



UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS

INFORME ANÁLISIS EJECUCIÓN PRESUPUESTAL TRIMESTRE 1 2014

OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN Y CONTROL

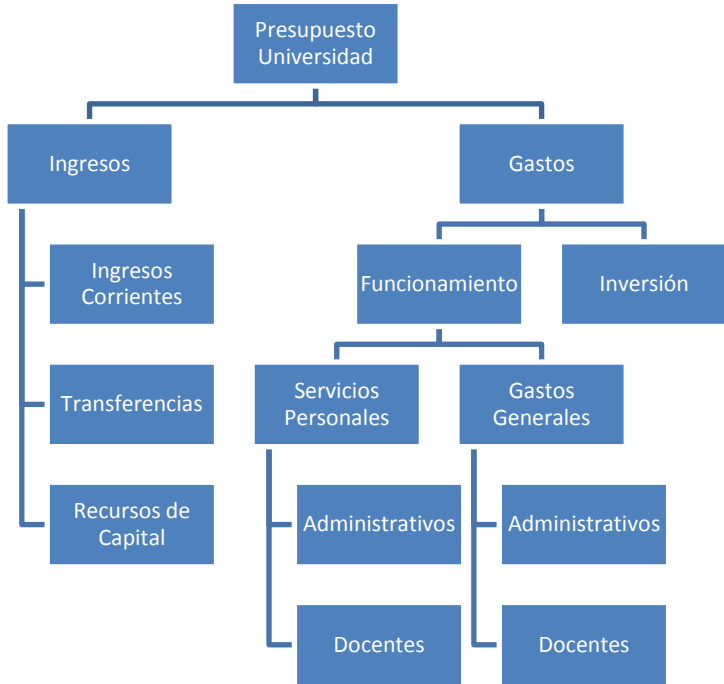
Jefe de Oficina

JOSÉ JOAQUÍN PUERTO MARTÍNEZ

Bogotá DC. Abril 2014

La Oficina Asesora de Planeación y Control presenta a la comunidad universitaria y en general, el informe de análisis de la ejecución presupuestal para el primer trimestre de la vigencia 2014. Se espera con este informe comprender y tener una apreciación general y global acerca de la situación presupuestal trascurrido el primer trimestre del año. El objetivo del informe es analizar el desempeño en términos presupuestales, resaltando las situaciones que no son las óptimas esperadas, y además que se convierta en un instrumento que le permita a la Dirección de la Universidad identificar las situaciones en recaudo y/o ejecución que se encuentran muy alejadas de lo planeado, para de esta forma tomar las decisiones pertinentes de manera temprana que permitan superarlas. Por otra parte, no se analizan el cumplimiento de metas, resultados y gestión, debido a que ese asunto supera el alcance de este informe y hace parte de los informes de gestión trimestral que deben presentar cada una de las dependencias.

Acerca de la metodología utilizada para el informe, es necesario incorporar en el análisis el aspecto temporal, la línea base para que se utiliza es el 25% (3/12 meses) trascurrido de la vigencia. Con lo cual se puede argumentar que rubros que tengan una distribución constante a través del año, deben presentar ejecuciones cercanas a este porcentaje en su ejecución, por otra parte si no lo están (ya sea muy por debajo o por encima de este indicador) se llama la atención sobre este aspecto. Finalmente, el análisis se realiza por grandes componentes del presupuesto de la siguiente manera:



Presupuesto de Ingresos

El Presupuesto de Ingresos en términos generales presenta un recaudo del 21.7%. En su composición general; los Ingresos Corrientes (31.4%), Transferencias (21.6%) y Recursos de Capital (4.9%). Teniendo como criterio el 25% de avance en la vigencia, se puede inferir que el recaudo en general se encuentra por cerca a lo esperado. Al profundizar el análisis en estos rubros, se encuentran diferentes comportamientos:

Ingresos Corrientes Tributarios: Se observa un recaudo por estampilla encima de lo programado (33.4%). Esto es un buen resultado comparado con el mismo periodo para el año anterior, el cual se situaba en 12.7%. Este recaudo es exógeno a la Universidad, y depende de las políticas distritales. En este caso, se puede explicar el comportamiento por medio de la entrada en el periodo de ley de garantías que aceleró los procesos contractuales al inicio del año, por tal razón se aumentó el recaudo.

Ingresos Corrientes No tributarios: el recaudo se sitúa en 29.6%, respecto a las matrículas; pregrado (44%) cifra cercana al 50% que representa el recaudo total para el año, el cual se realiza en dos momentos, para el primer y segundo semestre. El recaudo en posgrado se encuentra en 39.1%. En inscripciones, a la fecha no se ha iniciado con el proceso, los rubros (Pregrado y Posgrado) a Marzo no presentan recaudo.

Acerca del comportamiento de **Beneficio Institucional** el recaudo se sitúa en 0.5%, resultado inferior al esperado. Por otra parte, **Derechos de Grado** (32%) y **Cuotas Partes Pensionales** (2%), resultado que se explica por falta de una política que permita un mayor corbo por este concepto. Reintegros de IVA 12.5%.

Transferencias: El recaudo del Distrito es de 21% y el de la Nación 28%; no presentan anomalías, y su recaudo se efectúa de acuerdo al Plan de Caja que se establezca en la Universidad.

Recursos de Capital: Se aprecia una ejecución de 4.5%. Por concepto de balance de estampilla no se han ingresado al presupuesto debido a que los proyectos de inversión no han demandado recursos. Por **Rendimientos Financieros Estampilla** se presenta un recaudo de 1.091 Millones. **Rendimientos Financieros** se sitúa en 17%. **Excedentes Financieros** no se han ingresado al presupuesto aún y el monto programado asciende a 4.500 Millones, empero estos recursos según el balance preliminar de 2013, ascienden a \$1.500 Millones. En cuanto a **Recuperación de Cartera** se ha recaudado 13%. Por otra parte, la Asamblea de Accionistas de la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá (ETB) decidió repartir utilidades por un monto de USD 31 Millones, lo que representa según nuestras proyecciones \$1.077 Millones, es decir, \$371 millones adicionales para la Universidad.

Finalmente, en cuanto a los ingresos que se destinan para financiar los gastos de funcionamiento (que son todos los ingresos excepto los relacionados con Estampilla) se aprecia un recaudo acumulado de 18% y el recaudo que financia la Inversión se sitúa en 16.7% (solamente los relacionados con Estampilla).

Presupuesto de Gastos

El presupuesto de Gastos e Inversión presenta una ejecución general de 25%, respecto a los gastos de funcionamiento se ha ejecutado el 31% y en Inversión el 4.8%.

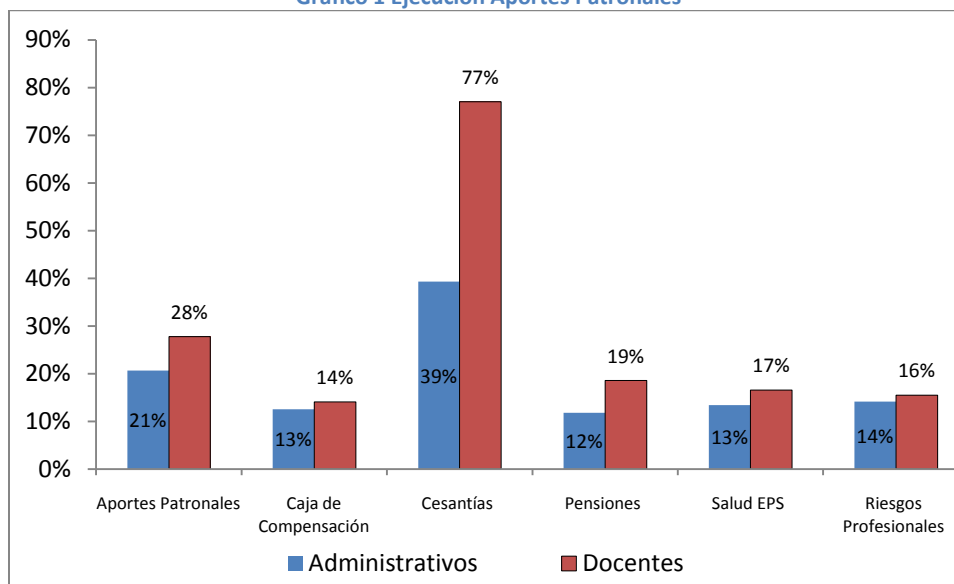
Gastos de Funcionamiento → Servicios Personales Nómina Docente y Administrativo:

Los gastos en servicios personales tienen un comportamiento muy particular en la estacionalidad de su ejecución, esto permite argumentar que estos rubros deben estar muy cerca al porcentaje de avance de la vigencia (25%), por otra parte si no lo están (ya sea muy por debajo o por encima de este indicador) se llama la atención sobre este aspecto.

Se puede apreciar que la ejecución en promedio tiene un comportamiento normal, tanto en los servicios personales administrativos (17.8%) como en los docentes (19.5%) y los rubros relacionados con la nómina, no presentan ejecuciones que sean necesarias resaltar. En cuanto a la nómina administrativa existen 23 vacantes en la planta que no han sido cubiertas, y la disponibilidad de estos recursos otorgan flexibilidad al manejo presupuestal. De igual manera ocurre en la nómina docente, se presupuestaron 80 vacantes medio tiempo, de las cuales no han ingresado a planta y se tiene programado abrir concursos para este año, no obstante estos procesos son largos y de llevarse eficientemente se posesionarán trascurrido el segundo semestre. Esta actividad ha venido siendo recurrente, y permite que las dificultades presupuestales no sean más relevantes y traumáticas. En el momento en que se realice el ajuste, se evidenciará la grave y recurrente situación presupuestal que se enfrenta la Universidad cada año.

Al analizar los rubros relacionados con **Aportes Patronales**, como se puede apreciar en el Gráfico 1, la ejecución es muy dispersa, no se encuentra cerca a lo esperado y con base en lo trascurrido de la vigencia, se puede inferir que nuevamente serán necesarias modificaciones presupuestales.

Gráfico 1 Ejecución Aportes Patronales



En los servicios personales indirectos administrativos OPS y Honorarios, la ejecución es de 98% y 35% respectivamente. La mayoría de los contratos vencen en octubre y septiembre, generando de esta forma incertidumbre acerca del funcionamiento para los meses finales de la vigencia teniendo en cuenta el déficit presupuestal actual.

En cuanto a pensiones, la ejecución se sitúa en 24% y se encuentra dentro de lo esperado a la fecha.

Gastos de Funcionamiento → Gastos Generales Administrativos

Se observa una ejecución del 17.2%, la cual no es un resultado cerca de lo esperado, y la característica de estos gastos es que se distribuyan de manera uniforme a través de los meses. Por lo tanto, llama la atención que estos recursos se comienzan a acumular para el final y posiblemente no se ejecuten de manera óptima en la vigencia.

Analizando por componentes:

- **Adquisición de Bienes (4%):** Combustibles Lubricantes, y Llantas 11.6% y Materiales y Suministros en 9%.
- **Adquisición de Servicios (15.3%):** El componente más importante es el de Mantenimiento (debido a los recursos asignados -10.500 Millones-) y su ejecución es de 12.6%. Otros componentes importantes son: Arrendamientos 28%, Impresos y Publicaciones 19.3%, Servicios Públicos el cual se ejecutó en 22.5%, Salud Ocupacional (0%) y Capacitación (0%)

- **Otros Gastos Generales (37%):** lo componen Sentencias Judiciales (89%), Gastos de Órganos de Dirección 35%, Rectoría 8% y la ejecución de Información y Comunicaciones es 0%.

En resumen, los gastos generales administrativos se han ejecutado cerca de lo programado, sin embargo se llama la atención sobre algunos rubros en los cuales de continuar este comportamiento, se acumularán al final de la vigencia o no se ejecutarán, generando atraso en el cumplimiento de objetivos fundamentales en la Universidad.

Gastos de Funcionamiento → Gastos Generales Docentes

Los gastos generales relacionados con los rubros descentralizados de las facultades tienen una ejecución promedio de 40%. Se destacan los rubros de: Afiliación Asociaciones (27%), Eventos académicos (18%), Prácticas Académicas (17%), Gastos de Transporte y Comunicación (1%), Impresos y Publicaciones (18%) y Capacitación Docente (7%).

En cuanto a los rubros relacionados con los institutos, en la Tabla 2 se aprecia su ejecución:

Tabla 1 Ejecución Institutos

Concepto	Eje %	Concepto	Eje %
Bienestar Universitario	52,6%	Oficina De Admisiones	19,0%
bienestar Institucional	80,4%	Oficina de Publicaciones	76,2%
Programa Apoyo Alimentario	0,0%	Cátedra Unesco	62,0%
Programa de Egresados	90,2%	Autoevaluación y Acreditación	61,2%
Vicerrectoría Investigación	12,7%	Evaluación Por Pares Académicos	0,0%
CERI	53,6%	Estímulos Académicos (M.H.)	3,7%
IPAZUD	73,8%	PIGA	44,7%
IEIE	66,4%	Foro Abierto CSU	53,4%
ILUD	43,9%	Vicerrectoría Académica	40,7%
Emisora	79,3%	Nuevos Proyectos Curriculares	0%
Biblioteca	70,4%	Programas Prevención Pérdida Calidad Estudiante	0%
Herbario Forestal	75,6%	Semana Universitaria	0,0%

El promedio de ejecución es de 48%, en la tabla anterior se resaltan los de ejecución lejana a lo esperado. La alta ejecución en muchos de los institutos se explica porque éstos principalmente destinan sus recursos a los servicios personales y contratan para toda la vigencia desde el inicio de ésta. Por otra parte, llama la atención la naturaleza académica de los rubros en los que no se han ejecutado recursos, como Vicerrectoría Académica, Evaluación por Pares, Estímulos Académicos; esto porque se ha avanzado en la mitad del primer semestre académico y estos recursos son importantes para el desarrollo de la academia.

Inversión

La inversión de la Universidad se ha ejecutado en la vigencia en tan sólo el 4.8%, en la Tabla 1 se puede apreciar la ejecución por proyecto. Estos resultados permiten inferir que la Universidad, los gerentes de los proyectos de inversión, así como las dependencias relacionadas, están acumulando la ejecución de los proyectos, y esta vigencia es un poco diferente debido a la entrada en Ley de Garantías en el mes de enero. Por lo tanto, se debe tener esto presente y agilizar los procesos correspondientes para que se obtengan los mejores resultados en el desarrollo de los proyectos de inversión.

Tabla 2 Ejecución a Marzo 2013-Inversión-

NOMBRE	APROPIACIÓN DEFINITIVA	EJECUCIÓN ACUMULADA	% EJEC
Promoción de la investigación y desarrollo científico	4.500.000.000	914.357.770	20%
Desarrollo y fortalecimiento de doctorados y maestrías	2.500.000.000	581.195.113	23%
Dotación de Laboratorios Universidad Distrital	7.433.750.000	0	0%
Dotación y actualización biblioteca	4.800.000.000	31655925	1%
Sistema integral de información	4.950.000.000	260.128.000	5%
Construcción nueva sede "Ciudadela Porvenir" - Bosa	2.500.000.000	0	0%
Mejoramiento y ampliación de la infraestructura física de la Universidad	21.316.250.000	532.133.902	2%
Total	48.000.000.000	2.319.470.710	4,8%

Conclusiones

En síntesis, transcurridos tres meses de la vigencia presupuestal se puede inferir con base en lo observado que los resultados no se encuentran lejos de lo programado. En este sentido, se resaltan los aspectos claves evidenciados:

- El Presupuesto de Ingresos en términos generales presenta un recaudo del 21.7%. En su composición general; los Ingresos Corrientes (31.4%), Transferencias (21.6%) y Recursos de Capital (4.9%). Teniendo como criterio el 25% de avance en la vigencia, se puede inferir que el recaudo en general se encuentra por cerca a lo esperado
- Existen recursos liberados por vacantes no cubiertas tanto en la nómina administrativa como la docente. Esto permite cierta flexibilidad en el manejo presupuestal, pero no es el funcionamiento adecuado, por cuanto una vez cubiertas, se harán visibles todas las dificultades que se presentan en la ejecución de la nómina.

- En los aportes patronales de los servicios personales se puede anticipar que de continuar con este comportamiento, será necesario realizar modificaciones presupuestales. De la misma manera que años anteriores, esto requiere un análisis profundo por cuanto se afecta la programación presupuestal de manera significativa.
- Los gastos generales administrativos no se ha iniciado la ejecución en muchos de los rubros fundamentales para la operación de la Universidad, que puede generar traumatismos y dificultades.
- Los gastos generales académicos relacionados con los rubros descentralizados de las facultades, deben tener como criterio en la programación de recursos, la austeridad presupuestal y la reprogramación de los recursos asignados.
- La ejecución de la inversión se encuentra muy por debajo de lo programado. Sin embargo, esto tiene explicación por el periodo de Ley de Garantías en que se encuentran las instituciones públicas. Se espera que para el segundo semestre se adelanten los respectivos procesos contractuales que permitan el cumplimiento de las metas que tiene establecida la Universidad para el 2014.
- A continuación se aprecian los rubros más significativos que presentan déficit para la Universidad, y que requieren adición necesaria de recursos para que la Institución opere en el segundo semestre:

CONCEPTO	Presupuesto 2014	Presupuesto Necesidades 2014	Adición 2014
Remuneración de Servicios Técnicos Admin	2.500.000.000	3.408.360.503	908.360.503
Mantenimiento y Reparaciones	10.500.000.000	17.940.895.546	7.440.895.546
PROFESORES HORA CÁTEDRA	19.919.107.000	24.991.089.000	5.071.982.000
Facultad de Ingeniería	5.219.972.279	6.145.546.000	925.573.721
Facultad de Ciencias y Educación	5.338.272.299	6.256.465.000	918.192.701
Facultad de Medio Ambiente y Recursos Naturales	2.638.985.893	2.645.000.000	6.014.107
Facultad Tecnológica	3.453.631.533	5.118.747.000	1.665.115.467
Facultad de Artes ASAB	3.268.244.997	4.825.331.000	1.557.086.003

Por otra parte, algunas facultades han solicitado adición de recursos, recomendamos respetuosamente a la Institución que debe tener como criterio en la programación de recursos la austeridad presupuestal y la reprogramación de los recursos asignados.

Finalmente, con este informe se pretende que las dependencias administrativas identifiquen los puntos críticos y que se tomen las decisiones precisas que permitan mejorar el desempeño presupuestal de la vigencia. Si la ejecución no es la programada al final de la vigencia, y si no se ejecutan los recursos buscando cumplir esas metas, esto conllevará a que no se cumplan los objetivos planteados programados con base en las metas anuales del Plan de Desarrollo, en otras palabras no se podrán cumplir los objetivos de desarrollo y se postergarán las decisiones que permiten la evolución de la Universidad.

Atento de sus comentarios, cordialmente

JOSÉ JOAQUÍN PUERTO MARTÍNEZ
Jefe Oficina Asesora de Planeación y Control

Elaboró: Carlos Rincón Quiñones