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



<b>Consecutivo No.</b>	015	<b>Fecha de Emisión del Informe</b>	<b>Día</b>	20	<b>Mes</b>	04	<b>Año</b>	2023
------------------------	-----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

## INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 4° DE LA LEY 1825 DE 2017 “RECURSOS DE ESTAMPILLA”

<b>Proceso/Dependencia:</b>	Planeación Estratégica e Institucional/ Oficina Asesora de Planeación y Control	<b>Líder:</b>	Rector
		<b>Responsable:</b>	Jefe Oficina Asesora de Planeación y Control
<b>Objetivo:</b>	Verificar el cumplimiento de la presentación del informe de recursos de estampilla, conforme lo estipula la Ley 1825 del 05 de enero de 2017, en su Artículo 4°.		
<b>Alcance:</b>	Verificar la realización y envío del informe anual de la vigencia 2022, ante las Comisiones Económicas Congreso, por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Control.		
<b>Criterios:</b>	<p>- Ley 648 de 2001 “Por la cual se autoriza la emisión de la estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años.”</p> <p>- Ley 1825 de 2017 “Por medio de la cual se modifica la Ley 648 de 2001 y se dictan otras disposiciones”.</p> <p>- Acuerdo 696 de 2017 Artículo 3 “Por el cual se ordena la emisión y cobro de la estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años, en cumplimiento a lo dispuesto en la ley 648 de 2001 y ley 1825 de 2017; se derogan los Acuerdos Distritales 53 de 2002 y 272 de 2007 y se dictan otras disposiciones.</p> <p>- Decreto 250 de 2018 “Por medio del cual se reglamenta la aplicación, el recaudo, registro y giro de la Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años”</p>		
<b>Muestra (opcional):</b>			

### SEGUIMIENTO

Para la vigencia 2023, el Comité Coordinador del Sistema de Control Interno de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas aprobó el PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS Y SEGUIMIENTOS de la Universidad, el cual incluye el “INFORME DE SEGUIMIENTO ARTÍCULO 4 LEY 1825 DE 2017 - RECURSOS DE ESTAMPILLA”.

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

## ASPECTOS GENERALES

El Gobierno Nacional expidió la Ley 648 del 26 de marzo de 2001, a través de la cual autorizó al Consejo Distrital de Bogotá para hacer modificaciones al acuerdo que, a su vez, autorizó la emisión de la estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas - 50 Años.

La precitada norma fue modificada por la Ley 1825 del 04 de enero de 2017, que en su Artículo 4°, estipuló lo siguiente: “*Las Universidades Francisco Caldas y Universidad Nacional -Sede. Bogotá, se obligan a rendir informe anual en el mes marzo a las Comisiones Económicas Congreso de la República, presentando la adecuada justificación de los recursos obtenidos en la aplicación la presente ley*”.

En cumplimiento a lo anterior, el Concejo de Bogotá expidió el Acuerdo 696 del 28 de diciembre de 2017, “*Por el cual se ordena la emisión y cobro de la estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años...*”, en donde estableció como tarifa de recaudo el 1.1% para aquellas personas naturales y jurídicas que suscriban contratos con los organismos y entidades de la Administración Central, los Establecimientos Públicos del Distrito Capital de Bogotá y con la Universidad Distrital, salvo algunas excepciones allí estipuladas.

## METODOLOGÍA

La metodología utilizada por el auditor correspondió a la recopilación, análisis y verificación de la documentación soporte de la presentación del informe y contenido del mismo. Para ello, el auditor solicitó a la Oficina Asesora de Planeación y Control de la Universidad Francisco José de Caldas, copia del respectivo informe y su constancia de presentación ante las Comisiones Económicas del Congreso de la República, mediante el oficio No. OACI-0171-2023 IE-4059 de fecha 2 marzo de 2023.

En respuesta a lo anterior, la Oficina Asesora de Planeación y Control remitió la comunicación No. OAPC\_2023IE\_293 de fecha 31 de marzo de la presente anualidad, en la que indicó lo siguiente:



*Desde la Oficina Asesora de Planeación y Control nos permitimos remitir constancia de radicación y copia del informe anual presentado a las Comisiones Económicas del Congreso de la República, de acuerdo al Artículo 4 de la Ley 285 de 2017.*

**Ver Anexo 1.** Correo electrónico de Radicación realizada.

**Ver anexo 2.** Oficio No. OAPC\_292\_Radicacion Informe CBN.1129-2022\_Informe estampilla UD ley 1825 de 2017

**Ver anexo 3.** C.CBN-1129-2022\_Informe ejecución Estampilla 1825 de 2017 Vigencia 2022.

Por lo tanto, dentro del análisis realizado al informe, se tuvo en cuenta tanto el cumplimiento formal de la norma, es decir, la verificación de la existencia del informe y su envío a las Comisiones Económicas del Congreso de la República, para posteriormente, hacer una revisión sobre el contenido del informe.

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

## 1. VERIFICACIÓN DE LA PRESENTACIÓN DEL INFORME A LAS COMISIONES ECONÓMICAS DEL CONGRESO (CUMPLIMIENTO FORMAL)

Verificados los anexos allegados junto con la comunicación No. OAPC\_2023IE\_293 por parte de la Oficina Asesora de Planeación y Control, se pudo constatar que el día 31 de marzo de 2023, se remitió el informe titulado “*INFORME ESTAMPILLA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS 50 AÑOS LEY 1825 DE 2017 VIGENCIA 2022*”, a través del correo electrónico “comision.tercera@camara.gov.co”, con destino a la doctora ELIZABETH MARTÍNEZ BARRERA, Secretaria General de la Comisión Tercera Constitucional Permanente - Cámara de Representantes, dando con ello cumplimiento formal a lo exigido en la Ley 1825 de 2017 en su Artículo 4°.

## 2. VERIFICACIÓN DEL CONTENIDO DEL INFORME PRESENTADO

A continuación, se hará un breve recuento de los aspectos consignados en el informe anual presentado por la Oficina Asesora de Planeación y Control, durante el cual se harán las observaciones que esta oficina estima necesarias, para finalmente, hacer mención a las conclusiones y recomendaciones.

El informe inicia con una presentación en la que se hizo referencia a la normativa que rige la emisión de la estampilla, específicamente sobre la Ley 1825 de 2017, haciendo alusión a la distribución específica conforme el artículo 2°, correspondiendo a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, las siguientes asignaciones:

- *El veinte por ciento (20%) para atender el pasivo prestacional por concepto de pensiones, cesantías y los gastos a cargo de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas por este concepto.*
- *El veinte por ciento (20%) para inversión en el plan de desarrollo físico, dotación y compra de equipos necesarios que conduzcan a ampliar la cobertura, mejorar la calidad de la educación y desarrollar institucionalmente a la Universidad.*
- *El diez por ciento (10%) se invertirá en mantenimiento y ampliación de la planta física de los equipos de laboratorios y suministros de materiales.*
- *El siete punto cinco por ciento (7,5%) para promover el Fondo de Desarrollo de Investigación Científica.*
- *El dos punto cinco por ciento (2,5%) con destino al desarrollo y fortalecimiento de los doctorados.*
- *El dos punto cinco por ciento (2,5%) con destino a las bibliotecas y centros de documentación.*
- *El siete punto cinco por ciento (7,5%) con destino al fortalecimiento de la Red de Datos y Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.*

Posteriormente, en el informe se detalló la distribución general de los recursos de la estampilla, por cada **proyecto de inversión**, la cual se relacionó en el siguiente cuadro:



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

Ilustración 1. Distribución porcentual estampilla UD ley 1825/2017

Destinaciones específicas por ley	% LEY	Proyecto inversión
Fortalecimiento de la Red de Datos y TIC	15%	7899- Fortalecimiento y modernización de la Infraestructura tecnológica de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas
		7900-Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información
		7878- Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos
		<b>Total, destinación</b>
Promoción de la Investigación y el desarrollo científico	15%	7875- Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico de la Universidad Distrital
		<b>Total, destinación</b>
Plan de desarrollo físico, dotación y compra de equipos necesarios que conduzcan a ampliar la cobertura (...)	40%	7896- Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá
		<b>Total, destinación</b>
Desarrollo y fortalecimiento de doctorados	5%	7892- Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en Bogotá
		<b>Total, destinación</b>
Mantenimiento y ampliación de la planta física de los equipos de laboratorios y suministros de materiales.	20%	7821-Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá
		<b>Total, destinación</b>
Bibliotecas y Centros de Documentación	5%	7889-Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación- CRAI de la Universidad Distrital Francisco
		<b>Total, destinación</b>

Tabla 1: Proyectos Asociados a las Destinaciones Estampilla UD de acuerdo a la Ley 1825 de 2017



**2.1 OBSERVACIÓN No 1:** se evidencia en la gráfica anterior, que la distribución porcentual por cada proyecto de inversión suma el 100% de la parte asignada por ley a la Universidad Distrital por recursos de estampilla, sin hacer mención al porcentaje correspondiente al pasivo prestacional, tal como lo exige el artículo 2° de la Ley 1825 de 2017.

Posteriormente, se visualiza en el informe un gráfico en el que se detallaron los montos recaudados por la universidad desde el año 2018 hasta el año 2022, información que corresponde a los valores certificados por la Secretaría de Hacienda Distrital, así:

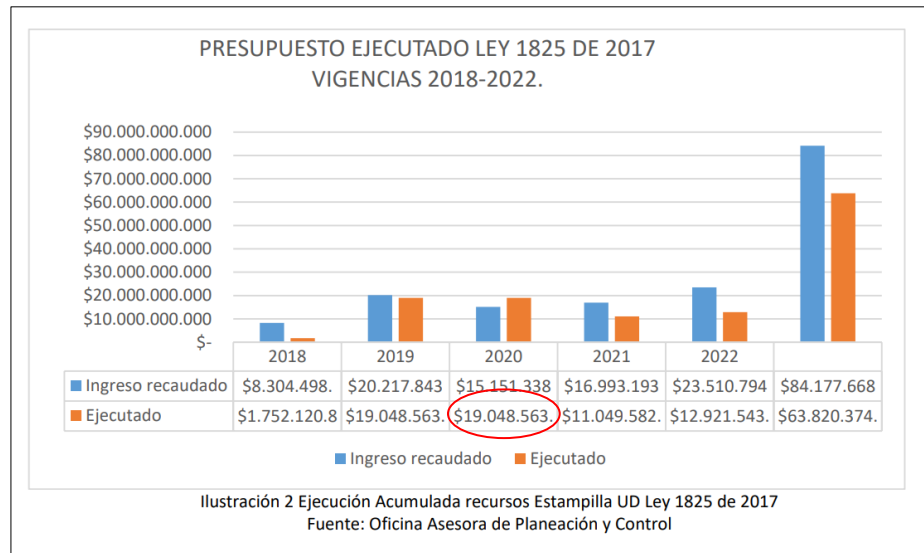
RECAUDO ESTAMPILLA LEY 1825 DE 2017 CERTIFICADO SHD	
AÑO	UNIVERSIDAD DISTRITAL 70%
	RECURSOS PROPIOS - INVERSION
2018	8.304.498.888
2019	20.217.843.696
2020	15.151.338.000
2021	16.993.193.000
2022	23.510.794.500
<b>TOTAL</b>	<b>84.177.668.084</b>

Tabla 2 Recaudo Estampilla 1825 del 2017.

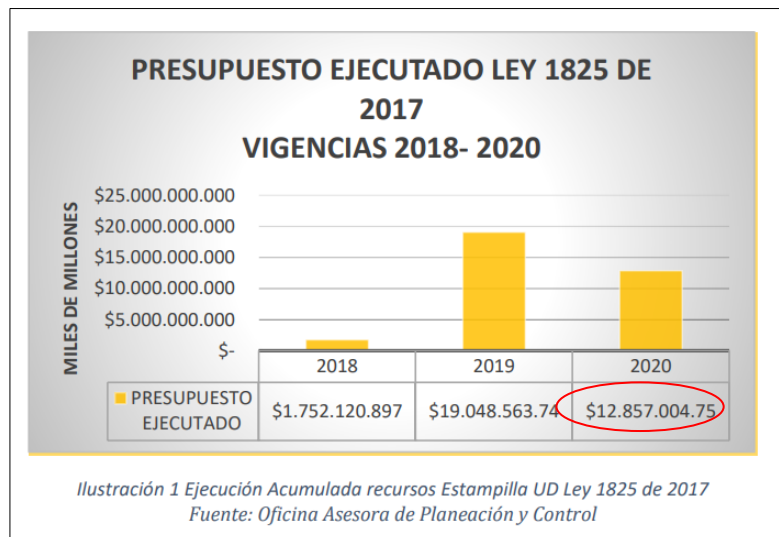
\* para efectos de distribución según ingreso certificado por la Secretaria de hacienda Distrital se tiene en cuenta el ingreso de los meses enero a diciembre para la vigencia 2022.

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



Seguidamente, en el informe se incluyó una ilustración en la que se describieron los recursos acumulados desde el año 2018, mostrando un comparativo entre **lo recaudado** y **lo ejecutado** en cada vigencia, así:



**2.2 OBSERVACIÓN No. 2:** el valor “ejecutado” para el año 2020 (señalado en círculo) no corresponde al valor indicado por esa dependencia en informes anteriores, pues tal como se observa en la siguiente gráfica tomada del informe de esa vigencia, el valor “ejecutado” fue de **\$12.857.004.753:**



Más adelante, en el informe se precisa que los recursos apropiados por la Universidad Distrital para la vigencia 2022 fueron de \$13.687.000.000 aprobados mediante la Resolución 033 del 28 de diciembre de

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

2021 y que, posteriormente, se adicionaron recursos en valor de \$2.421.000.000, primero a través de la Resolución No. 013 del 28 de julio de 2022 en valor de \$1.420.000.000 y, luego, \$1.001.000.000 mediante Resolución No. 021 del 11 de octubre de 2022.

	Apropiación Inicial	Primera Modificación (Adición)	Segunda Modificación (Adición de pasivos exigibles)*
FUENTE	RESOLUCIÓN 033 de 2021 (28 de Diciembre de 2021)	RESOLUCIÓN No. 009 (03 de mayo de 2022)	RESOLUCIÓN No. 013 (28 de Julio de 2022)
Estampilla Universidad Distrital Ley 1825 de 2017	13.687.000.000	N/A	N/A
Recursos del Balance Estampilla Universidad Distrital Ley 1825 de 2017	N/A	4.492.637.670	1.420.000.000

Tabla 3 Apropiación Recursos  
Fuente. Elaboro Banco de proyectos – OAPC

**2.3 OBSERVACIÓN No. 3: no se entiende en la ilustración anterior, la información presentada por la Oficina Asesora de Planeación y Control (señalada en círculo), pues esa resolución y ese valor no corresponde con ninguna de las adiciones mencionadas.**

Finalmente, en el informe se presentó una tabla en la cual se detallaron los valores **apropiados** por cada proyecto de inversión para la vigencia 2022 y, seguidamente, se hizo una justificación de cada uno de los proyectos, junto con la especificación del valor efectivamente **ejecutado**. De lo anterior, esta oficina se permitió unificarlo en el siguiente cuadro:

Destinaciones Específicas por Ley	% Ley sobre lo que ingresa para inversión	Proyecto inversión Vigencia 2022	Valor total Apropriado por proyecto de la vigencia	Valor ejecutado	% de ejecución
Fortalecimiento de la Red de Datos y TIC	15%	7878- Fortalecimiento, fomento y desarrollo de entornos	93.226.000	85.391.982	92%
		7899- Fortalecimiento y modernización de la Infraestructura tecnológica de la Universidad	1.284.022.000	1.220.643.095	95%
		7900-Implementación y establecimiento de la gobernanza entre los diferentes servicios de Tecnología de la información	675.801.000	633.554.666	94%
		<b>Total destinación</b>	<b>2.053.049.000</b>	<b>1.939.589.743</b>	<b>94%</b>
Promoción de la Investigación y el desarrollo científico	15%	7875- Fortalecimiento y promoción de la investigación y desarrollo científico de la Universidad Distrital			
		Destinación inicial	2.053.050.000	1.934.137.835	







 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO		Código: EC-PR-005-FR-004		 Sistema Integrado de Gestión
	Macroproceso: Evaluación y Control		Versión: 02		
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015		
		Adición	620.000.000	383.301.718	
		<b>Total destinación</b>	<b>2.673.050.000</b>	<b>2.317.439.553</b>	<b>87%</b>
Plan de desarrollo físico, dotación y compra de equipos necesarios que conduzcan a ampliar la cobertura (...)	40%	7896- Fortalecimiento y Ampliación de la infraestructura física de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá	6.854.800.000		
		Destinación inicial	5.474.800.000	5.239.220.765	
		Adición	1.380.000.000	1.315.214.750	
		<b>Total destinación</b>	<b>6.854.800.000</b>	<b>6.554.435.515</b>	<b>96%</b>
Desarrollo y fortalecimiento de doctorados	5%	7892- Desarrollo y Fortalecimiento de los Doctorados de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en Bogotá			
		Destinación inicial	684.351.000	530.144.639	
		Adición	421.000.000	126.433.195	
		<b>Total destinación</b>	<b>1.105.351.000</b>	<b>656.577.834</b>	<b>59%</b>
Mantenimiento y ampliación de la planta física de los equipos de laboratorios y suministros de materiales	20%	7821-Fortalecimiento y Dotación de Laboratorios, Talleres, Centros y Aulas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas Bogotá	2.737.400.000		
		<b>Total destinación</b>	<b>2.737.400.000</b>	<b>2.656.128.584</b>	<b>97%</b>
Bibliotecas y Centros de Documentación	5%	7889- Consolidación del modelo de servicios Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación- CRAI	684.350.000		
		<b>Total destinación</b>	<b>684.350.000</b>	<b>622.322.071</b>	<b>91%</b>
<b>TOTAL EJECUTADO</b>				<b>14.746.493.300</b>	<b>87%</b>

Tabla creada por la Oficina Asesora de Control Interno a partir de la información suministrada por OAPC

**2.4 OBSERVACIÓN No. 4:** al realizar la suma de los valores ejecutados, da como resultado \$14.746.493.300, valor que difiere del indicado en la ilustración No. 2 (señalado en círculo) presentada al inicio del informe, así:



Ilustración 2 Ejecución Acumulada recursos Estampilla UD Ley 1825 de 2017  
Fuente: Oficina Asesora de Planeación y Control

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

**Finalmente, se evidencia una disminución en la calidad de la información reportada con respecto a informes de vigencias anteriores, lo cual, sumado a las inconsistencias y errores en las cifras reportadas, podrían conllevar a confusiones e interpretaciones equivocadas por parte de los entes de control, restando efectividad y credibilidad al ejercicio de rendición de cuentas buscado con la ley 1825 de 2017.**

## CONCLUSIONES

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a través de la Oficina Asesora de Planeación y Control, dio cumplimiento formal a la entrega del informe anual de estampilla, pues el mismo fue remitido a la Comisión Tercera del Congreso de la República el día 31 de marzo de 2023, conforme lo exige el artículo 4º de la Ley 1825 de 2017.



No obstante, al hacer una verificación del contenido del informe, se observaron incoherencias en algunos de los valores reportados y ausencia de algunos datos importantes tal como se resume a continuación:

- **OBSERVACIÓN No. 1:** no se hizo mención dentro informe, al valor destinado a cubrir el porcentaje del **pasivo prestacional**, siendo este una de las destinaciones ordenadas por la ley, o por lo menos, una explicación que justificara su no inclusión dentro del informe.
- **OBSERVACIÓN No. 2:** se evidencia una inconsistencia en el valor de lo **“ejecutado”** para el año 2020 presentado en la ilustración No. 2 *“Ejecución Acumulada recursos Estampilla UD Ley 1825 de 2017”*, ya que este no corresponde al valor reportado en el informe de esa vigencia.
- **OBSERVACIÓN No. 3:** en la ilustración No. 3 *“Apropiación Recursos”*, se incluyó dentro de la columna *“Primera Modificación (Adición)”* información relacionada con la Resolución 009 del 3 de mayo de 2022, con un valor de *“4.492.637.670”*, información que no corresponde a ninguna de las adiciones mencionadas con anterioridad por esa oficina, desconociéndose el motivo de dicha inclusión.
- **OBSERVACIÓN No. 4:** el valor total de la ejecución para la vigencia 2022, presentado en la ilustración No. 2 *“Ejecución Acumulada recursos Estampilla UD Ley 1825 de 2017”*, no concuerda con el resultado de los valores presentados en el aparte final del informe bajo el título *“PLAN DE DESARROLLO UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA EL SIGLO XXI 2020-2024”*, en el que se aprecian los valores efectivamente ejecutados (incluidas las adiciones).

## RECOMENDACIONES

1. Incluir dentro del informe, el porcentaje que por ley debe destinarse al pasivo prestacional.
2. Revisar las cifras y datos que reflejan diferencias o inconsistencias y proceder a su corrección para los futuros informes o, de ser el caso, aclarar las razones de su variación.



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


- Incluir dentro de la “contextualización” de los proyectos de inversión, una justificación por cada uno de los proyectos, donde se especifique las razones del nivel de porcentaje en el cumplimiento de cada meta.

Por último, se recuerda que, a pesar de que la Ley 1825 de 2017 hace referencia a la presentación de un informe anual en el mes de marzo, el Congreso de la República, mediante la Resolución No. 03 de 2017 “*Por la cual se adiciona un artículo a la Resolución No. 10 de 2016 “Por la cual se crea una Comisión Accidental de seguimiento para que evalúe los informes recibidos sobre la ejecución presupuestal de los recursos recibidos producto de las Estampillas aprobadas y que se encuentran vigentes”*”, exige la presentación de un informe parcial con la información del periodo 1º de enero al 30 de junio de cada año, el cual debe ser presentado Oficina Asesora de Planeación y Control el día **5 de agosto**.



**GUILLERMO EDUARDO ALFONSO GUTIERREZ**

Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Representante Alta Dirección (Auditoría Calidad)	Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Auditor Responsable
	GUILLERMO EDUARDO ALFONSO GUTIÉRREZ	 <b>JORGE ALEJANDRO RAMÍREZ TREJOS</b>