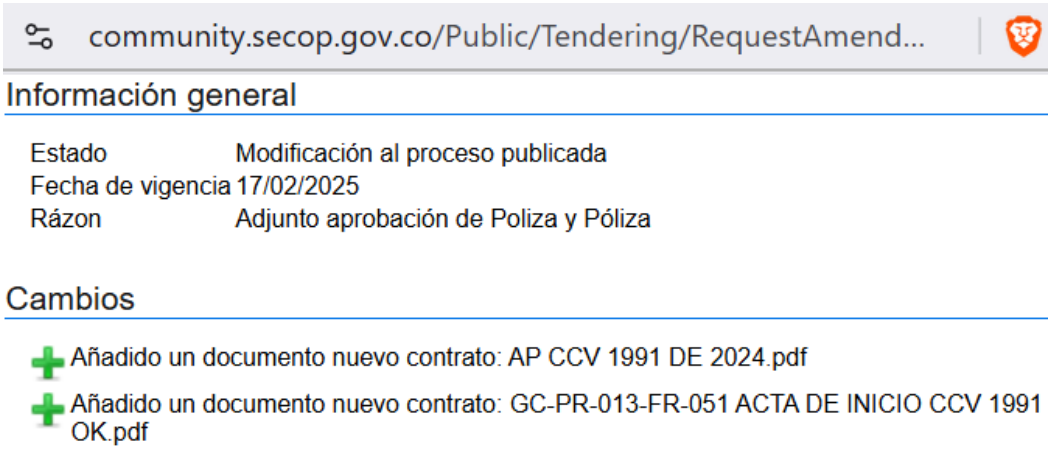
Imagen 1 Imagen de la plataforma SECOP II de los informes de supervisión



Fuente: Página de Secop II – abril 2 de 2025

Además, se identifica que el Acta de aprobación de póliza con fecha del 25 de noviembre de 2024 y el Acta de inicio con fecha del 9 de diciembre de 2024, fueron subidas a la plataforma el 17 de febrero de 2025.

Imagen 2 Pantallazo de la plataforma SECOP II de las actas de aprobación de inicio y aprobación de póliza



Fuente: Página de Secop II – abril 2 de 2025

Caso 2: Por el contrato 1961 de 2023

Cuadro N.° 77 Aspectos Generales del Contrato de obra N.° 1961 de 2024

Cifras en pesos

Tipo/ N.° Compromiso	1961-2023
Modalidad de Contratación	Contrato Obra
Proyecto/rubro	3-03-001-16-01-17-7896-00 - Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.
Objeto	“Realizar la adecuación, mejoramiento, reparación mantenimiento físico de las baterías de baños, tanque almacenamiento de agua potable y cubiertas fase 4, de las diferentes sedes de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.”
Fecha Suscripción	7 diciembre de 2023
Fecha Inicio	Uno (1) febrero de 2024
Fecha de terminación	31 de julio 2024
Plazo	Seis (06) meses

Plazo total pactado con prórrogas	Doce (12) meses
Modificaciones	Modificación otrosí 1 –prorroga 31 julio 2024 Tres (3) meses Modificación otrosí 2 – adición y prorroga 3 septiembre 2024 $1.486.458. 900 un (1) mes Modificación otrosí 3 – prorroga 29 noviembre 2024 Dos (2) meses
Valor	$2.977.370. 781
Valor total contrato incluidas las adiciones o modificaciones	$4.463.829. 681
Estado del Contrato	Terminado en etapa de liquidación

Fuente: Elaboración del equipo auditor

Al verificar la documentación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP) del contrato de obra N.° 1961 de 2023, suscrito por la UDFJC con el contratista CONSORCIO UD 2023, se evidenció que en los documentos de la etapa contractual no se encontraron las actas de modificaciones, prorrogas, ampliaciones, adiciones, suspensiones, reinicio de obra, recibo parcial, recibo final y actas de terminación.

Caso 3: Por el contrato 1994 de 2024

Cuadro N.° 78 Aspectos Generales del Contrato de prestación de servicios N.° 1994 de 2024.

Cifras en pesos

Tipo/ N.° Compromiso	1994 de 2024
Modalidad de Contratación	Prestación de Servicios
Proyecto/rubro	3-01-002-01-01-05-0002-03 Paquetes de Software

Objeto	Renovar la suscripción anual de la licencia, garantía y soporte para del sistema de seguridad perimetral para garantizar un nivel adecuado de seguridad de la información, fortalecer la protección frente a amenazas informáticas tanto internas como externas y facilitar la transición al protocolo ipv6 en los equipos de cómputo de la UDFJC, la cual es administrada por la red de datos de la universidad distrital.
Fecha Suscripción	18 de noviembre de 2024
Fecha Inicio	28 de noviembre de 2024
Fecha de terminación	27 de diciembre de 2024
Plazo	treinta (30) días calendario, contados a partir del perfeccionamiento del contrato y firma del acta de inicio.
Plazo total pactado con prórrogas	(No aplica)
Modificaciones	(No aplica)
Valor	$406.233.632
Valor total contrato incluidas las adiciones o modificaciones	$406.233.632
Estado del Contrato	terminado

Fuente: Elaboración del equipo auditor

Con base en la verificación efectuada en los documentos publicados en la plataforma SECOP II, no se publicó la totalidad de la información del contrato faltan las páginas 3 y 4, no se evidencian las órdenes de los pagos realizados.

Caso 4: Por el contrato 2026 de 2024

Cuadro N.° 79 Aspectos Generales del Convenio interadministrativo N.° 2026 de 2024.

Cifras en pesos

Tipo/ N.° Compromiso	2026-2024
Modalidad de Contratación	Convenio Interadministrativo
Proyecto/rubro	023011722022024028 1Fortalecimiento del uso y apropiación de TIC como soporte de propuestas de formación híbridas, virtuales o con incorporación tecnológica en la UD
Objeto	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros en la creación, diseño, diagramación y edición de contenidos educativos virtuales en los diferentes programas de pregrado de la Universidad Distrital Francisco José De Caldas, que requieran en metodología hibrida y/o mediación tecnológica.
Fecha Suscripción	17 de diciembre de 2024
Fecha Inicio	31 de enero de 2025
Fecha de terminación	30 de julio de 2025
Plazo	Tres (3) meses
Plazo total pactado con prórrogas	Seis (6) meses
Modificaciones	Prorroga de tres (3) meses
Valor	$1.316.686.450
Valor total contrato incluidas las adiciones o modificaciones	$1.316.686.450
Estado del Contrato	En ejecución

Fuente: Elaboración del equipo auditor

En la verificación de los documentos publicados en la plataforma SECOP II, no se publicaron los soportes que acrediten los pagos realizados, no se evidencian las pólizas de garantía.

Los casos anteriores se originaron por la inobservancia en el cumplimiento de

las leyes y normas que señalan las condiciones de publicidad en el SECOP II y a la falta de seguimiento y control por parte de la supervisión del contrato y la Dirección de Control Interno.

La no divulgación de los documentos en los tiempos establecidos que hacen parte de la actividad contractual transgrede los artículos 3 y 13 de la Ley 1150 de 2007, y demás disposiciones jurídicas aplicables a la materia y post contractual.

Esta norma establece la obligatoriedad de la publicación de los actos administrativos, los documentos, contratos y en general, los actos derivados de la actividad precontractual, contractual y poscontractual, también señala que para tal fin se debe utilizar la plataforma SECOP II que, sirve de punto único de ingreso de información y de generación de reportes para las entidades estatales y para que la ciudadanía acceda a la información oficial de la contratación pública con recursos del erario.

El incumplimiento de la publicación dentro del tiempo establecido en el SECOP vulnera lo establecido en el Decreto 1082 de 2015, 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."*. Esta norma señala, que los documentos del proceso contractual son: los estudios y documentos previos, el aviso de convocatoria, los pliegos de condiciones o la invitación, las adendas, la oferta, el informe de evaluación, el contrato y cualquier otro documento expedido por la entidad estatal durante el proceso de contratación.

Además, con lo anterior se desconoce la obligación que le asiste a las

entidades del estado de publicar la información de su gestión contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP- y los informes que den cuenta de la ejecución de los contratos, como por ejemplo aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato, tal como lo estipulan los artículos 7 y 8 del Decreto 103 de 2015, por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1712 de 2014 y se dictan otras disposiciones.

Dentro del Estatuto de Contratación de la UDFJC en el artículo 3 Principios de la contratación en el numeral C. Transparencia establece que *"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"*, y en el numeral *"K Publicidad. La 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."* Igualmente, la universidad normaliza y regula dicha publicación en la Resolución 008 del 13 de enero de 2021 *"Por medio de la cual se reglamenta el uso del SECOP II en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*

La extemporaneidad en la publicación de los soportes contractuales en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP, trasgrede el Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el Literal g) del Artículo 2° de la Ley 87 de 1993, la Ley de Transparencia 1712 de 2014, reglamentada por el Artículo 8 del Decreto Nacional N.º 103 de 2015, artículo 13 de la Ley 1150 de 2007 adicionado por el Artículo 53 de la Ley 2195 de 2022, artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, y presuntamente se vulnero un deber funcional de los establecidos en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Caso 1: Por el contrato 1991 de 2024

La UDFJC en su respuesta confirma que: "*Tras realizar la verificación interna correspondiente, se confirmó que la publicación de los documentos contractuales asociados al contrato mencionado en la observación se realizó de manera extemporánea."* Lo anterior aludiendo a múltiples gestiones y tramites según el Coordinador Representante de Laboratorios - Facultad Tecnologica y la falta de personal asignado exclusivamente para llevar a cabo las labores relacionadas con la publicidad de la información contractual.

Se recuerda que el Artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto 1082 de 2015, es tácito en la obligatoriedad de cumplir los plazos, al igual que en el Artículo SEXTO de la Resolución 008 del 13 de enero de 2021 de la UDFJC dio los parámetros para cumplir con la responsabilidad y los tiempos, los cuales deben ser cumplidos de manera completa y no parcial.

Finalmente, la UDFJC reconoce que: "*Desde la supervisión se reconoce la importancia de la observación formulada y reitera su compromiso con la legalidad, la transparencia y la mejora continua de sus procesos administrativos y contractuales, así como con el cumplimiento de los principios que rigen la función pública.*", dando así la razón a lo observado por el presente órgano de control.

Caso 2: Contrato 1961 de 2023

En respuesta al caso N.° 2 de la observación, UDFJC argumentó que se presentaron dificultades técnicas al momento de cargar los documentos en la plataforma SECOP II. No obstante, indicó que una vez se logró la compresión adecuada de los archivos, se procedió con el cargue de los documentos correspondientes, tales como: actas de modificación, prórrogas, ampliaciones, adiciones, suspensiones, reinicios de obra, recibos parciales, recibo final y actas de terminación. Esta corrección, según lo manifestado, fue realizada hasta el 14 de mayo de 2025, en atención a lo señalado en la respuesta a la carta de observaciones.

Sin embargo, tras el análisis de los argumentos expuestos por la entidad, el equipo auditor concluyó que no se desvirtuaron los hechos que dieron origen a la observación. Se reitera que el cargue de documentos en la plataforma SECOP II debe realizarse en estricto cumplimiento de lo establecido en la Ley 1712 de 2014 – Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional, el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 y demás normas concordantes.

Caso 3: Por el contrato 1994 de 2024

Una vez analizada la respuesta remitida por el sujeto auditado, los argumentos señalados no desvirtúan la irregularidad observada, y la Contraloría de Bogotá, D. C. no comparte lo manifestado por la UDFJC, cuando argumenta que:

“Al revisar los documentos correspondientes al proceso de convocatoria pública 016-2024 en el SECOP II, publicados como parte del pliego del contrato de prestación de servicios N° 1994 de 2024, se ha constatado que el archivo titulado “001 Contrato Firmado Rector - Microsistemas (CO16)- páginas-1-fusionado.pdf” está completamente cargado y contiene 13 páginas. Es posible que en una carga anterior se haya

presentado un error involuntario, pero en este momento el documento está completo y accesible.

En relación con las órdenes de pago, la Red de Datos, en su calidad de supervisora del contrato de prestación de servicios N° 1994-2024, radicó la factura GMS N° 4206 ante el ordenador del gasto en el mes de febrero de 2025. Posteriormente, obtuvo copia de la Orden de Pago N° 1524 en abril de 2025, la cual fue cargada como anexo en el informe de seguimiento correspondiente a ese mes, conforme a la forma de reporte mensual vencido."

Así mismo mencionan que, "*sin embargo al publicarse el documento en SECOP se presentó un error, situación que ya se encuentra subsanada y se puede verificar en la plataforma SECOP II"*

Al respecto de lo mencionado por la UDFJC, Llama la atención que argumenta que esta cumplimiento con lo establecido por 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*" de otra parte, indique que "*que se haya presentado un error involuntario*" sin embargo los artículos 7 y 8 del Decreto 103 de 2015 "Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1712 de 2014 y se dictan otras disposiciones, establecen la obligación de publicar la información contractual en el SECOP:

"(…) Artículo 7°. Publicación de la información contractual. De conformidad con el literal (c) del artículo 3° de la Ley 1150 de 2007, el sistema de información del Estado en el cual los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben

cumplir la obligación de publicar la información de su gestión contractual es el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (Secop).

Los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben publicar la información de su gestión contractual en el plazo previsto en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, o el que lo modifique, sustituya o adicione.

Se aclara que el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013 corresponde al artículo 2.2.1.1.1.7.1 el Decreto N.° 1082 de 2015 *"Por Medio del cual se Expide El Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo De Planeación Nacional",* dado que el mencionado decreto compila las normas reglamentarias preexistentes.

Así las cosas, en relación al argumento que la UDFJC indica para el caso del contrato 1994 de 2024, debía publicar todos los soportes producto de la carpeta contractual y verificar la totalidad de los documentos que contienen la información en los términos establecidos como es el caso de los soportes de pago, no es de recibo por parte del Órgano de Control dado que por una parte los artículos 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, 8 del Decreto 1050 de 2014, 7 y 8 del Decreto 103 de 2015, Circular 030 de 2015 de la Secretaria General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, Circular Externa N.° 23 del 16 marzo de 2017 de Colombia Compra Eficiente (compilada en la Circular Externa Única del 16 de abril de 2019) son actos administrativos que gozan de presunción de legalidad y por tanto de obligatorio cumplimiento.

Por lo tanto, se ratifica lo observado en los casos 1, 2 y 3 y se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.2.7.4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el no

cumplimiento de las garantías exigidas por la universidad en cuanto a los tiempos de cobertura totales del contrato de Orden de Compra 139713 de 2024, entre la UDFJC y NEX COMPUTER S.A.S.

Caso 2: Por la Orden de Compra 139713 de 2024.

Cuadro N.° 80 Aspectos Generales de la orden de compra N.° 139713 de 2024.

Cifras en pesos

Tipo/ N.° Compromiso	Orden de Compra 139713 de 2024
Modalidad de Contratación	Menor Valor por Colombia Compra Eficiente
Proyecto/rubro	8217: Fortalecimiento de la capacidad para la prestación del servicio en las unidades académicas de laboratorio en la docencia, investigación, extensión y proyección social de la UDFJC. BOGOTÁ D.C.
Objeto	Contratar la adquisición, instalación y configuración de equipos del grupo de audiovisuales con destino a las diferentes Unidades Académicas de los Laboratorios (UAL) de las Facultades de Artes, Ciencias Y Educación, Ciencias, Matemáticas y Naturales, Ingeniería, Medio Ambiente y Recursos Naturales y la Facultad Tecnológica de acuerdo con las condiciones y especificaciones previstas.
Fecha Suscripción	27 de diciembre de 2024
Fecha Inicio	30 de enero de 2025
Fecha de terminación	30 de abril de 2025
Plazo	3 meses
Modificaciones	Modificación de Ordenes de Compra 441655 del 17 de marzo de 2025 para cambiar la fecha de vencimiento del 13 de marzo de 2025, al 30 de abril de 2025.
Valor	$911.907.903
Estado del Contrato	En ejecución.

Fuente: Elaboración del equipo auditor

Se verificó la póliza de cumplimiento 14-45-101118955 y su existencia en la página del emisor, que para el presente caso corresponde a Seguros del Estado. De acuerdo a los estudios previos, la póliza al haberse expedido el 27 de diciembre de 2024, con cobertura desde el 19 de diciembre de 2024, no cubriría la totalidad de los tiempos dispuestos, ya que el inicio del contrato fue el 30 de enero de 2025, dejando sin cobertura la vigencia total exigida de acuerdo a cada cubrimiento así:

- Póliza de Cumplimiento:

Vigencia: Durante la duración de la orden de compra y seis (6) meses adicionales.

Tiempo de cobertura dentro de la póliza: Del 19 de diciembre de 2024 al 19 de septiembre de 2025 y debería ser hasta el 30 de octubre de 2025.

- Póliza de Calidad y correcto funcionamiento:

Vigencia: Durante la duración de la orden de compra y seis (6) meses adicionales.

Tiempo de cobertura dentro de la póliza: Del 19 de diciembre de 2024 al 19 de septiembre de 2025 y debería ser hasta el 30 de octubre de 2025.

- Póliza de Pago de Salarios y Prestaciones Sociales:

Vigencia: Durante el plazo total de ejecución del contrato y tres (3) años adicionales.

Tiempo de cobertura dentro de la póliza: Del 19 de diciembre de 2024 al 19 de marzo de 2028 y debería ser hasta el 30 de abril de 2028.

Lo anterior se originó por la inobservancia en el cumplimiento de las leyes y normas que señalan las condiciones de cubrimiento de riesgos en la contratación pública por medio de garantías y a la falta de seguimiento y control por parte de la supervisión

del contrato y la Dirección de Control Interno.

Con esta situación se están desacatando los siguientes criterios:

• Ley 87 de 1993 *"Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones",* establece*:*
"ARTÍCULO 2. Objetivos del sistema de Control Inter Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:
a. *Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;(…)".*
• Decreto 1082 de 2015 que regula las condiciones y requisitos de las garantías en los procesos de contratación pública, en el artículo 2.2.1.2.3.1.18. Restablecimiento o ampliación de la garantía, expresa que:
"Cuando el contrato es modificado para incrementar su valor o prorrogar su plazo, la Entidad Estatal debe exigir al contratista ampliar el valor de la garantía otorgada o ampliar su vigencia, según el caso.".

En la Orden de Compra 139713 de 2024, en los estudios previos se especifica en el numeral 13.1 frente a la cobertura que: *"Los Proveedores deberán ampliar la garantía dentro de los TRES (3) DÍAS HÁBILES siguientes a la fecha en la que la Orden de Compra sea modificada, adicionada y/o prorrogada.".*

Adicionalmente en el Manual de Supervisión e Interventoría de la UDFJC, específicamente en el Artículo 18: Obligaciones del Supervisor, se menciona explícitamente la responsabilidad de verificar las garantías que amparan el contrato y su vigencia:

- Numeral 6: *"Verificar que las garantías que amparan el contrato a supervisar, se encuentren vigentes al inicio y durante la ejecución del mismo, así como durante su liquidación, en los términos señalados en la minuta contractual y realizar los requerimientos a que haya lugar al contratista."*

- Numeral 9: *"En el evento que no se ajuste la vigencia de las pólizas por el contratista, el supervisor deberá informar lo pertinente a la Oficina Asesora Jurídica, con copia al ordenador del gasto, para lo de su competencia."*

Dicha situación lleva a no cubrir la totalidad de los riesgos, pudiendo generar un posible detrimento patrimonial al momento de hacer una reclamación que afecte la póliza de garantía.

El no cubrimiento del tiempo total de las pólizas, de acuerdo a los estudios previos trasgrede el artículo 29 del Acuerdo N.° 3 de 2015 en su versión 3 y el literal l) del artículo 9 de la Resolución 262 de 2015 de la UDFJC, el literal a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, el artículo 2.2.1.2.3.1.18 del Decreto 1082 de 2015 y presuntamente se vulneró un deber funcional establecido en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Caso 2: Por la Orden de Compra 139713 de 2024

En la respuesta de la UDFJC nombra que: "*Ampliación de Garantía: El hecho de que el inicio del contrato haya sido posterior a la aprobación de la póliza expedida por Seguros del Estado S.A., no implicó, una modificación del valor del contrato ni de su plazo de conformidad con el artículo 2.2.1.2.3.1.18. del Decreto 1082 de 2015.*

Como lo indica el artículo mencionado, la ampliación de la garantía es obligatoria solo cuando el contrato se modifica para incrementar su valor o prorrogar su plazo. En este caso, no se dieron estas circunstancias antes del inicio formal del contrato. Bajo ese derrotero no se podría atribuir algún hallazgo o responsabilidad, dado que las condiciones legales o jurídicas para solicitar el ajuste a las garantías no se configuraron.".

Es de anotar que el acta de inicio marca el momento en el que efectivamente se inicia la ejecución de las obligaciones contractuales, lo que permite contabilizar desde ese momento el tiempo de ejecución estipulado en el contrato para dar una fecha de terminación como se ve claramente en el acta de inicio entregada por la UDFJC y por ende permite identificar plenamente cuál debe ser el periodo de cobertura de la póliza de acuerdo a los estudios previos, garantizando que cualquier riesgo o eventual incumplimiento que se presente durante los periodos de cobertura estén debidamente respaldados por la garantía.

El Decreto 1082 de 2015 norma que establece que la garantía no solo cubra la vigencia del contrato, sino también un período adicional posterior, periodos que en este caso están dados por los estudios previos, pero que, al no tomarse desde la firma de inicio del contrato para su cálculo, se estaría contraviniendo dicha norma.

Por lo tanto, se mantiene lo observado en el caso 2 y se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.2.7.5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la no observancia de la minuta contractual, el procedimiento y la normatividad vigente, al igual, que omitir sus obligaciones en su rol de supervisor de la Orden de Compra N.°

1402 de 2024. (se desvirtúa la incidencia fiscal por valor de $716.691)

Cuadro N.° 81 Aspectos Generales de la Orden de compra N.° 1402 de 2024.

Cifras en pesos

Tipo/ N.° Compromiso	Orden de Compra / 1402 de 2024
Modalidad de Contratación	Contratación Directa
Proyecto/rubro	O23011601170000007892 - 7892 Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en Bogotá.
Objeto	ADQUIRIR PARTES DE COMPUTADORES Y DISPOSITIVOS MULTIMEDIA PARA FORTALECER Y MEJORAR LA DISPONIBILIDAD DE LAS SALAS DE INFORMATICA Y LABORATORIOS DEL DOCTORADO EN INGENIERÍA, PARA AUMENTAR LOS RECURSOS QUE SE PRESTAN A LA COMUNIDAD ACADÉMICA DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN 7892 DE INVERSIÓN 7892 - DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO DE LOS DOCTORADOS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL.
Fecha Suscripción	27 de mayo de 2024
Fecha Inicio	09 de julio de 2024
Fecha de terminación	08 de noviembre de 2024
Plazo	Cuatro (4) meses
Plazo total pactado con prórrogas	Cuatro (4) meses
Modificaciones	No aplica
Valor	$93.718.450
Valor total contrato incluidas las adiciones o modificaciones	$93.718.450
Estado del Contrato	Terminado

Fuente: Elaboración del equipo auditor a partir de información suministrada en los Oficios con radicados 1-2025-05393 de fecha 03 de marzo de 2025 y 1-2025-09606 de fecha 11 de abril de 2025, y acta de visita administrativa N.° 04 de fecha 19 marzo de 2025.

Caso 1.

En la minuta contractual correspondiente a la Orden de Compra N.° 1402 de 2024, suscrita el 27 de mayo de 2024, entre el contratista IMPORT TECH SAS y el ordenador del gasto (Jefe de Oficina de Investigación de la UDFJC), quedó establecido que la marca de las 8 Fuentes PC era "*CORSAIRE/AZZA*", conjuntamente, se establece en la "*CLÁUSULA DÉCIMA: Modificación, adición y/o prórroga. El contrato solo podrá ser modificado, adicionado y/o prorrogado de mutuo acuerdo entre las partes, mediante OTROSI, el cual hará parte integral del presente contrato*".

Verificado documentalmente la entrada al almacén de las 8 Fuentes PC a través del formato "*ENTRADA ALMACÉN Nro. 186*" de fecha 12 de septiembre de 2024, se constata que en la descripción de las Fuentes PC no registra marca, así mismo, en el formato "*SALIDA ALMACÉN Nro. 181*" de fecha 13 septiembre de 2024, en la columna que tiene como nombre "*Marca*", para las 8 Fuentes se registra "*N/A*".

En visita administrativa N.° 04 de fecha 19 de marzo de 2025, en la verificación del estado, funcionamiento y características de los elementos adquiridos bajo la Orden de Compra N.° 1402 de 2024, se establece que las 8 Fuentes PC recibidas por la UDFJC corresponden a la marca "*THERMALTAKE*", como se puede evidenciar en las siguientes fotos:

Imagen 3 Marca Fuentes PC Recibidas



Fuente: Registro fotográfico realizado por el equipo auditor en visita administrativa N.° 04 de fecha 19 de marzo de 2025.

Ante el cambio de marca de las 8 Fuentes PC, según lo estipulado en la minuta contractual correspondiente a la Orden de Compra N.° 1402 de 2024, en acta de visita administrativa N.° 04 de fecha 19 de marzo de 2025, quedaron consignadas las siguientes explicaciones dadas por la UDFJC:

> "***Pregunta 1:*** *La maca de las ocho (8) Fuentes PC estipuladas en la Minuta Contractual es "CORSAIRE/AZZA", pero la marca recibida al contratista de las mismas es "THERMALTAKE", por lo mismo, sírvase indicar porqué se recibió una marca diferente a la establecida contractualmente.* ***Respuesta:*** *Las fuentes que se recibieron contaban con disponibilidad para entrega inmediata según el catálogo de suministrado por el contratista. La marca THERMALTAKE cumplía con las condiciones de precio de la oferta, características técnicas y no desmejoraban el ítem estipulado en la minuta.*

Pregunta 2: *Sírvase indicar si el cambio de la marca de la Fuente PC se realizó a través de un "Otrosí" o quedó consignado en acta (En caso afirmativo suministrar copia del Otro sí, acta o soporte documental contractual).* ***Respuesta:*** *En el acta de recibido del ítem no se especificó la marca de fuente recibida que indicara el cambio de la marca en la fuente. Como soporte documental de la verificación del precio y las características técnicas, se cuenta con el catálogo proporcionado por el contratista en donde se identifica la característica técnica (Potencia y Certificación 80 PLUS), valor ($478.000 + IVA) y la disponibilidad. Anexo 1 (CATALOGO FUENTES 750 CERTIFICACION 80 PLUS.pdf)*

Pregunta 3: *Sírvase indicar sí el área de almacén verificó y registro en el proceso de entrada de almacén de las Fuentes PC, el cambio de marca de las ocho (8) Fuentes PC, y sírvase indicar que marca quedó registrada en el aplicativo y formatos correspondientes según procedimiento.* ***Respuesta:*** *El área de almacén realiza verificaciones físicas cuando el supervisor del contrato lo solicita previamente, incluyendo el acompañamiento en la recepción de equipos. En este sentido, la entrada de las ocho (8) fuentes de PC fue registrada con base en la solicitud enviada el día 11 de septiembre de 2024, por el Doctorado de Ingeniería, recibida por correo electrónico, de acuerdo con los procedimientos establecidos en las políticas de operación del almacén.*

Para el ingreso se requiere remitir por correo electrónico almacen@udistrital.edu.co, los siguientes documentos:

- *Contrato Original debidamente firmado por las partes involucradas.*
- *Cumplido firmado por el supervisor del contrato.*
- *Factura Electrónica Original.*
- *Novedades contractuales como el otrosí, deben ser enviadas en original y firmadas por las partes involucradas en el respectivo contrato.*

Por otra parte, considerando la cuantía del grupo, es importante destacar que, para la fecha, el área de almacén se encontraba en proceso de verificación para posibles ajustes en los reportes, específicamente en lo relacionado con las entradas y salidas de los elementos, dónde se reflejara la marca y serie de los elementos, lo cual fue debidamente corregido antes del cierre de la vigencia 2024. Como resultado, la marca registrada en los documentos del almacén corresponde a CORSAIR E / AZZA correspondiente a la información recibida por esta área día 11 de septiembre de 2024".

Analizado el proceder del cambio de marca de las 8 Fuentes PC, este Órgano de Control observa la siguiente irregularidad por parte de la Supervisión en la fase de ejecución contractual: Omitió formalizar la modificación contractual según lo estipulado en el procedimiento "*GC-PR-003, CONTRATACIÓN DIRECTA*" – "*Acompañar a la Supervisión de Contratos*" – "*Determinar el requerimiento*": "• El interventor o supervisor, según el Manual de Interventoría y Supervisión de la UDFJC, debe solicitar a la Sección de Compras la modificación, (…)", hasta llegar a la actividad de quedar formalizada la modificación contractual a través de un OTROSI, si la misma es viable, está justificada y aprobada.

Así mismo, la Supervisión no procedió en correspondencia a lo descrito en el artículo 86 de la Resolución N.° 262 de 2015:

"Artículo 86. Procedimiento para Adición, Prórroga o Modificación del Contrato. Cuando en la Ejecución del Contrato se requiera Adición del Valor, Modificación o Prórroga del Plazo, el Interventor o Supervisor a cuyo cargo se encuentra la Ejecución del Contrato, debe enviar al Ordenador del Gasto, la respectiva solicitud debidamente justificada con las razones en virtud de las cuales debe modificarse, adicionarse o prorrogarse el Contrato, acompañada de la solicitud que para tal fin formule el Contratista. (…)".

Obligación que está contemplada en la Resolución N.° 629 de 2016, Artículo 18 *Obligaciones De Supervisor*, numerales 20 y 28:

> "*20. En el evento de requerirse la modificación del contrato, el supervisor deberá enviar informe de ejecución por escrito al ordenador del gasto, junto con el formato diseñado para el efecto, así corno la sustentación y las razones técnicas, financieras, administrativas y jurídicas, por las cuales se deba llevar a cabo dicha modificación, con por lo menos diez (10) hábiles de anticipación. De obtenerse el aval del ordenador del gasto, el mismo remitirá lo propio a la Oficina Asesora Jurídica para la elaboración de la minuta a que hubiere lugar. (…)*
>
> *(…)*
> *28.Verificar que el contratista cumpla con las normas y especificaciones técnicas establecidas para el desarrollo del contrato. En caso de algún cambio en las especificaciones, deberá informar al ordenador del gasto de la Universidad para la evaluación y aprobación respectiva, siguiendo el trámite descrito en el numeral 20 del presente artículo*".

Las causas que originan la presente observación, se materializan por parte del supervisor, por la no observancia de la minuta contractual, el procedimiento y la normatividad vigente, al igual, que omitir sus obligaciones en su rol de supervisor, dado que las modificaciones contractuales se formalizan según lo determinado en la minuta (CLÁUSULA DÉCIMA*)*, procedimiento y normatividad citada en párrafos anteriores, así mismo, se presentaron fallas en el control por parte de los funcionarios del Área de Almacén, dado que, según procedimiento "*GIF-PR-002, INGRESO BIEN TANGIBLE*", actividad "*Verificar Documentos*", son los responsables de verificar que los elementos que están recibiendo estén acorde con la orden de compra o factura, conjuntamente, tienen

la responsabilidad de verificar y aprobar la entrada del bien tangible, de conformidad con la actividad "*Aprobar entrada*".

Cabe señalar que, el riesgo identificado y plasmado por la UDFJC en el documento "*ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS"*, como es: "*Cambiar las condiciones técnicas establecidas para los elementos a suministrar por parte del contratista, sin la verificación contractual*", se materializó por el Supervisor al momento de recibir una marca no establecida de las 8 Fuentes PC, lo que conllevó, al igual, que las causas que originan la presente observación, a recibir una marca diferente a la estipulada en la minuta contractual en las 8 Fuentes PC, lo anterior, sin sustentar y emitir las razones técnicas, financieras, administrativas y jurídicas, por las cuales se debía llevar a cabo dicha modificación, con el respectivo aval del Ordenador del Gasto, según minuta, procedimientos y normatividad vigente, y la formalización de un OTROSI.

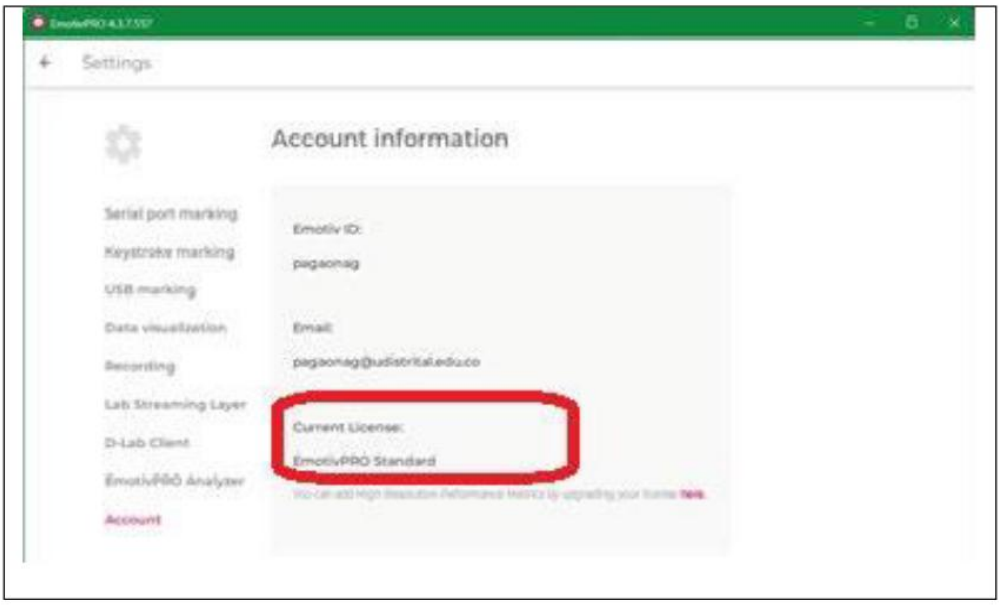
Lo descrito, presuntamente vulnera la cláusula décima de la minuta contractual de la Orden de Compra N.° 1402 de 2024; el artículo 86 de la Resolución de Rectoría N.° 262 de 2015, Por medio de la cual se reglamenta el Acuerdo 03 de 2015*, "Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*; numerales 20 y 28 del artículo 18 de la Resolución de Rectoría N.° 629 de *2016 "Manual de Supervisión e interventoría de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*; Resolución N.° 593 del 2015 de noviembre 2015 "*Por medio de la cual se adopta el procedimiento para efectuar procesos de contratación Directa"* y los literales a), b) y f) del artículo 2 y literal e) del artículo 4 de la Ley 87 de 1993.

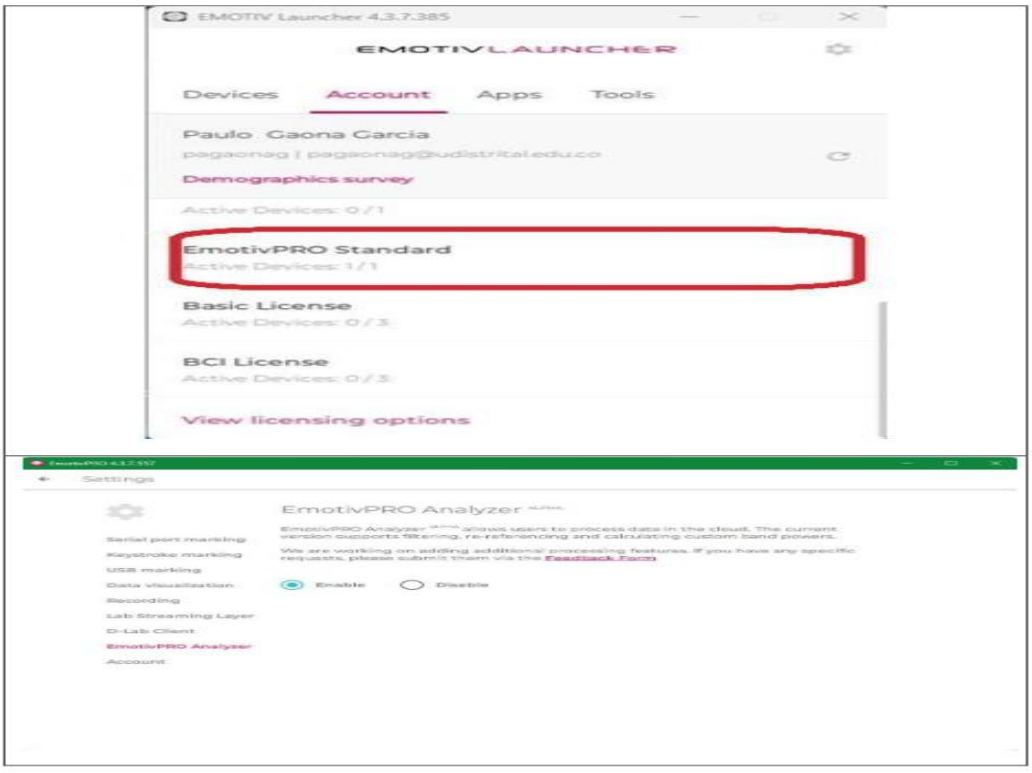
Caso 2.

En minuta contractual correspondiente a la Orden de Compra N.° 1402 de 2024, suscrita el 27 de mayo de 2024, entre el contratista IMPORT TECH SAS y el ordenador del gasto (jefe de Oficina de Investigación de la UDFJC), se establece la adquisición entre otros elementos, de una Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año para auriculares EPOC X, por valor de $8.322.860.

La UDFJC mediante "*FORMATO: ACTA DE REUNIÓN"* con "*Código: GI-FR-010*" de fecha 12 de agosto de 2024, suscrita entre otros, por el Supervisor de la Orden de Compra N.° 1402 de 2024 y Gerente Técnico del Contratista IMPORT TECH SAS, recibió la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, consignando lo siguiente:

> *"(…)* ***Recepción elementos relacionado con seriales:***
> *A continuación, se realiza la recepción de la licencia de Emotiv pro Standard por 1 año asociado al correo del Doctor PAGG, lider del Laboratorio de Realidad Aumentada asociado al Doctorado en Ingeniería.*


Settings
Account information
Serial port marking
Keystroke marking
USB marking
Data visualization
Recording
Lab Streaming Layer
D-Lab Client
EmotivPRO Analyzer
Account
Emotiv ID:
pagaonag
Email:
pagaonag@udistrital.edu.co
Current License:
EmotivPRO Standard


EMOTIV Launcher 4.3.7.385
EMOTIV LAUNCHER
Devices
Account
Apps
Tools
Paulo Gaona Garcia
Demographics survey
EmotivPRO Standard
Basic License
BCI License
View licensing options
EmotivPRO Analyzer
Enable
Disable

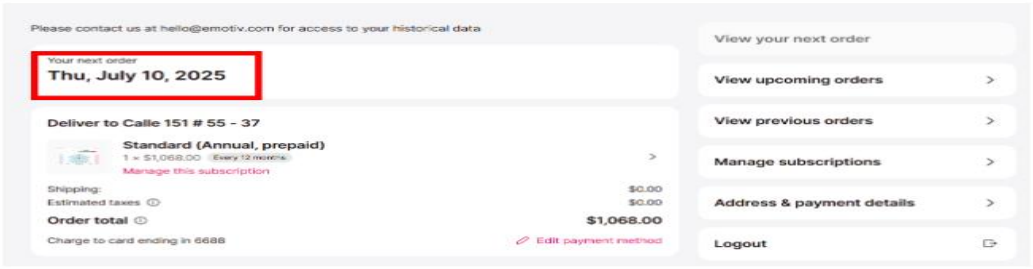
(...)". (Por habeas data se incorporaron solo las iniciales del líder del Laboratorio de Realidad Aumentada asociado al Doctorado en Ingeniería.)

En visita administrativa N.° 04 de fecha 19 de marzo de 2025, en la verificación del estado, funcionamiento y características de los elementos adquiridos bajo la Orden de Compra N.° 1402 de 2024, como consta en acta de visita, en la pregunta 5, esta Contraloría solicitó a la UDFJC suministrar soporte documental o captura de pantalla de la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, donde se evidenciara la fecha de inicio y caducidad de la misma, la Universidad en repuesta a lo requerido anexo al acta, el siguiente soporte:

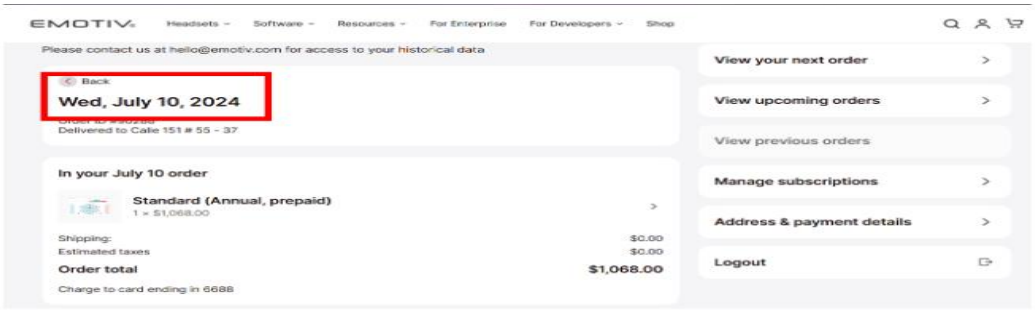
Imagen 4 Fecha de Inicio y Caducidad de la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año



Fecha de Fin de licenciamiento



Fecha de inicio de licenciamiento



Fuente: Anexo suministrado por la UDFJC en Acta visita administrativa N.° 04 de fecha 19 de marzo de 2025.

Verificado documentalmente la entrada a almacén a través del formato "*ENTRADA ALMACÉN Nro. 186*", se estableció que la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año ingreso el 12 de septiembre de 2024, así mismo, se determinó en el formato "*SALIDA ALMACÉN Nro. 181*" de fecha 13 septiembre de 2024, la asignación de la Licencia al Centro de Costo: Doctorado en Ingeniería.

En respuesta remitida por la UDFJC mediante radicado 1-2025-09606 de fecha 11 de abril de 2025, ante requerimiento de esta auditoría, por medio del radicado 2-2025-07830 de fecha 08 de abril de 2025, la UDFJC anexa respuesta suscrita por el Coordinador del Doctorado en Ingeniería con radicado DOC-FI-20250258 de fecha 08 de abril de 2025, el cual, informa lo siguiente:

> "*1. La licencia "Emotiv Pro Standard", adquirida en el marco del contrato 1402 de 2024, fue activada el 10 de Julio de 2024 con un tiempo de prueba de 1 mes aproximadamente, posteriormente y verificado su correcto funcionamiento el día 12 de agosto se firmó acta de recibo a satisfacción.*
>
> *2.La recepción formal de la licencia se realizó mediante acta de satisfacción firmada el 12 de agosto de 2024, la cual se anexa al presente documento bajo el nombre "Acta EMOTIV LICENSE.pdf"*".

Cabe señalar que, el acta con fecha 12 de agosto de 2024, a que se refiere el Coordinador del Doctorado en Ingeniería en el oficio con radicado DOC-FI-20250258, y la cual fue anexada en respuesta con radicado 1-2025-09606 de fecha 11 de abril de 2025, no tiene ninguna referencia en su contenido a un acta de satisfacción, si no a un "*FORMATO: ACTA DE REUNIÓN*" con "*Código: GI-FR-010*", y que tenía como "*Motivo y/o Evento: Recepción elementos Contrato*", en este caso la recepción de la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, la cual, fue asociada el mismo día de la fecha del acta, al líder del Laboratorio de Realidad Aumentada con el registro de la cuenta con su correo institucional.

Analizado por esta Contraloría, el proceso de recepción de la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, se evidencia que la UDFJC recibió la Licencia mediante acta de fecha 12 de agosto de 2024, ingreso a almacén el 12 de septiembre de 2024, y fue

asignada al Doctorado en Ingeniería el 13 septiembre de 2024, no obstante, cuando el Supervisor recibió la Licencia por parte del Contratista IMPORT TECH SAS el 12 de agosto de 2024, la misma tenía como fecha de inicio del licenciamiento el día 10 de julio de 2024, por lo mismo, al ser licenciada por un año, su fecha fin de licenciamiento será el 10 de julio de 2025.

Lo anterior, evidencia que el supervisor recibió la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, con fecha de inicio de licenciamiento para la UDFJC el 12 de agosto de 2024, y con fecha de fin de licenciamiento el 10 de julio de 2025, lo que equivale, a la adquisición de una Licencia Emotiv Pro Estándar con licenciamiento de 10 meses y 29 días, y al ser adquirida por un año, denota un detrimento patrimonial de un mes y un día, representado en un valor de $716.691:

Cuadro N.° 82 Detrimento Patrimonial por la Adquisición de Una Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año

Cifra en pesos

Costo Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año	$8.322.860
Costo Licencia Emotiv Pro Estándar Por Mes $8.322.860/12 meses=	$693.572
Costo Licencia Emotiv Pro Estándar Por Dia $693.572/30 días=	$23.119
Detrimento Patrimonial 1 mes ($693.572) + 1 día ($23.119)=	$716.691

Fuente: Elaboración del equipo auditor a partir del costo de la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, estipulado en la minuta de la Orden de Compra N.° 1402 de 2024.

En oficio con radicado DOC-FI-20250258 de fecha 08 de abril de 2025, el Coordinador del Doctorado en Ingeniería indica que, la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año fue activada el 10 de julio de 2024 con un tiempo de prueba 1 mes aproximadamente, y una vez verificado su correcto funcionamiento, se recibió la misma el día 12 de agosto de 2024 mediante acta de *"satisfacción"*, de lo anterior, este Órgano de Control no acepta que se pagan $716.691 por un tiempo de prueba de la Licencia, por las siguientes razones:

- La UDFJC no allegó soportes que evidencien que la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, le fue activada la cuenta con la asociación de un correo institucional correspondiente a un funcionario de la Universidad, para las respectivas pruebas entre el 10 de julio de 2024 y el 11 de agosto de 2024, no obstante, no se acepta que el periodo de prueba de la Licencia sea pagado.

- Los fabricantes de los auriculares EPOC X son los mismos creadores de la Licencia Emotiv Pro Estándar, por lo mismo, la licencia ya viene probada su compatibilidad con el dispositivo, y si requieren la configuración entre el hardware y software, u otro aspecto, el fabricante ofrece un contacto para soporte.

- Si consideraban realizar pruebas de la Licencia, según página web del fabricante[7], con la adquisición de los auriculares EPOC X, contaban con una Licencia Emotiv Pro Lite - Free Forever (Gratis Para Siempre), para así realizar las diferentes pruebas, y cuando se consideraran satisfechos con las mismas, podían actualizar la Licencia a Pro Estándar por 1 año.

[7] https://www.emotiv.com/products/emotivpro

Teniendo en cuenta el Estatuto de Contratación de la UDFJC, el Manual de Supervisión e Interventoría de la UDFJC y el Procedimiento para efectuar procesos de contratación directa, el supervisor de la Orden de Compra N.° 1402 de 2024, omitió cumplir con los principios de la contratación: eficacia, eficiencia, calidad en la adquisición de los bienes y servicios, y responsabilidad, así mismo, como responsable de recibir el bien según procedimiento, recibió la Licencia con periodo de Licenciamiento menor a lo estipulado en la minuta contractual, inobservando lo descrito en los numerales 1 y 2 del artículo 8 de la Resolución de Rectoría N.° 629 de 2016:

"*1. Garantizar la correcta ejecución del objeto del contrato y el cumplimiento de las obligaciones derivadas del mismo acorde a la oferta presentada por el contratista, velando que el mismo se desarrolle dentro de los tiempos y condiciones de ejecución pactadas; todo ello, a la luz de lo estipulado en los documentos precontractuales, pliegos de condiciones, especificaciones, estudios técnicos, diseños y valor pactado. De igual forma, deberá corroborar la vigencia del contrato y las pólizas asociadas.*

2. Obtener que el objeto contratado sea entregado a la Universidad con las condiciones establecidas, exigiendo y recomendando al contratista las acciones de mejoramiento que sean necesarias, en orden al cumplimiento y correcta ejecución del contrato, atendiendo los procedimientos descritos en el presente Manual y con sujeción al valor pactado".

Las causas que originan la presente observación, se materializan por parte del supervisor, por la no observancia de la minuta contractual, el procedimiento y la normatividad vigente, al igual, que omitir sus obligaciones en su rol de supervisor, dado que al ser el responsable de recibir el bien, no lo recibió con el cumplimiento de las

condiciones establecidas en la minuta contractual de la Orden de Compra N.° 1402 de 2024, Cláusula Quinta, Parágrafo Primero, Numeral 15: "*licencia Emotiv pro estándar por 1 año*", si no por un menor Licenciamiento (10 meses y 29 días).

Cabe señalar que, el riesgo identificado y plasmado por la UDFJC en el documento "*ESTUDIOS Y DOCUMENTOS PREVIOS SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS"*, como es: "*Cambiar las condiciones técnicas establecidas para los elementos a suministrar por parte del contratista, sin la verificación contractual*", se materializó también por el Supervisor, al recibir una Licencia por menor tiempo a la que fue pactada en la minuta contractual (1 año), lo que conlleva, a que los Doctorantes en sus investigaciones científicas, no cuenten con la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, si no con un menor tiempo establecido según la necesidad, la cual se puede ver reflejado en una menor calidad en sus tesis doctorales, así mismo, conllevo a un detrimento patrimonial por valor de $716.691, por el pago de un Licenciamiento de un mes y un día, que no fue suministrado a los Doctorantes para sus respectivas investigaciones científicas.

Lo descrito, presuntamente vulnera el numeral 15 del parágrafo primero de la cláusula quinta de la minuta contractual de la Orden de Compra N.° 1402 de 2024; numerales D, E, F y G del artículo 3 del Acuerdo 03 de 2015 *"Por el cual se expide el Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*; numerales 1 y 2 del artículo 8 de la Resolución de Rectoría N.° 629 de 2016 "*Manual de Supervisión e interventoría de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*; Resolución N.° 593 del 20 de noviembre 2015. *"Por medio de la cual se adopta el procedimiento para efectuar procesos de contratación Directa"*; los literales a), b) y f) del artículo 2 y literal e) del artículo 4 de la Ley 87 de 1993; presuntamente un deber funcional de los contemplados en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 (Código General Disciplinario).

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Caso 1.

Mediante radicado 1-2025-12479 de fecha 15 de mayo de 2025, la UDFJC en respuesta a la Carta de Observaciones, indicó lo siguiente:

*"**Respuesta:** La presente respuesta fue entregada por el Doctorado de Ingeniería por medio del Oficio **DOC-FI- 20250349**. A continuación, se presenta sin modificación alguna la respuesta allí contenida:*

1. *En la solicitud emitida por este despacho no se incluyeron marcas en las especificaciones técnicas; estas marcas fueron agregadas por otra dependencia. Sin embargo, el cambio de marca no **afecto** las características técnicas ofertadas que fueron iguales a las solicitadas, sin embargo, se tendrá en cuenta las observaciones para futuras contrataciones.*

(…)".

Conforme a respuesta emitida por la UDFJC, este órgano de control reafirma que, las modificaciones contractuales están contempladas en la cláusula décima de la minuta contractual: "*Orden de Compra No. 1402 de 2024*"; en el procedimiento "*GC-PR-003, CONTRATACIÓN DIRECTA*" – "*Acompañar a la Supervisión de Contratos*" – "*Determinar el requerimiento*": "• El interventor o supervisor, según el Manual de Interventoría y Supervisión de la UDFJC, debe solicitar a la Sección de Compras la

modificación, (…)"; el artículo 86 de la Resolución N.° 262 de 2015 y los numerales 20. y 28. del artículo 18 de la Resolución N.° 629 de 2016.

En consecuencia, el supervisor al modificar sin el aval del Ordenador del Gasto la marca suscrita en el contrato de las 8 Fuentes PC, y al no formalizarla a través de un OTROSI, omitió sus responsabilidades según lo establecido en la minuta, procedimientos y normatividad vigente citada.

Así mismo, en respuesta a la Carta de Observaciones, la UDFJC anexo oficio de respuesta, suscrita por la Almacenista General con fecha del 13 de mayo de 2025, señalando lo siguiente:

> *"El día 11 de septiembre de 2024 se recibió, vía correo electrónico, la solicitud de ingreso correspondiente al contrato en mención, con el fin de adelantar el proceso de entrada y salida de bienes. Conforme a las políticas de operación del área, se revisó la documentación exigida, la cual incluye:*
>
> - *Contrato original debidamente firmado por las partes involucradas.*
> - *Cumplido firmado por el supervisor del contrato.*
> - *Factura electrónica original.*
> - *Novedades contractuales como el otrosí, las cuales deben enviarse en original y estar firmadas por las partes involucradas.*
>
> *Una vez verificado que la documentación estaba completa y en regla, se procedió con el proceso de registro de entrada bajo en consecutivo 186, seguido del registro de salida 181. Durante este último, se asignan los elementos al funcionario que quedará a cargo, y por cuantía la asignación de placa para los bienes para control*

de inventario. Posteriormente, el documento de entrada es enviado a la dependencia solicitante, para que continúe con el trámite correspondiente.

Con base en lo anterior, se deja constancia del cumplimiento del procedimiento de ingreso y salida de bienes por parte del área.

Respecto a la observación sobre la ausencia de la marca de las ocho (8) fuentes en los reportes de entrada y salida, aclaramos que esta situación se presentó debido a limitaciones iniciales en la configuración del nuevo sistema ERP, implementado en el área de Almacén durante la vigencia 2024. Durante el proceso de adopción, fue necesario realizar ajustes técnicos para garantizar la correcta captura y visualización de ciertos datos, los cuales fueron debidamente subsanados al cierre de la vigencia, con corte al 31 de diciembre.

Es importante resaltar que el Área de Almacén General no recibió, por parte del Doctorado en Ingeniería, ninguna solicitud de aclaración o modificación respecto a los elementos ingresados, ya sea en cantidad, valor u otras características, como en este caso la marca de las fuentes. Cabe recordar que la dependencia recibe a satisfacción los elementos, conforme al formato GC-PR-003-FR-012 "Cumplido a satisfacción", firmado por el supervisor del contrato.

Adicionalmente, frente a la observación:

> *Las causas que originan la presente observación, se materializan por parte del supervisor, por la no observancia de la minuta contractual, el procedimiento y la normatividad vigente… así mismo, se presentaron fallas en el control por parte de los funcionarios del Área de Almacén, dado que, según procedimiento "GIF-PR-002, INGRESO BIEN TANGIBLE",*

actividad "Verificar Documentos", son los responsables de verificar que los elementos que están recibiendo estén acorde con la orden de compra o factura, conjuntamente, tienen la responsabilidad de verificar y aprobar la entrada del bien tangible, de conformidad con la actividad "Aprobar entrada".

Cabe señalar que el procedimiento GIF-PR-002 ("Ingreso Bien Tangible") contempla las actividades de "Verificar documentos" y "Aprobar entrada", las cuales fueron cumplidas con base en la documentación formal remitida por el supervisor del contrato, incluyendo el formato de recibido a satisfacción debidamente firmado. En este sentido, el Área de Almacén actuó conforme a los lineamientos institucionales, registrando la entrada de los bienes con base en dicha información.

En el caso específico del contrato mencionado, no se recibió solicitud de acompañamiento físico por parte del área para la recepción de los elementos, lo cual evidencia que los bienes fueron recibidos directamente por la dependencia y aceptados a satisfacción, sin observaciones.

Finalmente, es preciso reiterar que el Área de Almacén General se rige por el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo y Control de los Bienes en las Entidades del Gobierno Distrital, adoptado mediante la Resolución 129 de 2022, cuyo numeral 3.1.1 establece lo siguiente:

3.1.1. Procedimiento Administrativo para el Ingreso de Bienes

- ✓ *En el caso en que la recepción del bien se hubiese concretado en un sitio*

diferente y una vez se reciban los elementos a satisfacción por parte del responsable asignado, se remite al Almacén la documentación a que haya lugar, con el fin de que el responsable del Almacén y Bodega o el que haga sus veces, registre en el sistema de información y expida el comprobante de ingreso o documento equivalente, con base en lo estipulado en la orden de compra, contrato o acto administrativo que respalda la operación y de acuerdo con lo señalado por el supervisor o interventor contractual.

- ✓ *Como herramienta de control, se les asigna un código de identificación secuencial que puede ser numérico, alfanumérico o de barras, que facilite el control dentro y fuera de los Entes y Entidades, el cual es adherido mediante rótulo o placa si las condiciones o características lo permiten.*

- ✓ ✓ *Si no es posible adherir el rotulo o placa al bien, el número de identificación se puede adherir al comprobante de ingreso y se procede a efectuar la identificación de manera virtual, código que aparece en el registro del sistema de información o aplicativo, para efectos de su control.*

- ✓ *La identificación física o virtual queda registrada en el sistema, permitiendo el control y seguimiento del bien.*

En consecuencia, el Área de Almacén General e Inventarios ha actuado conforme a la normativa y procedimientos vigentes. Amablemente solicitamos se tenga en cuenta que esta área ha cumplido con sus funciones según lo establecido, y reiteramos nuestra disposición para atender cualquier requerimiento adicional o acompañamiento cuando sea solicitado por el supervisor del contrato".

Una vez analizada la respuesta suscrita por la Almacenista General, este Órgano de Control se ratifica en que, una de las causas que originaron el presente hallazgo fueron las fallas en los puntos de control, y específicamente en las actividades: "*Verificar Documentos*" y "*Aprobar entrada*", cuyos responsables son los funcionarios del Área de Almacén, según procedimiento "*GIF-PR-002, INGRESO BIEN TANGIBLE*".

Si bien es cierto, que el supervisor recibió los elementos adquiridos con anterioridad a la solicitud de ingreso, que tenía como propósito adelantar el proceso de entrada y salida de los bienes, la Almacenista General indicó en la respuesta que, revisaron entre otros documentos exigidos, el "*Contrato original debidamente firmado por las partes involucradas"* y la *"Factura electrónica original"*, lo cual, denota la falta de rigurosidad en las actividades: "*Verificar Documentos*"[8] y "*Aprobar entrada*", dado que en la minuta contractual y factura están estipuladas las características técnicas con sus respectivas marcas de los bienes adquiridos, para su respectivo cotejo físico, ya sea al momento de plaquetear los elementos, y así, subsanar y no proseguir con la omisión de formalizar la modificación contractual, generando la alerta al supervisor.

Caso 2.

Mediante radicado 1-2025-12479 de fecha 15 de mayo de 2025, la UDFJC en respuesta a la Carta de Observaciones, indicó lo siguiente:

*"**Respuesta:** La presente respuesta fue entregada por el Doctorado de Ingeniería*

8 Procedimiento "*GIF-PR-002, INGRESO BIEN TANGIBLE*"
Actividad:
"Verificar Documentos
Descripción
Se verifica que los elementos que se están recibiendo estén acorde con la orden de compra o factura".

*por medio del Oficio **DOC-FI- 20250349**. A continuación, se presenta sin modificación alguna la respuesta allí contenida:*

(…)

2. *La fecha de inicio efectivamente fue el 10 de Julio 2024, fecha en la cual el Docente Paulo Gaona encargado de la Licencia, inicio el uso de este software con los grupos de estudiantes. No existiendo ningún tiempo de interrupción en el servicio de la misma.*

Adicionalmente se solicitó al fabricante del software una certificación de la vigencia de la licencia. En la respuesta, se confirmó que la licencia no solo inició el 10 de julio de 2024, sino que además estará vigente hasta el 6 de noviembre de 2025, lo cual garantiza la continuidad del servicio por un periodo superior a un año. Se adjunta copia del correo enviado por el fabricante y recibido por el doctorado".

Para el análisis de la respuesta emitida por la UDFJC, se tienen en cuenta las siguientes consideraciones:

1. A través de la Orden de Compra N.° 1402 de 2024, la UDFJC adquirió la Licencia Emotiv Pro Estándar, con licenciamiento de 1 año.

2. En acta de visita administrativa N.° 04 de fecha 19 de marzo de 2025, la UDFJC suministró una captura de pantalla evidenciado que la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, tenía como fecha de inicio de licenciamiento el 10 de julio de 2024 y fecha fin de licenciamiento el 10 de julio de 2025.

3. El 12 de agosto de 2024, mediante "*FORMATO: ACTA DE REUNIÓN*" con "*Código: GI-FR-010*", el Supervisor de la Orden de Compra N.° 1402 de 2024, recibió por parte del Gerente Técnico del Contratista IMPORT TECH SAS, la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año.

4. Mediante oficio DOC-FI-20250258 de fecha 08 de abril de 2025, el Coordinador del Doctorado en Ingeniería, confirma que la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, fue activada el 10 de julio de 2024 con un tiempo de prueba de un mes aproximadamente, y que la misma se recibió el 12 de agosto de 2024.

5. La entrada a almacén de la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, se realizó el 12 de septiembre de 2024 a través del formato "*ENTRADA ALMACÉN Nro. 186*".

6. La Orden de Compra N.° 1402 de 2024 se suscribió con un plazo de 4 meses, iniciando el 09 de julio de 2024 y finalizando el 08 de noviembre de 2024.

7. El 15 de mayo de 2025, en respuesta a la Carta de Observaciones, la UDFJC aporta un correo electrónico remitido por el fabricante de la Licencia Emotiv Pro Estándar por 1 año, con fecha 09 de abril de 2025, en la cual, certifica que la licencia fue adquirida el 10 de julio de 2024 y expirará el 06 de noviembre de 2025.

Lo anterior, evidencia que, a la Orden de Compra N.° 1402 de 2024 se le realizó otra modificación contractual sin haberla formalizado a través de un OTROSI, y

al parecer sin el aval de Ordenador del Gasto, dado que el contrato estipula que la Licencia Emotiv Pro Estándar su licenciamiento es por 1 año, y la misma fue modificada, ya que su licenciamiento según certificación del fabricante es ahora de 15 meses y 27 días, así mismo, con el agravante que dicha modificación se perpetró después de finalizado el contrato.

No obstante, aunque se desvirtúa el detrimento patrimonial de un mes y un día, representado en un valor de $716.691, dado que fue subsanado el periodo de prueba, por el cual, los estudiantes del Doctorado no contaron con la licencia para sus investigaciones, se confirma la inobservancia de la minuta contractual, el procedimiento y la normatividad vigente, al igual, que omitir sus obligaciones en su rol de supervisor de la Orden de Compra N.° 1402 de 2024, al no formalizar las modificaciones contractuales según lo normado, como fue evidenciado en los casos 1 y 2.

Por lo descrito, se desvirtúa la incidencia fiscal por valor de $716.691, se mantiene lo demás observado y se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.3. CONTROL FISCAL INTERNO

El Control Fiscal Interno, como función administrativa pública está consagrado en el Artículo 268 – numeral 6 de la Constitución Política de Colombia; la norma indica que es atribución de las contralorías conceptuar sobre el diseño y la aplicación de este tipo de control en las entidades y organismos del Estado.

El objetivo del análisis y verificación de este componente es conceptuar sobre el sistema de control fiscal interno, aplicando los procedimientos establecidos y vigentes, asociados al seguimiento técnico, financiero y legal.

La Contraloría de Bogotá, D. C., evaluó el sistema de control fiscal interno de la UDFJC, conforme a los principios de eficacia, eficiencia y calidad que deben regir las operaciones y gestiones del sujeto de control y en cumplimiento de sus metas y objetivos.

Se estableció como insumo y referencia: el mapa de procesos, procedimientos, actividades, puntos de control; mapa de riesgos y controles; informes de control interno, procesos o dependencias involucradas; plan de mejoramiento y manual de funciones.

Así las cosas y en atención al objetivo específico de "*analizar la calidad del sistema de control interno, para conceptuar sobre el nivel de confianza determinado, si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos*", el examen al control fiscal interno se adelantó desde la fase de planeación de la auditoría, se realizaron pruebas de recorrido y análisis documentales, identificando aquellos controles orientados a proteger los recursos públicos; en la fase de ejecución, se examinó la eficacia y efectividad de los controles implementados y finalmente se emitirá concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno de la UDFJC.

El equipo de auditoría, de acuerdo con el proceso asignado identificaron los riesgos, así como los puntos de control establecidos por la UDFJC para la protección de los recursos públicos con el fin de evaluar su eficacia y eficiencia. En el concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno se evaluó conjuntamente con los resultados de la evaluación de cada proceso.

Para el resultado del control interno contable correspondiente a los procesos de estados financieros, se comunicó a la UDFJC con el informe final radicado 2-2025-09695 del 30 de abril de 2025, y alcance mediante radicado 2-2025-11113 del 19 de mayo de 2025.

Para esta evaluación se realizó el diligenciamiento del instrumento de Riesgos y Controles, en donde se seleccionaron 6 riesgos para el Gasto Público, y para estos, el diseño del control fue valorado como “Inadecuado”, con una calificación total de 1,60. Y en el proceso Planes y Proyectos fueron seleccionados 4 riesgos, el diseño del control fue valorado como “Adecuado”, con una calificación total de 2,70.

Selección de la muestra determinada para evaluar los riesgos del proceso Gasto Público, tomados del instrumento de Riesgos y Controles, contenidos en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 83 Muestra Riesgos y Controles

PROCESO/ ETAPA O CRITERIO	PROCEDIMIENTO Y/O ACTIVIDAD	AFIRMACIÓN	RIESGO IDENTIFICADO	CALIFICACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROL	VALORACIÓN DE RIESGO
Proceso gasto público	Gestión contractual	8. Inadecuada descripción de la necesidad que se pretende satisfacer.	12. Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida.	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO
Proceso gasto público	Gestión contractual	6. Estudios previos o de factibilidad deficientes.	4. Inoportunidad y/o sobrecostos en la ejecución de los contratos	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO

PROCESO/ ETAPA O CRITERIO	PROCEDIMIENTO Y/O ACTIVIDAD	AFIRMACIÓN	RIESGO IDENTIFICADO	CALIFICACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROL	VALORACIÓN DE RIESGO
Proceso gasto público	Gestión contractual	2. Inobservancia al Manual de Contratación.	45. incumplimiento de los objetos contractuales	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO
Proceso gasto público	Gestión contractual	9. La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimientos establecidos o los determinados en la norma.	60. Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida.	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO
Proceso gasto público	Gestión contractual	20. Mayor permanencia del personal contratado al tiempo inicialmente previsto, por suspensiones o prórrogas que no son imputables al contratista	82. Modificaciones contractuales	INEXISTENTE	MEDIO
Proceso gasto público	Gestión contractual	13. Incumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista que afecte grave y directamente la ejecución del contrato llevándolo hasta su paralización.	64. Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida.	INEXISTENTE	BAJO

Fuente: Instrumento de riesgos y controles Gasto Público - UDFJC enero/2025.

Así mismo, la muestra identificada para evaluar los riesgos seleccionados en el instrumento de Riesgos y Controles del proceso Planes y Proyectos, es la registrada en el siguiente cuadro.

Cuadro N.° 84 Muestra Riesgos y Controles planes y proyectos

PROCESO/ ETAPA O CRITERIO	PROCEDIMIENTO Y/O ACTIVIDAD	AFIRMACIÓN	RIESGO IDENTIFICADO	CALIFICACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROL	VALORACIÓN DE RIESGO
Proceso Planes Programas y Proyectos	Gasto de Inversión u operación	8. Inadecuada descripción de la necesidad que se pretende satisfacer.	6. El logro de metas relacionadas no corresponde con la cobertura en la producción de bienes y/o servicios.	ADECUADO	MEDIO
Proceso Planes Programas y Proyectos	Gasto de Inversión u operación	18. Los productos (bienes o servicios) que entregará (o está entregando) el proyecto no son los planeados, programados y esperados por la comunidad en el término, cantidad y calidad prevista.	2. Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas producto y población).	ADECUADO	MEDIO

PROCESO/ ETAPA O CRITERIO	PROCEDIMIENTO Y/O ACTIVIDAD	AFIRMACIÓN	RIESGO IDENTIFICADO	CALIFICACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROL	VALORACIÓN DE RIESGO
Proceso Planes Programas y Proyectos	Gasto de Inversión u operación	20. Deficiencias en el control y seguimiento del uso final de los bienes o servicios	10. Inadecuado Uso de bienes o servicios.	ADECUADO	MEDIO
Proceso Planes Programas y Proyectos	Gasto de Inversión u operación	39. Las estrategias establecidas no lograron el cumplimiento de las metas.	17. No se cumplirá con la cobertura de beneficiarios registrado en el proyecto.	ADECUADO	MEDIO

Fuente: Instrumento de riesgos y controles UDFJC- Planes y Proyectos enero/2025.

La muestra determinada para evaluar los riesgos del proceso Presupuesto de Ingresos y Gastos, extraídos del instrumento de riesgos y controles, se presentan en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 85 Muestra Riesgos y Controles Gestión Presupuestal

PROCESO/ ETAPA O CRITERIO	PROCEDIMIENTO Y/O ACTIVIDAD	AFIRMACIÓN	RIESGO IDENTIFICADO	CALIFICACIÓN DEL DISEÑO DE CONTROL	VALORACIÓN DE RIESGO
Proceso presupuesto de Ingresos	Gestión Presupuestal	5. Registros globales de hechos económicos.	3. Gestión insuficiente para cumplir las metas de recaudo de la vigencia	ADECUADO	BAJO

Proceso presupuesto de gastos	Gestión Presupuestal	3. Gestión insuficiente para el recaudo de los ingresos de la vigencia	3. Ejecución del gasto sin cumplimiento de requisitos normativos.	ADECUADO	MEDIO
Proceso presupuesto de gastos	Gestión Presupuestal	1. Omisión en los registros presupuestales de las operaciones presupuestales del Gasto	7. Posible daño fiscal, por pagos sin cumplimiento de requisitos.	ADECUADO	BAJO
Proceso presupuesto de gastos	Gestión contractual	7. Pagos sin el lleno de los requisitos previstos en las normas o en los contratos o actos administrativos correspondientes	5. Baja gestión en ejecución y giros del gasto.	ADECUADO	BAJO
Proceso presupuesto de gastos	Gestión Presupuestal	5. Deficiente gestión del gasto y giros por los diferentes rubros presupuestales	4. Información presupuestal inexacta de la ejecución presupuestal	ADECUADO	BAJO

Proceso presupuesto de gastos	Gestión Presupuestal	4. Inexactitud en cifras, registros, reportes, porcentajes en la ejecución del gasto	3. Posibilidad de inexactitud de la información del cierre presupuestal	ADECUADO	BAJO
Proceso presupuesto de gastos	Gestión Presupuestal	3. Inexactitud en cifras, registros, reportes, porcentajes en el cierre presupuestal.	1. Posible baja ejecución en cuentas por pagar, reservas presupuestales u obligaciones por pagar.	ADECUADO	MEDIO
Proceso presupuesto de gastos	Gestión Presupuestal	1. Deficiente gestión en la ejecución de reservas presupuestales y cuentas u obligaciones por pagar de la vigencia anterior	2. Omisión de requisitos en la constitución de reservas, cuentas u obligaciones por pagar	ADECUADO	BAJO

Fuente: Instrumento de riesgos y controles de Gestión Presupuestal - UDFJC enero/2025.

3.3.1. Inexistencia o Diseño inadecuado del Control

En la presente actuación fiscal se determinaron los siguientes controles inexistentes e inadecuados, correspondientes al proceso Gasto Público, contenidos en el siguiente cuadro:

Cuadro N.° 85 Controles Inexistentes del Proceso Gasto Público

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado
Proceso Gasto Público	Gestión Contractual	20. Mayor permanencia del personal contratado al tiempo inicialmente previsto, por suspensiones o prórrogas que no son imputables al contratista	82. Modificaciones contractuales	**No se encuentra documentado**	INEXISTENTE	
Proceso Gasto Público	Gestión Contractual	13. Incumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista que afecte grave y directamente la ejecución del contrato llevándolo hasta su paralización.	64. Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida.	El profesional asignado de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera , realiza seguimiento a la ejecución técnica y administrativa del contrato, de acuerdo con el Manual de Supervisión de la Universidad, mediante el formato" GC-PR-003-FR-036" Informe de Supervisión", con el fin de garantizar a satisfacción la ejecución presupuestal programada y lo remite a la Oficina Asesora Jurídica para	INEXISTENTE	

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado
				su correspondiente trámite, en caso de existir alguna inconsistencia el profesional asignado de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera realiza los ajustes correspondientes . Evidencia: formato" GC-PR-003-FR-036" Informe de Supervisión de contrato.		

Fuente: PVCGF-15-11 Instrumento de Riesgos y Controles.

Realizada la valoración de riesgos y controles para esta auditoría no se identificaron inexistentes o inadecuados, para los procesos de Planes y Proyectos ni para Gestión Presupuestal.

3.3.2. Inefectividad de los Controles

Resultado de la calificación de efectividad de los controles inefectivos del proceso de gasto público y gestión presupuestal, se identifican en los siguientes cuadros*:*

Cuadro N.° 86 Controles Inefectivos Proceso Gasto Público

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado
Proceso Gasto Público	Gestión Contractual	8. Inoportunidad y/o sobrecostos en la ejecución de los contratos	12. Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida.	El profesional asignado de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera en el desarrollo de cada proceso contractual y al momento que el Comité Asesor de Contratación apruebe el Plan Anual de Adquisiciones, verifica las modalidades de contratación, con el fin de que estén ajustadas a los SMLV establecidos en el Estatuto de Contratación, en caso de no estar acorde se solicita ajuste o justificaciones a las áreas responsables. Evidencia: Correo u Oficio de solicitud de ajuste dirigido al Comité Asesor de Contratación.	INEFECTIVO	

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado
		9. La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimientos establecidos o los determinados en la norma.	60. Bienes y/o servicios entregados sin la calidad estipulada o sin la oportunidad establecida.	El profesional asignado de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera , realiza seguimiento a la ejecución técnica y administrativa del contrato, de acuerdo con el Manual de Supervisión de la Universidad, mediante el formato" GC-PR-003-FR-036" Informe de Supervisión", con el fin de garantizar a satisfacción la ejecución presupuestal programada y lo remite a la Oficina Asesora Jurídica para su correspondiente trámite, en caso de existir alguna inconsistencia el profesional asignado de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera realiza los ajustes correspondientes . Evidencia: formato" GC-PR-003-FR-036" Informe de Supervisión de contrato.	INEFECTIVO	

Fuente: PVCGF-15-11 Instrumento de Riesgos y Controles.

Cuadro N.° 87 Controles Inefectivos Proceso Gestión Presupuestal

Proceso/ Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral del Hallazgo determinado
Proceso Presupuesto de Gastos	Gestión Presupuestal	4. Inexactitud en cifras, registros, reportes, porcentajes en la ejecución del gasto	4. Información presupuestal inexacta de la ejecución presupuestal	El Profesional de la sección de presupuesto inicia conciliando mensualmente la imputación presupuestal, para ingresos los boletines diarios contra lo enviado por tesorería, y para gastos, de acuerdo al informe de Sistema de Información presupuestal UD se compara contra Sistema de Información SHD vs. Los libros auxiliares de presupuesto con el registro de los gastos. Posterior a esto, Genera informes de ejecución de rentas e ingresos y gastos e inversión mediante Sistema de Información presupuestal UD y hace las correcciones correspondientes.	INEFECTIVO	

Proceso Presupuesto de Gastos	Gestión Presupuestal	3. Inexactitud en cifras, registros, reportes, porcentajes en el cierre presupuestal.	3. Posibilidad de inexactitud de la información del cierre presupuestal	El Profesional de la sección de presupuesto inicia conciliando mensualmente la imputación presupuestal, para ingresos los boletines diarios contra lo enviado por tesorería, y para gastos, de acuerdo al informe de Sistema de Información presupuestal UD se compara contra Sistema de Información SHD vs. Los libros auxiliares de presupuesto con el registro de los gastos. Posterior a esto, Genera informes de ejecución de rentas e ingresos y gastos e inversión mediante Sistema de Información presupuestal UD y hace las correcciones correspondientes.	INEFECTIVO	

Fuente: PVCGF-15-11 Instrumento de Riesgos y Controles.

3.3.3. Resultados de la evaluación al sistema de control fiscal interno

El control fiscal interno de la UDFJC, en cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno y de los principios de la gestión fiscal, en función del principio de eficiencia y eficacia permiten evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, presentan algunas deficiencias que han

sido observadas por esta Contraloría en las diferentes auditorías realizadas a la entidad.

Realizada la auditoría Financiera de Gestión y Resultados, código 22 a la UDFJC, vigencia 2024, acorde con en el plan de trabajo, se evaluó el Control Fiscal Interno de manera transversal de acuerdo con las muestras determinadas en cada uno de los siguientes Procesos: gasto público y planes y proyectos, esto a partir del conocimiento de los procesos, procedimientos, dependencias involucradas y actividades; igualmente se tuvieron en cuenta todos aquellos puntos de control relacionados, entre otros, con los planes, normas, procedimientos y mecanismos de verificación, los resultados de la gestión adelantada por la Oficina Asesora de Control Interno y evaluación adoptados por la UDFJC, se determinaron los siguientes resultados:

3.3.3.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por fallas en los controles y la no observación de procesos, procedimientos estipulados y normativa vigente en la ejecución de los contratos 1409 de 2024, 2024 de 2024; 2033 de 2024, 1994-2024, 1961 de 2023,1991 de 2024, 139713 de 2024, 1402 de 2024 y 2036 de 2023 suscritos por la UDFJC.

En la presente auditoría en el Macroproceso gestión y resultados - Proceso gasto público – Subprocesos gestión contractual y recepción de bienes y servicios, se evidenció la materialización de los siguientes riesgos en los diferentes contratos, convenios u órdenes de compra:

Incumplimiento del principio de transparencia y/o publicidad

- Contrato de Prestación de Servicios N.° 1994 de 2024
- Convenio Interadministrativo N.° 2026 de 2024
- Contrato de Obra N.° 2036 de 2023
- Contrato de Compraventa N.° 1991 de 2024
- Contrato de Obra N.° 1961 de 2023

La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimientos establecidos o los determinados en la norma.

- Contrato de Compraventa N.° 1409 de 2024
- Contrato de Prestación de servicios N.° 2024 de 2024
- Contrato de Prestación de Servicios N.° 2033 de 2023
- Contrato de Compraventa N.° 1991 de 2024
- Orden de Compra N.° 139713 de 2024
- Orden de Compra N.° 1402 de 2024

Inobservancia al Manual de Contratación.

- Orden de Compra N.° 1402 de 2024

Recibo de productos o servicios que no responden a las especificaciones definidas en el contrato.

- Orden de Compra N.° 1402 de 2024

Las anteriores causas de riesgo se materializaron en los subprocesos de gestión contractual y recepción de bienes y servicios, por la falta de rigor, cumplimiento

y deficiencias en la aplicación de los controles en los procesos y procedimientos establecidos en el SIGUD, por parte de los funcionarios responsables, así mismo, por la inobservancia en el cumplimiento de las leyes y normas vigentes, omitir las obligaciones en su rol de supervisor y el desconocimiento técnico normativo.

Cabe señalar que, la Oficina Asesora de Control Interno tiene como alcance en la UDFJC, evaluar el desempeño organizacional y los instrumentos de gestión, identificar oportunidades de mejora con el desarrollo de auditorías y seguimiento de indicadores, controles y riesgos, por lo mismo, ante los hallazgos presentados en la actual auditoría con sus respectivas causas de riesgo, denotan debilidades en el fortalecimiento del control fiscal interno en la UDFJC, y trae como efecto deficiencias en el cumplimiento de los roles de vigilancia, control y seguimiento asignados a la Oficina Asesora de Control Interno y contraviene lo establecido en las normas descritas en las diferentes observaciones presentadas.

Por tanto, se vulneran los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, los literales a), b) y f) del artículo 2 y literal e) del artículo 4 de la Ley 87 de 1993, presuntamente un deber funcional de los contemplados en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 (Código General Disciplinario).

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

En respuesta por parte de la UDFJC, mediante oficios Nos. OC 00184-25 Oficina de Contratación; *OI-00708-2025 Oficina de Infraestructura y OCI-0330-2025* Oficina de Control Interno, con radicado N.° 1-2025-12479 de fecha 15 demayo de2025, la UDFJC señala lo siguiente:

"Respuesta: La presente respuesta fue entregada por la Oficina de Contratación por medio del Oficio OC-00184-25. A continuación, se presenta sin modificación alguna la respuesta allí contenida: No se acepta la observación. En primer lugar, se pone de presente que todo proceso contractual ha surtido las etapas correspondientes descritas en el Acuerdo Nro. 003 de 2015 (Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital), así como la Resolución de Rectoría Nro. 262 de 2015 y sus respectivas modificaciones. Se precisa que desde la Oficina de Contratación se da respuesta a lo que corresponde conforme a la observación."

"Con relación al supuesto incumplimiento del principio de transparencia y/o publicidad de los contratos Contrato de Prestación de Servicios No. 1994 de 2024, Convenio Interadministrativo No. 2026 de 2024, Contrato de Obra No. 2036 de 2023, Contrato de Compraventa No. 1991 de 2024, Contrato de Obra No. 1961 de 2023, se precisa: "(…) Contrato de Prestación de Servicios Nro. 1994 de 2024.(…) ;Convenio Interadministrativo No. 2026 de 2024 (…) ; Contrato de Obra 2036 de 2023 (…); Contrato de Compraventa No. 1991 de 2024 (…); Contrato de Obra No. 1961 de 2023. (…)"

La UDFJC, para los anteriores contratos afirma que: *"en la plataforma SECOP II, se evidencia la publicación de todo el desarrollo de la etapa precontractual así como la etapa contractual, de modo que se cumplieron a cabalidad los principios de transparencia y publicidad."*

Conforme a lo anterior y al análisis y evaluación del equipo auditor a los soportes allegados en la respuesta proporcionada por la UDFJC, correspondientes a cada una de los hallazgos de los contratos en mención, se evidencio que hay falencias en el cumplimiento a los procedimientos y normatividad vigente respecto al principio de

transparencia y publicidad, situaciones que se corroboran por cuanto el cargue de documentos contractuales fue parcial e inoportuno. Lo anterior, denota deficiencias en el control y seguimiento asignados a la Oficina Asesora de Control Interno.

Agrega la entidad en la misma respuesta, referente al Contrato de Obra No. 2036 de 2023, que: *(…) "Respuesta: La presente respuesta fue entregada por la Oficina de Infraestructura por medio del Oficio OI-00708-2025.",* en el cual indican que *(…) "Respecto de la enunciada materialización del riesgo porque "La supervisión y/o interventoría no se cumple eficazmente mediante los procedimientos establecidos o los determinados en la norma." en el marco del Macroproceso gestión y resultados - Proceso gasto público – Subprocesos gestión contractual y recepción de bienes y servicios, en el Contrato de Obra No. 2036 de 2023, la Oficina de Infraestructura es consciente de su obligación en la publicación de los actos administrativos, los documentos, contratos y en general" (…)* (subrayado fuera de texto).

Por lo anterior se evidencia el cargue inoportuno de los soportes contractuales en la plataforma Secop II, y se reconoce el reporte extemporáneo de la totalidad de documentos de los contratos seleccionados en la muestra de la presente auditoría; conllevando a que se presente inobservancia de procesos y procedimientos, debido a que se siguen presentando estas inconsistencias en forma reiterativa en otras actuaciones fiscales, por lo cual, se evidencia falta de efectividad en el resultado de las actividades de seguimiento desarrolladas por la Oficina de Control Interno de la UDFJC y denotan debilidades en el fortalecimiento del mismo.

Adicionalmente, se evidenció que la información reportada en el informe 50 donde la entidad vigilada registra la contratación en la vigencia 2024, se evidenció que no fueron publicados siete (7) contratos de los seleccionados en la muestra y se consignó información errada e imprecisa del Contrato No 1409 de 2024. Situación que

fue notificada a la UDFJC con el oficio No 37 con radicado No 2-2025-04525 del 3 de abril de 2025, con el fin que la entidad vigilada procediera a efectuar el cargue de la información en la plataforma SIVICOF, actuación que no fue atendida en su totalidad, en tanto que aún el contrato N°139353 de 2024 no ha sido reportado.

Además, en la información allegada por la UDFJC se verifica, que no existe un punto de control que permita efectuar seguimiento a las inconsistencias presentadas en los expedientes, en desarrollo de las etapas contractuales, que se realice en forma oportuna e integral entre las dependencias responsables de la contratación de la entidad, lo cual muestra información incompleta y desactualizada, conllevando a que se presenten debilidades en la efectividad de los controles y riesgos implementados.

Así mismo, la Oficina de Control Interno de la UDFJC, mediante oficio OCI-0330-2025, afirma que:

"En efecto y en concordancia con la normatividad citada, la Resolución 536 de 2015 "Por la cual se crea y conforma el Subsistema de Control Interno", así como en lo establecido en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), corresponde a la Oficina de Control Interno, desde la 3ª Línea de Defensa, evaluar la efectividad de los controles y riesgos implementados por las dependencias a cargo de los diferentes procesos."

Agrega la entidad que: *"(…)no consideramos acertado afirmar que, respecto del hallazgo en mención existieron "deficiencias en el cumplimiento de los roles de vigilancia, control y seguimiento" por parte de esta oficina, pues como se puede observar en los archivos anexos, esta dependencia ha venido cumpliendo cabalmente las funciones otorgadas, llevado a cabo de manera constante los seguimientos y*

auditorías correspondientes, en las cuales también se han advertido frente a los seguimientos de vigilancia efectuados a la Contratación debilidades con respecto al cumplimiento en los procedimientos de algunos contratos, advirtiéndolo a las dependencias encargadas del proceso y sobre los cuales se han solicitado los respectivos planes de mejoramiento que se anexan".

En concordancia con lo anterior, es cierto que la Oficina de Control Interno de la UDFJC ha venido desarrollando para el proceso de Gestión de evaluación y control, mesas de trabajo y los informes de auditoría y seguimiento en forma integral a las oficinas de contratación y de infraestructura, con el fin de verificar el estado del proceso y manejo dado por los responsables de gestión documental y de otros riesgos identificados en los procesos, en forma semestral y anual, al igual que planes de mejoramiento como lo indican en la respuesta dada a la Carta de Observaciones.

Sin embargo, cabe resaltar que conforme a los hallazgos de Gasto Público, identificados en los contratos evaluados en la presente auditoría y anteriores, se siguen presentando falencias en procedimientos de estricto cumplimiento como: cargue documental en el Sistema Secop II, inconsistencias, falta de soportes y oportunidad de entrega de la información allegada por las diferentes dependencias de la UDFJC, a este órgano de control, situaciones reiterativas y determinadas en anteriores actuaciones fiscales, lo cual conlleva a identificar deficiencia en la calidad y oportunidad de información y por consiguiente se observa falta de efectividad en los controles y debilidades en el fortalecimiento del Control Interno de la UDFJC.

Por lo anterior, se mantiene lo observado y se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

3.4. PLAN DE MEJORAMIENTO

Objetivo de este ejercicio de control: Verificar la eficacia y la efectividad de las acciones ejecutadas del plan de mejoramiento formulado por el sujeto de control para eliminar la(s) causa(s) raíz que originaron los hallazgos detectados en cumplimiento de la vigilancia y control a la gestión fiscal que realiza la Contraloría de Bogotá, D. C y emitir el concepto del cumplimiento del mismo[9].

Para el seguimiento y evaluación al plan de mejoramiento, se tuvo en cuenta los aspectos consignados en el memorando de asignación con radicado N.° 3-2025-00118 del 2 de enero de 2025, a fin de: “Evaluar la gestión fiscal de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -UDFJC- para la vigencia 2024, mediante la aplicación simultánea y articulada de sistemas de control fiscal, como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, revisión de cuentas, seguimiento al plan de mejoramiento y evaluación del control fiscal interno. Así mismo, lo establecido en la Resolución Reglamentaria N.° 036 del 28 de diciembre de 2023.

Al revisar y analizar la información del aplicativo SIVICOF, se evidenció reporte de la existencia de 93 acciones en total de las cuales 72 se encuentran abiertas y 21 incumplidas. La selección de la muestra se clasificó conforme a los ítems contenidos en los siguientes cuadros:

Cuadro N.° 88 Acciones abiertas

[9] Contenido textual del formato de Plan de Trabajo

Código de Auditoría	Vigencia	Modalidad	N.° Acciones
19	2023	Desempeño	1
21	2023	Regularidad	34
23	2023	Desempeño	8
26	2023	Desempeño	11
22	2024	Financiera y de Gestión	12
30	2024	Actuación Especial de Fiscalización	6
TOTAL			72

Fuente: Información reportada en el aplicativo SIVICOF- Acciones abiertas vencidas a 3 de enero de 2025.

Cuadro N.° 89 Acciones Incumplidas

Código de Auditoría	Vigencia	Modalidad	N.° Acciones
24	2022	Regularidad	12
27	2022	Desempeño	5
32	2022	Desempeño	4
TOTAL			21

Fuente: Información reportada en el aplicativo SIVICOF- Acciones incumplidas vencidas a 3 de enero de 2025.

De las anteriores acciones se efectuó seguimiento y evaluación de la totalidad del universo, para establecer la categorización de la calificación como cumplida efectiva, cumplida inefectiva, incumplida y averiguación preliminar, a las cuales se les verificó las acciones propuestas por el sujeto para establecer la eficacia, efectividad y su conducencia a eliminar las causas de los hallazgos formulados por la Contraloría de Bogotá, D. C.

Al revisar y analizar la información del aplicativo SIVICOF, se evidenció reporte de la existencia de 93 acciones en total, de las cuales 72 se encuentran abiertas y 21 incumplidas. La selección de la muestra se clasificó conforme a los ítems contenidos en los siguientes cuadros:

Cuadro N.° 90 Acciones abiertas

Código de Auditoría	Vigencia	Modalidad	N.° Acciones
19	2023	Desempeño	1
21	2023	Regularidad	34
23	2023	Desempeño	8
26	2023	Desempeño	11
22	2024	Financiera y de Gestión	12
30	2024	Actuación Especial de Fiscalización	6
TOTAL			72

Fuente: Información reportada en el aplicativo SIVICOF- Acciones abiertas vencidas a 3 de enero de 2025.

Cuadro N.° 91 Acciones Incumplidas

Código de Auditoría	**Vigencia**	**Modalidad**	N.° **Acciones**
24	2022	Regularidad	12
27	2022	Desempeño	5
32	2022	Desempeño	4
TOTAL			21

Fuente: Información reportada en el aplicativo SIVICOF- Acciones incumplidas vencidas a 3 de enero de 2025.

Resultados del seguimiento al Plan de Mejoramiento

Del seguimiento a la verificación de la eficacia y efectividad del nivel de mitigación de la causa raíz que originó los hallazgos de las acciones adelantadas por la UDFJC, se presenta el siguiente resultado:

Cuadro N.° 92 Plan de Mejoramiento. Resultado Acciones Evaluadas en Estado Abiertas (72 acciones)

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
1	2023	19	3.1.2.1	4	La UDFJC aporta 2 bases de datos contractuales, se evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	95%	Cumplida Efectiva

[10] Para la vigencia 2021 corresponde al PDVCF de las vigencias anteriores

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
2	2023	21	3.1.3.1	1	La UDFJC aporta 2 formatos de control de publicación en SECOP 2, correspondientes a un contrato en cada formato, se evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	76%	Cumplida Efectiva
3	2023	21	3.1.3.1	2	La UDFJC aporta 4 capturas de pantalla que evidencian la publicación de la contratación en los 4 contratos.	100%	76%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
4	2023	21	3.1.3.1	3	La UDFJC remite copia de correo electrónico donde se evidencia la socialización de la circular OJ-588, la cual, trata en otros temas, la obligatoriedad de publicación en SECOP, así mismo, allega comunicación dirigida a la oficina asesora jurídica.	100%	76%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
5	2023	21	3.1.3.1	4	La UDFJC aporta 3 documentos, en ninguno se evidencia la solicitud mediante correo electrónico a la sección de presupuesto de la información contractual reportada a la secretaría distrital de hacienda.	10%	10%	Incumplida
6	2023	21	3.1.3.1	5	La UDFJC aporta base de datos contractual donde se evidencia el control ejercido a los contratos elaborados por la oficina asesora jurídica.	100%	76%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
7	2024	22	3.1.3.1	1	La UDFJC aporta las actas correspondientes a las mesas de trabajo, se evidencia el propósito de buscar nuevas herramientas o medios a través de los cuales la universidad distrital pueda poner a disposición del ente de control la información requerida en el marco de las auditorias.	100%	95%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
8	2024	22	3.1.3.1	2	La UDFJC aporta las diferentes comunicaciones a las dependencias, con las recomendaciones para la entrega, el cargue de archivos y almacenamiento.	100%	95%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
9	2023	21	3.1.3.2	1	La UDFJC aporta 2 documentos, en ninguno se evidencia la solicitud dirigida a la oficina asesora de planeación y control, requiriendo la certificación del estado del inmueble que esté en construcción o en remodelación, ni aporta los estudios previos donde se demuestre la inclusión del certificado.	50%	50%	Incumplida

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
10	2024	22	3.1.3.2	1	La UDFJC aporta el documento en el cual se evidencia la planificación de una auditoría específica para el manejo de la gestión documental de las oficinas de contratación e infraestructura, así mismo, remite un informe de auditoría y seguimiento.	100%	95%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
11	2023	21	3.1.3.3	1	La UDFJC remite una base de datos, donde se evidencia el registro de la información de los contratos supervisados por la oficina.	100%	76%	Cumplida Efectiva
12	2023	21	3.1.3.5	1	La UDFJC remite las solicitudes, así mismo, presenta el resultado de la formula indicador: 100%.	100%	76%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
13	2023	21	3.1.3.5	2	La UDFJC remite los check list de los documentos contractuales, así mismo, presenta el resultado de la formula indicador: 100%.	100%	76%	Cumplida Efectiva
14	2023	21	3.2.1.1	1	La UDFJC remite la convocatoria de 4 mesas de trabajo.	100%	90%	Cumplida Efectiva

15	2023	23	3.2.1.1	1	La UDFJC indica que, realiza el control directamente desde los documentos que se adjuntan desde la orden de pago, y para casos particulares que requieran un visto técnico, aunque remite 2 vistos técnicos, no allega una evidencia o herramienta de implementación de un control de validación de honorarios para contratistas.	50%	50%	Incumplida

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
16	2023	23	3.2.1.1	2	La UDFJC remite evidencias del ofrecimiento y desarrollo del curso de supervisión de proyectos de extensión dirigido a los docentes de carrera de la universidad distrital.	100%	95%	Cumplida Efectiva
17	2024	23	3.2.1.2	1	La UDFJC remite evidencias del ofrecimiento y desarrollo del curso de supervisión de proyectos de extensión dirigido a los docentes de carrera de la universidad distrital.	100%	95%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
18	2024	21	3.2.1.2	1	La UDFJC cumple con la acción al diseñar la resolución banco de proyectos de inversión, no obstante, no hay evidencia de su formalización, por lo mismo, es muy importante para la Universidad que se formalice, para establecer su efectividad.	100%	76%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
19	2024	21	3.2.1.2	2	La UDFJC cumple con la acción al generar un procedimiento BPUD, no obstante, no hay evidencia de su formalización, por lo mismo, es muy importante para la Universidad que se formalice, para establecer su efectividad.	100%	76%	Cumplida Efectiva
20	2024	21	3.2.1.2	3	La UDFJC cumple con la acción de mejora, al realizar 4 informes de ejecución presupuestal.	100%	76%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
21	2024	21	3.2.1.3	1	La UDFJC cumple con la acción al diseñar la resolución banco de proyectos de inversión, no obstante, no hay evidencia de su formalización, por lo mismo, es muy importante para la Universidad que se formalice, para establecer su efectividad.	100%	76%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
22	2024	21	3.2.1.3	2	La UDFJC cumple con la acción al generar un procedimiento BPUD, no obstante, no hay evidencia de su formalización, por lo mismo, es muy importante para la Universidad que se formalice, para establecer su efectividad.	100%	76%	Cumplida Efectiva
23	2024	21	3.2.1.3	3	La UDFJC cumple con la acción de mejora, al realizar 5 informes de ejecución presupuestal.	100%	76%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
24	2024	23	3.2.1.3	1	La UDFJC remitió evidencia del desarrollo de una solución tecnológica y su puesta en funcionamiento, por lo mismo, cumple con la acción de mejora.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
25	2023	26	3.3.1.2	1	La UDFJC remite un estudio previo, en el cual, no se evidencia la revisión minuciosa de los estudios previos y documentación de los nuevos procesos, incluyendo check list de documentación, lo único que se evidencia es un cuadro de firmas en el estudio previo remitido.	30%	30%	Incumplida

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
26	2023	26	3.3.1.2	2	La UDFJC aporta 2 actas de liquidación correspondientes a los contratos 1850 de 2021 y 1851 de 2022, por lo mismo, cumple con la acción de mejora.	100%	80%	Cumplida Efectiva
27	2023	26	3.3.1.3	1	La UDFJC no aporta un soporte que demuestre la revisión y publicación de la documentación de los diferentes procesos contractuales.	30%	30%	Incumplida

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
28	2023	26	3.3.1.3	2	La UDFJC remite acta, en el cual, queda consignada la capacitación, por lo mismo, cumple con la acción de mejora.	100%	76%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
29	2023	26	3.3.1.4	1	La UDFJC aporta documentación contractual de diferentes contratos, en el cual, no se evidencia la revisión minuciosa de los cumplidos a satisfacción y documentación de los de los nuevos procesos, incluyendo check list de la documentación.	30%	30%	Incumplida

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
30	2023	26	3.3.1.5	1	La UDFJC aporta el acta de mesa de trabajo, en el cual, se evidencia la revisión de la matriz de riesgo, por lo mismo, cumple con la acción de mejora.	100%	76%	Cumplida Efectiva
31	2023	26	3.3.1.5	2	La UDFJC aporta el acta de liquidación con su respectiva documentación, por lo mismo, cumple con la acción de mejora.	100%	76%	Cumplida Efectiva
32	2023	26	3.3.1.5	3	La UDFJC no aporta ningún soporte que demuestre el cumplimiento de la acción de mejora.	10%	10%	Incumplida

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
33	2023	26	3.3.1.6	1	La UDFJC aporta 2 formatos sin diligenciar, lo cual, no demuestra el cumplimiento de la acción de mejora.	10%	10%	Incumplida
34	2023	26	3.3.1.6	2	La UDFJC aporta documentación contractual, en el cual, no se evidencia la revisión minuciosa de la documentación de los nuevos procesos incluyendo check list de documentación.	10%	10%	Incumplida

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
35	2023	26	3.3.1.7	1	La UDFJC aporta una base de datos diferentes contratos, en la misma, no se evidencia la revisión de los procesos internos de la UDFJC, con el fin de realizar el cargue de la documentación dentro de los tiempos establecidos.	10%	10%	Incumplida
36	2023	21	4.1.1.1	1	La UDFJC aporta el diseño del procedimiento Propuestas Diagramado en Bizaggi Modeler, por lo mismo, cumple con la acción de mejora.	100%	95%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
37	2023	21	4.1.1.1	2	La UDFJC aporta la Matriz de riesgos, así mismo, allega la documentación que evidencia su implementación, por lo mismo, cumple con la acción de mejora.	100%	95%	Cumplida Efectiva
38	2023	21	4.1.1.1	3	La UDFJC aporta la Circular No 5 de 2023, en la cual, se establece El Comité de Evaluación, por lo mismo, cumple con la acción de mejora.	100%	95%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
39	2023	21	4.1.1.1	4	La UDFJC remite un formato de proyecto de pliegos, en el mismo, se puede establecer el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	95%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
40	2023	21	4.1.1.1	5	La UDFJC remite la Circular N.° 10 de 2022, soporte anterior a la fecha de formulación de la acción de mejora, así mismo, en la documentación allegada, no se evidencia el establecimiento de un comité de selección responsable de revisar y evaluar las propuestas de los proveedores cuyo monto supere los 200 smmlv.	50%	50%	Incumplida

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
41	2023	23	4.3.1.2	1	La UDFJC remite el diagnóstico del estado de la documentación de la oficina de docencia y evaluación docente, por lo mismo, cumple con la acción de cumplimiento.	100%	76%	Cumplida Efectiva
42	2023	23	4.3.1.2	2	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	76%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
43	2023	23	4.3.1.2	3	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	76%	Cumplida Efectiva
44	2023	23	4.3.1.2	4	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	76%	Cumplida Efectiva
45	2024	30	7.1.1	1	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	90%	Cumplida Efectiva
46	2024	30	7.1.1	3	La UDFJC remite la base de datos, en la misma, se evidencia cumplimiento en la acción de mejora.	100%	90%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
47	2024	30	7.1.2	1	La UDFJC remite la propuesta de actualización del procedimiento, no obstante, no allegaron soporte de su formalización, por lo mismo, no cumplen con la ejecución de la acción de mejora.	50%	50%	Incumplida
48	2024	30	7.1.3	1	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	90%	Cumplida Efectiva
49	2024	30	7.2.3	1	La UDFJC no remite soportes, por lo mismo, no se evidencia el cumplimiento de la ejecución de la acción de mejora.	10%	10%	Incumplida

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
50	2024	30	8.1.1	1	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	90%	Cumplida Efectiva

51	2023	21	3.3.1.6	1	Como consta en la respuesta al incumplimiento de la acción que consiste la acción se llevara a cabo una vez se implemente el sistema de planificación de recursos empresariales ERP. El proceso de implementación del ERP está aún en proceso que como consta en la respuesta de la UDFJC sin embargo la gestión de acompañamiento, revisión y emisión de información a las entidades ha sido adelantada por la Oficina de Extensión desde el año 2024 sobre algunos de los proyectos de Extensión, precisando que para la emisión de estos informes se realiza no sólo la recopilación de los documentos, sino que también requiere la dedicación del profesional a cargo según los requerimientos de las entidades. Se concluye que la acción planteada se encuentra condicionada a la implementación del ERP se evidencia gestión y seguimiento a algunos proyectos al cierre de la vigencia 2022, así como, saldos sin movimiento contable por más de 4 años, hecho que minimiza el riesgo en la confiabilidad y razonabilidad del saldo reportado en la cuenta de recursos recibidos en administración. Se acepta lo argumentado y la evidencia documental aportada por la UDFJC, se concluye cumplimiento de la acción y se califica como efectiva y se retira de averiguación preliminar.	100%	90%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
52	2023	21	3.3.1.6	2	Como soporte a la respuesta se adjunta circular en la que enfatiza la relevancia se relaciona de manera específica la finalidad en la entrega de información y relaciona las consecuencias por la no entrega de la información, por tal razón se acepta y se concluye cumplida la acción con calificación efectiva.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

53	2024	21	3.2.1.4	3	Revisado y evaluado los documentos que se adjuntan para el cumplimiento de la acción la administración de la universidad entrega archivo CBN-1111-2 Informe Gestión Proyectos PACA 2024 y el correspondiente certificado anual en el que se evidencia del cargue del documento electrónico del PACA con fecha 2025-02-14, hora 14:23:30. Con los archivos entregados y la información contentiva se conceptúa de forma objetiva el cumplimiento de la acción, así como su eficacia, por tanto, se declara la acción cerrada.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

54	2023	21	3.3.1.3	2	Una que vez verificado los documentos aportados por la UDFJC para justificar el cumplimiento de la acción que evidencie el establecimiento de control mensual en archivo Excel en el que se verifica que la depreciación acumulada no supera el valor del activo, control que se llevará hasta que entre en producción el nuevo sistema de control de almacén e inventarios en la universidad. Con la documentación soporte allegada fue posible determinar que se realizaron conciliaciones entre los auxiliares de almacén y contabilidad; y los de bodega y contabilidad, conciliaciones en las que analizadas los saldos entre las dependencias se concluye que el valor de la depreciación no supera el valor del activo. En conclusión, es posible afirmar que el sujeto de control y vigilancia ha cumplido con la acción de conciliación mensual y que los responsables de cada proceso han podido verificar que la depreciación acumulada no supera el valor del activo, por tanto, se declara cumplida, la acción mitiga lo observado y se determina su cierre.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

55	2023	21	3.3.1.3	3	Una que vez verificados los documentos aportados por la UDFJC y las notas a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024 para justificar el cumplimiento de la acción que consistía en migrar la información conciliada al sistema que implemente la universidad para el control de los activos fijos e inventarios de la universidad y conciliar nuevamente para asegurar que los saldos coincidan, consta en la NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO lo siguiente: La dirección de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, en colaboración con la Oficina Asesora de Tecnologías e Información, ha canalizado recursos significativos para llevar a cabo una profunda integración y optimización de los procesos contables, financieros, presupuestales y del ciclo completo de la institución. Este esfuerzo se ha concebido con la premisa fundamental de mejorar la calidad de los datos generados por cada unidad, reconociendo la información como uno de los activos más cruciales en la actualidad. Con el fin de alcanzar estos objetivos, la universidad formalizó un contrato con INFOTIC para la adquisición e implementación del sistema ERP SOFIA-SARA, que se ha convertido en la columna vertebral de este proceso de integración. Durante el año 2024, los módulos de Inventarios y Activos Fijos fueron los primeros en entrar en producción, tras un proceso de paralelos y validaciones con el acompañamiento del proveedor tecnológico. Esto permitió que los saldos al 31 de diciembre de 2024 incluyan los valores históricos de cada elemento, los gastos de depreciación de la vigencia 2024 y la	100%	100 %	Cumplida Efectiva

					depreciación acumulada hasta la misma fecha. En conclusión, es posible afirmar que el sujeto de control y vigilancia ha cumplido con la acción como consta en las notas a los estados financieros que son parte integral de los mismos es evidencia que se adquirió e implementó el sistema ERP SOFIA-SARA y que los módulos de inventarios y activos fijos fueron los primeros en entrar en producción hecho que permitió que los saldos al 31 de diciembre de 2024 incluyan los valores históricos de cada elemento, los gastos de depreciación de la vigencia 2024 y la depreciación acumulada hasta la misma fecha. Con base en lo argumentado, se declara cumplida la acción que mitiga lo observado y se determina su cierre.			

56	2023	21	3.3.1.6	3	Con el análisis de la cuenta para evaluar el cumplimiento de la acción aunado a los documentos aportados por la UDFJC en los archivo Excel con la depuración realizada por centros de costos de la cuenta es posible concluir que se evidencia cumplimiento de la acción planteada por la universidad para subsanar el hallazgo comunicado por este órgano de control que evidencia disminución significativa del valor de la cuenta 2023 a 2024, en que se presenta reducción del saldo de la cuenta en cifra cercana a $35.000.000.000 de una vigencia a la otra, como resultado de la gestión adelantada por la UDFJC.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

57	2023	21	3.3.1.6	4	Para argumentar el cumplimiento de la acción propuesta número cuatro al hallazgo 3.3.1.6 que consistió en realizar mesas de trabajo con las entidades contratantes y y/o adherentes a los proyectos de extensión que presentan diferencias en cuanto al reconocimiento y registro contable de los hechos económicos relacionados con los proyectos de extensión, la universidad aportó documentación que al ser evaluada y analizada es posible concluir que la acción fue cumplida efectiva y por tanto se concluye cierre de la acción calificada como cumplida efectiva.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

58	2023	21	3.3.3.1	1	Con el acto administrativo sancionado por el rector del alma mater se establecen los lineamientos y estructura del banco de proyectos, en aspectos de inscripción, registro, clasificación, formulación, estructuración, viavilización, seguimiento, control, cierre y evaluación de proyectos. Con fundamento en el acto administrativo para la creación del banco de proyectos se conceptúa cumplida la acción planteada por la UDFJC y se declara cerrada.	100%	95%	Cumplida Efectiva

59	2023	21	3.3.3.1	2	El documento aportado por la universidad corresponde a proyecto de PROCEDIMIENTO PARA EL BANCO DE PROYECTOS DE INVERSION BPUD, como bien se denomina es proyecto de procedimiento por cuanto no aún no está documentado y oficializado en el sistema de gestión de la universidad. Sin embargo, al estudiar y verificar el proyecto de procedimiento por no estar documentado y oficializado esta alineado con los lineamientos y estructura del banco de proyectos en aspectos de inscripción, registro, clasificación, formulación, estructuración, viavilización, seguimiento, control, cierre y evaluación de proyectos y el procedimiento estaría en capacidad de minimizar la probabilidad de desviación en los proyectos de inversión. Con fundamento en proyecto de procedimiento minimiza la probabilidad de desviación en los proyectos de inversión y se conceptúa cumplida la acción planteada por la UDFJC y se declara cerrada como cumplida efectiva.	100%	95%	Cumplida Efectiva

60	2023	21	3.3.3.1	3	Los documentos aportados por la universidad es posible evidenciar el seguimiento detallado y control a la ejecución presupuestal de la universidad en diferentes fechas de corte. Con la anterior se hace evidente el cumplimiento de la acción propuesta para concluir el cumplimiento de la acción y se declara su cierre como cumplida efectiva.	100%	95%	Cumplida Efectiva

61	2023	21	3.3.3.2	1	Con el acto administrativo sancionado por el rector del alma mater se establecen los lineamientos y estructura del banco de proyectos, en aspectos de inscripción, registro, clasificación, formulación, estructuración, viavilización, seguimiento, control, cierre y evaluación de proyectos. Con fundamento en el acto administrativo para la creación del banco de proyectos se conceptúa cumplida la acción planteada por la UDFJC y se declara cerrada calificada como cumplida efectiva.	100%	95%	Cumplida Efectiva

62	2023	21	3.3.3.2	2	l documento aportado por la universidad corresponde a proyecto de PROCEDIMIENTO PARA EL BANCO DE PROYECTOS DE INVERSION BPUD, como bien se denomina es proyecto de procedimiento por cuanto no aún no está documentado y oficializado en el sistema de gestión de la universidad. Sin embargo, al estudiar y verificar el proyecto de procedimiento por no estar documentado y oficializado esta alineado con los lineamientos y estructura del banco de proyectos en aspectos de inscripción, registro, clasificación, formulación, estructuración, viavilización, seguimiento, control, cierre y evaluación de proyectos y el procedimiento estaría en capacidad de minimizar la probabilidad de desviación en los proyectos de inversión. Con fundamento en proyecto de procedimiento minimiza la probabilidad de desviación en los proyectos de inversión y se conceptúa cumplida la acción planteada por la UDFJC y se declara cerrada.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

63	2023	21	3.3.3.2	3	Los documentos aportados por la universidad es posible evidenciar el seguimiento detallado y control a la ejecución presupuestal de la universidad en diferentes fechas de corte. Con la anterior se hace evidente el cumplimiento de la acción propuesta para concluir el cumplimiento de la acción y se declara su cierre y califica como cumplida efectiva.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

64	2024	22	3.2.1.2	1	Con la información suministrada se concluye que la acción fue cumplida efectiva toda vez que el jefe de la unidad de extensión ratificó la necesidad y la normativa que obliga a la expedición de la policía descubrimiento tren dentro de los 3 meses siguientes a cada anualidad. Por lo anterior, se concluye que la acción fue cumplida efectiva y se conceptúa su cierre.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
65	2024	22	3.2.1.2	2	Basado en la información entregada por la universidad para argumentar el cumplimiento la acción dos, con base el del correo y los oficios enviados a la aseguradora es posible concluir que la acción fue cumplida con calificación efectiva y se concluye cómo cerrada efectiva.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

66	2024	22	3.2.1.3	1	Con la información aportada para el cumplimiento de la acción 1 del hallazgo 3.2.1.3 que fue planteada como remitir dentro de los primeros 5 días hábiles de cada mes la información y soportes de las novedades que generen por cobro de cuotas partes y realizar mesas trimestralmente con el fin de conciliar los saldos contables por concepto de cuentas por cobrar. Con fundamento en los documentos entregados por la administración consta que se realizaron mesas trimestrales en las que conciliaron los saldos contables de cuentas por cobrar. Con lo anteriormente evidenciado se concluye que la acción fue cumplida en forma efectiva y que por tal razón se concluye el cierre de la misma.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

67	2024	22	3.2.1.3	2	Con la información para evaluar el cumplimiento de la acción dos al riesgo identificado en el hallazgo, la universidad adjuntó archivos PDF con la cartera por edades en los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre, diciembre. Adicionalmente archivo con actuación del proceso conciliación de saldos, actualización anulación de cuentas, prescripción y pago parcial, informe de conciliación, solicitud de anulación de cuentas, ajustes y últimos pagos, diferencia de cartera por edades, últimos pagos por recibidos pagos del Ministerio de defensa. Evaluada la documentación es posible concluir que la acción planteada por la Universidad se cumplió de forma efectiva y que con fundamento en la documentación allegada es posible concluir el cierre de la acción con calificación efectiva.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

68	2024	22	3.2.1.4	1	Para argumentar el cumplimiento de la acción la Universidad adjuntó cartera por edades en archivo PDF y archivo Excel tablero de control en que se incluyen tablas dinámicas por medio de la cual se es posible verificar el estado de cada cuenta de cobro y poder realizar el seguimiento por cada entidad cuotapartista con el fin de evitar la prescripción de cuotas partes a favor de la Universidad. Con el archivo Excel denominado tablero de control dinámico permite el seguimiento para verificar el estado de cuenta de cobro y facilita el seguimiento que corresponde para defender y hacer seguimiento de los intereses de la entidad. Con lo argumentado y los documentos PDF cartera por edades y el tablero de control en Excel es posible concluir que la acción es cumplida efectiva y por tanto se puede concluir el cierre el acción calificada como efectiva.	100%	100 %	Cumplida Efectiva

69	2024	22	3.2.1.4	2	Para justificar y argumentar el cumplimiento de la acción dos al hallazgo 3.2.1.4 planteado en realizar trimestralmente la revisión del estado de cuentas remitidas a las entidades concurrentes con el fin de verificar que no se cause la prescripción de éstas, identificadas las no pagadas dar inicio al cobro persuasivo y posteriormente al cobro coactivo por parte de la oficina asesora jurídica y así una vez notificado el respectivo mandamiento de pago evitar la prescripción de las cuotas partes. Para argumentar el cumplimiento de la acción se recibió documentación en archivo PDF de la cartera por edades en forma mensual de julio a diciembre, adicionalmente archivo Excel que incluye tabla dinámica en que se visualiza por medio de filtros los cobros persuasivos los cobros coactivos por mes y el total general, demás los diferentes estados de las entidades cuotapartistas. La herramienta permite el seguimiento de la oficina asesora jurídica y así evitar la prescripción de las cuotas partes. En conclusión, la acción se evidencia cumplida efectiva y se concluye el cierre de la misma.	100%	95%	Cumplida Efectiva

70	2024	22	3.5.1.5	1	La acción planteada para mitigar en hallazgo 3.5.1.5 de la auditoría 22 se planteó la acción consistente en radicar ante la tesorería distrital un oficio solicitando se establezca un cronograma diferenciado para la UDFJC que permita atender las necesidades propias de la institución como ente universitario autónomo. Dentro del texto del oficio enviado el 28 de octubre de 2024 argumenta la universidad que: Estas diferencias de fechas de cierre han causado inexactitudes en el proceso de visualización de reportes en los diferentes sistemas de información respecto del valor de ejecución de las reservas y obligaciones por pagar constituidas al cierre de cada una de las vigencias, frente a la ejecución presupuestal de gastos e inversiones. Así mismo, con la información que fue suministrada para el cumplimiento de la acción se concluye que la acción es efectiva y se concluye su cierre y califica como cumplida efectiva.	100%	90%	Cumplida Efectiva

71	2024	22	3.2.1.8	2	En cumplimiento de la acción dos al hallazgo 3.2.1.8 planteada como realizar comité para dar de bajas los elementos activos fijos que se demolieron de los edificios ubicados en la calle 40 denominados como Alejandro Suárez y edificio la red para la construcción del nuevo edificio de laboratorios para la Facultad de ingeniería. Verificada los documentos entregados por la Universidad para el cumplimiento de la acción planteada eh consta en el acta y de sostenibilidad contable el 11 de octubre de 2024 se aborda el tema de la baja de los dos edificios antes mencionados para la construcción de la laboratorios del edificio de laboratorios para la Facultad de ingeniería. Como la acción fue la celebración del comité de bajas no está firmada la resolución que aprueba la baja de los bines mencionados por el rector por cuanto se entregó borrador de la misma resolución sin número ni fecha.	100%	90%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[10] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
72	2024	22	3.5.1.6	1	Verificada y analizada la información dirigida a la tesorería distrital mediante oficio en que solicitó la universidad se establezca cronograma diferenciado que permita atender las necesidades propias de la institución como ente universitario propio, se evidencia el cumplimiento de la acción y se concluye cerrada efectiva.	100%	90%	Cumplida Efectiva

Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento

Cuadro N.° 93 Plan de Mejoramiento. Resultado Acciones Evaluadas en Estado Incumplidas (21 acciones)

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
1	2022	24	3.1.3.2.4	1	En los soportes remitidos por la UDFJC, no se evidencia la ejecución de la acción de mejora, así mismo, no se evidencia el resultado de la formula indicador. “NUMERO DE CONTRATOS REALIZADOS/NUMERO DE ESPACIOS ENTREGADOS O PROPIOS”.	50%	50%	Averiguación Preliminar

[11] Para la vigencia 2021 corresponde al PDVCF de las vigencias anteriores

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
2	2022	24	3.2.1.2.1	1	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	90%	Cumplida Efectiva
3	2022	27	3.3.1.1	1	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	90%	Cumplida Efectiva
4	2022	27	3.3.1.1	3	La UDFJC remite evidencias del ofrecimiento y desarrollo del curso de supervisión de proyectos de extensión dirigido a los docentes de carrera de la universidad distrital.	100%	95%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
5	2022	27	3.3.1.1	5	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	95%	Cumplida Efectiva
6	2022	32	3.3.1.1.10	2	La UDFJC aporta el procedimiento “EPS-PR-20, PROCEDIMIENTO RECONOCIMIENTO SAR”, pero la formulación de la acción de mejora indica “Revisar y actualizar el procedimiento gc-pr-002, contratación CPS de la universidad distrital”, al no corresponder a lo planteado, no cumple con la ejecución de la acción de mejora.	10%	10%	Averiguación Preliminar

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
7	2022	32	3.3.1.1.11	2	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	95%	Cumplida Efectiva
8	2022	32	3.3.1.1.12	2	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	95%	Cumplida Efectiva
9	2022	32	3.3.1.1.13	2	La UDFJC remite la documentación que evidencia el cumplimiento de la acción de mejora.	100%	95%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
10	2022	27	3.3.5.2.1	1	La UDFJC remite evidencias del ofrecimiento y desarrollo del curso de supervisión de proyectos de extensión dirigido a los docentes de carrera de la universidad distrital.	100%	95%	Cumplida Efectiva
11	2022	27	3.3.5.3.1	1	La UDFJC remite evidencias del ofrecimiento y desarrollo del curso de supervisión de proyectos de extensión dirigido a los docentes de carrera de la universidad distrital.	100%	95%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
12	2022	24	3.3.1.2.1	1	Revisada la respuesta de la UDFJC y verificada la documentación allegada, los comprobantes contables y demás es posible concluir que la acción de mejora fue cumplió con efectividad, por tanto, se acepta y retira de averiguación preliminar.	100%	100%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
13	2022	24	3.3.3.2.4	1	Verificados las documentos aportados por la universidad para el cumplimiento de esta acción solo se realizó entrega del documento PDF denominado Plan De Mantenimiento Sedes. Se pudo evidenciar en el documento el cronograma de mantenimiento preventivo y correctivo previsto para las diferentes sedes, pero no se adjuntó la segunda parte de la acción que corresponde a su ejecución del plan de mantenimiento. Por tal situación y ante la falta de evidencias al no aportar evidencias y pruebas de la ejecución del cronogramas de mantenimiento preventivo y correctivo en las diferentes sedes mediante registro fotográfico, actas o contratos que comprueben la ejecución del plan de mantenimiento la acción se declara incumplida y se realiza traslado a averiguación	40%	35%	Averiguación Preliminar

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
					preliminar como está establecido.			

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
14	2022	24	3.3.1.2.4	2	En conclusión con la información suministrada por la universidad en que realizó los registros contables y reconoció en los estados financieros los saldos reales de la cartera una vez identificadas las partidas a ajustar por concepto de otras cuentas por cobrar por incapacidades y mayores valores pagados por pensiones, se pudo comprobar que en la resolución 713 del 29 de diciembre de 2022 el rector de la universidad previa la identificación de las partidas objeto depuración extraordinaria por concepto de incapacidades y mayores valores pagados procedió a suscribir y a sancionar la resolución antes cita. Por lo anterior se concluye que la acción 2 al texto del hallazgo 3.3.1.2.4 de la auditoría 24 se declara cumplida la acción y se declara cumplida y se califica como cumplida efectiva.	100%	100%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
15	2024	24	3.3.1.2.4	4	En conclusión con la información suministrada por la universidad en que realizó los registros contables y reconoció en los estados financieros los saldos reales de la cartera una vez identificadas las partidas a ajustar por concepto de otras cuentas por cobrar por incapacidades y mayores valores pagados por pensiones, se pudo comprobar que en la resolución 713 del 29 de diciembre de 2022 el rector de la universidad previa la identificación de las partidas objeto depuración extraordinaria por concepto de incapacidades y mayores valores pagados procedió a suscribir y a sancionar la resolución antes cita. Por lo anterior se concluye que la acción 2 al texto del hallazgo 3.3.1.2.4 de la auditoría 24 se declara cumplida la acción y se declara cumplida y se califica como cumplida efectiva.	100%	100%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
16	2022	24	3.3.1.2.7	1	Al verificar la información allegada por la universidad en cumplimiento de la acción 1 al hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria 3.3.1.2.7 que consistió en realizar mesa de trabajo con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para establecer si se encuentran superadas las observaciones realizadas por este ente al cálculo actuarial con corte al 30 de diciembre de 2020 con el cálculo actuarial aprobado en 2009 de acuerdo con los resultados atender cada una de las observaciones con el fin de suscribir pacto de concurrencia conforme a lo establecido en la ley 1371 de 2009. Se puede evidenciar también que se atendieron cada una de las observaciones planteadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en constancia de ello reposa firmado el pacto de concurrencia. Por lo	100%	100%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
					anterior se concluye que la acción planteada por la universidad para minimizar el riesgo evidenciado en el hallazgo fue cumplida satisfactoriamente y es efectiva por tal razón se declara la acción cumplida efectiva y se declara cerrada.			

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
17	2022	24	3.3.1.2.9	2	Con base en la documentación aportada por la UFJDC en cumplimiento de la acción al plan de mejoramiento es posible concluir que la acción planteada fue Cumplida Efectiva, dado que se realizó la acción planteada de solicitar la capacitación y que a su vez la Secretaria Jurídica Distrital organizó y dicto capacitación de Siprj Web, se crearon los usuarios y se asignaron claves de acceso. Se concluye el cierre de la acción y se califica cumplida efectiva.	100%	100%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
18	2022	24	3.3.3.2.2.	3	Al verificar el cumplimiento de la acción planteada por el sujeto de control y vigilancia que consistió en solicitar cronogramas de ejecución a los gestores de los proyectos trimestralmente para subsanar o para mitigar el riesgo identificado en la acción 3 al hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria numeral 3.3.3.2.2 se verificó la información al llegar en respuesta al oficio 32 para evaluar la efectividad el cumplimiento de la acción. Al verificar la información suministrada por el sujeto de control y vigilancia para el cumplimiento de la acción ese pudo verificar el seguimiento a la ejecución presupuestal de la vigencia 2022, 2023 y 2024, en cada una de las vigencias se presenta informe mensual de los valores apropiados y los valores ejecutados	100%	100%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
					en cada uno de los proyectos. En razón a que la acción planteada consistió en solicitar cronogramas de ejecución a los gestores de los proyectos en forma trimestral pese a que se observa baja ejecución se concluye que la acción fue cumplida en forma efectiva por cuanto reposa en el archivo documental la presentación de los informes mensuales 2022 2023 y abril de 2024. Por tal razón se declara cumplida efectiva la acción y se decreta el cierre de la misma cumplida efectiva.			

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
19	2022	24	3.3.3.2.3	1	Para evaluar la acción planteada por la universidad para mitigar el riesgo del hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria comunicado en la auditoría 24 a la que correspondió el numeral 3.3.3.2.3, acción uno que consistía en generar mesas de trabajo con la división de Recursos Humanos conducente a la generación del procedimiento de pago de horas extras de acuerdo con lo previsto en la resolución 004 de 2023 del Consejo Superior. Verificada la información suministrada por el sujeto de control y vigilancia para el cumplimiento de la acción procedimiento de pago de horas extras se pudo verificar correos y correspondencia en los que se validó el procedimiento que correspondió al formato GDTH-PR-027, fue posible verificar el diagrama	100%	100%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
					de flujo que reposa en el sistema de gestión de calidad de la universidad por lo tanto la acción es calificada como cumplida efectiva y se cierra.			

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
20	2022	24	3.3.3.2.5	2	Con la información que aportó la universidad para cumplir la acción planteada de socializar y participar mediante mesas de trabajo en el proceso para aplicar el procedimiento de pagos de pasivos exigibles con los ordenadores del gasto y los supervisores de contratos, se pudo comprobar con la documentación suministrada que se cumplió la socialización mediante reuniones virtuales, se hizo la solicitud de la modificación a los procedimientos relacionados y mediante correos se enfatizó en la necesidad de registrar por parte de la responsables de presupuesto las adiciones, anulaciones y o pagos de los pasivos exigibles por cuenta de cada uno de los ordenadores del gasto y los supervisores de cada contrato por consiguiente se declara cumplida efectiva la acción y se cierra.	100%	90%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
21	2022	24	3.3.3.2.5	3	Con el propósito de evaluar el cumplimiento de la acción 3 que corresponde al hallazgo administrativo con presunta incidencia y disciplinaria por falta de acciones tendientes a la liquidación de los contratos se accedió y verificó los documentos aportados para el cumplimiento de la acción. Acción que fue planteada por la universidad consistente en revisar los saldos de los pasivos exigibles que no haya tenido acciones de exigibilidad, previo análisis y visto bueno de la oficina asesora jurídica de acuerdo con el formato GRF-PR-008-FR-23 acta de anulación de pasivos exigibles en concordancia con la normativa para el tema de prescripción. Con los documentos allegados por la universidad fue posible el cumplimiento de la acción, las	100%	90%	Cumplida Efectiva

N.°	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PDVCF[11] DE LA VIGENCIA	N.° HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% a 100%)	EFECTIVIDAD (Se califica 0% a 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.
					anulaciones, las solicitudes de revisión por parte de la oficina asesora jurídica, la revisión de saldos pasivos para presupuesto, la respuesta de pagos pasivos, contratos y anulaciones. Con lo anterior se concluye que la acción fue cumplida y que con las evidencias aportadas se concluye el cierre de la acción calificada como efectiva.			

Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento

De lo anterior, se establecieron 77 acciones cumplidas efectivas, 13 acciones incumplidas y 3 acciones en averiguación preliminar.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones: Acciones incumplidas y en averiguación preliminar:

Mediante radicado 1-2025-12479 de fecha 15 de mayo de 2025, la UDFJC en respuesta a la Carta de Observaciones, indicó lo siguiente:

*"**PLANES DE MEJORAMIENTO***

Acciones calificadas como incumplidas y en averiguación preliminar en la evaluación del plan de mejoramiento.

En relación con este componente, la Oficina de Control Interno solicita la corrección de la siguiente información debido a las imprecisiones que presenta, a saber:

1. Hallazgo identificado con N° 14 contiene la siguiente información: vigencia 2022, auditoría 21, hallazgo 3.3.1.6, acción 1. La presente información, presenta error en la vigencia de la auditoría ya que corresponde al año 2023.

2. Hallazgo identificado con N° 15 contiene la siguiente información: vigencia 2022, auditoría 21, hallazgo 3.3.1.6, acción 2. La presente información, presenta error en la vigencia de la auditoría ya que corresponde al año 2023.

3. Respecto a la afirmación (…) "Téngase en cuenta que una vez comunicado el Informe Final de Auditoría la Agencia Atenea deberá culminar las acciones incumplidas dentro de los siguientes treinta (30) días hábiles, la no implementación de la acción en el término antes mencionado". Se solicita ajustar el nombre de la entidad".

Analizada las solicitudes expuestas por la UDFJC, se ajustará registrando la correcta vigencia (2023) para los numerales 1 y 2, y para el numeral 3 se corregirá el nombre del sujeto de control y vigilancia.

Así mismo, señaló *"Respecto a la calificación otorgada a la muestra de acciones requeridas en los oficios N° 31 y 32, a continuación, se presenta respuesta entregada por las dependencias responsables, sin modificación alguna:"*

Análisis de respuesta a la acción de mejora: Hallazgo 3.3.1.6 vigencia 2023 código 21 acción 1:

En la respuesta a la Carta de Observaciones, presentada por la Oficina de Extensión - IDEXUD, mediante radicado interno IE-5902-2025 de fecha 13 de mayo de 2025, señalan lo siguiente:

> ***"Respuesta:*** *Frente a este aspecto se hace preciso establecer que la implementación de la acción relacionada se encuentra condicionada a la implementación del Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP financiera 2024), el cual se encuentra aún en desarrollo por parte de las dependencias de la Universidad, siendo preciso establecer que, eso no implica el desentendimiento de la labor y acompañamiento financiero a los proyectos de extensión.*
>
> *En este orden de ideas se precisa que, a la fecha se han celebrado múltiples Comités de ERP en los que la Oficina de Extensión ha participado de manera activa y sobre la cual se han realizado avances en la implementación y puesta en marcha del mismo, esta situación no ha permitido dar cabal cumplimiento a la acción relacionada anteriormente.*
>
> *De igual manera se precisa que en este proceso se ha acudido a las reuniones convocadas para el desarrollo y eventual implementación de las plataformas SARA (Módulo de Recursos Humanos) y SOFIA (Módulo de Recursos Financieros), realizando la revisión de plantillas correspondiente a los componentes de Presupuesto, Cuentas por pagar y Tesorería.*
>
> *Al respecto se anexan las actas que contienen trazabilidad de las mesas de trabajo y capacitaciones realizadas en torno a la implementación del Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP financiera 2024).*
>
> *No obstante, se precisa que, la gestión de acompañamiento, revisión y emisión de información a las Entidades ha sido adelantada por la Oficina de Extensión desde el año*

2024 sobre algunos de los proyectos de Extensión, precisando que para la emisión de estos informes se realiza no sólo la recopilación de los documentos, sino que también requiere la dedicación del profesional a cargo según los requerimientos de las Entidades.

En ese orden de ideas, considerando que en la actualidad la emisión de la información contable por centro de costos requiere una gestión manual y exclusiva por parte de la Oficina de Extensión, se ha realizado la revisión, análisis y procesamiento de la información financiera requerida por las Entidades contratantes, relacionándola y presentándola ante las estas en los términos de idoneidad y oportunidad correspondiente.

Como evidencia de la gestión realizada se realiza remisión de los informes de recíprocas realizados por parte del Área financiera adelantadas en la vigencia 2024 y 2025."

Como consta en la respuesta al incumplimiento de la acción que consiste en que dicha acción se llevara a cabo una vez se implemente el sistema de planificación de recursos empresariales ERP.

La implementación del ERP está aún en proceso como consta en la respuesta de la UDFJC, sin embargo la gestión de acompañamiento, revisión y emisión de información a las entidades ha sido adelantada por la Oficina de Extensión desde el año 2024 sobre algunos de los proyectos de Extensión, precisando que para la emisión de estos informes se realiza no sólo la recopilación de los documentos, sino que también requiere la dedicación del profesional a cargo según los requerimientos de las entidades.

Se concluye que la acción planteada se encuentra condicionada a la implementación del ERP se evidencia gestión y seguimiento a algunos proyectos al cierre de la vigencia 2022, así como, saldos sin movimiento contable por más de 4

años, hecho que minimiza el riesgo en la confiabilidad y razonabilidad del saldo reportado en la cuenta de recursos recibidos en administración.

Se acepta lo argumentado y la evidencia documental aportada por la UDFJC, se concluye cumplimiento de la acción y se califica como efectiva.

Análisis de respuesta a la acción de mejora: Hallazgo 3.3.1.6 vigencia 2023 código 21 acción 2:

En la respuesta a la Carta de Observaciones, presentada por la Oficina de Extensión - IDEXUD, mediante radicado interno IE-5902-2025 de fecha 13 de mayo de 2025, señalan lo siguiente:

> ***"Respuesta:*** *De acuerdo con lo relacionado en la acción anteriormente relacionada, se precisa que la Oficina de Extensión de la Universidad Distrital, en el ejercicio de sus facultades reglamentarias y, considerando la importancia de realizar los informes de información recíproca ante los Entes de control y para tener al día la información disponible de los proyectos, expidió la Circular 12 de 2024 de fecha 19 de noviembre de 2024, por medio de la cual no sólo se relaciona de manera específica la finalidad de la entrega de información sino que también relaciona las consecuencias de no entrega de información.*
>
> *De igual manera relaciona de manera expedita la responsabilidad que acaece a los supervisores, coordinadores, directores y administrativos de los proyectos de extensión. Se anexa al presente documento la mencionada Circular 12 de 2024."*

Como soporte a la respuesta se adjunta circular, en la que enfatiza la relevancia se relaciona de manera específica la finalidad en la entrega de información y relaciona

las consecuencias por la no entrega de la información, por tal razón se acepta y se concluye cumplida efectiva.

Análisis de respuesta a la acción de mejora: Hallazgo 4.1.1.1 vigencia 2023 código 21 acción 5:

En la respuesta a la Carta de Observaciones, presentada por la Oficina de Extensión - IDEXUD, mediante radicado interno IE-5902-2025 de fecha 13 de mayo de 2025, señalan lo siguiente:

> ***"Respuesta:*** *En lo que corresponde a la acción anteriormente relacionada se precisa que, para los proyectos que superan los 200 SMLMV se ha dado cumplimiento a lo establecido en el Manual de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, en lo que respecta a la utilización de modalidades de contratación según el valor de los contratos derivados a celebrar, a saber:*
>
> | Cuantía | Modalidad |
> |---|---|
> | 200 – 500 SMLMV | Invitación Privada |
> | 500 SMLMV | Convocatoria Pública |
>
> *De igual manera, se precisa que, mediante circular 10 de 2022 "ACTUALIZACION DE FORMATOS Y LISTA DE DOCUMENTOS PROCESO CONTRACTUAL" la Oficina de Extensión de la Universidad reguló lo correspondiente al trámite y gestión de las solicitudes de contratación anteriormente relacionadas, incluyendo en su contenido lo siguiente:*
>
> ***"1. CONVOCATORIA PUBLICA DE OFERTAS.***

Todas las solicitudes de contratación cuya cuantía a contratar sea mayor o igual a quinientos (500) SMMLV, se tramitará por medio de convocatoria pública de ofertas, que debe ceñirse al siguiente tramite: (…)

Una vez surtido el anterior tramite de radicación de la solicitud en debida forma, de acuerdo a lo establecido en el artículo 7 de la resolución 503 de 2013, se procederá de la siguiente forma.

a. ***PUBLICACION DEL PROYECTO DE PLIEGO DE CONDICIONES.***
b. ***RESPUESTA A LAS OBSERVACIONES PRESENTADAS Y EMISION DE LA RESOLUCION DE APERTURA.***
c. ***RECEPCION DE PROPUESTAS.***
d. ***VERIFICACION Y EVALUACION PRELIMINAR DE LAS PROPUESTAS.*** *Con base en los requisitos y criterios señalados en los pliegos de condiciones, y según el cronograma del proceso, el Ordenador del gasto verificará y evaluará las propuestas presentadas y emitirá un informe preliminar, el cual deberá ser publicado en la página WEB del IDEXUD para su respectiva publicidad durante dos (2) días*
e. ***OBSERVACIONES***
f. ***AUDIENCIA DE ADJUDICACION***

PARÁGRAFO. *En todo caso el Ordenador del Gasto podrá consultar al comité Técnico sobre los tramites adelantados y solicitar la recomendación de adjudicación o declaratoria desierta según será el caso**.***

g. ***ACTO DE ADJUDICACION.***
h. ***ELABORACION DEL CONTRATO***

2. INVITACIÓN PRIVADA

Todas las solicitudes de contratación cuya cuantía a contratar sea mayor o igual a doscientos (200) SMMLV y menor a quinientos (500) SMMLV se tramitará por medio de invitación privada, siempre y cuando no exista la obligación de acudir al mecanismo anterior o no corresponda a contratación de bienes o servicios de características

técnicas uniformes. Para adelantar este proceso de selección se deberá tener en cuenta:

a. ***SOLICITUD***
b. ***PLIEGO PRELIMINAR DE CONDICIONES***
c. ***INVITACIONES***
d. ***ACTA DE PUBLICIDAD***
e. ***OBSERVACIONES***
f. ***REMISIÓN PLIEGO DEFINITIVO DE CONDICIONES***
g. ***RECEPCIÓN DE PROPUESTAS***
h. ***VERIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROPUESTAS*** *Con base en los requisitos y criterios señalados en los pliegos de condiciones, y según el cronograma del proceso, el director del IDEXUD verificará y evaluará las propuestas presentadas y emitirá un informe el cual deberá ser publicado en la página web del IDEXUD para su respectiva publicidad durante 2 días, termino en el cual los proponentes podrán hacer observaciones a las evaluaciones.*

   El director del IDEXUD se podrá apoyar durante la verificación y evaluación de las propuestas, en personal contratista o de planta, el cual deberá actuar con objetividad y transparencia.

   En todo caso el director del IDEXUD podrá consultar al comité técnico sobre los tramites adelantados y solicitar la recomendación de adjudicación o declaratoria desierta según sea el caso.
i. ***AUDIENCIA DE ADJUDICACIÓN***
j. ***ACTA DE ADJUDICACIÓN “***

En este orden de ideas se precisa que, para los procesos de contratación que han superado la cuantía de los 200 SMLMV se ha realizado el acompañamiento al proceso por parte de un Comité Técnico designado por la ordenación del gasto, quienes son los encargados de realizar la evaluación del posible contratista y emitir concepto favorable o

desfavorable al proceso de contratación correspondiente de acuerdo con la especialidad y requerimientos de carácter técnico de cada proceso a adelantarse.

Se anexa al presente documento la mencionada Circular 10 de 2022.

De igual manera se puede validar en la página WEB de la Oficina de Extensión, en el apartado "Convocatorias", en lo que corresponde a la vigencia 2024 encontrará toda la documentación relativa a las invitaciones y convocatorias adelantadas en donde encontrará la conformación de los Comités que correspondan https://idexud.udistrital.edu.co/convocatoria-publica-2024/."

Del análisis de la respuesta emitida por el IDEXUD con sus anexos, se confirma la calificación de incumplida, dado que la UDFJC no logra demostrar el cumplimiento de la acción de mejora, al no evidenciar el establecimiento de un comité de selección responsable de revisar y evaluar las propuestas de los proveedores cuyo monto supere los 200 SMMLV.

Análisis de respuesta a la acción de mejora: Hallazgo 3.2.1.1 vigencia 2023 código 23 acción 1:

En la respuesta a la Carta de Observaciones, presentada por la Oficina de Extensión - IDEXUD, mediante radicado interno IE-5902-2025 de fecha 13 de mayo de 2025, señalan lo siguiente:

***"Respuesta:** Como parte de las acciones de mejora implementadas por parte de la Oficina de Extensión se han tomado medidas encaminadas a realizar el control de honorarios para contratistas, entre las cuales se relacionan las siguientes:*

1. *Actualización de formatos y lista de documentación del proceso precontractual*

   Mediante la expedición de la circular 1 del 26 de enero de 2024 la Oficina de Extensión de la Universidad Distrital realizó actualización y ajustes a los siguientes formatos del proceso precontractual:

   - *Formato Listado de Chequeo (Para todas las tipologías de contrato, se utilizará un formato de listado de chequeo, el cual, de acuerdo al tipo de contrato, se deberá anexar a documentación requerida)*
   - *Estudios Previos de Bienes y Servicios.*
   - *Estudios previos contratación de personal natural*
   - *Listado de documentos para contratación de persona natural*

2. *Actualización y ajuste del formato "Estudios previos contratación de personal natural"*

   Derivado de la actuación anterior, en el formato "Estudios previos contratación de personal natural" se realizó la incorporación de la siguiente información:

   "Según lo establecido en el ARTÍCULO 7: definición de requisitos mínimos para los perfiles en la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión y equivalencia mensual del valor de los honorarios, de la Resolución de Rectoría No. 008 de enero 05 de 2024, "por medio de la cual se reglamenta y se expiden los lineamientos para la celebración de Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión con Personas Naturales en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se dictan otras disposiciones", la equivalencia del valor máximo mensual de los honorarios para los Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión se pagarán conforme a la siguiente tabla:

PERFIL	HONORARIOS MENSUALES
Servicios Asistenciales y de apoyo administrativo	$2.978.345
Servicios Técnicos y/o Tecnológicos	$3.574.015
Servicios Profesionales	$ 5.480.158
Servicios Profesionales Especializados	$7.148.029
Actividades de asesoría tipo I	$9.530.706
Actividades de asesoría tipo II	$11.675.115
Actividades de asesoría tipo III	HASTA $ 15.000.000

Por ende, aunque esta contratación no se concibe como la prestación de servicios profesionales o de apoyo a la gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, es imperativo que la contratación derivada de los proyectos de extensión se ajuste a la tabla de honorarios establecida. En caso de que, durante la ejecución del proyecto, no sea viable adherirse a la tabla designada para este propósito, se deberán proporcionar justificaciones detalladas, en concordancia con el perfil requerido, que expliquen las razones subyacentes a la modificación de los honorarios del contratista.

Especificar la razón que sustenta la modificación del monto, distinto al establecido en la tabla de honorarios.

NOMBRE SUBRUBRO	HONORARIOS VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL ACORDE CON EL PLAZO DE EJECUCIÓN

De igual manera, se ha optado por realizar revisión del valor de los honorarios proyectados por parte del equipo ejecutor por parte del equipo legal de la Oficina de Extensión, el cual se encarga de realizar la validación de que los honorarios correspondan con los proyectado para el perfil, el nivel de experticia requerido para la ejecución de la labor encomendad y se valida que estos correspondan de manera razonable a los honorarios propuestos por parte del proyecto, revisión que es imprescindible para dar continuidad al proceso de contratación derivada.

3. *Actualización y ajuste del formato "Estudios y documentos previos Bienes y servicios"*

En lo que corresponde a la vinculación de contratistas mediante el rubro "Gastos generales", se observa que, en el proceso de Contratación se ha validado que se ha robustecido el formato de estudio previo, encontrándose, como parte del estudio previo, la estructuración del Estudio de Mercado, el cual comprende factores como lo es la determinación de los siguientes ítems:

a. *MECANISMO DE SELECCIÓN DE PROVEEDOR*
b. *DESARROLLO DEL MECANISMO ÚTILIZADO PARA SELECCIÓN DEL PROVEEDOR*
c. *CONDICIONES GENERALES DEL SECTOR*

De igual manera, estos procesos se encuentran constantemente en un proceso de validación y seguimiento por parte del Área Legal, lo anterior en aras de que la información consignada en estos documentos corresponda con las necesidades de los proyectos y se encuentren en consonancia con lo establecido por la norma para tal finalidad

Se anexa al presente documento la mencionada Circular 01 de 2024".

Del análisis de la respuesta emitida por el IDEXUD con sus anexos, no allegan evidencia de la propuesta e implementación de un control de validación de honorarios para contratistas, en correspondencia con el resultado de la formula indicador: *"(CONTROL IMPLEMENTADO / CONTROL PROPUESTO)"*, así mismo, remiten la Circular N.° 001 del 26 de enero de 2024, la cual, fue expedida con anterioridad al periodo de ejecución de la acción de mejora (31-01-2024 al 21-08-2024), por lo tanto, se confirma la calificación de incumplida.

Análisis de respuesta a la acción de mejora: Hallazgo 3.3.1.1.10 vigencia 2022 código 32 acción 2:

En la respuesta a la Carta de Observaciones, presentada por la Oficina de Extensión - IDEXUD, mediante radicado interno IE-5902-2025 de fecha 13 de mayo de 2025, señalan lo siguiente:

> ***"Respuesta:*** *Frente a este item se precisa que la Oficina de Extensión ha regulado lo correspondiente al proceso de contratación derivada mediante circular 10 de 2022, en la cual se establece de manera clara y precisa la manera por medio de la cual se adelantan los procesos de contratación de la Oficina de Extensión de la Universidad Distrital.*
>
> *En lo que respecta a esta acción se informa que el proceso de contratación derivada adelantada por parte de la Oficina de Extensión se ha realizado un estudio y diagnóstico general del procedimiento de contratación, así como un ejercicio constante de mejora y actualización de la documentación requerida para el proceso de contratación, tal como lo es la expedición de la circular 1 del 26 de enero de 2024 la Oficina de Extensión de la Universidad Distrital realizó actualización y ajustes a los siguientes formatos del proceso precontractual:*
>
> - *Formato Listado de Chequeo (Para todas las tipologías de contrato, se utilizará un formato de listado de chequeo, el cual, de acuerdo al tipo de contrato, se deberá anexar a documentación requerida)*
> - *Estudios Previos de Bienes y Servicios.*
> - *Estudios previos contratación de personal natural*
> - *Listado de documentos para contratación de persona natural*
>
> *De igual manera se ha estado adelantando la labor de caracterización del proceso de contratación derivada de los proyectos de Extensión de la Universidad, tal como lo es la*

expedición de las circulares 05 y 07 de 2024, realizando de igual manera una constante actualización de los formatos propios del proceso contractual, entre los cuales se encuentran los siguientes:

- *FORMATO DE ESTUDIOS PREVIOS EPS-FR-065, Versión: 03, Aprobación: 12/01/2024*
- *LISTA DE DOCUMENTOS PROCESO CONTRACTUAL - CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS - CPS (PERSONA NATURAL Y JURÍDICA), Código: EPS-DC-030, Versión: 06, Aprobación: 12/01/2024*
- *SOLICITUD OTRO SI, Código: EPS-FR-031, Versión: 05, Aprobación: 20/05/2024*
- *LISTA DE DOCUMENTOS PROCESO CONTRACTUAL - CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS PROVEEDORES - COMPRAS, Código: EPS-DC- 036, Versión: 01, Aprobación: 17/01/2024*
- *LISTADO DE DOCUMENTOS CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROVEEDORES - COMPRAS, Código: EPS-DC-037, Versión: 02, Aprobación: 17/01/2024*
- *DECLARACIÓN JURAMENTADA PARA LA CLASIFICACIÓN TRIBUTARIA DE PERSONAS NATURALES VINCULADAS MEDIANTE CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, Código: EPSDC- 38, Versión: 03, Aprobación: 12/02/2024*

Se anexa al presente documento las mencionadas Circulares 010 de 2022 y 01, 05 y 07 de 2024".

Del análisis de la respuesta emitida por el IDEXUD con sus anexos, no allegan evidencia de la revisión y actualización del *"procedimiento gc-pr-002, contratación CPS de la universidad distrital",* en correspondencia con el resultado de la formula indicador: *"(PROCEDIMIENTO GC-PR-002, CONTRATACIÓN CPS ACTUALIZADO / PROCEDIMIENTO GC-PR-002, CONTRATACIÓN CPS PROPUESTO)*100"*, por lo tanto, se confirma la calificación de averiguación preliminar.

Análisis de respuesta a la acción de mejora: Hallazgo 3.3.1.6 vigencia 2023 código 26 acción 1:

En la respuesta a la Carta de Observaciones, presentada por la Oficina de Contratación, mediante radicado interno OC-00183-25 de fecha 13 de mayo de 2025, señalan lo siguiente:

> ***"Respuesta:*** *La Oficina de Contratación venia suscribiendo las diferentes modificaciones de forma manual, se realizaron mesas de trabajo junto con la Oficina Asesora de Tecnología donde se llevó a cabo el módulo de novedades el cual funciona tal solo escribiendo el numero del contrato inicial y automáticamente arroja toda la información Contractual, así mismo da las opciones correspondiendo a la novedad que se presente.*
>
> *Describiendo lo anterior, podemos evidenciar que una vez se implemente este modulo no es necesario realizar digitación manual para la realización de novedades contractuales.*
>
> *A continuación, envió el link donde se evidencia el modulo de novedades, adicionalmente algunas imágenes del módulo.*
>
> *https://novedades.portaloas.udistrital.edu.co/#/*





"

Del análisis de la respuesta emitida por la Oficina de Contratación sin anexos, se evidencia la implementación de una herramienta de verificación, no obstante, según la acción de mejora, no demuestran su ejecución, la cual, consiste en *"REALIZAR UNA VERIFICACION PREVIA DE LA INFORMACION SOSTENIDAD EN DICHO CONTRATO O NOVEDADES PRESENTADAS."*, en correspondencia con el resultado de la formula indicador: *"N° SECIONES VERIFICADAS EN EL AÑO/N° DE SECIONES REALIZADAS"*, por lo tanto, se confirma la calificación de incumplida.

Análisis de respuesta a la acción de mejora: Hallazgo 3.3.1.2.1 vigencia 2022 código 24 acción 1:

En la respuesta a la Carta de Observaciones, presentada por la Oficina de Contratación, mediante radicado interno OC-00183-25 de fecha 13 de mayo de 2025, señalan lo siguiente:

> **"*Respuesta:*** *Nos permitimos aclarar que la acción de mejora descrita en el Plan de Mejoramiento de Auditoría COD 24 de vigencia 2022, hallazgo 3.3.1.2.1., establece lo siguiente:*
>
> *REALIZAR MESA DE TRABAJO BIMENSUAL DENTRO DE LOS CINCO PRIMEROS DÍAS HÁBILES DE CADA CON LA DIVISIÓN DE RRHH Y UN DELEGADO DE TESORERIA GENERAL CON GENERACIÓN DE ACTA, DONDE SE EVIDENCIEN LAS GESTIONES REALIZADAS PARA LOGRAR EL PROCESO DE DEPURACIÓN DE PARTIDAS CON ANTIGÜEDAD MAYOR DE 90 DÍAS Y SOLICITAR LA DOCUMENTACIÓN CORRESPONDIENTE LA CUAL DEBE SER REMITIDA A TESORERÍA POR PARTE DE LA DIVISIÓN DE RECURSOS HUMANOS, LA*

INVITACION A LAS REUNIONES SE HARAN EXTENSIVAS A LA OACI COMO INVITADOS.

Como se puede observar, la acción a cumplir consiste en evidenciar las actas de las mesas de trabajo que demuestren las gestiones realizadas para lograr la depuración de las partidas por conciliar y depurar por un valor total de $370.142.453 que se vienen acumulando desde vigencias 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.

En cumplimiento con dicha acción, se anexaron como soportes las actas de las mesas de trabajo realizadas con la Oficina de Talento Humano, la Unidad de Contabilidad, la Tesorería General y los delegados de la Oficina de Control Interno (OCI) como invitados.

- *Mesa de trabajo acta del 26 de septiembre de 2022*
- *Mesa de trabajo acta del 05 de diciembre de 2022*
- *Mesa de trabajo acta del 22 de diciembre de 2022*
- *Mesa de trabajo acta del 23 de junio de 2023.*

Estas actas evidencian la depuración de las partidas. Así mismo, se adjuntaron los soportes que muestran el registro de la contabilización a depurar por un valor total de $370.142.453, acumulados desde las vigencias 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, y 2021.

- *Comprobante contable R3-191 del 10 de noviembre de 2022, por valor de $13.427.384*
- *Comprobante contable R7-37 del 30 de septiembre de 2022, por valor de $164.959.863*
- *Comprobante contable R7-12 del 22 de abril de 2022, por valor de $255.949.742*
- *Comprobante contable N7-34 del 30 de noviembre de 2023, por valor de $51.675.545.*

Por tanto, al observar el análisis en la Remisión de la Averiguación Preliminar Auditoría COD 22 de 2025, se detalla puntualmente NO ES CIERTO, tal y como se ratifica en la observación "que existe debilidad en los sistemas de información para el registro y

control de las cuotas partes e incapacidades pendientes por identificar con antigüedad superior a 360 días", dado que no se ha considerado que la acción de mejora está dirigida a realizar las mesas de trabajo, y depurar la partida pendiente, cuyo valor asciende a $370.142.453.

Esta acción se cumplió adecuadamente conforme al compromiso planteado. Las mesas de trabajo fueron fundamentales para cumplir con la acción de mejora, ya que permitieron llevar a cabo la gestión de la depuración de las partidas pendientes de conciliación causa del hallazgo, lo que demuestra una articulación eficiente entre las dependencias. Esto, a su vez, ha logrado un resultado adecuado y eficiente en el cumplimiento de la acción.

Así mismo, como se manifestó en la aclaración del análisis del Auditor en Auditoría COD 22 de 2024, el auditor en esa oportunidad impreciso al indicar lo siguiente:

"La UDFJC remite soportes en donde solo se evidencia la constitución de una (1) mesa de trabajo de fecha 23 de julio de 2021, con el fin de realizar la depuración y conciliación de incapacidades y cuotas partes pensionales. No se realizan mesas bimensuales como se estableció en la acción de mejora. Se evidencia la conciliación de las partidas, pero no se evidencia cumplimiento de la acción de mejora."

Pues NO ES CIERTO, ya que fueron presentados los mismos soportes de las cuatro (4) mesas de trabajo con la Oficina de Talento Humano, la Unidad de Contabilidad, la Tesorería General, y los delegados de la OCI como invitados, y cuatro (4) comprobantes contables que evidencian la depuración, cumpliendo con la acción de mejora. Este proceso se evidencia en el SISIFO.

Por todo lo anterior, solicitamos una revisión detallada de los análisis presentados por la Contraloría, respecto a las evidencias que sustentan el cumplimiento de la acción planteada en el Plan de Mejoramiento del año 2022, COD 24 del año 2022, hallazgo

3.3.1.2.1. Las pruebas aportadas demuestran claramente las mesas de trabajo realizadas y los comprobantes contables que depuran el valor total del hallazgo. No obstante, en las dos oportunidades, los análisis presentan inconsistencias pues no refieren respecto al total de los soportes presentados, dado que la depuración por valor de $370.142.453 fue realizado como resultado de las mesas de trabajo.

Agradeceríamos que se revisen estos puntos y se realicen las correcciones correspondientes. Adjuntamos nuevamente la información que demuestra la correcta gestión y control de las partidas, confiando en que en esta oportunidad de aclaración será tomada en cuenta para reflejar la situación real en el informe final.

Anexo:

- *Respuesta Oficio No.2025IE2751 del 28 de febrero de 2025*
- *Respuesta Oficio No. TG-22072024 del 22 de julio de 2024*
- *Respuesta Oficio No.2024IE8308 del 28 de mayo de 2024*
- *Mesa de trabajo acta del 26 de septiembre de 2022*
- *Mesa de trabajo acta del 05 de diciembre de 2022*
- *Mesa de trabajo acta del 22 de diciembre de 2022*
- *Mesa de trabajo acta del 23 de junio de 2023*
- *Comprobante contable R3-191 del 10 de noviembre de 2022, por valor de $13.427.384*
- *Comprobante contable R7-37 del 30 de septiembre de 2022, por valor de $164.959.863*
- *Comprobante contable R7-12 del 22 de abril de 2022, por valor de $255.949.742.*
- *Comprobante contable N7-34 del 30 de noviembre de 2023, por valor de $51.675.545"*

Revisada la respuesta de la UDFJC y verificada la documentación allegada, los comprobantes contables y demás, se concluye que la acción de mejora se cumplió con efectividad.

Análisis de respuesta a la acción de mejora: Hallazgo 7.2.3 vigencia 2024 código 30 acción 1:

En la respuesta a la Carta de Observaciones, presentada por la Oficina Asesora de Tecnologías e Información, mediante oficio fechado el 13 de mayo de 2025, señalan lo siguiente:

> ***"Respuesta:*** *Muy respetuosamente nos permitimos dar respuesta acerca del hallazgo 7.2.3 "Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria en el sistema de control interno debido a la falta de seguimiento adecuado y la deficiencia en la detección de debilidades en el control y calidad de la entrega de documentos, así como una carencia en la efectividad de la relación y coordinación con todas las áreas de la universidad y una baja gestión en la administración de la gestión documental", acción 1 "Emitir comunicado claros para el almacenamiento documental digital en el repositorio de la ud, centralizando la misma y que esta facilite la entrega de la información" podemos indicar lo siguientes avances con respecto a esto:*
>
> - *En coordinación con la Red de Datos y la Oficina de Contratación, se elaboró un instructivo para la organización de los expedientes contractuales en lo relacionado con el almacenamiento documental digital en el repositorio de la Universidad Distrital. Actualmente, dicho instructivo se encuentra en proceso de revisión y próximo a ser remitido a la Oficina Financiera para que defina su responsabilidad ante el proceso, INSTRUCTIVO PARA LA ORGANIZACIÓN DE EXPEDIENTES CONTRACTUALES.docx*
> - *Adicional se realizan capacitaciones llevadas a cabo mediante la plataforma Teams, sin embargo, no se realizan grabaciones de las capacitaciones por temas de espacio en la nube".*

Del análisis de la respuesta emitida por la Oficina Asesora de Tecnologías e Información con anexo, se evidencia la elaboración de un instructivo para la

organización de expedientes contractuales, no obstante, la UDFJC indica que, el mismo se encuentra en proceso de revisión y próximamente se remitirá a la Oficina Financiera para que defina su responsabilidad ante el proceso, por lo mismo, no demuestra el cumplimiento de la acción de mejora en un 100%, en correspondencia con el resultado de la formula indicador: *"COMUNICACIÓN EMITIDAS/COMUNICACIÓN PUBLICADA"*, por lo tanto, se confirma la calificación de incumplida.

Análisis de respuesta a la acción de mejora: Hallazgo 3.1.3.2.4 vigencia 2022 código 24 acción 1:

En la respuesta a la Carta de Observaciones, presentada por la Oficina Asesora de Planeación, mediante radicado interno OAP_2025IE_270 de fecha 12 de mayo de 2025, señalan lo siguiente:

> *"**Respuesta:** De acuerdo con el oficio de la referencia, en lo relacionado con la calificación de acciones de Planes de Mejoramiento, hallazgo No. 3.1.3.2.4, nos permitimos informarle que a la fecha se pudo establecer que no se han ejecutados contratos con recursos de terceros, para que se incluyan los riesgos en los estudios previos; por tal motivo, no se puede evidenciar la acción de mejora establecida.*
>
> *Sin embargo, la Oficina Asesora de Planeación, realizará la recomendación al líder del proceso, para que se incluya en el formato de estudios previos los riesgos asociados cuando se llegare a presentar dicha condición".*

Del análisis de la respuesta emitida por la Oficina Asesora de Planeación sin anexos, se evidencia que, según Planeación no se puede evidenciar la ejecución de la acción de mejora porque no se han ejecutado contratos con recursos de terceros, no obstante, la descripción de la acción formula lo siguiente:

"INFORMAR A LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS ACADÉMICAS Y ADMINISTRATIVAS DE LA INSTITUCIÓN PARA QUE, EN LOS MAPAS DE RIESGOS QUE SE ESTRUCTURES EN LOS ESTUDIOS PREVIOS Y PLIEGOS DE CONDICIONES DE PROCESOS CONTRACTUALES QUE APERTURA LA UNIVERSIDAD DISTRITAL EN EL MARCO DE PROYECTOS CUYA EJECUCIÓN CUENTE Y DEPENDAN DE LA PARTICIPACIÓN Y APORTES DE TERCEROS, SE INCLUYA DE MANERA EXPLICITA Y CALIFIQUE COMO DE ALTO IMPACTO EL INCUMPLIMIENTO DE ESTOS ÚLTIMOS Y LAS MEDIDAS DE MITIGACIÓN A QUE HUBIERE LUGAR".

Por lo anterior, aunque no se han ejecutado contratos con recursos de terceros según planeación, la acción de mejora esta formulada para informar a las diferentes dependencias académicas y administrativas de la institución al respecto, de lo anterior, la UDFJC no remite evidencia que soporte dicha comunicación a las diferentes dependencias, por lo tanto, se confirma la calificación de averiguación preliminar.

Dado que la UDFJC no presentó objeciones en respuesta a la Carta de Observaciones con radicado 1-2025-12479 de fecha 15 de mayo de 2025, a las siguientes acciones de mejora, se confirma su respectiva calificación:

Cuadro N.° 94 Acciones de mejora que no fueron objetadas su calificación en respuesta a la Carta de Observaciones

PDVCF	Código Auditoría según PDVCF	N.° Hallazgo	Código acción	Resultado de la Evaluación
2023	21	3.1.3.1	4	Incumplida
2023	21	3.1.3.2	1	Incumplida
2023	26	3.3.1.2	1	Incumplida

2023	26	3.3.1.3	1	Incumplida
2023	26	3.3.1.4	1	Incumplida
2023	26	3.3.1.5	3	Incumplida
2023	26	3.3.1.6	2	Incumplida
2023	26	3.3.1.7	1	Incumplida
2024	30	7.1.2	1	Incumplida
2022	24	3.3.3.2.4	1	Averiguación preliminar

Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento

La evaluación definitiva del plan de mejoramiento de la UDFJC arrojó una calificación del 80%[12] que lo ubica como “Cumplido”, cabe señalar que la evaluación se realizó conforme al Inciso 18° del Capítulo V, de la Resolución Reglamentaria 036 del 28 de diciembre de 2023.

[12] Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento

4. OTROS RESULTADOS

4.1. SEGUIMIENTO DERECHOS DE PETICIÓN

El equipo auditor analizó la información contenida en los insumos de auditoría allegados en el memorando de asignación y a continuación se presentan los resultados del ejercicio:

4.1.1. Resultado seguimiento DPC N°234-25

La Dirección Sectorial de Educación consideró incluir el derecho de petición N.° 234-25, como insumo en la Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados en adelante AFGR Código 22 - PDVCF 2025, la cual se realizó ante la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en adelante UDFJC en el primer semestre de 2025.

Una vez culminada la referida auditoria se da respuesta definitiva a la petición, en los términos establecidos en el artículo 70 de la Ley 1757 de 2015, ley estatutaria para la promoción y protección del derecho a la participación democrática.

Efectuado el análisis de los argumentos expuestos sobre la Resolución 557 del 30 de diciembre de 2024, en su parte resolutiva, dispone lo siguiente:

"ARTÍCULO CUARTO. Autorizar al Tesorero General para proceder con la cancelación de la partida conciliatoria correspondiente a un giro no conciliado con el Banco de Occidente, relacionado con la Orden de Pago No. 19309, emitida el 13 de mayo de 2016, por un valor total de $1,230,707".

Analizada la orden de pago 19309 del 13 de mayo de 2016 por $1.230.707, se observó que dicho valor correspondió al pago de nómina por monitorias de la facultad de ingeniería, que fue cancelado mediante comprobante 1077146065 de la misma fecha y analizado el extracto del Banco de Occidente cuenta corriente 230-5354-8, se constató que efectivamente la consignación por dicho valor, no está registrada en el extracto bancario.

Ante las diferencias presentadas la UDFJC procedió a la depuración de valores con base en la gestión administrativa, técnica y jurídica realizada, en concordancia con los soportes documentales que la administración consideró idóneos; es decir, la UDFJC procedió mediante la resolución antes citada a revertir el ajuste en la conciliación bancaria para corregir el desequilibrio entre los registros contables y el extracto bancario.

El proceso de cancelación de la partida conciliatoria implicó los siguientes pasos:

1. Identificar la partida conciliatoria a cancelar: Se identificó la entrada específica que se deseó revertir.
2. Realizar la operación inversa: Se introdujo una entrada contable que anuló o revirtió la partida original.
3. Reconciliar nuevamente**:** Se volvió a conciliar el valor con el extracto bancario para subsanar el desequilibrio o diferencia presentada.

Es de precisar que en desarrollo de la AFGR código 22 de la vigencia 2024, se formuló hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria en el saldo de la cuenta corriente 230-5354-8 de la UDFJC, frente a las partidas pendientes por conciliar

y depurar por valor total de $100.238.633, que generaron incertidumbre en la cuenta 1110 - depósitos en instituciones financieras.

En relación con el caso puntual mencionado en la solicitud, correspondiente al ciudadano identificado con el documento XXX3808, este fue revisado en el marco de la AFGR – Código 22 – PDVCF 2025. Como resultado, se identificaron los siguientes aspectos relevantes:

a) Pagos indebidos por mesadas pensionales y aportes en salud: Mediante Resolución de Rectoría 273 del 11 de agosto de 2014, la UDFJC reconoció un pago en exceso por valor de $40.153.716, confirmado en segunda instancia a través de la Resolución de Rectoría 437 del 31 de agosto de 2015. Aunque en 2017 se expidió mandamiento de pago y se decretaron medidas cautelares, la falta de notificación oportuna al deudor impidió la interrupción del término de prescripción.

b) Prescripción de la acción de cobro coactivo: Debido a la falta de notificación efectiva, el apoderado del pensionado presentó excepciones, alegando prescripción de la obligación conforme al artículo 817 del Estatuto Tributario. En consecuencia, la UDFJC depuró la cuenta por cobrar mediante la Resolución 557 del 30 de diciembre de 2024.

c) Obligación de reintegro por reliquidación de pensión: A través de las Resoluciones 108 de 2018 y 049 de 2019, se generó otra cuenta por cobrar al pensionado por un total de $58.496.442, derivada también de pagos en exceso. Sin embargo, al cierre del ejercicio auditor, no se evidenció gestión efectiva por parte de la UDFJC para su recuperación.

d) Valor pendiente por concepto de mesada 14: Se identificó un monto adicional por recuperar de $18.729.661, correspondiente a sentencias judiciales relacionadas con la mesada 14. No obstante, en el marco del proceso auditor en mención no se allegaron soportes que permitieran verificar su trazabilidad ni evidencia alguna de gestión de cobro.

Como resultado de los hechos descritos, se configuró un hallazgo administrativo con incidencia fiscal por un valor total de $308.259.668, suma que incluye las deudas asociadas al señor identificado con el documento XXX3808. Así mismo, se advirtió presunta incidencia disciplinaria por la falta de acciones efectivas, oportunas y sostenidas para salvaguardar el patrimonio público.

De otra parte, en atención a la solicitud de aclaración y justificación sobre los temas contenidos en los numerales 1, 2, 3 y 5 de la petición, se requirió a la UDFJC mediante oficio N.° 66 del 7 de mayo del 2025 con radicado 2-2025-10166 lo siguiente:

1. “La no incorporación de excedentes financieros de excedentes de inversión en la vigencia de 2024. No hay claridad sobre sumas y totales de los diferentes tipos de excedentes, así mismo se solicitó y no se entregó informe de gastos de la vigencia 2024…”

En respuesta emitida por la UDFJC mediante el radicado número 1-2025-12093 de 12 de mayo de 2025 y respuesta de la OCI-328-2025 de la misma fecha, indicó:

“*En relación con esta afirmación, sea lo primero aclarar que se dará respuesta teniendo en cuenta 2 tópicos: El primero respecto de la incorporación de excedentes financieros de inversión, y el segundo referente a los informes de gastos de la vigencia.*

Excedentes financieros de inversión

El Acuerdo 04 de 2023 expedido por el Consejo Superior Universitario establece en el artículo 52 "EXCEDENTES DE TESORERÍA. Los excedentes de tesorería que se presenten en la vigencia fiscal deberán ser invertidos con base en criterios que garanticen liquidez, seguridad, solidez y rentabilidad…".

"Atendiendo estos criterios, así como el Plan Operativo Anual de Inversiones planteado para la vigencia 2024, se evidenció que los recursos apropiados con fuentes de financiación de la vigencia, así como los recursos correspondientes al Plan de Fomento a la Calidad aprobado desde el Ministerio de Educación Nacional, permitían atender las necesidades planteadas en los diferentes proyectos de inversión de conformidad con las metas y las fases de cada uno de ellos. En consecuencia, no se incorporaron al presupuesto los excedentes financieros de inversión durante el año 2024, no obstante, los mismos se encuentran actualizados y disponibles para hacer uso de dichos recursos durante la vigencia 2025 o de forma posterior, si las metas y objetivos del Plan Operativo Anual de Inversiones vigente lo requieren.

Es importante resaltar que, anualmente la Oficina Asesora de Planeación, en su calidad de administrador del Banco de Proyectos lidera la proyección del Plan Operativo Anual de Inversiones; realiza el seguimiento a la ejecución de los proyectos de inversión; proyecta las fuentes de financiación que requieren los proyectos de inversión de la Universidad; elabora la propuesta de presupuesto de cada vigencia conforme a las fuentes de recursos de inversión, los proyectos de inversión registrados en el Banco, y demás información requerida para dicho propósito; analiza y tramita las modificaciones técnicas y presupuéstales que no son de competencia del gestor del proyecto. El resultado de estos ejercicios de planeación y programación constituyen la fuente primaria y definitiva para determinar la necesidad de incorporación de los excedentes financieros al presupuesto de rentas e ingresos y gastos e inversiones.

Informes de gastos de la vigencia

La afirmación efectuada por el quejoso no solo no corresponde a la realidad, sino que se configura como una falsedad evidente.

Atendiendo lo dispuesto en el Acuerdo 04 de 2023 expedido por el Consejo Superior Universitario – Estatuto Presupuestal y Financiero, presentó tanto a la Comisión Tercera del Consejo Superior Universitario como en las sesiones plenarias de dicho cuerpo colegiado, los respectivos informes presupuestales y financieros, lo cuales fueron objeto de evaluación y discusión por parte de cada uno de los miembros consejeros."

Cuadro N.° 95 Informacion remitida por la UDFJC en atención a DPC-234.

Los informes remitidos por parte de la Oficina Financiera a la Secretaría General para su agendamiento en las sesiones tanto de la Comisión Tercera como del plenario del Consejo Superior fueron los siguientes: ***INFORME***	***FECHA DE ENVÍO***
Informe con corte a 31 de diciembre de 2023	Marzo 15 de 2024
Informe primer trimestre de 2024	Junio 12 de 2024
Informe segundo trimestre de 2024	Julio 19 de 2024
Informe con corte agosto de 2024	Septiembre 13 de 2024
Informe Ejecución Presupuestal Octubre 2024 y Estados Financieros 3er Trimestre 2024	Noviembre 16 de 2024
Informe Ejecución Presupuestal 4to Trimestre 2024	Febrero 12 de 2025

Fuente: Respuesta oficio 66 allegada por la UDFJC (OCI – 328 del 12 de mayo de 2025)

La respuesta allegada por la UDFJC fue objeto de verificación y análisis, y se constató que los gastos correspondientes a la vigencia 2024 fueron registrados en el sistema de vigilancia y control fiscal SIVICOF.

Ahora bien, con respecto al siguiente numeral de su petición:

2. “Los ingresos obtenidos por sentencias judiciales e incorporados al IDEXUD, la incorporación a un rubro no reglado ni aprobado en cuenta alguna denominado "Gastos Diversos"

La universidad argumentó:

“Es preciso señalar que la denominación "rubro" Gastos Diversos resulta imprecisa en este contexto, ya que el Rubro presupuestal de la Oficina de Extensión al que se imputó el gasto es el denominado como 3.01.003.13.01.01.0000.01, Sentencias, conciliaciones y reclamaciones en el marco de las actividades de extensión. En este caso específico entendemos que cuando se refiere a “Gastos Diversos” se alude a la cuenta contable 5890 Gastos Diversos y a su correspondiente subcuenta 589025 Multas y Sanciones, estas hacen referencia a las cuentas contables definidas en el Plan de Cuentas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Estas cuentas están debidamente incluidas en el Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, conforme al marco normativo aplicable a las entidades de Gobierno. Dichas cuentas obedecen a la dinámica contable que se detalla a continuación y que está contemplada igualmente en el manual de políticas contables de la Universidad, política No. 15- Costos y Gastos.

Rubro	Valor
Paquetes de software	15.000.000
Pastas o pulpas de otras fibras n.c.p. para papel	30.000.000
Servicios locales de mensajería nacional	2.000.000
Afiliación ARL Estudiantes en pasantía y Contratistas	5.000.000
Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	140.000.000
Servicios de alquiler o arrendamiento con o sin opción de compra, relativos a bienes inmuebles no residenciales (diferentes a vivienda), propios o arrendados	461.160.000
Servicios de documentación y certificación jurídica	3.000.000
Servicios de tecnología de la información (TI) de consultoría y de apoyo	22.000.000
Otros servicios de publicidad	20.000.000
Servicios de consultoría en gestión administrativa-contratistas idexud	3.340.669.329
Servicios de diseño y desarrollo de la Tecnología de la Información (TI)	40.000.000
Servicios de operadores (conexión)	1.000.000
Servicios de organización y asistencia de convenciones	10.000.000
Servicios de distribución de electricidad (a comisión o por contrato)	20.000.000
Servicio de mantenimiento y reparación de otros productos metálicos elaborados n.c.p.	3.000.000
Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos	10.000.000
Servicios de mantenimiento y reparación de productos metálicos elaborados, (excepto maquinaria y equipo)	1.500.000
Capacitación Administrativos	20.000.000
Sistema General de Seguridad y Salud en el Trabajo SG-SST	7.000.000
Viáticos y Gastos de Viaje - UAA	20.000.000
Sentencias, conciliaciones y reclamaciones en el marco de la actividad de extensión	825.000.000
Total	**4.996.329.329**

Fuente: Respuesta oficio 66 allegada por la UDFJC (OCI – 328 del 12 de mayo de 2025)

Del mismo modo en el acta de Sesión ordinaria N.° 02 del Comité Directivo de IDEXUD del 15/03/2025 se presentó ante el mencionado comité la solicitud de modificación presupuestal en la que se incrementaba el rubro 3.01.003.13.01.01.0000.01, Sentencias, conciliaciones y reclamaciones en el marco de las actividades de extensión."

De conformidad con lo anterior, se concluye que existe partida presupuestal para sentencias y conciliaciones en el marco de la estructura presupuestal de la UDFJC – IDEXUD.

Con respecto al siguiente numeral de la petición:

3. *"… giros indebidos entre las cuentas de manejo de IDEXUD y de la Universidad"*

Teniendo en cuenta la información allegada por la UDFJC, esta manifestó lo siguiente:

“*Los giros indebidos entre las cuentas de manejo de IDEXUD y de la Universidad, situación denunciada y sin claridad, ni explicación en los informes contables vigencia 2024.”*

“El pago de los valores correspondientes a la multa fue efectuado mediante la Orden de Pago No. 2337 del 21 de marzo de 2024, por un monto de ochocientos cinco mil novecientos seis pesos moneda corriente ($805.906.000). Este desembolso se realizó con cargo al rubro presupuestal de la Oficina de Extensión identificado como 3.01.003.13.01.01.0000.01, denominado Sentencias, conciliaciones y reclamaciones en el marco de las actividades de extensión. La operación contó con el respaldo del Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 733 del 19 de marzo de 2024 y el Registro Presupuestal No. 1353 del 20 de marzo de 2024. El beneficiario del pago fue SEGUROS DEL ESTADO S.A., identificado con NIT 860.009.578-6 y los recursos salieron del fondo IDEXUD”.

“Adicionalmente, en las notas a los estados financieros correspondientes al segundo trimestre de la presente vigencia se ha revelado este hecho económico, manteniendo coherencia con la dinámica de las cuentas contables y asegurando la adecuada presentación de los hechos económicos”.

DISTRITAL
DE CALDAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | A JUNIO 2024

CUENTA	DESCRIPCIÓN	REGALIAS	NIVEL CENTRAL	IDEXUD	ILUD	TOTAL
5890	GASTOS DIVERSOS	0,00	87.673,09	809.910.000,00	0,00	809.997.673,09
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	335,00	23.118.578.907,97	469.252.153,00	61.646.552,00	23.649.378.047,97
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4810	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5810	GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	335,00	43.091.180.111,45	1.087.445.233,00	542.911.176,00	44.721.536.855,45

Fuente: Fuente: Respuesta oficio 66 allegada por la UDFJC (OCI – 328 del 12 de mayo de 2025)

“En este contexto, la oficina de extensión ha actuado con total transparencia, priorizando un manejo óptimo y responsable de los recursos bajo su administración. Todo esto se ha realizado conforme a los procesos y procedimientos establecidos por la Universidad para garantizar la correcta gestión de los fondos públicos.

En tal sentido, los traslados tesorales o bancarios que se efectúan entre la unidad ejecutora 01 y la Unidad Ejecutora 02, corresponden al Traslado Trimestral por concepto de Apropiación y traslado del Beneficio institucional correspondiente al 60% del total apropiado en el trimestre, ya que la Oficina de Extensión- IDEXUD no recibe transferencias desde la unidad ejecutora 01.”

Adicionalmente, este tema fue abordado en la respuesta al DPC 664-24 mediante radicado N.° 2-2025-02924 del 14 de febrero de 2025, emitida por la Dirección Sectorial de Educación.

En referencia al siguiente numeral de la petición, se emite la siguiente respuesta:

4. “Alteración de balances financieros, desaparición de cifras recaudadas y presunta concertación de servidores públicos con propósitos de defraudación de recursos públicos año 2023. Anexo de denuncia realizada ante la Fiscalía noticia criminal 110016000049202448037”.

Al respecto, se informa que la Dirección Sectorial de Educción con ocasión del DPC 664-24, se pronunció en su oportunidad de manera explícita mediante radicado N.° 2-2025-02924 del 14 de febrero de 2025.

Con relación al siguiente numeral de su petición:

5. *"Se evidencian pagos de pasivos exigibles en diferentes resoluciones por $1.383.894.535. En las resoluciones emitidas por Rectoría, no se observan referencias o resoluciones del Comité de Conciliación de la Universidad Distrital donde se estudie cada caso en particular como lo manifiesta el Decreto 1716 de 2009 y la Resolución de Rectoría 783 de 2011 de la U.D. F.J.C., así mismo no se observan aprobaciones por parte del CSU para los respectivos pagos tal como lo describe el Acuerdo 004 de 2023 del CSU".*

Respecto a lo anterior, la UDFJC manifestó lo siguiente:

"*Sea lo primero aclarar que la Secretaría de Hacienda Distrital mediante resolución SHD-0037 del 6 de marzo de 2019 ordena hacer "…modificaciones al Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal del Distrito Capital en especial al pago de los pasivos exigibles…", enmarcada en el Decreto 714 del 15 de noviembre de 2016, en el artículo 1° determina que "Esta resolución aplica para las entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital – Administración Central, Establecimientos Públicos, Unidades Administrativas Especiales, Organismos de Control y Ente Autónomo Universitario".*

"*En este sentido el módulo 1 del manual operativo presupuestal de las entidades que conforman el presupuesto anual del distrito capital en el numeral 3.2.1.11. establece "Cambio de Fuentes de Financiación en Funcionamiento e Inversión para el pago de pasivos exigibles El ajuste presupuestal para cubrir pasivos exigibles con recursos administrados en los Establecimientos Públicos debe tener reflejo presupuestal en los ingresos, ajustando el valor respectivo al interior de los recursos del Balance en el numeral rentístico "1-2-403-02 Superávit fiscal no incorporado de ingresos de destinación específica" contra una fuente de recursos de capital de libre destinación, para lo cual debe atender lo señalado en el numeral 3.2.1.8 del Manual Operativo Presupuestal "Distribuciones al interior del Plan de Cuentas".*

"*Posteriormente y en el marco de aplicación de esta resolución mediante oficio 2022IE3821 del 23 de febrero de 2022, el jefe de la Sección de Presupuesto informa que: "De acuerdo con la resolución SHD 037 de 2019, con la cual se hicieron modificaciones al Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal del Distrito Capital, en lo referente al pago de pasivos exigibles tanto de inversión como de funcionamiento, en donde se instruye que el pago de los pasivos debe tener afectación en los ingresos, es decir, se afecta los recursos del Balance… En el gasto se debe volver a pedir CDP Y CRP por un rubro igual o similar al que originó el compromiso y que este asociado el concepto de gasto."*; y por lo tanto solicita *"…se establezcan cuáles de los pasivos exigibles con que cuenta la Universidad serán objeto de pago en la presente vigencia y de esta manera se incluyan en la adición presupuestal de recursos del balance…"*

"Para el caso en mención, los pasivos exigibles son obligaciones financieras que no pudieron ser liquidadas y pagadas en la vigencia en que fueron contraídas y tampoco en la vigencia en la cual se constituyeron como reservas presupuestales, y que de conformidad con el correspondiente respaldo presupuestal y contractual primigenio su pago se debe realizar con cargo al presupuesto de la vigencia en que se hacen exigibles, independientemente de la fecha en que se generó la obligación.

Ahora bien, en cumplimiento de la normatividad anteriormente referida, los compromisos a cancelar por concepto de pasivos exigibles han sido adicionados al presupuesto de rentas e ingresos y gastos e inversiones de la vigencia en la cual se efectuará el pago, para lo cual se realizó el respectivo trámite ante el Consejo Superior Universitario, de conformidad como lo establece el Acuerdo 04 de 2023. La evidencia se puede observar en las resoluciones 007 del 10 de abril de 2024 y 020 del 27 de noviembre de 2024 expedidas por parte del Consejo Superior Universitario.

Respecto de las referencias o resoluciones del Comité de Conciliación, es de aclarar que el artículo 2° del Decreto 1716 de 2009 establece. "Asuntos susceptibles de conciliación extrajudicial en materia contencioso-administrativa. Podrán conciliar, total o parcialmente, las entidades públicas y las personas privadas que desempeñan funciones propias de los distintos órganos del Estado, por conducto de apoderado, sobre los conflictos de carácter particular y contenido económico de los cuales pueda conocer la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo a través de las acciones previstas en los artículos 85, 86 y 87 del Código Contencioso Administrativo o en las normas que los sustituyan."; situación ésta que no es aplicable a los pasivos exigibles cancelados, por cuanto NO SE PRESENTAN CONFLICTOS DE CONTENIDO ECONÓMICO, toda vez que los pagos efectuados gozan del correspondiente respaldo presupuestal y contractual necesario para el reconocimiento de la obligación, a través de la incorporación de los recursos al presupuesto de rentas e ingresos y gastos e inversiones de la vigencia en la cual se hace exigible el compromiso, así como la respectiva expedición de los certificados de disponibilidad presupuesta y registro presupuestal.

Igual suerte ocurre con la Resolución de Rectoría de 783 de 2011 que al igual que la Resolución de Rectoría 208 del 7 de junio de 2019 establece que: "La Universidad Distrital Francisco José de Caldas, podrá conciliar, total o parcialmente, en las etapas prejudicial o judicial, a través de su representante legal o por conducto de apoderado, sobre conflictos de carácter particular y contenido económico que conozca o pueda conocer la jurisdicción de lo Contencioso Administrativo, a través de los medios de control previstos en los artículos 138, 140 y 141 del CPACA, o de aquellos que las normas creen, remplacen, complemente o sustituyan", por cuanto, como se expresó anteriormente, en el proceso de pago d ellos pasivos exigibles NO SE PRESENTAN CONFLICTOS DE CARACTYER PARTICULAR Y CONTENIDO ECONÓMICO."

Adicionalmente se informa que, en desarrollo de la AFGR código 22 de la vigencia 2024 que se desarrolló en el primer semestre de 2025, se analizó el tema de

pasivos exigibles, en el cual se evidenció que su depuración cumplio con la totalidad de requisitos establecidos en la normativa vigente para el pago de este tipo de compromisos.

Es de precisar que en los informes de AFG código 22 PAD 2024 y AFGR código 22 PDVCF 2025 adelantadas ante la UDFJC, fueron comunicadas al sujeto de control en los cuales quedo consignada la información anteriormente expuesta. Sin embargo, los resultados de las auditorías realizadas por este Órgano de Control pueden ser consultados en el siguiente enlace: https://www.contraloriabogota.gov.co/informes-la-ciudadania

De esta manera, se da respuesta definitiva a su petición, advirtiendo que las actuaciones realizadas por este Órgano de Control, se adelantan dentro del marco de la competencia establecida en el artículo 267 y ss. de la Constitución Política de Colombia modificado por el Acto Legislativo 04 de 2019, per medio del cual se reforma el Régimen de Control Fiscal; el Decreto 403 de 2020, para el fortalecimiento del Control Fiscal; los artículos vigentes de la Ley 42 de 1993; y demás normas concordantes, complementarias y afines.

4.1.2. Seguimiento DP 1987-24 y 563-25

Contrato N.° 2036-23 del derecho de petición N.° 1987-24

Derecho de petición N.° 1987-24 radicado Contraloría de Bogotá, D. C. con el N.° 1-2024-23984 de fecha 26 de septiembre de 2024, el cual cuenta con respuesta definitiva con radicación 2-2024-25467 de fecha 03 de diciembre de 2024, al peticionario. Con relación al DPC 1987-24 se verificaron las obras del contrato N

° 2036 de 2023 correspondientes a los trabajos realizados en la sede Macarena B- edificio Monjas y laboratorios, encontrándose que las obras fueron ejecutas y entregadas de acuerdo con el objeto del contrato.

4.1.2.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la no publicación o publicación extemporánea de los soportes contractuales del contrato 2036 de 2023, entre la UDFJC y PRANA CONSTRUCTORA SAS, en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP.

Cuadro N.° 96 Aspectos Generales del contrato de obra N.° 2036 de 2023.

Cifras en pesos

Tipo/ N.° Compromiso	2036-2023
Modalidad de Contratación	Contrato Obra
Proyecto/rubro	3-03-001-16-01-17-7896-00 - Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.
Objeto	Contratar la obra civil y demás actividades, para realizar la adecuación y mantenimiento de espacios de bienestar en la sede MACARENA B de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas área ubicada entre el edificio monjas y laboratorios
Fecha Suscripción	21 diciembre de 2023
Fecha Inicio	15 abril de 2024
Fecha de terminación	14 de julio 2024
Plazo	Tres (03) meses
Plazo total pactado con prórrogas	Cinco (05) meses 15 días
Modificaciones	Suspensión: 23 septiembre al 2024 22 octubre 2024 un mes Reinicio obra 23 octubre 2024 Modificación otrosí 1 –prorroga 12 julio 2024 Un (1) mes 15 días Modificación otrosí 2 – prorroga 29 agosto 2024 un (1) mes

Valor	$206.350. 590
Valor total contrato incluidas las adiciones o modificaciones	N/A
Estado del Contrato	Terminado en etapa de liquidación

Fuente: Elaboración del equipo auditor

Se evidencia que la UDFJC no publica de manera oportuna la información contractual en la plataforma de publicidad SECOP II por lo que es indudable la inobservancia de las leyes y normas que regulan la materia, así como la falta de seguimiento y control por parte de la supervisión del contrato y la Oficina de Control Interno.

La no divulgación de los documentos en los tiempos establecidos que hacen parte de la actividad contractual transgrede la Ley 1150 de 2007 - Artículo 3 y demás disposiciones jurídicas aplicables a la materia.

Esta norma establece la obligatoriedad de la publicación de los actos administrativos, los documentos, contratos y en general, los actos derivados de la actividad precontractual, contractual y poscontractual, también señala que para tal fin se debe utilizar la plataforma SECOP que, sirve de punto único de ingreso de información y de generación de reportes para las entidades estatales y para que la ciudadanía acceda a la información oficial de la contratación pública con recursos del erario.

El incumplimiento de la publicación dentro del tiempo establecido en el SECOP vulnera lo señalado en el Decreto 1082 de 2015, 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.". Esta norma señala, que los documentos del proceso contractual son: los estudios y documentos previos, el aviso de convocatoria, los pliegos de condiciones o la invitación, las adendas, la oferta, el informe de evaluación, el contrato y cualquier otro documento expedido por la entidad estatal durante el proceso de contratación.

Además, con lo anterior se desconoce la obligación que le asiste a las entidades del estado de publicar la información de su gestión contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP- y los informes que den cuenta de la ejecución de los contratos, como por ejemplo aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato, tal como lo estipula los artículos 7 y 8 del Decreto 103 de 2015, por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1712 de 2014 y se dictan otras disposiciones.

Dentro del Estatuto de Contratación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en el artículo 3 Principios de la contratación en el numeral C. Transparencia nombra que *"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*", y en el numeral *"K Publicidad. La 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."* Igualmente, la universidad normaliza y regula dicha publicación en la Resolución 008 del 13 de enero de 2021 "Por medio de la cual se reglamenta el uso del SECOP II en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas".

La extemporaneidad en la publicación de los soportes contractuales en el Sistema Electrónico de Contratación Pública - SECOP, trasgrede el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el Literal g) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, la Ley de Transparencia 1712 de 2014, reglamentada por el artículo 8 del Decreto 103 de 2015, artículo 13 de la Ley 1150 de 2007 adicionado por el Artículo 53 de la Ley 2195 de 2022, de la misma manera, transgrede el artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto 1082 de 2015, y presuntamente se vulneró un deber funcional de los establecidos en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

Contrato N°2036 de 2023

En respuesta de la observación, la UDFJC argumentó que se presentaron dificultades técnicas al momento de cargar los documentos en la plataforma SECOP II. No obstante, indicó que una vez se logró la compresión adecuada de los archivos, se procedió con el cargue de los documentos correspondientes, tales como: actas de modificación, prórrogas, ampliaciones, adiciones, suspensiones, reinicios de obra, recibos parciales, recibo final y actas de terminación. Esta corrección, según lo manifestado, fue realizada hasta el 14 de mayo de 2025, en atención a lo señalado en la respuesta a la carta de observaciones.

Sin embargo, tras el análisis de los argumentos expuestos por la entidad, el equipo auditor concluyó que no se desvirtuaron los hechos que dieron origen a la observación. Se reitera que el cargue de documentos en la plataforma SECOP II debe realizarse en estricto cumplimiento de lo establecido en la Ley 1712 de 2014 – Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional, el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 y demás normas concordantes.

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

4.1.3. Seguimiento derecho de petición N°2359-24

Derecho de petición N°2359-24 con radicado N° 1-2024-23984 de fecha 26 de septiembre de 2024, sobre el asunto en el presente ejercicio auditor se abordo el estudio de la orden de servicio N.° 2033 de 2023 y se obtuvo el siguiente resultado.

4.1.3.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por inconsistencias en la planeación y ejecución de la orden de prestación de Servicio N.° 2033 de 2023, para el lavado y desinfección de tanques de agua potable en las sedes de la UDFJC.

Cuadro N.° 97 Aspectos Generales de la Orden de Prestación de Servicios 2033 de 2023.

Cifras en pesos

Tipo/ N.° Contrato	Orden de Prestación de Servicios N.° 2033-2023
Modalidad de Contratación	Contratación directa
Objeto	Realizar el lavado, limpieza y desinfección de los tanques subterráneos y elevados de agua potable de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en sus diferentes sedes, con caracterización de aguas mediante la recolección de muestras, análisis e informe de laboratorio, en cumplimiento a la normatividad y demás condiciones y especificaciones previstas, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por El Contratista y que forma parte integral del presente contrato.
Contratista	PRANA CONSTRUCTORA SAS con NIT 900491322-7 y JEGP
Fecha Suscripción	21 de Diciembre de 2023

Fecha acta de inicio	3 de marzo de 2024
Fecha de terminación	25 de febrero de 2025
Plazo inicial	8 meses
Plazo final	11 meses
Suspensión:	Del 23 de octubre de 2024 - hasta el día 22 de noviembre de 2024
Reinicio	23 de noviembre de 2024
Modificación 1	Otrosí para prorrogar el plazo de ejecución en tres meses
Valor	$52.290.088
Certificado de Disponibilidad	4286 del 20 de noviembre de 2023 por valor de $73.086.832
Certificado de Registro Presupuestal	10035 del 27 de diciembre de 2023 por valor de $52.290.088
Garantía	Póliza No 1145101134972 del Banco del Estado Amparos vigencia desde vigencia hasta suma aseg/actual suma aseg/anterior Cumplimiento: 03/03/2024 04/03/2025 $10.458.017 Calidad y correcto funcionamiento si ampara: 1 años, 8 meses y 1 días * $10.458.017 Salarios y prestaciones sociales: 03/03/2024 02/11/2027 $5.229.008
Forma de pago	50%
Supervisor	Jefe de la División de infraestructura de la UDFJC
Fecha Liquidación	N.A.
Estado	En ejecución

Fuente: Tomado de los documentos anexos a la respuesta del oficio No 19

Caso 1. Aspectos de orden jurídico en la ejecución de la Orden de Prestación de Servicio N.° 2033 de 2023. Dentro de la ejecución del proceso auditor se allegó como insumo un DPC anónimo en el que se aduce que, en la escogencia del contratista, la UDFJC, desatendió el principio de selección objetiva al haber seleccionado a la compañía Prana Constructora SAS, sin que su propuesta cumpliera los requisitos previstos en el componente “C” de los documentos técnicos (Pag. 45 y 46) de los estudios y

documentos previos, referido a la acreditación de la experiencia general y especifica mediante una certificación o máximo 2, en la cual se evidencie tal experiencia en lavado y desinfección de tanques de agua potable.

Para verificar tal afirmación mediante acta de visita administrativa N.° 9 de 23 de abril de 2025 se indagó a la UDFJC sobre si la propuesta de Prana Constructora SAS había cumplido con los requisitos de experiencia exigidos en los estudios técnicos, a lo cual respondió:

> *"De acuerdo a lo establecido en el estudio de conveniencia y Oportunidad en el numeral 15.1.1 REQUISITOS DE LA EXPERIENCIA GENERAL DEL PROPONENTE, en la experiencia general presentada el proponente debe acreditar en mínimo una (1) y máximo dos (2) certificación que tengan por objeto sea: "Lavado, limpieza y desinfección de los tanques subterráneos y elevados de agua" La experiencia general se acreditará con una certificación y/o acta y/o contrato cuyo valor sea igual o superior a 168 SMMLV. Con entidades públicas o privadas que estén ejecutados, terminados y liquidados, reportado en el RUP y en el numeral 16.1.2 FACTOR DE CALIDAD (EXPERIENCIA ADICIONAL DEL PROPONENTE Y EQUIPO DE TRABAJO) - EXPERIENCIA DEL PROPONENTE ESPECIFICA ADICIONAL Al proponente que presente las siguientes condiciones en la documentación aportada para la acreditación de la EXPERIENCIA, mediante MAXIMO una (1) certificación aportada para la experiencia GENERAL O ESPECIFICA.*
>
> *Se informa que el contratista PRANA CONSTRUCTORA SAS presenta un acta de terminación en la cual se certifica la experiencia requerida tanto para la experiencia general, como para la experiencia especifica de la siguiente manera: "ACTIVIDADES EJECUTADAS INTERVENIDAS: DEMOLICIONES, DESMONTES DE ELEMENTOS METALICOS,DESMONTE DE ELEMENTOS DE CARPINTERIA , DESMONTE DE CUBIERTAS,SUM E INT DE LIMPIEZA DE TANQUES: $ 158.095.999 CUBIERTA EN*

TEJA ETERNIT, CUBIERTA EN TEJAS PLASTICAS, CUBIERTA EN TEJA TERMACUSTICA, CUBIERTA EN CANALETA 90,CUBIERTA EN CANALETA 43, CUBIERTA EN POLICARBONATO, CUBIERTA EN TEJA DE BARRO IMPERMEABILIZACION CON MANTO EDIL,MANTO MORTER PLAS, MEMBRANA, REEMPLAZO DE ESTRUCTURA DE CUBIERTA METÁLICA, CAMBIO DE CIELO RASO EN DRYWALL, CAMBIO DE CIELO RASO EN ICOPOR, PAÑETE DE CIELO RASO BAJO PLACA, PINTURA DE CIELO RASO CON VINILO, PINTURA DE CIELO RASO CON PINTURA EPÓXICA , PINTURA DE PAREDES EN VINILO, CONSTRUCCIÓN DE MAMPOSTERÍA EN LADRILLO A LA VISTA, CONSTRUCCIÓN DE MAMPOSTERIA EN BLOQUE, LAVADO HIDROFUJO EN MUROS,PINTURA SOBRE PAÑETE, PINTURA SOBRE ESTUCO, CAMBIO DE PISOS, LAVADO LIMPIEZA Y DESINFECCION TANQUES, CONSTRUCCIÓN DE PLACA EN CONCRETO ALIGERADA, CONSTRUCCIÓN DE PLACA EN CONCRETO MACIZA, ENCHAPE DE PARED, ENCHAPE DE PISO, INSTALACIONES HIDRAULICAS Y SANITARIAS, FUMIGACION AMBIENTAL Y CONTRA PLAGAS,CAMBIOS DE ACOMETIDAS ELECTRICAS, CAMBIOS DE TABLEROS ELECTRICOS, REDES ELECTRICAS, PANELES LED INCRUSTADOS,PANELES LED DE SOBREPONER, ACCESORIOS ,REDES HIDRAULICAS,REDES SANITARIAS, REDES CONTRAINCENDIO.”

Así mismo y de acuerdo a lo conversado en la visita administrativa del día 23 de abril de 2025 se constató que la empresa PRANA CONSTRUCTORA SAS cuenta dentro de su objeto social con los siguientes códigos UNPSC de acuerdo a lo contemplado en el estudio de conveniencia y oportunidad, así como cuenta, en su Registro Único de Proponentes con estos códigos en algunos contratos diferentes a los presentados para acreditar la experiencia general y especifica.

Código- Segmento	*Código- Familia*	*Código- Clase*	*Código- Productor*	*PRODUCTO*
72000000	*72150000*	*72154000*	*72154055*	*Servicio de limpieza de tanques*

56000000	*5612000*	*56121300*	*5612130*	*Accesorios de instalaciones educativas generales*
81000000	*8110000*	*81101500*	*81101500*	*Ingeniería civil y arquitectura*
72000000	*7215000*	*721511*	*721511*	*Servicios de construcción de plomería*
72000000	*7210000*	*721033*	*721033*	*Servicios de edificación, construcción de instalaciones y mantenimiento*
72000000	*7210000*	*721515*	*721515*	*Servicios de edificación, construcción de instalaciones y mantenimiento*

(…)".

De acuerdo con la información registrada en el RUP, que es el documento legal en el cual las sociedades registran los contratos ejecutados para acreditar experiencia, La sociedad Prana Constructora SAS adicional a la certificación aportada con su propuesta, en el Registro Único de Proponentes RUP, con el código de segmento 72000000 y código del productor 72154055 acredita la experiencia en el servicio de limpieza de tanques, razón por la cual el contratista si acreditó los requisitos de experiencia exigida en el pliego de condiciones.

Por otra parte, al verificar la ejecución del contrato, se encuentra que el mismo fue suscrito el 21 de diciembre de 2023, con la sociedad Prana Constructora SAS como sociedad contratista para ejecutar el servicio de lavado y desinfección de los tanques objeto del servicio.

Sin embargo, se observa que el cumplimiento de los 13 servicios certificados fue expedido por *"Aquavargas asesores ambientales, lavado y desinfección de tanques de agua potable y SG-SST*", sin que en la documentación allegada se encuentre un documento que vincule jurídicamente a la sociedad Aquavargas, que prestó el servicio de limpieza, con la UDFJC en la medida que no se tramitó ninguna cesión del contrato por parte de la Sociedad Prana Constructora SAS a Aquavargas tal como expresamente lo señala la Cláusula 9 que indica: *"CLÁUSULA NOVENA: Cesión. EL*

CONTRATISTA no puede ceder parcial ni totalmente sus obligaciones o derechos derivados del presente Contrato a persona natural o jurídica, si no con la autorización previa y por escrito de LA UNIVERSIDAD". Es decir, entre Aquavargas y la UDFJC no existe ningún acto jurídico negocial del cual la Universidad pueda exigir el cumplimiento de obligaciones o responsabilidades frente a terceros.

El plazo de ejecución fue de 8 meses. El acta de inicio se suscribió el 3 de marzo de 2024, se suspendió del 23 de octubre al 22 de noviembre de 2024 y se prorrogó por 3 meses el plazo de ejecución, para finalizar el 25 de febrero de 2025.

Al verificar el cumplimiento obligacional certificado, la sociedad Aquavargas anexa 13 certificados de servicios de limpieza de tanques como se observa en el siguiente cuadro.

Cuadro N.° 98 Servicios de lavado de tanques certificados por Aquavargas

Sede del servicio	**Fecha de realización del lavado**
Postgrados	15 de diciembre 2024
Sede Calle 34	20 de diciembre de 2024
Sótanos Av. Jiménez	22 de febrero de 2025
Calle 40 Sabio Caldas	11 de diciembre de 2024
Recursos Naturales -Vivero	15 de febrero de 2025
Sede Luis A. Calvo	23 de febrero de 2025
Macarena B	11 de enero de 2025
Bosa Porvenir	20 de febrero de 2025
ASAB	1 de marzo de 2025
Aduanilla de Paiba	15 y 16 de febrero de 2025
Sede Publicaciones Kra. 24 N.° 34-37	20 de enero de 2025
Macarena A	5 de enero de 2025
Sede Tecnológica	20 de enero de 2025

Fuente: Acta de visita administrativa N.° 9 de 23 de abril de 2025

CASO 2. Aspectos técnicos

Por otra parte, tras realizar una revisión detallada de la información suministrada por la UDFJC mediante los oficios 1-2025-04920 del 26 de febrero de 2025 y 1-2025-11164 del 30 de abril de 2025, así como de la visita administrativa N°9 llevada a cabo el 23 de abril de 2025, se han identificado y analizado las condiciones que se detallan a continuación:

Imagen 4 Tanque Subterraneo UDFJC Sede Tecnológica



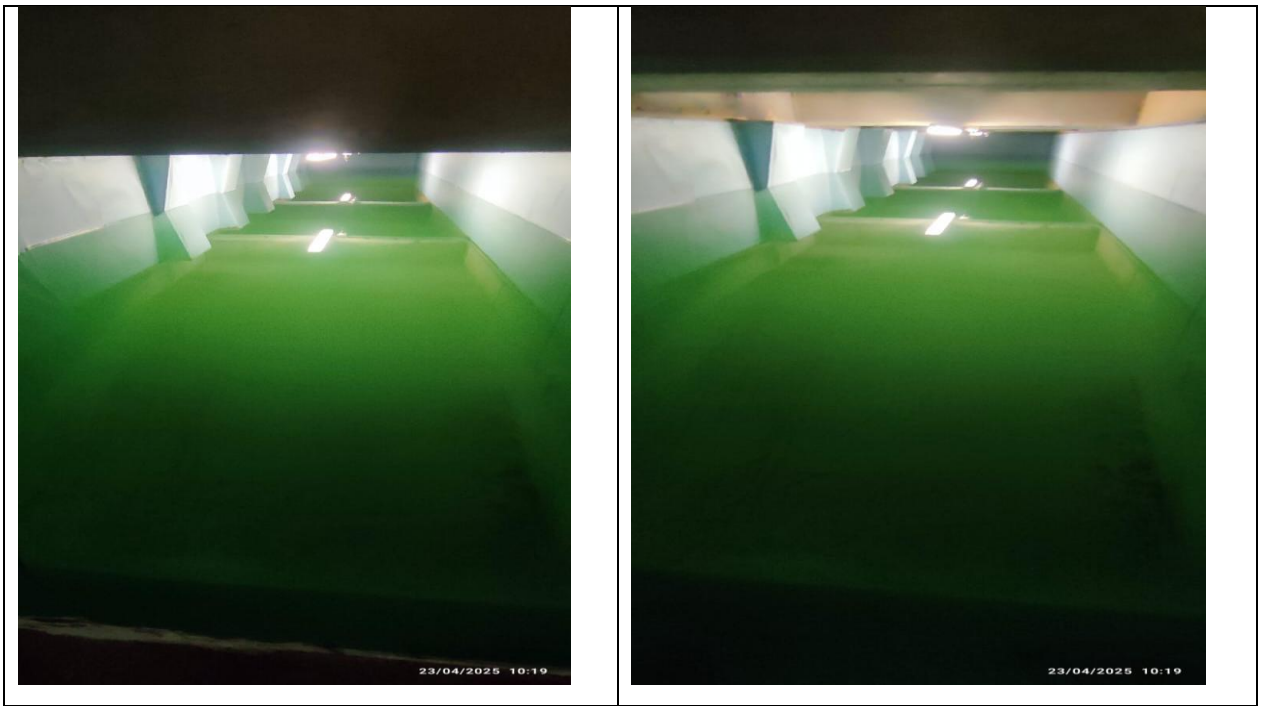


Fuente: Visita administrativa N°9. del 23 de abril de 2025.

Se observa la presencia de sedimentos en suspensión, así como depósitos de sedimentos en el fondo de ambos tanques subterráneos. A su vez, se evidencia que los

tanques no están adecuadamente aislados o protegidos contra filtraciones de agua externa, lo cual podría comprometer la calidad del agua en ellos. Las tapas de inspección carecen de dispositivos de seguridad que impidan su manipulación o remoción no autorizada. Adicionalmente, se ha constatado la acumulación de material vegetal adherido a las paredes de los tanques, lo que podría favorecer el deterioro de la impermeabilización y afectar la calidad del agua. Estas condiciones son contrarias a las disposiciones establecidas en la Resolución 2190 de 1991 de la Secretaría Distrital de Salud, capitulo II, artículo 2, que estipula los requisitos para el manejo adecuado de instalaciones de almacenamiento de agua potable.

Imagen 5 Tanques Subterráneos UDFJC Sede Porvenir Bosa



Fuente: Visita administrativa N°9. el 23 de abril de 2025

A la vista se observa que aparentemente el agua no presenta solidos en

suspensión ni en fondo, así como tampoco sedimentos ni acumulaciones en el fondo del tanque. Asimismo, no se detecta material vegetal, lo que refuerza la evaluación positiva del estado de limpieza del tanque de agua potable. Sin embargo, es importante señalar que dichos tanques carecen de tapas de aislamiento, lo que permite la entrada de material particulado y, por ende, representa un riesgo potencial de contaminación del agua. Esta situación contraviene lo estipulado en la Resolución 2190 de 1991 de la Secretaría Distrital de Salud, específicamente en el Capítulo II, Artículo 2, Parágrafo 3, que establece la importancia de implementar medidas de protección adecuadas para salvaguardar la calidad del agua almacenada.

Imagen 6 Tanques Subterráneos UDFJC Sede Calle 40 Sabio Caldas.



Fuente: Visita administrativa N°9. del 23 de abril de 2025

Se ha identificado que el tanque de agua del sótano 3 presenta falta de impermeabilización, lo que representa un riesgo significativo para la integridad del agua almacenada. A pesar de que se observa que no hay sedimentos en suspensión ni

acumulaciones en el fondo, y que no se encuentra material vegetal que pueda comprometer la calidad del agua, hay aspectos críticos que requieren atención. En el tanque del sótano 3, se ha detectado que la tubería de la red contra incendios está situada dentro de la lámina de agua del tanque. Esta instalación presenta un notable grado de oxidación, lo cual puede afectar tanto la calidad del agua potable como el estado estructural del sistema.

Adicionalmente, es importante señalar que las tapas de inspección del tanque carecen de elementos de seguridad, lo que podría facilitar su manipulación o remoción no autorizada, incrementando el riesgo de contaminación. Esta situación contraviene las disposiciones establecidas en la Resolución 2190 de 1991 de la Secretaría Distrital de Salud, en particular, lo estipulado en el Capítulo II, Artículo 2, Parágrafo 3, que enfatiza la necesidad de implementar medidas de protección adecuadas para salvaguardar la calidad del agua almacenada.

Imagen 7 Tanques Subterráneos UDFJC Sede Macarena B.





Fuente: Visita administrativa N°9. del 23 de abril de 2025

Se observa la presencia de sedimentos en suspensión, así como depósitos de sedimentos en el fondo de ambos tanques subterráneos. A su vez, se evidencia que los tanques no están adecuadamente aislados o protegidos contra filtraciones de agua externa, lo cual podría comprometer la calidad del agua en ellos. Las tapas de las cajas de inspección carecen de elementos de seguridad que impidan su manipulación o remoción no autorizada. Adicionalmente, se ha constatado la acumulación de material vegetal adherido a las paredes de los tanques, lo que podría favorecer el deterioro de la impermeabilización y afectar la calidad del agua. Estas condiciones son contrarias a las disposiciones establecidas en la Resolución 2190 de 1991 de la Secretaría Distrital de Salud, capitulo II, artículo 2, que estipula los requisitos para el manejo adecuado de instalaciones de almacenamiento de agua potable.

Se ha observado una deficiencia significativa en la planificación, implementación y verificación de las actividades realizadas por el contratista. Esta situación se manifiesta en la falta de entrega de la totalidad de los certificados correspondientes a los lavados de tanques, así como en la ausencia de informes de laboratorio que documenten los resultados de la calidad del agua tras dichos procesos de limpieza.

Adicionalmente, durante la visita administrativa N° 9, se evidenció la presencia de sólidos, residuos y material vegetal en el interior de los tanques, lo cual indica una ejecución deficiente de las actividades estipuladas en la Orden de Prestación de Servicio 2033 de 2023.

Por otra parte, se evidenciaron malas condiciones físicas de los tanques descritos con anterioridad, puesto que estos cuentan con tapas que carecen de

seguridad, permiten el ingreso de aguas exteriores, en algunos casos no cuentan con impermeabilización, se evidencian tuberías con alto grado de oxidación al interior del agua potable, en general se evidencia deterioro en las condiciones físicas de los tanques subterráneos de agua potable.

Como quiera que el artículo 209 de la Constitución determina los principios de los que está prevista la función administrativa, como lo son los principios de eficiencia, eficacia, economía y efectividad, para que la adquisición de bienes y servicios cumplan los fines del Estado, así mismo el artículo 3 del Acuerdo 3 de 2015 establece que 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.

En el presente caso se evidenciaron deficiencias en la planeación del contrato, en la medida que no se estableció con anterioridad que los lavados de tanques que debían realizarse cada 6 meses y por ello debía suspenderse y prorrogar el plazo de la orden de servicio. Igualmente, tampoco se tiene un control sobre los procedimientos de lavado de tanques dado que tan solo se certificó y acreditó 13 servicios, con una empresa sobre la cual la UDFJC no tiene ningún vínculo jurídico negocial.

El artículo 1602 del Código Civil Colombiano señala el principio de *"pacta sunt servanda"* al establecer que todo contrato legalmente celebrado es obligatorio para las partes. En el presente caso ello se omitió dado que quien esta cumpliendo las obligaciones es un tercero con el cual la UDFJC no acreditó ningún vinculo negocial.

Se desatendió la cláusula novena del contrato que indica: *"Cesión. EL CONTRATISTA no puede ceder parcial ni totalmente sus obligaciones o derechos derivados del presente Contrato a persona natural o jurídica, si no con la autorización previa y por escrito de LA UNIVERSIDAD".*

La Resolución 2190 de 1991 de la Secretaría Distrital de Salud, en particular, lo estipulado en el Capítulo II, Artículo 2, Parágrafo 3, que enfatiza la necesidad de implementar medidas de protección adecuadas para salvaguardar la calidad del agua almacenada, requerimientos que no fueron efectivos por la UDFJC, tal como se documentó en el material fotográfico consignado en el acta de visita administrativa N.° 9 y que se reproduce en este informe.

Los artículos 83 y siguientes de la Ley 1474 de 2011, en la medida que no se ejerció un adecuado control sobre el cumplimiento del objeto contractual, lo que conllevó a que solamente se presentaran 13 certificados de cumplimiento; la ejecución del servicio fuera realizado con una empresa que la UDFJC no contrató y tampoco se tiene certeza de cuándo se efectuará el segundo lavado, dado que el término de ejecución contractual ya se encuentra vencido y solo se pagó el 50% del valor del contrato.

Las incosistencias descritas obedecen a una deficiente planeación del contrato por desconocimiento técnico normativo que hizo que su ejecución fuera tan accidentada. Igualmente, a la falta de rigurosidad en la aplicación de los procesos y procedimientos establecidos para el ejercicio del control en la ejecución del servicio contratado dado que no permitió establecer con certeza cuales servicios quedaron pendientes de ejecutar pues como se indicó, solamente se acreditaron y certificaron 13 servicios de los 15 contratados.

Los efectos que cobran mayor relevancia es la falta de credibilidad institucional, en la medida que se aceptó que el servicio contratado con Prana Constructora SAS fuera ejecutado por AQUAVARGAS, como tercero con el cual la UDFJC no tenía ningún vínculo jurídico negocial. Ello trae como consecuencia que la entidad no se encuentre legitimado en la causa para demandar de Aquavargas el cumplimiento de alguna prestación, o la responsabilidad que pueda surgir de algún accidente de dicha sociedad con un tercero, pues no suscribió ningún contrato ni tampoco exigió garantía alguna, por cuanto no se acreditó la autorización expresa de la UDFJC a Prana Constructora SAS para efectuar la cesión del Contrato a Aquavargas.

La deficiente planeación en la ejecución del objeto contractual hizo que el término de ejecución venciera el pasado 25 de febrero de 2025, sin que se haya tramitado una prórroga. Ello conduce a que se configure un presunto incumplimiento del contrato en la medida que solo se informa haber pagado el valor de $25.910.762 equivalente al 50% del mismo y tampoco se pudo determinar con certeza las fechas en que se realizará el segundo servicio de lavado de los tanques, por cuanto soló se acreditó un servicio de lavado de manera incompleta.

Desde el punto de vista técnico se observó que se materializó una deficiente planificación, implementación y verificación de las actividades realizadas por el contratista. Esta situación se manifestó en la falta de entrega de la totalidad de los certificados correspondientes a los lavados de tanques, así como en la ausencia de informes de laboratorio que documenten los resultados de la calidad del agua tras dichos procesos de limpieza.

Adicionalmente, durante la visita administrativa N.° 9, se evidenció la presencia de sólidos, residuos y material vegetal en el interior de los tanques, lo cual indica una ejecución deficiente de las actividades estipuladas en la orden de servicio 2033 de 2023.

Por otra parte, se evidencio malas condiciones físicas de los tanques descritos con anterioridad, puesto que estos cuentan con tapas que carecen de seguridad, permiten el ingreso de aguas exteriores, en algunos casos no cuentan con impermeabilización, se evidencian tuberías con alto grado de oxidación al interior del agua potable, en general se observa deterioro en las condiciones físicas de los tanques subterráneos de agua potable.

Todas las situaciones mencionadas anteriormente evidencian un deterioro en la calidad del agua potable almacenada para el uso y disfrute de la comunidad universitaria de las distintas sedes de la UDFJC. Esta situación podría dar lugar a enfermedades gastrointestinales y contraviene lo estipulado en la Resolución 2190 de 1991 de la Secretaría Distrital de Salud, capítulo II, artículo 2, parágrafo 3.

Las irregularidades evidenciadas desatienden los principios de la función administrativa de eficiencia, eficacia, economía y efectividad previstos en el artículo 209 de la Constitución, el artículo, 2 literal e) de la Ley 87 de 1993, artículo 3, literal B) y C) del Acuerdo 3 de 2015, artículo 3 de la Ley 1712 de 2014 y presuntamente se vulnero un deber funcional establecido en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Análisis de la respuesta a la carta de observaciones

En respuesta a lo observado la UDFJC manifestó lo siguiente:

"(…)

Respecto de esta observación en lo concerniente a la ejecución de la OPS No. 2033 de 2023, en cuanto a la actuación de AQUAVARGAS- ASESORES AMBIENTALES LAVADO Y DESINFECCION DE TANQUES DE AGUA Y SG-SST-, no permitimos informar:

1º. La prestación de servicios nominada OPS No. 2033 de 2023, tiene por objeto: "En virtud de la presente ORDEN DE SERVICIOS EL CONTRATISTA se obliga con LA UNIVERSIDAD por sus propios medios y con plena autonomía a REALIZAR EL LAVADO, LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN DE LOS TANQUES SUBTERRÁNEOS Y ELEVADOS DE AGUA POTABLE DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS EN SUS DIFERENTES SEDES, CON CARACTERIZACIÓN DE AGUAS MEDIANTE LA RECOLECCIÓN DE MUESTRAS, ANÁLISIS E INFORME DE LABORATORIO, EN CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD Y DEMÁS CONDICIONES Y ESPECIFICACIONES PREVISTAS, de acuerdo con la propuesta de servicio presentada por EL CONTRATISTA y que forma parte integral del presente contrato

"2. El contratista de acuerdo con los estudios previos, para el cumplimiento del objeto contractual se obliga (19.1 OBLIGACIONES ESPECÍFICAS) a través del punto 12 a: "Entregar certificado de limpieza por cada tanque elevado y subterráneo.", siendo estas las certificaciones expedidas a solicitud del contratista a un tercero y presentadas a la Universidad como parte del cumplimiento en esta obligación.

3. La universidad indagó por la presentación de las certificaciones y el contratista adujo en su momento que era de común uso en su marco gerencial y corporativo el solicitar estas certificaciones a un tercero para no terminar siendo juez y parte en el ejercicio de ejecución y posterior certificación de los trabajos realizados.

El contrato fue suscrito con la sociedad Prana Constructora S.A.S., quien en todo momento asumió la ejecución del objeto contractual y respondió por sus obligaciones contractuales y legales. Si bien los certificados de lavado fueron expedidos por una firma especializada subcontratada por el contratista, ello no configura una cesión contractual, en tanto:

a. No se transfirieron los derechos u obligaciones contractuales a un tercero, ni se sustituyó la titularidad del contratista.

b. No se omitió la ejecución directa del objeto; la empresa contratista actuó como responsable y entregó las evidencias del cumplimiento ante la supervisión.

c. La figura utilizada corresponde a una subcontratación de orden técnico-operativo, permitida siempre que el contratista conserve su responsabilidad frente a la entidad, como lo establece la jurisprudencia del Consejo de Estado y la Ley 80 de 1993, artículo 5.

En este sentido, no se vulneró la cláusula novena del contrato (prohibición de cesión sin autorización), y la Universidad conserva plena legitimación para exigir el cumplimiento del contrato a Prana Constructora S.A.S., quien ha cumplido las obligaciones a su cargo conforme al principio de "pacta sunt servanda" (C.C., art. 1602).

4.Por otra parte, el contratista de acuerdo con el objeto y la propuesta presentada, para el cumplimiento contractual realizó los "ANÁLISIS E INFORME DE LABORATORIO, EN CUMPLIMIENTO LA NORMATIVIDAD Y DEMÁS CONDICIONES Y ESPECIFICACIONES PREVISTAS, anexas al presente informe (Anexo 1)

(…)"

Una vez analizados los argumentos de orden jurídico referidos a la ausencia de formalidades en la cesión de la Orden de Prestación de Servicio No 2033 de 2023, esta Contraloría no los acepta por las siguientes razones.

1º No es cierto que Prana Constructora SAS haya subcontratado con la sociedad "*AQUAVARGAS- ASESORES AMBIENTALES LAVADO Y DESINFECCION DE TANQUES DE AGUA Y SG-SST",* una actividad técnica operativa; lo que hizo fue ceder en su totalidad la ejecución del contrato, y prueba de ello es que tanto la actividad de lavado como la certificación de su desinfección fueron realizados por la sociedad subcontratada.

Tampoco es acertado afirmar que dicha cesión se hizo para que un tercero certificara la calidad del agua, en consideración que Prana Constructora no actuara como juez y parte. Sin embargo, al revisar los certificados de verificación se observa que los mismo fueron expedidos por la firma que ejecutó el contrato, es decir AQUAVARGAS- ASESORES AMBIENTALES.

2º No es preciso afirmar que el artículo 5º de la Ley 80 de 1993 autoriza al contratista a subcontratar o a ceder el contrato, sin que medie autorización de la entidad contratante, pues, dicho precepto normativo lo que prescribe son los derechos del contratista, especialmente a que se garantice el pago oportuno de las sumas adeudadas y se le restablezca el equilibrio económico del contrato, si a ello hubiere lugar; pero en manera alguna dicha codificación normativa otorga al contratista la prerrogativa de ceder o subcontarar la totalidad del objeto contractual, sin que medie autorización de la entidad contratante y esta cumpla con las formalidades legales.

3º El artículo 6 de la Constitución Política determina que los servidores públicos solo pueden hacer lo que la ley y la constitución los faculta y responden por acción y extralimitación en el ejercicio de funciones.

En ejercicio de la actuación administrativa de contratar bienes y servicios, materializada en la Orden de Prestación de Servicio N.° 2033 de 2023, en los estudios previos y en la minuta contractual, se consignaron estipulaciones que vinculan y obligan jurídicamente a la Sociedad Prana Constructora SAS, como contratante y que son compromisos inequívocos que debía acatar para la ejecución del contrato, como lo son por una parte la cláusula 9 de la minuta contractual, y por otra el ordinal 4 del numera 19.2 y el ordinal 2 del numeral 19.3 del pliego de estudios previos, que indican:

"19.2 OBLIGACIONES DE TIPO LABORAL

4.Vincular al personal propuesto para la ejecución del contrato

19.3 OBLIGACIONES RELACIONADAS CON EL PERSONAL REQUERIDO PARA LA EJECUCIÓN DEL OBJETO CONTRACTUAL

2. Suministrar y mantener, durante la ejecución del contrato, el personal mínimo ofrecido y requerido para la ejecución del objeto contractual, relacionado en el presente documento, el cual deberá cumplir con las calidades técnicas o profesionales y la experiencia general y específica exigida en las Reglas de Participación. En todo caso, EL CONTRATISTA deberá contar equipo mínimo requerido, para cumplir con el objeto contractual, que en ningún caso podrán estar comprometidos según cronograma y plan de trabajo aprobado por el supervisor. Además de lo anterior, deberá contar con una oficina central que, entre otros aspectos, le preste soporte en asuntos de orden técnico, legal, administrativo, financiero y contable"

Estas estipulaciones limitaban la facultad del contratista para ceder o subcontratar el objeto contractual sin la autorización de la UDFJC, en la medida que las mismas eran de obligatorio acatamiento para este, de vincular para la ejecución al personal presentado con su propuesta y garantizar su permanencia mínima; compromisos que el contratista no cumplió por ceder o subcontratar en su totalidad la ejecución del objeto contractual sin autorización previa de la UDFJC.

Para ilustrar el asunto de la procedencia de la subcontratación, se cita apartes de concepto C-993 de 2024 de la Agencia Nacional de Contratación Pública. Colombia Compra Eficiente, en el que se indicó:

> *"Concepto-993-20204* ***Subcontratación – Concepto – Limitaciones jurídicas***
>
> *[…] la subcontratación implica la celebración de un contrato derivado de otro principal cuyo propósito es ejecutar parcialmente este último. Dentro de este marco, podrían presentarse niveles de subcontratación, es decir, los escalones en que se estructura el proceso de subcontratación. Estos niveles no excluyen el carácter de contrato derivado de estos subcontratos, puesto que sus objetos se encuentran en función de la realización material del contrato principal.*
> *Debido a la escasa regulación normativa, la subcontratación en materia de contratación pública estará supeditada a lo dispuesto en el Pliego de Condiciones y en el contrato, sin perjuicio de las limitaciones establecidas por la ley. De esta manera, su configuración dependerá de las condiciones definidas en el acuerdo de voluntades, de tal forma que, si esta no se permite para determinadas actividades, está sujeta a la autorización previa de la entidad o al cumplimiento de algún otro requisito, el contratista no podrá subcontratar sin su autorización o sin el cumplimiento de la condición establecida en el negocio jurídico. Por su parte, si en el contrato no se estipula esta figura, se entiende que en principio está permitida y, por tanto, el contratista podrá subcontratar parcialmente con*

fundamento en la libertad de empresa, sin perjuicio de las limitaciones establecidas por ley.

Subcontratación – Procedencia

En vista de que no existe un desarrollo regulatorio sustancial en el derecho nacional, ha sido la doctrina quien se ha encargado de identificar presupuestos para establecer la procedencia de la subcontratación, en el marco de un contrato estatal, que podrían resumirse así: i) Por un lado, será necesario que el contrato principal tenga un término de ejecución que permita transferir a un tercero las prestaciones propias de proveedor del Estado aún vigentes en aquel. En ese sentido, debe tratarse siempre de un contrato de tracto sucesivo o de ejecución continuada, periódica o escalonada, como son los contratos de prestación de servicios, o los contratos de obra pública, e incluso los de suministro, los de arrendamiento, entre otros. Dicho esto, para efectos de la procedencia de la subcontratación, se descartarían aquellos que tengan por objeto los que tengan prestaciones con ejecución instantánea o de tracto único. ii) De otro lado, también se descartan los contratos que sean intuito personae o de naturaleza personalísima, como aquellos que fueron celebrados en consideración al contratista inicial. Por lo tanto, la subcontratación en un contrato de esta naturaleza podría implicar un incumplimiento contractual. iii) Así mismo, si el pliego de condiciones y/o el contrato principal contemplan la necesidad de que exista consentimiento para subcontratar por parte del contratante (entidad estatal), expresa o tácitamente, será un presupuesto obligante en relación con el contratista principal, de modo que su trámite resulta indispensable para efectos de iniciar con el proceso de negociación del subcontrato. Cabe recordar que, aunque el subcontrato es un contrato autónomo e independiente del contrato principal, en materia de contratación estatal, es recomendable –en ciertos eventos–, que las Entidades Estatales, exijan en el contrato la autorización previa y expresa para la subcontratación. Esto permite a la Entidad Estatal controlar las condiciones bajo las cuales se ejecutará el contrato, asegurar el cumplimiento de este bajo un esquema de transparencia y garantizar que no se infrinjan los principios de la contratación estatal.

(…)”

Caso 2

En su respuesta la UDFJC indicó que: *“De igual manera, para las correspondientes observaciones realizadas en el marco del enunciado: “CASO 2. Aspectos técnicos”, nos permitimos responder a cada uno de los cuestionamientos así:*

> *“Respuesta: El contrato contempló el servicio de lavado y desinfección de tanques de agua potable conforme a lo previsto en el artículo 10 del Decreto 1575 de 2007, el cual establece que los tanques deben ser sometidos a este proceso con una periodicidad semestral. El segundo ciclo de lavados se ejecutó antes del 1 de marzo de 2025, fecha de finalización del contrato, según consta en actas y certificados.*
>
> *La visita administrativa No. 9 fue realizada por la Contraloría el 23 de abril de 2025, es decir, más de un mes después del lavado en sede, tiempo durante el cual los tanques se encontraban en uso permanente, y expuestos a condiciones externas que explican la acumulación de residuos.*
>
> *Cabe señalar que los tanques presentan deficiencias estructurales preexistentes (ausencia de tapas de aislamiento hermético, infiltraciones externas, oxidación en accesorios), lo cual incide en la rápida recontaminación. Dichas condiciones no hacen parte del objeto contractual, centrado exclusivamente en el lavado y desinfección, sin incluir adecuaciones ni mejoras estructurales, las cuales se atienden mediante otros contratos de obra.”.*

Sin embargo, de acuerdo a la respuesta recibida de la UDFJC a la observación presentada, es fundamental destacar que la ejecución de los lavados y desinfecciones de los tanques de agua potable debe cumplir no solo con la periodicidad establecida,

sino también con un estándar técnico que asegure la efectividad de dicho proceso. Si bien se menciona que el segundo ciclo de lavados se llevó a cabo antes del 1 de marzo de 2025, esto no garantiza que se haya realizado de manera adecuada, conforme a las normas y buenas prácticas requeridas.

El artículo 10 del Decreto 1575 de 2007 establece lineamientos claros sobre la calidad y frecuencia del lavado, pero también implica que dicho procedimiento debe ser ejecutado de forma correcta para prevenir la acumulación de residuos que puedan comprometer la potabilidad del agua. La consulta de las actas y certificados es necesaria, pero no suficiente.

La situación actual, en la que los tanques presentan una rápida re contaminación de agua, pone de presente la falta de planificación integral en la gestión de estos sistemas de almacenamiento. A pesar de que se llevaron a cabo las labores de lavado y desinfección, las deficiencias estructurales preexistentes, como la ausencia de tapas de aislamiento hermético, infiltraciones externas y oxidación en los accesorios, son factores cruciales que afectan la calidad del agua y propician una re contaminación casi inmediata.

Es fundamental tener en cuenta que el tiempo transcurrido desde la ejecución del lavado ha sido demasiado breve para que se puedan observar sólidos en el fondo y en suspensión, así como material vegetal. En particular, en las sedes de Paiba y Bosa Porvenir, es importante destacar que, tras el lavado efectuado en el mismo periodo, no se han detectado sólidos en suspensión ni material vegetal adherido a las paredes. Esto sugiere que todos los tanques deberían estar en igualdad de condiciones, ya que todos presentan las mismas deficiencias físicas mencionadas anteriormente.

Se entiende que el objeto contractual se limitó exclusivamente al lavado y desinfección de los tanques, dejando de lado aspectos esenciales como las adecuaciones y mejoras estructurales que deberían haber sido consideradas desde un inicio. Esta falta de planificación sobre la infraestructura de los tanques de almacenamiento de agua no solo pone en riesgo la calidad del agua, sino que también puede comprometer la salud de estudiantes, docentes y demás comunidad universitaria.

Al no abordar las condiciones estructurales y operativas que permiten la entrada de contaminantes y el deterioro de los tanques, se está perpetuando un ciclo de re contaminación que podría haberse evitado con un enfoque más integral en la planificación y ejecución de las obras. Por lo tanto, es urgente replantear las estrategias de mantenimiento, incorporando no solo acciones correctivas inmediatas, sino también una visión a largo plazo que contemple las adecuaciones necesarias para asegurar la integridad de los tanques y la potabilidad del agua almacenada.

En su respuesta la UDFJC indicó que:

"(…)

Falta de entrega de la totalidad de los certificados correspondientes a los lavados de tanques, así como en la ausencia de informes de laboratorio.

Respuesta: Se hace constar que el contratista entregó, dentro del plazo de ejecución, los 15 certificados de lavado y desinfección exigidos en la minuta contractual, así como los informes fisicoquímicos de calidad del agua, emitidos por laboratorio acreditado conforme a la normatividad sanitaria vigente (Anexados).

Dicha documentación fue entregada oportunamente y está disponible en el enlace oficial compartido con la Oficina Asesora de Planeación. La afirmación sobre su supuesta inexistencia puede obedecer a una revisión parcial o a un momento previo a la consolidación final de la supervisión. De igual manera se anexa"

De acuerdo con la respuesta entregada por la UDFJC, se han recibido la totalidad de los certificados de lavado de tanques emitidos por Aquavargas, así como los resultados de los análisis de laboratorio sobre la calidad del agua de los diferentes tanques de almacenamiento. Es importante destacar que dichos documentos solo fueron enviados en esta etapa, en respuesta a la carta de observaciones de la presente auditoría, y no en relación con las solicitudes de información efectuadas anteriormente. En particular, no se recibieron durante el proceso correspondiente al oficio 19 con radicado 1-2025-04920, fechado el 26 de febrero de 2025, ni como respuesta a la visita administrativa N°9, realizada el 23 de abril de 2025.

En consideración del análisis a la respuesta emitida por la UDFJC, no se aceptan los argumentos expuestos relacionados en los casos 1 y 2, en tanto que no desvirtúan lo observado.

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

4.1.4. Seguimiento derecho de petición N° 563-25

Con respecto al contrato N°1961-23 se revisó la adición por valor de $1.486.458.900 pesos encontrándose que el contrato se ejecutó en su totalidad y se encuentra entregado y en etapa de liquidación.

Con respecto a lo expresado por el peticionario en lo relacionado a *"(…) deteriorar la institución no solo en términos administrativo, sino también en aspectos esenciales como la infraestructura. Las facultades presentan diversas*

falencias, como por ejemplo (sic) como la falta de salones adecuados, carencias de insumos, condiciones deprobables."

En atención a la petición, se realizó visita técnica el 29 de abril de 2025, a las sedes: Calle 40, Sabio Caldas, Calle 34, Luis A. Calvo, Macarena A y Macarena B en donde se verificarón las instalaciones para constatar que las obras relacionadas con los baños son de buena calidad y prestan el servicio para las cuales fueron ejecutadas.

4.2. DENUNCIAS FISCALES

En la presente auditoría no se presentaron denuncias fiscales.

4.3. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

En la presente auditoría no se presentaron beneficios de control fiscal.

4.4. CONTRATOS DE OTRAS VIGENCIAS QUE NO TIENE GESTIÓN FISCAL EN LA VIGENCIA AUDITADA

Para el presente informe no se tuvieron en cuenta contratos de vigencias diferentes a las señaladas en en alcance y objetivo de esta auditoría.

5. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN[13]
1. Administrativos	25	N. A	3.1.1.1. 3.1.1.2. 3.1.1.3. 3.1.1.4. 3.1.1.5. 3.1.1.6. 3.1.1.7. 3.1.1.8. 3.1.1.9. 3.1.1.10. 3.1.1.11. 3.1.1.12. 3.1.1.13. 3.1.1.14. 3.1.1.15. 3.2.2.1. 3.2.2.2. 3.2.7.1. 3.2.7.2. 3.2.7.3. 3.2.7.4. 3.2.7.5. 3.3.3.1. 4.1.2.1. 4.1.3.1
2. Disciplinarios	22	N. A	3.1.1.1. 3.1.1.2. 3.1.1.3. 3.1.1.4. 3.1.1.5. 3.1.1.6. 3.1.1.7. 3.1.1.9. 3.1.1.10. 3.1.1.11. 3.1.1.12. 3.1.1.14. 3.1.1.15. 3.2.2.1. 3.2.2.2. 3.2.7.2. 3.2.7.3. 3.2.7.4. 3.2.7.5. 3.3.3.1 4.1.2.1. 4.1.3.1.
3. Penales	-	N. A	
4. Fiscales	1	$308.259.668	3.1.1.6.

N.A: No aplica.