
	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.	35.1	Fecha de Emisión del Informe	Día	28	Mes	11	Año	2024
-----------------	------	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

## SEGUIMIENTO AL PLAN DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO SEGUNDO SEMESTRE 2024

<b>Proceso/Dependencia:</b>	Vicerrectoría Administrativa y Financiera	<b>Líder:</b>	Vicerrectoría Administrativa y Financiera
		<b>Responsable:</b>	Ordenadores Del Gasto
<b>Objetivo:</b>	Realizar el Seguimiento al Plan de Austeridad y Eficiencia del Gasto Publico vigencia 2024.		
<b>Alcance:</b>	Seguimiento al Plan de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público correspondiente a la vigencia 2024, de acuerdo a los informes generados por los ordenadores del gasto y la normativa vigente.		
<b>Criterios:</b>	<p>Normatividad interna:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informes sobre Austeridad y Eficiencia del Gasto Público realizados por los ordenadores del gasto.</li> <li>• Resolución N.º 239 de Junio 28 de 2023 <i>“Por medio de la cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia en el gasto”</i></li> </ul> <p>Normatividad externa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Decreto 062 del 09 de febrero 2024 <i>“Por el cual se ordena implementar medidas de austeridad y eficiencia del gasto público en las entidades y organismos de la administración distrital”</i></li> <li>• Directiva N.º 01 de abril 1 de 2024 <i>“buenas prácticas para el ahorro de energía y agua”</i>.</li> </ul>		

### 1. ASPECTOS GENERALES:

En cumplimiento de las funciones de la Oficina de Control Interno y teniendo en cuenta el Cronograma de Seguimientos y Auditorías, aprobado por el Comité Coordinador del Sistema de Control Interno, se programó un seguimiento para la Austeridad y Eficiencia en el Gasto. Para el desarrollo se analiza los informes publicados en la página WEB de la dependencia de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera y se verifica la normatividad vigente y aplicable.

	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	

Este Informe tiene como referencia las medidas de Austeridad y Eficiencia en el Gasto, correspondiente a la vigencia 2024, conforme al **ARTICULO 21** de la **resolución 239 del 28 de junio de 2023**, el cual establece *“Cada ordenador del gasto entregará un informe semestral a la Oficina Asesora de Control Interno, en el que se presentarán los resultados obtenidos en materia de austeridad del gasto público, así como los rubros en los cuales se han obtenido ahorros significativos. Para tal fin, se, deberán tener en cuenta las estrategias y las acciones implementadas, así como la ejecución presupuestal de Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas”* ya que las medidas están directamente relacionadas con el actuar de los ordenadores del gasto en la Universidad.

Es pertinente comenzar aclarando la remisión de cuatro oficios (OCI) enviados desde esta oficina a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera en el transcurso de la vigencia, los cuales fueron transmitidos vía correo electrónico con motivo de seguimiento y conocimiento de lo siguiente:

1. OCI 107 del 12 de febrero de 2024 donde se sugiere la aplicación del decreto 062 de 2024, dado que en el **ARTICULO 1º** establece ***“Campo de aplicación. El presente decreto aplica a las entidades y organismos que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital. a las Empresas Sociales del Estado, los Fondos de Desarrollo local, las Empresas Industriales y Comerciales del Distrito y las entidades que tienen el régimen de aquellas, las Sociedades Públicas, las sociedades de Economía Mixta del orden distrital en las que el Distrito Capital posea el noventa por ciento (90%) o más de capital social. Los entes de autónomos universitarios y l Veeduría Distrital”***


Se relaciona soporte de oficio **OCI 0107**:



OCI – 0107 – 2024
IE - 2336

Bogotá D.C., febrero 12 del 2024

Doctores:  
**ELVERTH SANTOS ROMERO**  
Vicerrector Administrativo y Financiero  
**UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS**  
Bogotá  
Ciudad


**REFERENCIA: AUSTERIDAD DEL GASTO PUBLICO.**

Respetado Dr. Cordial saludo,  
En cumplimiento de las funciones propias de la Oficina de Control Interno y con el fin de fortalecer las estrategias, políticas, planes, programas proyectos, etc. que, sobre el particular haya emitido la Universidad actos administrativos o esté por formalizarlos; se sugiere se tome en cuenta el documento anexo para el desarrollo del Plan de Austeridad del Gasto para la Universidad vigencia 2024.  
Sin otro particular, agradezco la atención a la presente y en espera Del plan de austeridad del gasto para la Universidad vigencia 2024.  
Cordialmente,  
  
**GUILLERMO EDUARDO ALFONSO GUTIERREZ**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno  
Anexo: Decreto 062 del 07 de febrero del 2024. “Por el cual se ordena implementar medidas de austeridad y eficiencia del gasto público en las entidades y organismos de la administración distrital”  
C.C. Recorte

	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. **OCI 0228** del 02 de abril de 2024, se dio alcance al **OCI 0107** y se anexa **Directiva N.º 01 del 01 abril de 2024** de la Presidencia de la República, para tener en cuenta en el desarrollo del Plan de Austeridad en el Gasto para la presente vigencia.

Se anexa soporte de solicitud OCI 0228:

 **Rectoría**  
Oficina de Control Interno

**OCI – 0228 – 2024** **IE - 5139**

Bogotá D.C., Abril 02 del 2024

Doctores:  
**ELVERTH SANTOS ROMERO**  
 Vicerrector Administrativo Y Financiero  
**JULY PAOLA ALDANA BARAHONA**  
 Oficina de Infraestructura  
**ANDREA CAROLINA HOSPITAL GORDILLO**  
 Oficina de Talento Humano  
**UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS**  
 Bogotá  
 Ciudad

**REFERENCIA: AUSTERIDAD DEL GASTO PUBLICO – Alcance OCI 0107**

Respetados Dres. Cordial saludo,

En cumplimiento de las funciones propias de la Oficina de Control Interno, ejerciendo el rol de evaluación, seguimiento y control conferido por la ley a esta oficina, conforme a lo establecido en el Plan Anual de Auditorías y Seguidimientos 2024, donde se programó realizar el seguimiento al plan de austeridad y eficiencia del gasto público de la Universidad y dando alcance al OCI 0107 del 12 de febrero de la presente vigencia; se remite el documento “*DIRECTIVA PRESIDENCIAL N° 01*”, con el único fin que sea tenido en cuenta junto con la “*Resolución de Rectoría 589 del 2023 “Por medio de la cual se establecen los lineamientos para la adopción e implementación del teletrabajo en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas”*” y el “*Decreto 062 de 2024 Austeridad y eficiencia en el gasto público*”, para el desarrollo del Plan de Austeridad del Gasto para la Universidad vigencia 2024.

Sin otro particular, agradezco la atención a la presente solicitud y en espera de su respuesta para el día lunes 29 de abril del 2024, donde se deberán tener en cuenta los documentos anteriormente nombrados, esto, ya que con anterioridad se había realizado la solicitud del Plan de Austeridad UD vigencia 2024 por medio del OCI 0107 del 12 de febrero del 2024.



Cordialmente,

  
**GUILLERMO EDUARDO ALFONSO GUTIERREZ**

3. El 31 de mayo de 2024, a través del oficio **OCI 0416**, se realizó una solicitud de información junto con la entrega de los debidos soportes requeridos. No obstante, se recibió respuesta el 17 de junio, la cual carecía de los adjuntos necesarios para respaldar las respectivas evidencias solicitadas.

Las preguntas realizadas fueron las siguientes:

1. Remitir el Plan de Austeridad en el Gasto de la Universidad para la actual vigencia fiscal.
2. Informar sobre los controles, estrategias, planes, programas o proyectos dirigidos y orientados a la Austeridad en el Gasto de la Universidad.
3. Dado lo anterior, justificar el motivo de la selección de los rubros, gastos, bienes

	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	

y servicios objeto de austeridad e informar los resultados obtenidos.

4. Como medio de soporte, suministrar una tabla de resultados donde se evidencie y se confronte las medidas de austeridad entre las vigencias 2023 y 2024 para los rubros seleccionados y así validar los logros obtenidos.

En respuesta al punto uno, la Vicerrectoría Administrativa y Financiera informo que había formulado una actividad relacionada con la realización del informe de austeridad para todo el año, el cual se encontraba cargado en el sistema SIGPLAN. En este proceso, planifican cuatro informes trimestrales de austeridad en el gasto, con el objetivo de evidenciar los ajustes periódicos y realizar modificaciones que se acerquen a la realidad.



En relación al punto 2, la Vicerrectoría Administrativa y Financiera indico que los controles se basan en las directrices establecidas por la **Resolución No 239 de junio 28 de 2023** e informaron que, para asegurar la armonización normativa, se estaba llevando a cabo un análisis de la **Directiva No 01 de abril 1° de 2024** de la Presidencia de la República y el **Decreto No 062 de febrero 09 de 2024** de la Alcaldía Distrital de Bogotá D.C. El cual tenía como como objetivo incorporar en su totalidad los lineamientos establecidos por la Presidencia y la Alcaldía, con el fin de garantizar su cumplimiento y minimizar los riesgos asociados a estrategias o proyectos que pudieran contradecir dichas normativas.

En respuesta al punto 3, relacionado con la justificación de los rubros seleccionados para austeridad y al punto 4, referente al envío de una tabla de resultados que compare las medidas de austeridad entre las vigencias 2023 y 2024, la Vicerrectoría Administrativa y Financiera indicó que los resultados obtenidos se encontraban reflejados en el informe del trimestre.

4. El 18 de julio de 2024, mediante el **OCI 0514**, se envió el **informe 035** correspondiente a la **Auditoría de Seguimiento sobre Austeridad y Eficiencia en el Gasto**, solicitando la remisión del **Plan de Mejoramiento** en cumplimiento a lo establecido en la **Resolución 507 del 13 de septiembre de 2023**. A pesar de haberse realizado cuatro reiteraciones del Plan, a la fecha no se evidencia la remisión del mismo.

Se anexa el cuadro de hallazgos generados para el plan de mejoramiento

N° DE HALLAZGO	CRITERIO	DESCRIPCION DE HALLAZGO
2.1	Decreto 062 del 09 de febrero 2024 y la directiva n.º 01 de abril 1 de 2024	No se ha tenido en cuenta el decreto 062 del 09 de febrero 2024 y la directiva N.º 01 de abril 1 de 2024 para la formulación del plan de austeridad y eficiencia en el gasto de la universidad distrital vigencia 2024.
2.2	Decreto 062 del 09 de febrero 2024 y la directiva n.º 01 de abril 1 de 2024	No existe un plan de austeridad en el gasto para vigencia 2024.
2.3	Resolución n.º 239 del 28 junio de 2023, decreto 062 del 09 de febrero 2024 y la directiva n.º 01 de abril 1 de 2024	No se evidencia controles, estrategias, políticas y parámetros que sean medibles

	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	

Al verificar la información reportada en el último informe de la página WEB, con corte de ***“julio 2023 a septiembre de 2024”*** se realiza una comparación y se evidencia que en cumplimiento con la **Resolución 239 de 28 de junio de 2023**, hacen un reporte de austeridad y eficiencia teniendo en cuenta únicamente los siguientes artículos:

1. **ARTICULO 4º** Pago de la nómina personal activo (Administrativo y Docente)
2. **ARTICULO 7º** Horas Extras y Vacaciones
3. **ARTICULO 8º** Capacitación



A continuación, se detallan las actividades objeto de análisis de acuerdo a la **Resolución de Rectoría No. 239 del 28 de junio del 2023**, *“por medio de la cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia del gasto”*:

1. **ARTICULO 3º** Contrato prestación de servicios
2. **ARTICULO 4º** Pago de la nómina personal activo (Administrativo y Docente)
3. **ARTICULO 5º** Sentencias Judiciales
4. **ARTICULO 6º** Fiestas, agasajos o conmemoraciones
5. **ARTICULO 7º** Horas Extras y Vacaciones
6. **ARTICULO 8º** Capacitación
7. **ARTICULO 9º** Impresión de documentos
8. **ARTICULO 10º** Papelería y toner
9. **ARTICULO 11º** Telefonía fija y celular
10. **ARTICULO 12º** Servicios públicos
11. **ARTICULO 13º** Publicidad
12. **ARTICULO 14º** Eventos académicos y capacitaciones docentes
13. **ARTICULO 15º** Implementación de nuevas tecnologías
14. **ARTICULO 16º** Vehículos Oficiales
15. **ARTICULO 17º** Plan Anual de Adquisiciones
16. **ARTICULO 18º** Contratación directa
17. **ARTICULO 19º** Acuerdos marco de precios y bolsa mercantil
18. **ARTICULO 20º** Centralización de Gastos Transversales

5. Es importante señalar que, con la información proporcionada previamente, se demuestra que la Universidad Distrital está llevando a cabo gestiones en materia de austeridad. No obstante, tras realizar las correspondientes validaciones se da lugar a las siguientes observaciones:

- 5.1. **Observación 1:** Es necesario remitir con carácter urgente el Plan de Mejoramiento, con el objetivo de desarrollar los planes de austeridad y eficiencia en el gasto correspondientes a la vigencia establecida, asegurando su correcta implementación y el cumplimiento de las normativas vigentes y exigibles. Es importante resaltar que el presupuesto se programa anualmente, por lo que resulta fundamental que se reflejen las medidas específicas de



	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	

austeridad y eficiencia en el gasto para cada vigencia, garantizando así su alineación con las prioridades institucionales y las regulaciones aplicables.

- 5.2. **Observación 2:** Durante el análisis del informe publicado en la página web de la VAF llamado "*julio de 2023 a septiembre de 2024*"(no corresponde a la vigencia actual y al trimestre en mención como lo indicaron), se comparó su contenido con los requisitos establecidos en la **Resolución de Rectoría 23** y se observó que no todas las actividades especificadas en dicha resolución fueron debidamente abordadas o incluidas en el informe presentado. De acuerdo con el **Artículo 20** sobre la **Centralización de Gastos Transversales**, "*La Vicerrectoría Administrativa y Financiera fijará las políticas generales para que sean aplicadas por los ordenadores del gasto, con el fin de establecer los parámetros y límites, en el marco de la economía y eficiencia*". En este sentido, la Vicerrectoría Administrativa y Financiera deberá emitir las políticas, estrategias, parámetros, límites y mecanismos para medir la austeridad del gasto público en la Universidad, así como las acciones generales en materia de austeridad que deben ser aplicadas por los responsables del gasto dentro de la institución. Por lo tanto, dichas políticas deben ser claramente reflejadas en los informes, con el fin de validar las cifras reportadas y demostrar de manera efectiva la gestión de la austeridad y eficiencia en el gasto público.
- 5.3. **Observación 3:** Es importante publicar la normatividad en la página web por razones de transparencia y acceso público, al publicar la normatividad, asegura que todos los miembros de la comunidad universitaria, así como el público en general, tengan acceso directo a las reglas, regulaciones y políticas que rigen la institución. Esto fomenta la transparencia en la gestión administrativa y el cumplimiento de las normativas.

## Resoluciones Austeridad del Gasto

ed esta en: > Inicio > Documentación > **Resoluciones Austeridad del Gasto**



### Plan de Adquisiciones

- » **RESOLUCIÓN 317 AGOSTO 9 2024 MODIFICACIÓN PAA VIGENCIA 2024** (Actualizado el 19 de noviembre del 2024)
- » **RESOLUCIÓN 259 JULIO 17 2024 MODIFICACIÓN PAA VIGENCIA 2024** (Actualizado el 19 de noviembre del 2024)
- » **RESOLUCIÓN 386 SEPTIEMBRE 11 2024 MODIFICACIÓN PAA 2024** (Actualizado el 19 de noviembre del 2024)
- » **RESOLUCIÓN 124 ABRIL 4 2024 MODIFICACIÓN PAA 2024** (Actualizado el 14 de mayo del 2024)
- » **RESOLUCIÓN 070 FEBRERO 19 2024 MODIFICACIÓN PAA 2024** (Actualizado el 14 de mayo del 2024)
- » **RESOLUCIÓN 103 MARZO 19 2024 MODIFICACIÓN PAA 2024** (Actualizado el 14 de mayo del 2024)

### Austeridad del gasto


- » **Resolución 315 de 2019** (Actualizado el 17 de agosto del 2022)
- » **Resolución 076 de 2018** (Actualizado el 10 de agosto del 2021)
- » **Resolución 076 de 2018** (Actualizado el 17 de agosto del 2022)
- » **Resolución 009 de 2017** (Actualizado el 17 de agosto del 2022)
- » **Resolución 437 de 2016** (Actualizado el 17 de agosto del 2022)

Fuente: página WEB <https://viceadmin.udistrital.edu.co/informes/austeridad-del-gasto>

	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	

## 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 6.1. Es importante y urgente remitir el Plan de Mejoramiento para implementar las medidas de austeridad y eficiencia en el gasto, asegurando su alineación con las normativas y prioridades institucionales, garantizando una gestión eficiente del presupuesto anual.
- 6.2. Es necesario que los informes que realizan cumplan plenamente con los criterios establecidos por los actos administrativos de la Universidad, en este caso **Resolución de Rectoría 239**. La Vicerrectoría Administrativa y Financiera debe emitir y reflejar claramente las políticas y estrategias de austeridad en los informes, garantizando que las actividades y medidas de eficiencia en el gasto sean adecuadamente abordadas para validar la correcta gestión de los recursos públicos.
- 6.3. La Universidad Distrital necesita tomar medidas urgentes para cumplir con las normativas establecidas, desarrollar un plan de austeridad efectivo, implementar controles claros y comunicar de manera transparente las acciones realizadas en este ámbito. Esto es crucial para mejorar la eficiencia en la gestión de recursos y garantizar la sostenibilidad financiera de la institución, de tal forma que se pueda comparar y evidenciar vigencia a vigencia un control en el manejo y ejecución de los recursos públicos.
- 6.4. Es fundamental publicar la normatividad interna en la página web para garantizar la transparencia y el acceso público. Esto permitirá que tanto la comunidad universitaria como el público en general puedan consultar las reglas y políticas de la institución, promoviendo una gestión administrativa abierta y el cumplimiento de las normativas vigentes.
- 6.5. La Universidad Distrital debe actualizar su normativa interna para incorporar la normativa externa reciente sobre austeridad y eficiencia en el gasto, asegurando su cumplimiento en la vigencia correspondiente. Esto garantizará una gestión eficiente y alineada con las regulaciones vigentes, promoviendo el uso responsable
- 6.6. Se sugiere implementar una campaña de comunicación y sensibilización, sustentadas en las políticas y estrategias definidas para el Plan de Austeridad de la respectiva vigencia.

PROYECTÓ	Nombre	Cargo y/o vinculación	Firma
	YURI XIOMARA SANCHEZ	Profesional-CPS	
APROBÓ	GUILLERMO ALFONSO GUITIERREZ	Jefe Oficina de Control Interno	