


	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Consecutivo No.	34	Fecha de Emisión del Informe	Día	18	Mes	06	Año	2024
-----------------	----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

## SEGUIMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL PRIMER SEMESTRE VIGENCIA 2024

<b>Proceso/Dependencia:</b>	Vicerrectoría Administrativa y Financiera	<b>Líder:</b>	Sección Presupuesto Oficina Asesora de Planeación y Control
		<b>Responsable:</b>	Vicerrectoría Administrativa y Financiera
<b>Objetivo:</b>	Verificar las condiciones de efectividad e integridad de la ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas con corte a mayo de 2024, con el propósito de determinar que se ajuste a la normatividad existente, así como la observancia de la aplicación de las disposiciones legales.		
<b>Alcance:</b>	Se realiza específicamente a la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos para el periodo comprendido de enero hasta mayo de 2024, con la revisión de las operaciones económicas que tienen trascendencia en la normatividad y sus modificaciones del Presupuesto de Rentas e Ingresos Gastos e Inversiones, a la delegación de Competencias Contractuales, Ordenación del Gasto y el pago de unos rubros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.		
<b>Criterios:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Decreto 192 del 02 de junio 2021 <i>"Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones"</i>, expedido por la Alcaldía Mayor de Bogotá.</li> </ul> <p><b>Normativa Interna</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Resolución 023 de 2023 <i>"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"</i> Del 27 de diciembre de 2023.</li> <li>✓ Resolución 02 de 2024 <i>"Por la cual se efectúan adiciones al Presupuesto de Ingresos y Gastos del fondo presupuestal COMÚN de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2024"</i> Del 08 de marzo de 2024</li> <li>✓ Resolución 007 de 2024 <i>"Por la cual se efectúan adiciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones en los</i></li> </ul>		

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

	<i>fondos presupuestales "COMÚN" e "INVERSIONES Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2024 "</i> Del 05 de abril de 2024.
--	---

## 1. ASPECTOS GENERALES:

El seguimiento se realiza específicamente a la Ejecución Presupuestal de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, correspondiente entre el periodo de enero a mayo de 2024.

Para este seguimiento se utilizó la información reportada en SICAPITAL de uso exclusivo de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, medio por el cual se verificó y comprobó la razonabilidad y confiabilidad de la información.



**1.1.** Dentro de los aspectos generales para realizar este informe, se tienen en cuenta los siguientes actos administrativos:

- ✓ Resolución No. 023 de 2023 en el **ARTICULO 1** resuelve “*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*”, distribuidos en los siguientes fondos presupuestales:

FONDO	PRESUPUESTO 2024
FONDO COMÚN	\$ 448.839.560.000
FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 34.865.642.000
FONDO DE PRÉSTAMOS	\$ 200.000.000

Fuente: Resolución 023 -2023

- ✓ Resolución 02 del 08 de marzo de 2024 en el **ARTICULO 3º** resolvió “*Establecer como presupuesto definitivo general de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, para la vigencia 2024, el valor de CUATROCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y SIETE MILLONES CIENTO DIECISEIS MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO PESOS (\$488.987.116.228,00) M/CTE*”
- ✓ Resolución 007 del 05 de abril de 2024 en el **ARTICULO 7º** resuelve “*Establecer como presupuesto definitivo general de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, para la vigencia 2024, el valor de CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y SIETE MILLONES CINCUENTA Y UN MIL NOVECIENTOS SIETE PESOS M/CTE (\$495.877.051.907) distribuido en cada uno de los fondos presupuestales así*”:

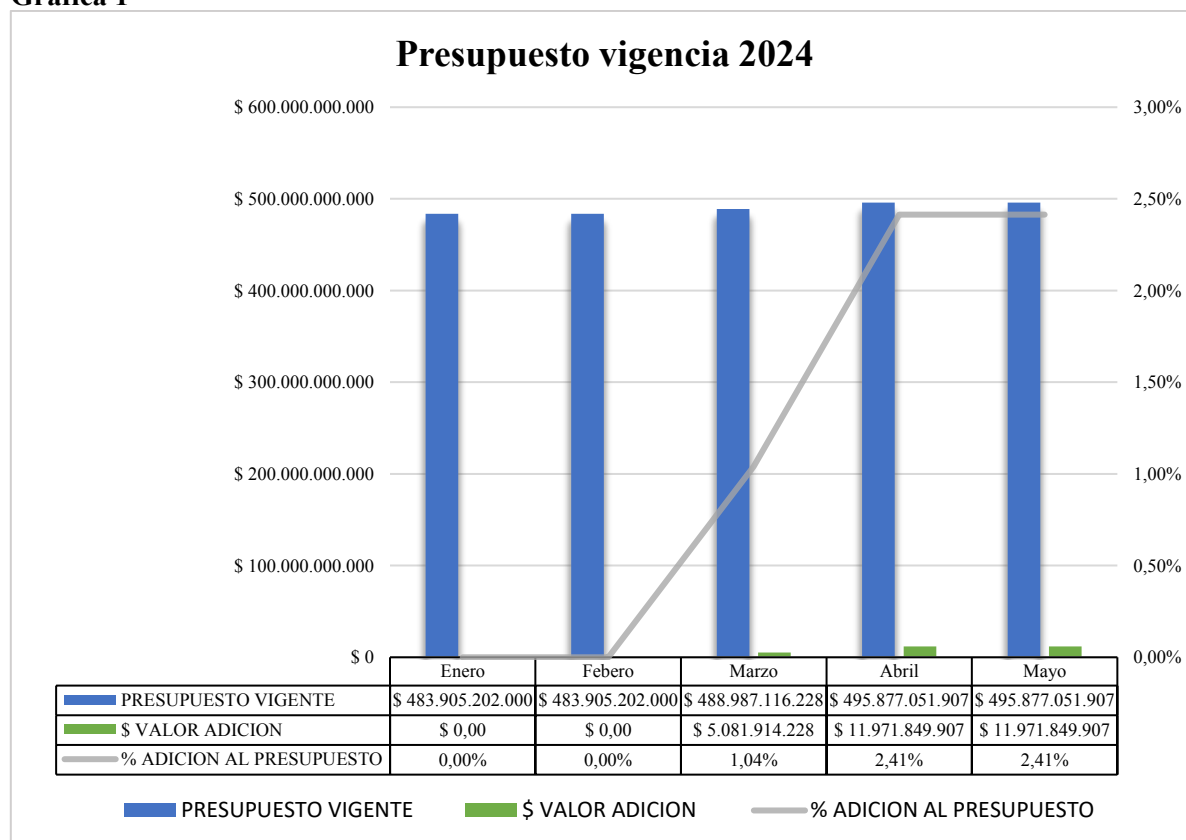
	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

FONDO	PRESUPUESTO 2024
FONDO COMÚN	454.833.033.082
FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	40.844.018.825
FONDO DE PRÉSTAMOS	200.000.000
<b>TOTAL PRESUPUESTO GENERAL</b>	<b>495.877.051.907</b>



Fuente: Resolución 023 -2023

1.2. De acuerdo a lo anterior, para vigencia 2024 inicialmente se aprobó un presupuesto de \$483.905.202.000. Sin embargo, debido a dos modificaciones posteriores, el presupuesto experimentó un aumento del 2.41%, lo que resultó en una adición de \$11.971.849.907. Esto llevó a una apropiación total actual de \$495.877.051.907.

**Grafica 1**



Fuente: Cifras tomadas de resolución 007 del 10 de abril de 2024

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

- 1.3. Se describe el nivel de recaudo según las principales fuentes de recursos, con ello a corte de mayo de 2024 el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, incluyendo sus respectivas modificaciones y adiciones es de \$454.833.033.082 para funcionamiento y de \$41.044.018.825 para Inversión, especificados a continuación:

## INGRESOS

**Grafica 2**

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIO	\$99.241.904.720
RECURSOS DE CAPITAL	\$5.601.611.662
TRANS ADMINISTRACION CENTRAL	\$391.033.535.525
<b>TOTAL, DE INGRESOS PRESUPUESTADOS</b>	<b>\$495.877.051.907</b>



Fuente: Cifras tomadas de resolución 007 del 10 de abril de 2024

## GASTOS DE EJECUCION PRESUPUESTAL

**Grafica 3**

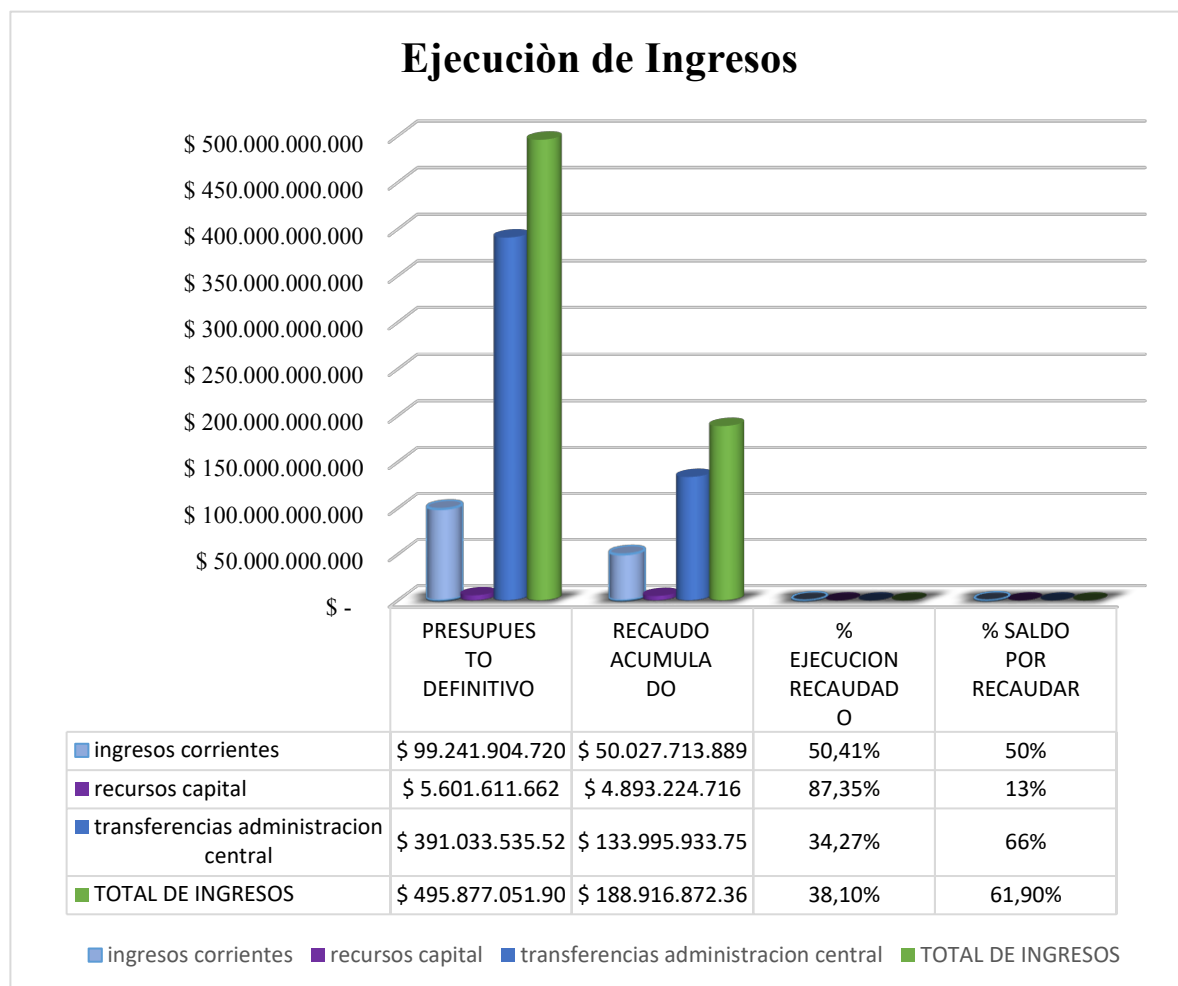
CODIGO	RUBRO	VALOR
3	GASTOS	\$ 495.877.051.907
3-1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 454.833.033.082
3-01-001	GASTOS DE PERSONAL	\$ 277.012.611.791,00
3-01-002	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 109.682.501.094,00
3-01-003	TRANS. CTES (PENSIONES, SENTENCIAS)	\$ 63.794.453.000,00
3-01-007	DISMINUCION PASIVOS	\$ 3.545.263.000,00
3-01-008-01	IMPUESTOS	\$ 798.204.197,00
3-03	INVERSION	\$ 41.044.018.825

Fuente: SI-CAPITAL

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



1.4. Con lo anterior, se relaciona el siguiente gráfico y se analiza la ejecución de ingresos correspondiente al corte de este informe, para el periodo reportado se ha recaudado el 38.10% del presupuesto total lo que equivale a un valor específico de \$188.916.872.363.

**Grafica 4**

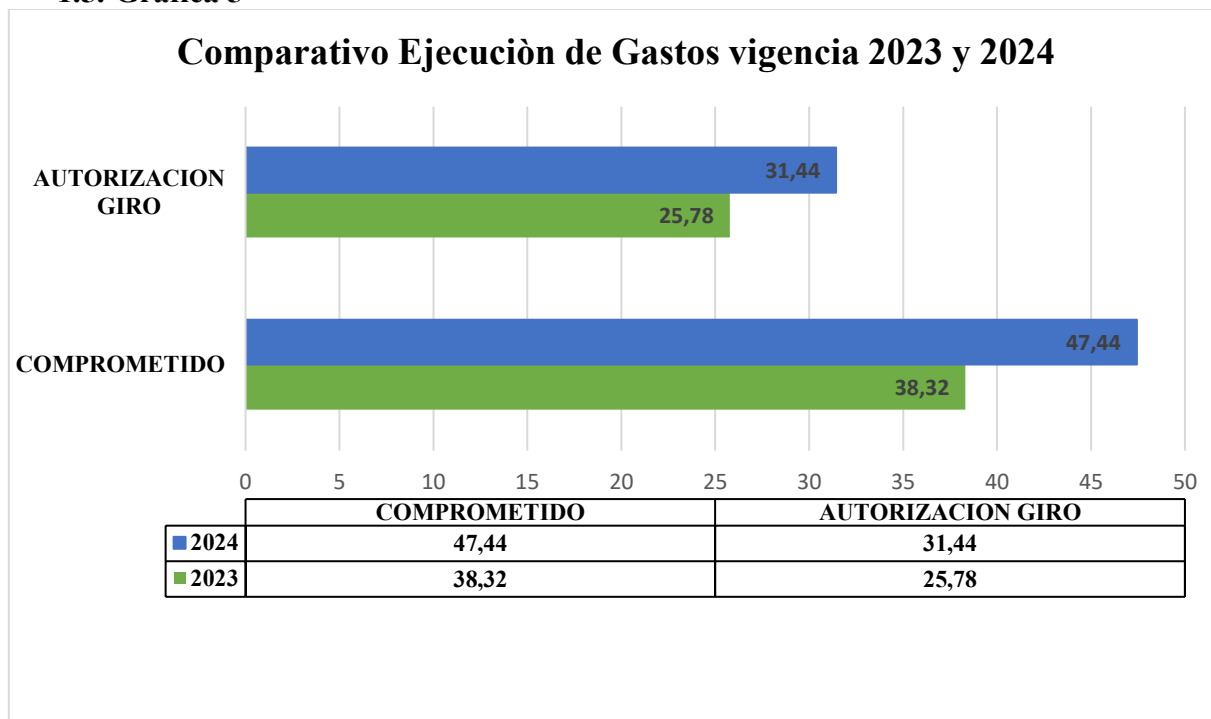


Fuente: <https://viceadmin.udistrital.edu.co/seccion-presupuesto/index.php/ejecuciones-presupuestales/ejecucion-de-ingresos>

Según la Gráfica N°4 del informe actual, se evidencia que falta recaudar el 61.90% del total de los ingresos, que ascienden a un monto total de \$306.960.179.544. Esto significa que hasta el momento se ha recaudado un porcentaje menor (38.10%) del total de ingresos esperados, dejando pendiente el 61.90% restante por captar para alcanzar la cifra completa de ingresos proyectados.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

### 1.5. Grafica 5



Fuente: SI-CAPITAL

Dentro de los detalles sobre el comparativo de la gráfica 5, para las vigencias 2023 y 2024 en términos de ejecución presupuestaria, se observa lo siguiente:



- En el año 2023, la ejecución de los compromisos fue del 38.32%.
- En el año 2024, la ejecución de los compromisos aumentó en 9.12 puntos porcentuales, alcanzando un 47.44%.

Esto indica un aumento significativo en la ejecución de los compromisos para el año 2024 en comparación con 2023.

Respecto a las obligaciones:

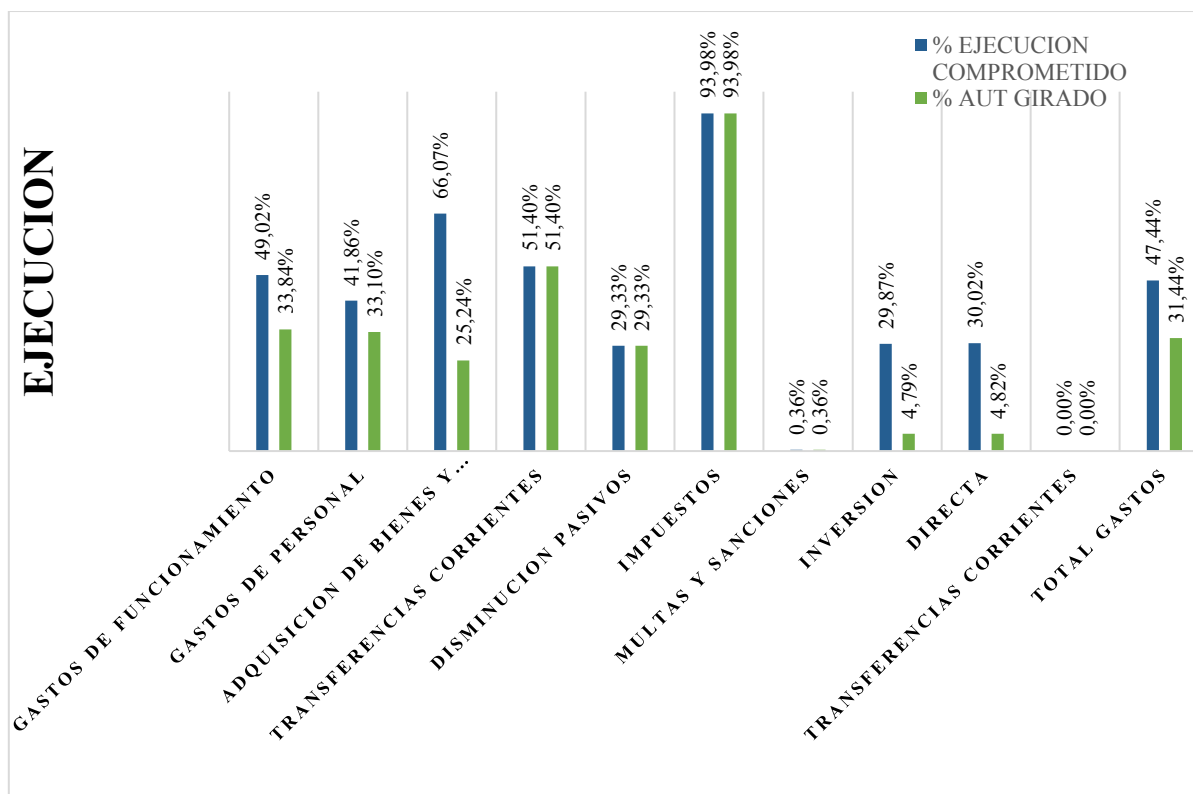
- En el año 2023, la ejecución de las obligaciones fue del 25.78%.
- En el año 2024, la ejecución de las obligaciones ha aumentado en 5.66 puntos porcentuales, alcanzando un 31.44%

Estos datos reflejan un aumento en la ejecución de las obligaciones para el año 2024 en comparación con 2023, aunque en menor medida que los compromisos, este análisis proporciona una comprensión clara de cómo ha evolucionado la ejecución presupuestaria entre las vigencias 2023 y 2024.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

1.6. En la siguiente gráfica se muestra la ejecución por rubros del presupuesto asignado para vigencia 2024:

**Grafica 5**



Fuente: SI-CAPITAL

De lo anterior se concluye lo siguiente en materia de ejecución:



- Funcionamiento:
  - Compromisos: 49.02%
  - Autorización de giro: 33.84%
- Inversión:
  - Compromisos: 29.87%
  - Autorización de giro: 4.79%

Dentro del rubro de inversión, se destacan dos aspectos importantes:

1. Programa "17 Jóvenes con Capacidades" con un monto \$40.844.018.825
2. Transferencias a otros organismos con un monto de \$200.000.000

El total del rubro de inversión, considerando estos elementos, es de \$41.044.018.825.



	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Esta descripción resalta la baja ejecución en el rubro de inversión, así como los detalles específicos sobre los programas y transferencias dentro de este rubro, a continuación, se relaciona los siguientes proyectos de inversión correspondientes al 99% del presupuesto de inversión, los cuales cuentan con un valor total de \$40.844.0118.825.



**Grafica 6**

	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	% EJECUCION COMPROMETID O	% AUT GIRO
■ 7900 Gobernanza entre diferent serv de tecnologia	\$ 1.360.000.000	\$ 1.360.000.000	99,37%	16,49%
■ 7899 Modernizacion infraestructura tecnologica	\$ 2.853.011.000	\$ 3.669.546.997	32,19%	0%
■ 7897 Modernizacion de la gestion institucional	\$ 0	\$ 718.219	0%	0%
■ 7896 Ampliacion de la infraestructura de la Univers	\$ 12.777.708.000	\$ 13.536.681.450	2,95%	0,70%
■ 7894 Dotacion de los laboratorios del proy ensueño	\$ 3.300.000.000	\$ 3.300.000.000	6,54%	0%
■ 7892 Desarrollo de los Doctorados	\$ 2.147.214.000	\$ 2.147.214.000	85,77%	23,30%
■ 7889 Centro de Recursos para el aprendiz e invest	\$ 2.147.214.000	\$ 2.147.214.000	80,98%	0%
■ 7878 Fortalecimiento de entornos virtuales	\$ 1.000.000.000	\$ 1.000.000.000	88,91%	0%
■ 7875 Fortalecimiento de la Investigacion	\$ 4.791.640.000	\$ 4.791.640.000	73,08%	21,81%
■ 7866 Fortalecimiento para la excelencia	\$ 600.000.000	\$ 600.000.000	95,31%	17,28%
■ 7821 Fortalecimiento y dotación de laboratorios	\$ 3.888.855.000	\$ 8.291.004.159	6,87%	0%
■ 17 PROGRAMA 17 JOVENES CON CAPACIDADES	\$ 34.865.642.000	\$ 40.844.018.825	30,02%	4,82%

Fuente: SI-CAPITAL

La información basada en la tabla de la gráfica 6, demuestra para los proyectos 7896 y 7821, que se centran en la ampliación de la infraestructura y el fortalecimiento y dotación de laboratorios respectivamente, tienen asignaciones presupuestarias significativas. Sin embargo, se observa una baja ejecución en términos de compromisos y autorizaciones de giro. Es interesante notar que, a pesar de estas bajas ejecuciones, se han realizado adiciones al presupuesto inicial, con un aumento de \$758.973.450 para el proyecto 7896 y \$4.402.149.159 para el proyecto 7821.



	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

## 2. CONCLUSIONES

- 2.1.** Este informe proporciona información sobre el progreso del desarrollo en la Universidad Francisco José de Caldas, centrándose en la ejecución del presupuesto asignado. Este tipo de informe es crucial para evaluar la eficacia de la asignación de recursos y para comprender las prioridades en términos de desarrollo.
- 2.2.** Se concluye de la ejecución del presupuesto en función de los compromisos y las obligaciones y se tiene en cuenta la inversión realizada para diferentes programas teniendo un análisis basado en lo siguiente:

### 2.2.1. Ejecución del presupuesto:

- Compromisos: Representan el 47.44% del presupuesto asignado.
- Autorización de giro: Representan el 31.44% del presupuesto asignado.

Esto sugiere que, en términos generales, hay una ejecución mayor del 16% de los compromisos en comparación con las obligaciones.

### 2.2.2. Rubro Funcionamiento:

- Compromisos: Representan el 49.02% del presupuesto asignado.
- Autorización de giro: Representan el 33.84% del presupuesto asignado



Se ha utilizado el 49.02% del presupuesto destinado al rubro de funcionamiento. Sin embargo, para completar todas las obligaciones derivadas de estos compromisos, aún falta el 15.49% del presupuesto total asignado.

### 2.2.3. Rubro Inversión:

- Compromisos: Representan el 29.87% del presupuesto asignado.
- Autorización de giro: Representa el 4.79% del presupuesto asignado.



Aquí se observa que la cantidad comprometida es significativamente mayor que la autorización de giro, lo que podría indicar que hay una cantidad considerable de fondos comprometidos, pero aún no utilizados.

- 2.3.** En cuanto a los aspectos destacados del rubro de inversión: El Programa "17 Jóvenes con Capacidades" cuenta con un monto de \$40.844.018.825, lo que sugiere una inversión importante, sin embargo, validando en el informe del presupuesto de gastos e inversiones y teniendo en cuenta que se aproxima la armonización presupuestal, únicamente se comprometió el 29.87% con un valor de \$12.260.843.585 y con autorización de giro el 4.79% con un valor de \$1.967.705.422, demostrando así que de acuerdo a la planeación no se ejecuto aproximadamente el 70% del presupuesto asignado.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

### 3. RECOMENDACIONES

- 3.1. Se sugiere realizar un análisis detallado de los compromisos adquiridos y un seguimiento constante de su ejecución, para garantizar el cumplimiento efectivo de la ejecución presupuestaria. Aquí hay algunos pasos que los ordenadores del gasto y la División Financiera podrían considerar para implementar esta sugerencia:
  - 3.1.1. **Análisis detallado de compromisos:** Realizar un examen exhaustivo de todos los compromisos adquiridos, incluyendo contratos, acuerdos y proyectos, para comprender plenamente las obligaciones financieras y operativas asociadas.
  - 3.1.2. **Seguimiento continuo de la ejecución:** Establecer un proceso de monitoreo regular para rastrear el progreso en la ejecución de los compromisos. Esto puede implicar la revisión periódica de informes financieros, reuniones de seguimiento y análisis de indicadores clave de desempeño.
  - 3.1.3. **Identificación de impedimentos:** Identificar y analizar cualquier obstáculo o desafío que pueda surgir durante la ejecución de los compromisos. Estos impedimentos podrían incluir problemas financieros, administrativos, logísticos o regulatorios.
  - 3.1.4. **Resolución de problemas:** Una vez identificados los impedimentos, trabajar en conjunto para encontrar soluciones efectivas que permitan superarlos. Esto puede implicar ajustes en los procesos, asignación de recursos adicionales o búsqueda de alternativas viables.
  - 3.1.5. **Comunicación transparente:** Mantener una comunicación abierta y transparente entre los ordenadores del gasto, la División Financiera y otras partes interesadas relevantes. Esto facilitará la identificación temprana de problemas y garantizará que todas las partes estén al tanto de los avances y desafíos en la ejecución presupuestaria.
- 3.2. Se sugiere que los ordenadores del gasto en coordinación con la División Financiera realicen constantemente un análisis detallado a los compromisos adquiridos y seguimiento a la ejecución que de ellos dependen, con el fin de determinar los impedimentos que se presenten para lograr el cumplimiento de la ejecución presupuestal.
- 3.3. Se sugiere coordinar entre la División Financiera – Sección de Presupuesto y los Ordenadores del Gastos, identificar de manera eficiente e inmediata los Certificados de Disponibilidad y Registros Presupuestales que deban liberar saldos o anular, a fin de ejecutar de manera eficaz la apropiación.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

- 3.4. Se recomienda tomar medidas con respecto a los rezagos que se están produciendo entre los compromisos y las autorizaciones de giros, ya que se observa que se están comprometiendo recursos, pero los pagos correspondientes no se están reflejando adecuadamente. Esto sugiere una discrepancia entre la asignación de fondos (compromisos) y la ejecución efectiva (pagos), lo cual podría afectar la gestión financiera y la operatividad de la Universidad

Las medidas a considerar podrían incluir:

- **Revisión de procesos:** Evaluar los procedimientos actuales para identificar posibles cuellos de botella o áreas donde se están generando los rezagos.
- **Ajuste de tiempos:** Alinear los tiempos de autorización de giros con los compromisos de recursos para garantizar que los pagos se realicen de manera oportuna.
- **Mejora en la comunicación interna:** Reforzar la comunicación entre las unidades responsables de comprometer recursos y las encargadas de autorizar los pagos, para asegurar una coordinación efectiva.
- **Monitoreo continuo:** Implementar un sistema de monitoreo que permita identificar rápidamente los rezagos y tomar acciones correctivas de manera proactiva.
- **Capacitación y sensibilización:** Proporcionar capacitación al personal involucrado sobre la importancia de mantener una ejecución financiera eficiente y alineada con los compromisos presupuestarios.

Estas medidas pueden ayudar a minimizar los rezagos y asegurar que los recursos comprometidos se reflejen adecuadamente en los pagos correspondientes, optimizando así la gestión financiera y operativa de la UD.

Cordialmente,



GUILLERMO ALFONSO GUTIÉRREZ  
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó	Nombre	Cargo y/o vinculación	Firma
OCI	YURI XIOMARA SANCHEZ	CPS	