


	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.	034.1	Fecha de Emisión del Informe	Día	13	Mes	12	Año	2024
-----------------	-------	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

SEGUIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGUNDO SEMESTRE VIGENCIA 2024



Proceso/Dependencia:	Vicerrectoría Administrativa y Financiera	Líder:	Unidad de Presupuesto Oficina Asesora de Planeación.
		Responsable:	Vicerrectoría Administrativa y Financiera
Objetivo:	Verificar las condiciones de efectividad e integridad de la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con el propósito de determinar que se ajuste a la normatividad existente, así como la observancia de la aplicación de las disposiciones legales.		
Alcance:	Se realiza específicamente a la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos segundo semestre 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.		
Criterios:	<p>➤ Decreto 192 del 02 de junio 2021 “Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones”, expedido por la Alcaldía Mayor de Bogotá.</p> <p>Normativa Interna</p> <p>➤ Resolución 023 de 2023 "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" Del 27 de diciembre de 2023.</p> <p>➤ Resolución 02 de 2024 "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" Del 08 de marzo de 2024</p>		

	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	

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Resolución 007 de 2024 "Por la cual se efectúan adiciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones en los fondos presupuestales "COMÚN" e "INVERSIONES Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2024 " Del 05 de abril de 2024. ➤ Resolución 013 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" Del 05 de Julio de 2024. ➤ Resolución 015 de 2024 "Por la cual se efectúa, adiciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones de los fondos presupuestales "COMÚN" e "INVERSIONES Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2024" Del 29 de agosto de 2024 ➤ Resolución 017 de 2024 "Por la cual se efectúan adiciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones de los fondos presupuestales "COMÚN" de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2024" Del 17 de octubre de 2024 ➤ Resolución 019 de 2024 "Por la cual se efectúan adiciones al Presupuesto de rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones del fondo presupuestal "INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2024" Del 17 de octubre de 2024. ➤ Resolución 020 de 2024 "por la cual se efectúan adiciones al presupuesto de rentas e ingresos y gastos e inversiones de los fondos presupuestales "COMÚN" E "INVERSIONES Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL" de la universidad distrital francisco José de caldas para la vigencia 2024". Del 27 de noviembre de 2024.
--	---

1. ASPECTOS GENERALES:

El seguimiento se realiza específicamente a la Ejecución Presupuestal de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas correspondiente al segundo semestre de 2024. Este informe se realizó de acuerdo a lo reportado en el Sistema de Información SI-CAPITAL y la información disponible en la página web de la universidad, específicamente en la dependencia de presupuesto, medios que permiten verificar y comprobar la razonabilidad y confiabilidad de los datos presentados.

	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	

1.1. 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 3°** 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 7°** 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”:

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
TOTAL PRESUPUESTO GENERAL	495.877.051.907

Fuente: Resolución 007 -2024 - https://sgral.udistrital.edu.co/xdata/csu/res_2024-007.pdf

- ✓ **Resolución 015 del 29 de agosto de 2024** en el **ARTICULO 3** “establecer como presupuesto definitivo general de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco Jose de Caldas, para vigencia 2024, el valor de QUINIENTOS VEINTE MIL SETECIENTOS Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS VEINTISIETE MIL NOVECIENTOS

	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	

UN PESOS (\$520.772.427.901) M/CTE” distribuido en cada uno de los fondos presupuestales así:

FONDO	PRESUPUESTO 2024
FONDO COMÚN	476.314.684.482
FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	44.257.743.419
FONDO DE PRÉSTAMOS	200.000.000
TOTAL PRESUPUESTO GENERAL	520.772.427.901

Página 13 de 14

Fuente: Resolución 015 -2024 - https://sgral.udistrital.edu.co/xdata/csu/res_2024-015.pdf

- ✓ **Resolución 017 del 17 de octubre de 2024** “establecer como presupuesto definitivo general de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco Jose de Caldas, para vigencia 2024, el valor de QUINIENTOS TREINTA Y OCHO MIL OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS (\$538.082.768.785) M/CTE” distribuido en cada uno de los fondos presupuestales así:



FONDO	PRESUPUESTO 2024
FONDO COMÚN	493.625.025.366
FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	44.257.743.419
FONDO DE PRÉSTAMOS	200.000.000
TOTAL PRESUPUESTO GENERAL	538.082.768.785

Fuente: Resolución 015-2024 https://sgral.udistrital.edu.co/xdata/csu/res_2024-017.pdf

- ✓ **Resolución 019 del 17 de octubre de 2024** “establecer como presupuesto definitivo general de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco Jose de Caldas, para vigencia 2024, el valor de QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS VEINTISIETE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS MI OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS (\$ 544.827.996.888) M/CTE” distribuido en cada uno de los fondos presupuestales así:

FONDO	PRESUPUESTO 2024
FONDO COMÚN	493.625.025.366
FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	51.002.971.522
FONDO DE PRESTAMOS	200.000.000
TOTAL PRESUPUESTO GENERAL	544.827.996.888

Fuente: Resolución 019 – 2024 https://sgral.udistrital.edu.co/xdata/csu/res_2024-019.pdf

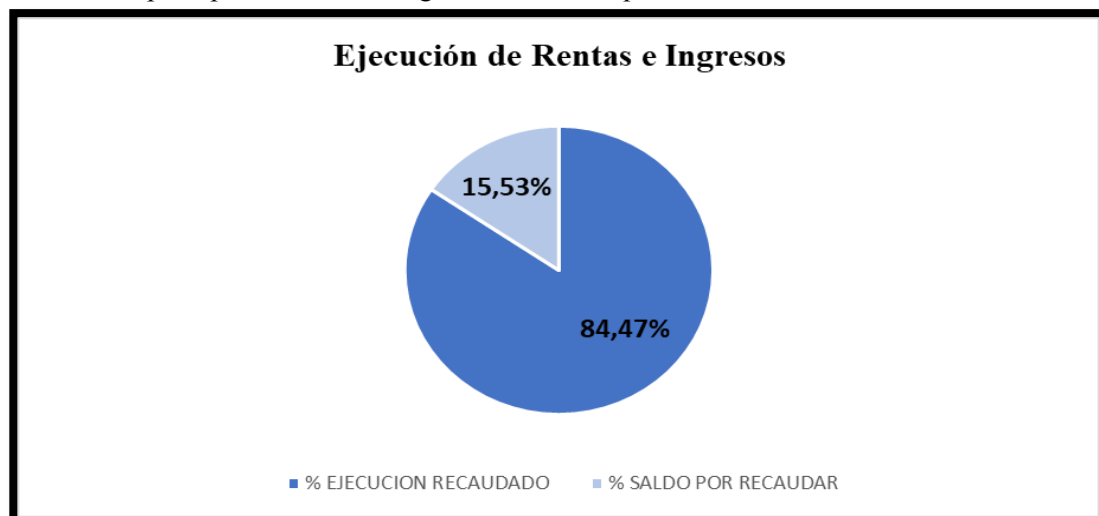
	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



- ✓ **Resolución 020 de 2024 del 27 de noviembre de 2024 ARTÍCULO 3°-** “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 **QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS VEINTISIETE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CIENTO SESENTA Y TRES PESOS (\$548.927.257.163) M/CTE**, distribuido en cada uno de los fondos presupuestales así:

FONDO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2024
FONDO COMÚN	497.675.709.421
FONDO DE INVERSIÓN Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	51.051.547.742
FONDO DE PRÉSTAMOS	200.000.000
TOTAL PRESUPUESTO GENERAL	548.927.257.163

Fuente: Resolución 020 – 2024 https://sgral.udistrital.edu.co/xdata/csu/res_2024-020.pdf

- 1.2. De acuerdo a lo anterior, para vigencia 2024 inicialmente se aprobó un presupuesto de \$483.905.202.000. Sin embargo, debido a cinco modificaciones posteriores, el presupuesto experimentó un aumento del 11.85%, lo que resultó en una adición de \$ 65.022.055.163. Se relaciona de manera detallada las adiciones realizadas:
- A. Inicialmente aprobado por: **\$483.905.202.000**
 - B. Aumentó a: **\$488.987.116.228** en marzo
 - C. Con una adición posterior, alcanzó: **\$495.877.051.907** en abril
 - D. Para el mes de agosto aumento el presupuesto alcanzando **\$520.772.427.901**
 - E. Con corte a octubre incremento a **\$544.827.996.888**.
 - F. Para noviembre tiene una apropiación total de **\$548.927.257.163**
- 1.3. A continuación, el siguiente gráfico analiza la ejecución mensual de ingresos del presente año. Según el análisis realizado, se concluye que durante el periodo reportado se ha recaudado el 84.47% del presupuesto total de ingresos, lo cual equivale a un monto de \$460.221.016.415.



	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	

1.3.1. Para el periodo reportado, se describe el nivel de recaudo acumulado según las principales fuentes de recursos del Presupuesto de Rentas e Ingresos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

INGRESOS

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIO	\$ 118.642.786.394
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 15.088.793.076
TRANS ADMINISTRACION CENTRAL	\$ 326.489.436.945
TOTAL, DE INGRESOS RECAUDADOS	\$ 460.221.016.415



Fuente: Cifras Tomadas Reporte Ejecución De Rentas E Ingresos Unidad Presupuesto

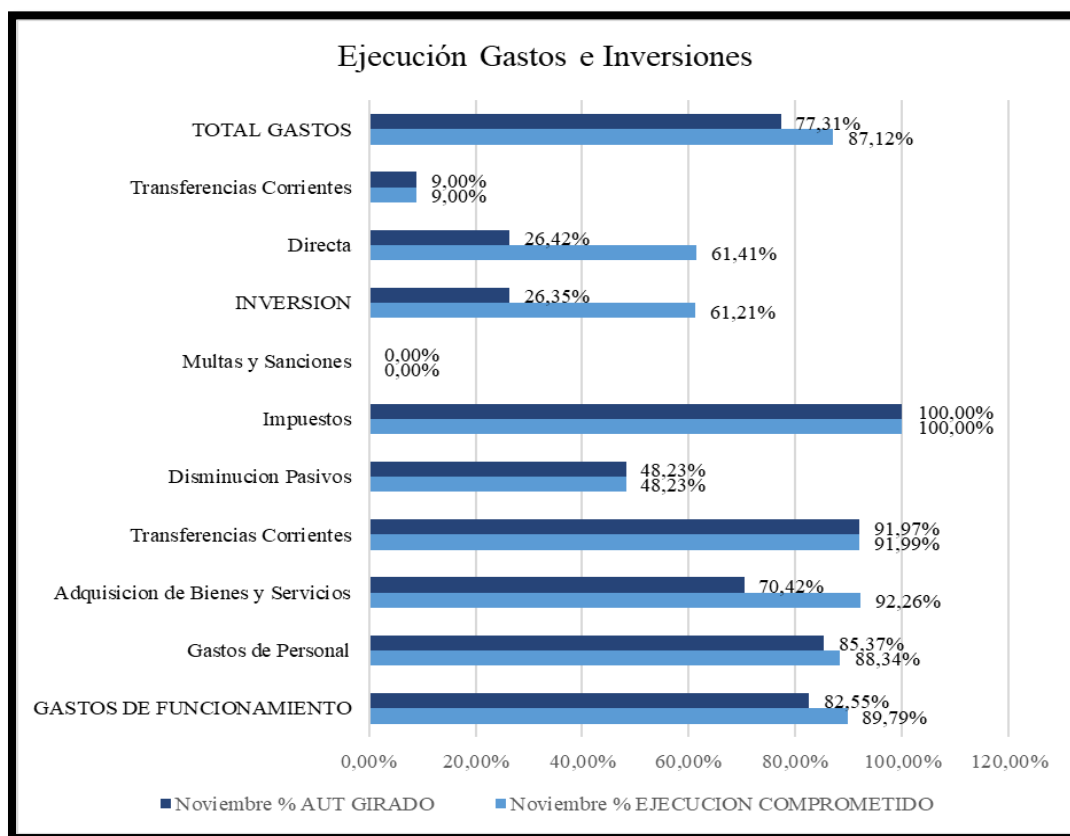
1.3.2.A continuación, el siguiente cuadro representa la apropiación total por cada rubro del Presupuesto de Gastos e Inversiones para vigencia 2024.

GASTOS E INVERSIONES

CODIGO	RUBRO	VALOR
3	GASTOS	\$ 548.927.257.163
3-1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 497.675.709.421
3-01-001	GASTOS DE PERSONAL	\$ 276.096.793.205
3-01-002	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 127.219.645.371
3-01-003	TRANS. CTES (PENSIONES, SENTENCIAS)	\$ 90.678.823.828
3-01-007	DISMINUCION PASIVOS	\$ 2.925.177.820
3-01-008-01	IMPUESTOS	\$ 755.269.197
3-03	INVERSION	\$ 51.251.547.742

El siguiente gráfico proporciona un análisis detallado de la ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones. Muestra el avance en la apropiación total y desglosa la ejecución por rubros específicos, incluyendo los gastos de funcionamiento y el de inversión.

	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	





Fuente: SI-CAPITAL

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

- **Gastos de Funcionamiento:** Representan el 90.60% del total, con un 89.79% del presupuesto comprometido y un 82.55% girado.
- **Inversión:** Representa el 9.40% del total, con un 61.21% comprometido y un 26.35% girado.
- **En general del presupuesto de la UD,** el 87.12% del presupuesto total está comprometido y el 77.31% ha sido girado.

Dentro del análisis realizado se evidenciaron algunas debilidades en la ejecución del presupuesto, para lo cual sería importante realizar una revisión detallada con el fin de identificar las causas de la baja ejecución y tomar medidas correctivas:

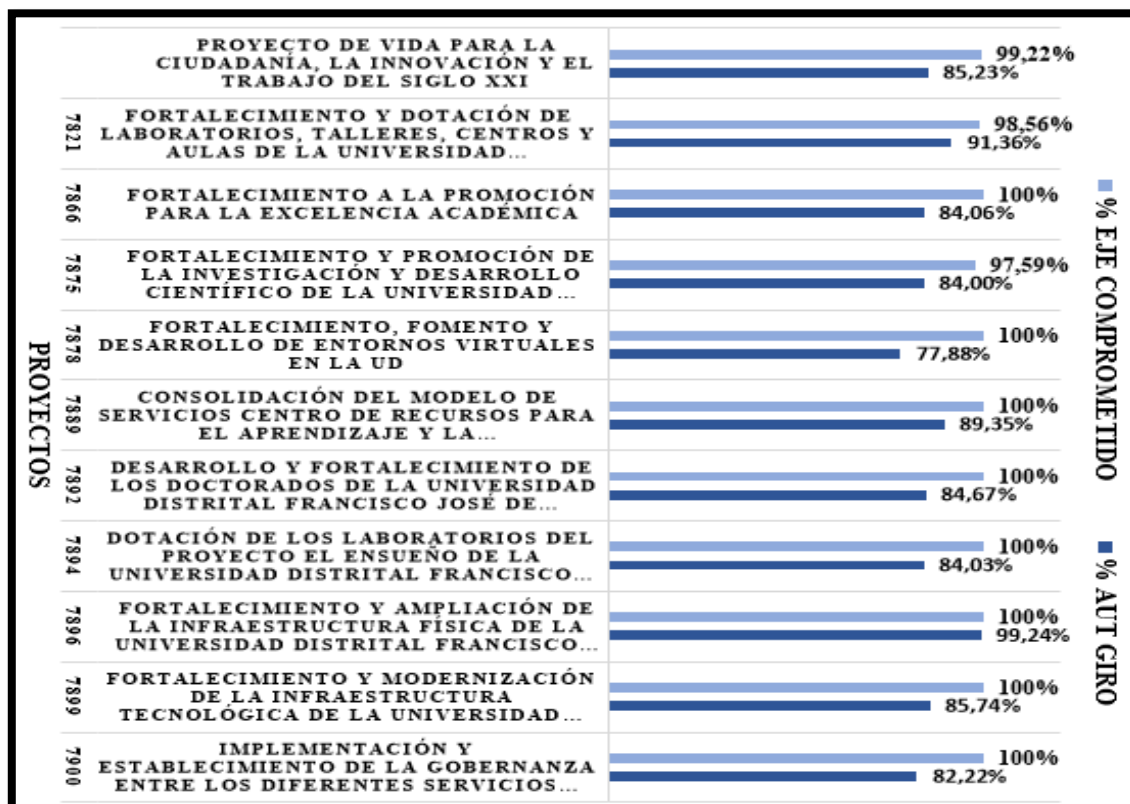
- **Disminución de Pasivos:** Solo se ha comprometido el 48.23% del presupuesto y se ha girado la misma proporción, lo que indica una baja ejecución.
- **Multas y Sanciones:** No se ha comprometido ni girado ningún monto

	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	



- **Adquisición de Bienes y Servicios:** Aunque tiene un alto porcentaje comprometido 92.26%, solo el 70.42% ha sido girado.
- **Inversión:** Tiene una asignación presupuestal de \$51.251.547.742, representa el 9.40% del total del presupuesto, el 61.21% está comprometido y el 26.35% ha sido girado, lo que refleja una baja ejecución en proyectos de inversión.

Es importante indicar que se genera una alerta debido a la baja ejecución en el rubro de inversión. De acuerdo con el Sistema de Información SI-CAPITAL y considerando que finaliza la vigencia, la ejecución de los proyectos muestran cifras preocupantes. 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 proyectos de inversión correspondientes a los dos Planes de Desarrollo, conforme a la armonización presupuestal que se realizó mediante Resolución N.º 13 Consejo Superior Universitario del 5 de julio de 2024.

- **UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI** con un monto asignado de **\$12.260.843.585**



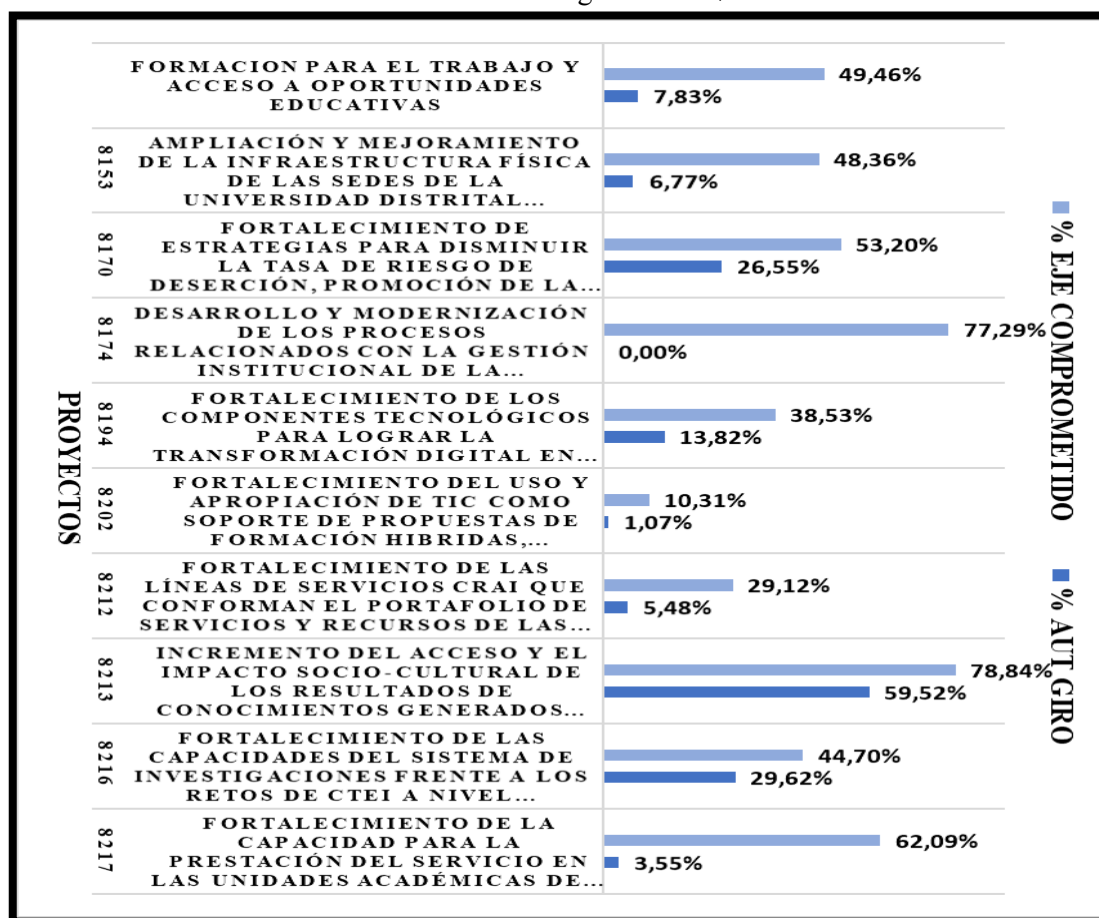
Fuente: SI-CAPITAL

	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	

La información basada en la tabla anterior, evidencia que se encuentra comprometido el 99.22% del presupuesto asignado, sin embargo, hay un rezago del 13.99% para hacer efectivo los compromisos.

En el caso del proyecto **Fortalecimiento, Fomento y Desarrollo de entornos virtuales en la UD**, aunque el 100% del presupuesto está comprometido, solo el 77.88% ha sido girado. Esto indica que hay un rezago significativo en la ejecución de los pagos, lo que podría estar afectando el desarrollo de lo planeado.



➤ **BOGOTA CAMINA SEGURA** con una asignación de **\$38.790.704.157**



Fuente: SI-CAPITAL

Como se observa en el anterior gráfico, la ejecución es baja, a continuación, se relacionan las cifras de la apropiación y ejecución de los anteriores proyectos de inversión:

- **Presupuesto Vigente:** \$38,790,704,157
- **Compromisos Acumulados:** \$19,185,530,447 (49.46%)
- **Autorización Giro:** \$3,037.390,527 (7.83%)

	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	

Se relacionan los proyectos con mayor presupuesto y su estado actual en materia de ejecución:

8153 Ampliación y mejoramiento de la infraestructura física de las sedes de la Universidad Distrital:

- **Presupuesto Vigente:** \$13,961,245,516
- **Compromisos Acumulados:** \$6,751,415,148 (48.36%)
- **Autorización Giro:** \$944,678,690 (6.77%)

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:

- **Presupuesto Vigente:** \$10.019.566.846
- **Compromisos Acumulados:** \$6,221,548,241 (62,09%)
- **Autorización Giro:** \$355,576,564 (3.55%)

2. CONCLUSIONES



2.1. La ejecución del presupuesto se ha analizado en función de los compromisos y las obligaciones, teniendo en cuenta la inversión realizada en diferentes programas. A continuación, se presenta un análisis detallado:

2.1.1. Compromisos y Obligaciones del Presupuesto Vigencia 2024: Los compromisos representan el **87.12%** del presupuesto asignado, mientras que las autorizaciones de giro representan el **77.31%**. Esta diferencia refleja la necesidad de mejorar la eficiencia con los compromisos de los pagos efectivos.

2.1.2. Gastos de Funcionamiento: Los compromisos en gastos de funcionamiento alcanzan el **89.79%** del presupuesto asignado, con un **82.55%** autorizado para giro. Aunque la ejecución es relativamente alta, existe una brecha que indica posibles retrasos en la autorización de pagos.

2.1.3. Gastos de Inversión: La inversión muestra una baja ejecución y es preocupante teniendo en cuenta que finaliza la vigencia, con solo el **61.21%** del presupuesto ha sido comprometido y el **26.35%** autorizado para giro. Esta baja ejecución resalta la necesidad de revisar y optimizar los procesos de autorización de giros para asegurar el avance de los proyectos de inversión.


2.1.4. Análisis de Proyectos de Inversión: Se ha realizado una inversión en diferentes programas, (12) proyectos registrados al plan de desarrollo **Un Nuevo Contrato Social y Ambiental Para Bogotá Del Siglo XXI** el cual aún falta el **14.77%** por hacer efectivo el pago de lo comprometido y (9) que corresponden al plan de desarrollo **Bogotá Camina Segura**, el cual

	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	

demuestra una baja ejecución, es importante identificar y abordar las causas de estos retrasos para mejorar la eficiencia en la ejecución presupuestal.

3. RECOMENDACIONES

- 3.1. Seguimiento Constante:** Realizar un análisis exhaustivo de los compromisos adquiridos y mantener un seguimiento continuo de su ejecución para asegurar el cumplimiento efectivo del presupuesto.
- 3.2. Coordinación entre Ordenadores del Gasto y la Oficina Financiera:** Los ordenadores del gasto, en coordinación con la Oficina Financiera, deben realizar análisis detallados y seguimiento constante de los compromisos adquiridos. Esto permitirá identificar y resolver impedimentos que afecten la ejecución presupuestal.
- 3.3. Identificación y Liberación de Saldos:** Coordinar entre la Oficina Financiera – Unidad de Presupuesto y los ordenadores del gasto para identificar de manera eficiente e inmediata los Certificados de Disponibilidad y Registros Presupuestales que deban liberar saldos o anular. Esto facilitará una ejecución eficaz de la apropiación presupuestal.
- 3.4. Medidas para Reducir Rezagos entre Compromisos y Giros:** Tomar medidas para abordar los rezagos entre los compromisos y las autorizaciones de giros. Es importante asegurar que los recursos comprometidos se reflejen adecuadamente en los pagos, evitando discrepancias que puedan afectar la gestión financiera y la operatividad de la Universidad.

PROYECTÓ	Nombre	Cargo y/o vinculación	Firma
	Yuri Xiomara Sanchez	Profesional-CPS	
APROBÓ	Guillermo Alfonso Gutiérrez	Jefe Oficina de Control Interno	