



UNIVERSIDAD DISTRITAL  
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

# **INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL IV SEMESTRE 2014**

## Contenido

Introducción.....	3
Presupuesto de Ingresos .....	4
Ingresos Corrientes.....	5
Ingresos tributarios .....	5
Ingresos no tributarios.....	5
Transferencias y aportes .....	7
Recursos de capital .....	7
Presupuesto de Gastos .....	8
Gastos de Funcionamiento .....	9
Servicios personales y administrativos .....	9
Gastos generales administrativas .....	10
Gastos generales docentes .....	11
Informe de ejecución de estampilla.....	12

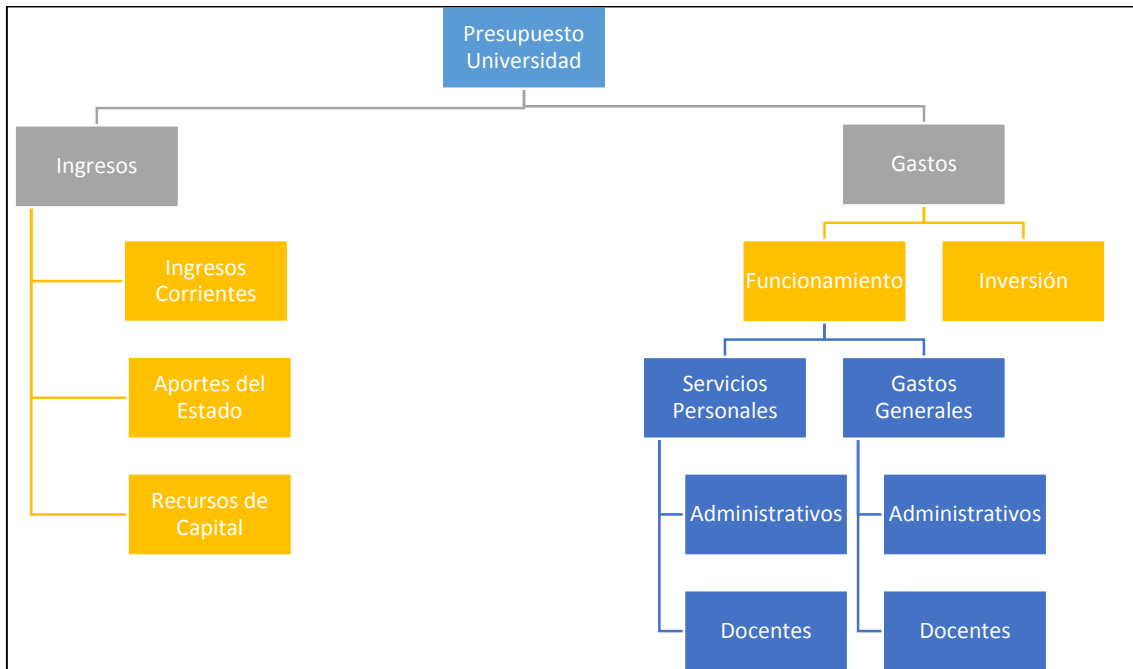
## Introducción

La Oficina Asesora de Planeación y Control presenta a la comunidad universitaria y en general, el informe de análisis de la ejecución presupuestal de la vigencia 2014. Este informe tiene el propósito de comprender y tener una apreciación general y global acerca de la situación presupuestal de la Universidad en el 2014, igualmente establecer una base para el ejercicio de reflexión y retroalimentación con el inicio de la nueva vigencia presupuestal del 2015, además de ser un complemento en fuente de información respecto al informe de Gestión Institucional del 2014.

En este mismo sentido, no se analizan los resultados y la gestión durante ésta vigencia, debido a que ese asunto supera el alcance y objetivos que se pretenden alcanzar con este informe. El objetivo de ese documento es mostrar el nivel de ejecución del presupuesto y el grado de recaudo, comparado con lo proyectado para la vigencia 2014, en este sentido se analizarán las situaciones que no fueron las óptimas de acuerdo con lo esperado, para poder determinar la mejor forma de proyectarlas, o implementar las acciones para el mejoramiento de los procedimientos.

Acerca de la metodología utilizada para el informe, se compara respecto a la ejecución del año anterior, esto con el fin de comprender el comportamiento recurrente de los rubros. Finalmente, el análisis se realiza por grandes componentes del presupuesto de la siguiente manera:

**Figura 1 Mapa de presupuesto**



Elaboración OAPC

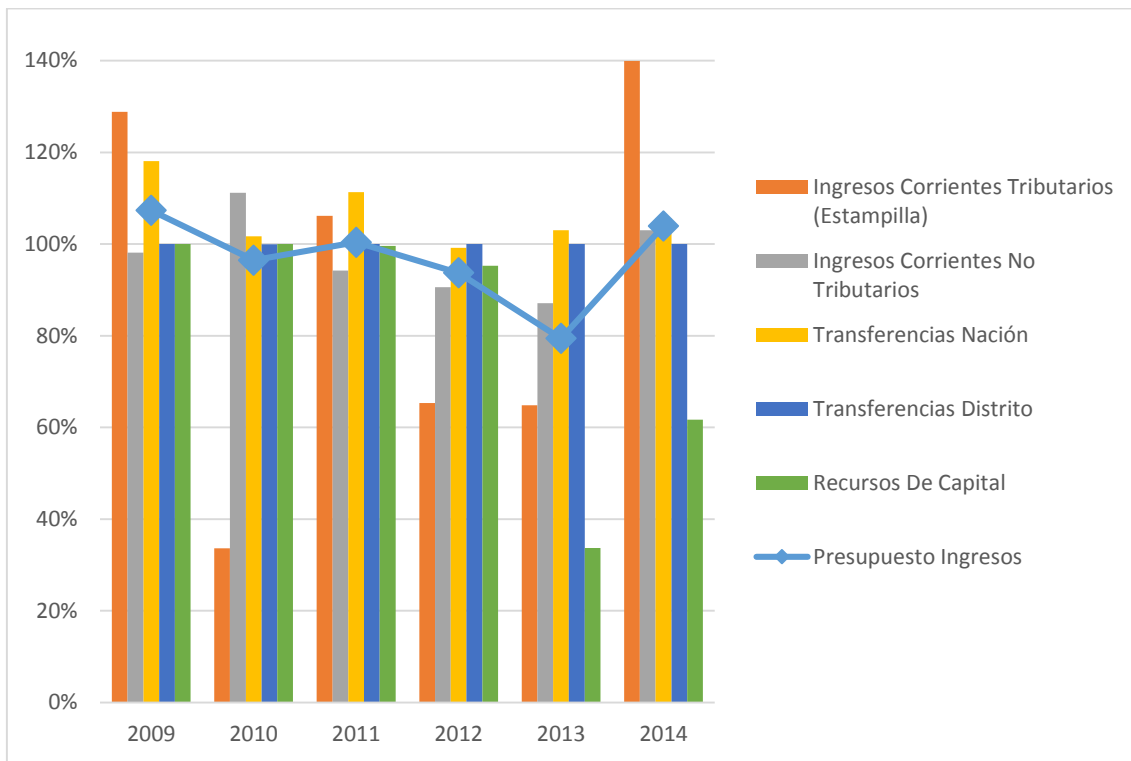
Este documento se dividirá en tres partes, en la primera se encontrará la descripción del presupuesto de ingresos, en la segunda parte se analizarán el presupuesto de gastos, y por último se realizarán conclusiones y recomendaciones.

### **Presupuesto de Ingresos**

El Presupuesto de Ingresos en términos generales presenta un recaudo del 103.93% superando en 9.428 millones, el presupuesto definitivo de diciembre del año 2014. La composición general se da de la siguiente forma:

- Ingresos Corrientes
- Aportes del Estado
- Recursos de Capital

**Gráfico 1 Recaudo de presupuesto por grupo de presupuesto**



### Ingresos Corrientes

En los ingresos corrientes se observa un recaudo por estampilla por encima de lo programado (120,14%). Este es un resultado que supera el 75,44% recaudado en 2013, la explicación de este resultado, se debe a los ingresos recaudados en el rubros tributario

### Ingresos tributarios

Como se anticipó en el informe análisis ejecución presupuestal 2013, y como se ha podido observar en los informes trimestrales del año 2014, el recaudo de ingresos tributarios que es exógeno a la actividad de la universidad, y depende de las políticas distritales y la ejecución del Plan de Desarrollo de *Bogotá Humana*, la universidad, aumento y de esta forma logro un recaudo de 139,96%, muy por encima de los 64,83% recaudado en diciembre del año 2013.

### Ingresos no tributarios

Los ingresos no tributarios, compuestos por las rentas contractuales y otros ingresos, alcanzaron un 103% de recaudo, por encima del 87% registrado para el año 2013.

### *Rentas Contractuales*

Las rentas contractuales se componen por las cuentas relacionadas con el quehacer de la universidad, es decir por las actividades realizadas y por los servicios prestados, las rentas contractuales alcanzaron un 100% de recaudo, superando en 10% el recaudo del año 2013. Las subcuentas de las rentas contractuales, son:

### *Inscripciones*

En cuanto a las inscripciones la universidad recaudo apenas el 80,79%, este bajo nivel de recaudo se debe al reducido en la inscripción de pregrado, que alcanza apenas el 79,49%, la reducción del número de inscritos de 29.370 a 26,633 en los programas de pregrado son la causa principal del nivel de recaudo en esta cuenta, el recaudo en las inscripciones de posgrado, si alcanzo el 100% del recaudo.

### *Matriculas*

Las matriculas, en 2014 alcanzaron una recaudación del 103%, superando en 480 millones, el valor proyectado, en años anteriores se habían realizado reliquidaciones continuas en lo referente al costo de las matriculas lo que había determinado un deterioro del rubro, pero en el año 2014 no se presentó la política de reliquidación, lo que permitió el nivel de recaudo anteriormente registrado.

### *Cursos Vacacionales*

Los cursos vacacionales tienen una recaudación bastante ineficiente con respecto a lo proyectado, logrando tan solo el 4,82% del valor proyectado, esto se debe a que el paro que se presentó en la universidad, no permito prestar los cursos que habitualmente se prestaban en las pausas académicas de mitad de año.

### *Venta de servicios y bienes*

El recaudo de este rubro en el año 2014 es de 103%, esta cuenta se compone de carnés, certificados y otros, que alcanzo un recaudo de 98% que se ve superado, por el 107% de recaudo alcanzado en el mismo periodo del año 2013.

### *Productos y servicios especializados*

Los servicios y productos especializados, alcanzaron un recaudo de 108%, superando en 191 millones de pesos el valor proyectado, que se ve impulsado principalmente por el rubro de beneficios institucional de productos y servicios especializados, que alcanzo un recaudo cercano al 110%

### *Otros ingresos*

Este rubro se compone de siguientes subcuentas, cuotas partes pensionales que en el año 2014, alcanzo un recaudo de 12,49%, aun con este bajo nivel de recaudo alcanzo a superar el recaudo de 7,69%, lo que indica una necesidad de cobro a las entidades encargadas de estos recursos. Los reintegros de I.V.A. Ley 30, pasó de 89% de recaudo en el año 2013 a más de 120% en el año 2014, llegando a un recaudo de 4.400 millones de pesos, es importante realizar una articulación de valores de I.V.A. registrado a lo largo del año para lograr una mayor precisión en la proyección de este rubro. Por último, se presenta la cuenta Otros, que alcanza una cifra de 1,200 millones de pesos, indudablemente se requiere una mayor desagregación para entender mejor y buscar una reclasificación de las cuentas que en este concepto se encuentran.

### *Transferencias y aportes*

Las transferencias alcanzaron un nivel de recaudo de 100%, los dos componentes de esta cuenta han tenido un comportamiento similar, las transferencias de la Nación alcanzan a superar el presupuesto esperado en mil millones de pesos, por su parte los aportes de la administración distrital se recaudaron en 100%. De la misma forma como se anticipó en el informe del IV periodo de 2013, los recursos CREE, tampoco entraron en ejecución en el año 2014.

### *Recursos de capital*

La recaudación de los recursos de capital, alcanzo 62%, en el análisis detallado rubro por rubro se explica por qué no se alcanzó el recaudo proyectado:

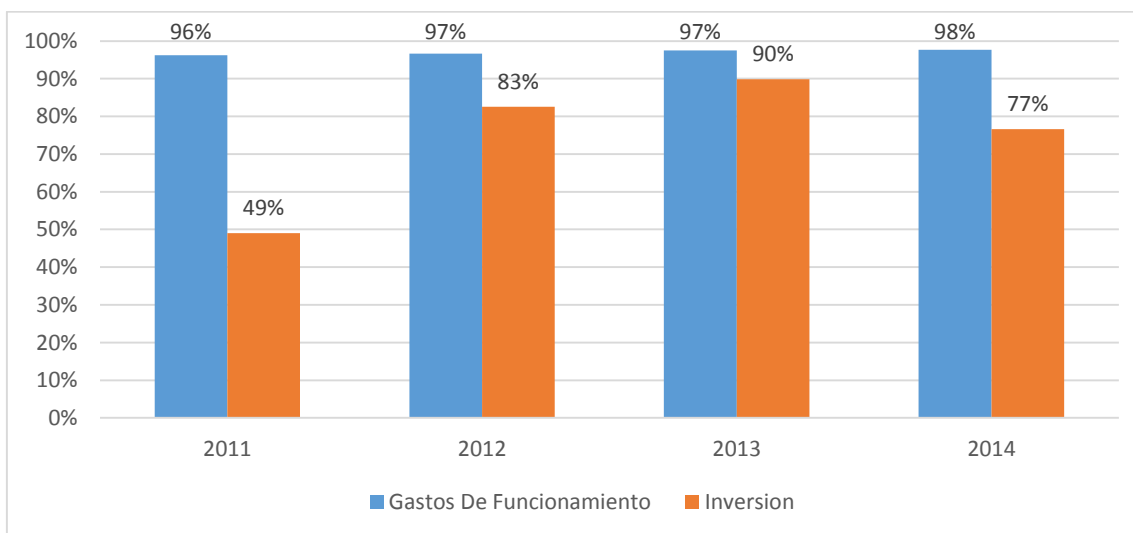
- **Recursos de Balance:** este rubro alcanza el 100% de su ejecución debido a que se compone de la cancelación de reservas.
- **Rendimientos Financieros:** este rubro alcanza el 103% de recaudo, el aumento de esta cuenta se debe al impulso que se produjo en noviembre del año 2014, donde se recaudó un poco más del 40% de lo que se había recaudado en los meses anteriores, lo que permitió alcanzar la recaudación total, meta que parecía lejana en el trimestre III.

- **Excedentes financieros:** Como se ha establecido en los anteriores informes de ejecución presupuestal, a pesar, de que se han programado \$4.500 millones como excedente financiero, se ha hecho la precisión de que el recaudo estaría alrededor de los 1500 millones, efectivamente el recaudo alcanzo \$1.429 millones, es decir, alcanza un recaudo de 34,2% de la meta programada inicialmente, esto explica el bajo recaudo de la cuenta de recursos de capital.
- **Otros recursos de capital:** este rubro alcanzo el 134% del presupuesto proyectado, este nivel de recaudo se alcanzó gracias, a que la ETB decidió hacer una repartición de dividendos por U\$D 31 millones, lo que representa un ingreso para la universidad de más de \$ 1.090 millones de pesos, superando en más \$ 380 millones

### Presupuesto de Gastos

El presupuesto de gastos alcanzo una ejecución 95,7% similar a lo ejecutado en el año 2013, los componentes son el gasto en funcionamiento y el gasto en inversión, el primero alcanzo una ejecución del 97,7%, consistente con la naturaleza y recurrencia del rubro, y el segundo, tuvo un comportamiento más alejado a la dinámica presentada en los últimos años y se ejecutó en 77%.

**Gráfico 2 Ejecución Gastos**





### Gastos de Funcionamiento

Los gastos necesarios para el desarrollo normal de la actividad misional. Comprende los gastos por servicios personales, gastos generales, aportes patronales y transferencias de funcionamiento.

### Servicios personales y administrativos

La ejecución de los recursos de los servicios personales asociados a la nómina de la Universidad, se puede apreciar por dos grandes componentes: Administrativos y Docentes. En la siguiente tabla se aprecia el porcentaje de ejecución de los servicios personales y las modificaciones que se presentaron:

**Tabla 1 Ejecución presupuesto de personal**

<b>CONCEPTO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>COMPROMISOS VIGENCIA ACUMULADO</b>	<b>% Ejecución</b>	<b>MODIFICACIONES PRESUPUESTALES</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES ADMINISTRATIVOS</b>	<b>24.333.707.785</b>	<b>23.195.630.409</b>	<b>95,32%</b>	<b>87.334.786</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES.NOMINA ADMON</b>	<b>14.142.765.914</b>	<b>13.245.720.786</b>	<b>93,66%</b>	<b>-843.910.085</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS ADMON</b>	<b>4.655.420.374</b>	<b>4.501.267.257</b>	<b>96,69%</b>	<b>1.010.500.374</b>
<b>APORTES PATRONALES AL SECTOR PRIVADO Y PUB.ADMON</b>	<b>5.535.521.497</b>	<b>5.448.642.366</b>	<b>98,43%</b>	<b>-79.255.503</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES OPERATIVOS</b>	<b>99.820.046.779</b>	<b>98.987.748.053</b>	<b>99,17%</b>	<b>7.270.512.779</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES NOMINA DOCENTE</b>	<b>48.423.716.385</b>	<b>47.966.088.486</b>	<b>99,05%</b>	<b>-1.365.587.615</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS DOCENTES</b>	<b>34.584.913.900</b>	<b>34.386.872.807</b>	<b>99,43%</b>	<b>6.943.338.900</b>
<b>APORTES PATRONALES AL SECTOR PRIVADO Y PUB.DOCENTES</b>	<b>16.811.416.494</b>	<b>16.634.786.760</b>	<b>98,95%</b>	<b>1.692.761.494</b>
<b>PENSIONES UD.</b>	<b>56.584.362.538</b>	<b>55.845.023.279</b>	<b>98,69%</b>	<b>-1.876.116.462</b>

La nómina de personal administrativo se ejecutó en un 95,32%, los componentes de este rubro se comportaron de la siguiente forma:

- El concepto de servicios personales de nómina administrativo, tuvo una ejecución superior al 93%, en este concepto se presentó una modificación que redujo el presupuesto inicial en más de 840 millones de pesos, que se explica por la cancelación de la partida de incremento salarial, que redujo en 100% los \$846 millones de presupuesto inicial.
- La cuenta de servicios personales indirectos de administración se ejecutó en 96% cabe explicar que se aprobó un aumento presupuestal por más de 1.000 millones, principalmente explicado por el aumento en la remuneración de servicios técnicos (OPS), que tuvo una modificación presupuestal cercana a los 920 millones.
- El concepto de aportes patronales al sector privado y público del personal administrativo, se ejecutó en un 98%.

La nómina de personal docente, se ejecutó en un 99,17%, las cuentas componentes se comportaron como se muestra a continuación:

- La cuenta de servicios personales de nómina docente se ejecutó en un 99%, con una modificación presupuestal que redujo el presupuesto inicial en 1.365 millones de pesos, esta cuenta se ve impactada por la disminución de los recursos de la partida de incremento salarial.
- Los servicios de personal docente indirectos se ejecutó en un 99,43%, donde se presentó una modificación presupuestal, que aumento el presupuesto inicial en más de 6.940 millones de pesos, que están principalmente representados por el aumento en profesoras hora catedra y ocasionales.
- El concepto de aportes patronales al sector público y privado de docentes se ejecutó en un 98,95%.

#### Gastos generales administrativas

Se identifica una ejecución de 97,7%. Analizando sus componentes de forma específica:

- **Adquisición de bienes.** Este rubro fue el menos ejecución se alcanzó con 89%, que se explica principalmente por la falta de ejecución en el rubro de materiales y suministros, que se llegó a 83% del presupuesto definitivo.
- **Adquisición de servicios,** se ejecutó en 98,31%, el componente más relevante es el **mantenimiento y reparaciones**, con un monto superior a los 10.200 millones de pesos, que se ejecutó en 99,24%, los servicios públicos

alcanzaron una ejecución de 92%, en salud ocupacional, 85% y en capacitación el 87%.

- **Otros gastos generales**, este rubro alcanza una ejecución de 90,37%, este rubro se compone de cuentas como las sentencias judiciales e Impuestos, Tasas y Multas, que se ejecutaron en un 92,45% y 97,32% correspondientemente, y otros gastos generales, que se ejecutó en 79% del presupuesto definitivo.

### Gastos generales docentes

Debido a la diversidad de las cuentas que componen los gastos generales docentes, la mejor forma de presentar el grado de ejecución de las cuentas es en el cuadro 2, los rubros en los que menos se presentó ejecución son las cuentas: de **especializaciones y maestrías** (destinada al fomento de educación pos gradual en profesores), **Nuevos proyectos curriculares**, (destinados al propósito de realizar estudios tendientes a la creación de nuevos proyectos curriculares), y **el programa de prevención de la pérdida de calidad estudiantil** (rubro destinado a estrategias de prevención de causales de pérdida de condición de estudiante donde no se presentó ninguna ejecución, el rubro de evaluación por pares académicos (destinado financiar el pago de pares evaluadores de productividad académica, enmarcada en el Decreto 1279 de 2002, el pago de los jurados de concursos de méritos docentes y pago de pares externos por evaluación de libros de texto de las diferentes facultades, presentó una ejecución de 42%, en líneas generales el resto de rubros **tuvo una ejecución representativa**.

**Tabla 2 Gastos generales docentes ( % de ejecución)**

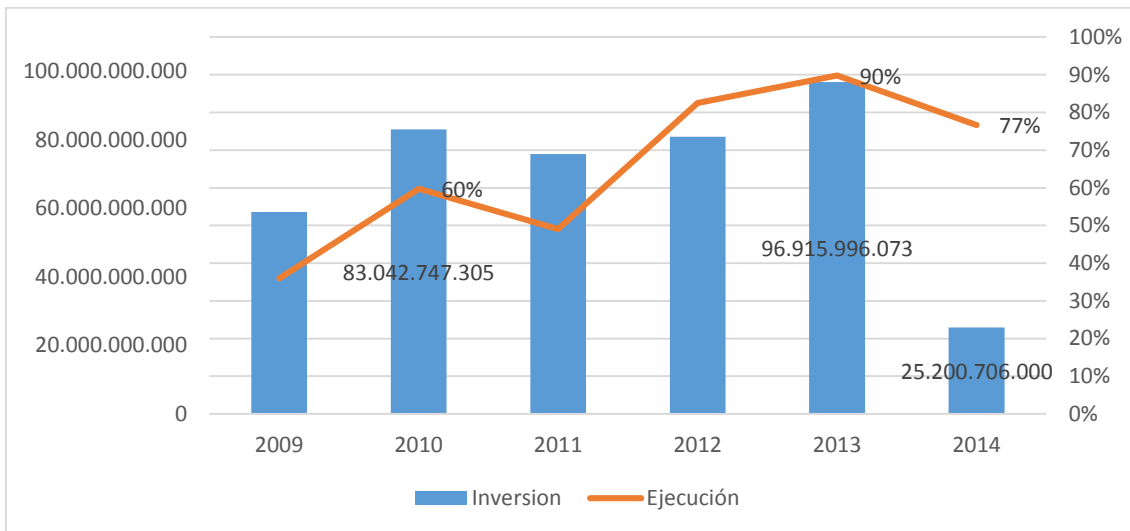
CONCEPTO	% Ejecución	CONCEPTO	% Ejecución
AFILIACION, ASOCIACIONES AFINES	63,26%	Biblioteca	90,00%
EVENTOS ACADEMICOS	97,72%	Herbario Forestal	75,64%
PRACT. ACADEMICAS	96,79%	Oficina De Admisiones	71,51%
MAESTRIAS Y ESPECIALIZACIONES	0,00%	Oficina de Publicaciones	97,10%
GASTOS DE TRANSP.Y COMUNIC.	94,31%	Catedra Unesco	100,00%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	97,19%	Autoevaluación Y Acredit.Instituc.	99,48%
CAPACITACION DOCENTES	86,53%	Evaluación Por Pares Académicos	42,30%
BIENESTAR INSTITUCIONAL	89,65%	Estímulos Académicos (M.H.)	85,41%
Centro De Investigaciones y Desarrollo Científico	95,72%	Plan Institucional Gestión Ambiental-Piga	99,85%

<b>Centro De Relaciones Interinstitucionales</b>	<b>98,97%</b>	<b>Foro Abierto CSU</b>	<b>95,03%</b>
<b>IPAZUD</b>	<b>99,97%</b>	<b>Vicerrectoría Académica</b>	<b>71,32%</b>
<b>Instituto De Est E Invest Educativas</b>	<b>100,00%</b>	<b>Nuevos Proyectos Curriculares</b>	<b>0,00%</b>
<b>ILUD</b>	<b>97,86%</b>	<b>Programas Prevención Pérdida Calidad Estudiante</b>	<b>0,00%</b>
<b>Emisora</b>	<b>98,22%</b>	<b>Semana Universitaria</b>	<b>99,97%</b>

### Informe de ejecución de estampilla

La ejecución de inversión fue una de las más bajas de los últimos años, alcanzando el 77%, el presupuesto definitivo, también se posiciono por debajo de los años anteriores, llegando a 25.200 millones, por debajo de los 96.915 millones definidos en el año 2013.

**Gráfico 3 Presupuesto definitivo y ejecución de inversión.**



En los proyectos de inversión de Dotación y actualización de biblioteca (4150), Desarrollo y fortalecimiento de doctorado (389) y el proyecto Sistema integral de información (188), tiene una ejecución baja, pero superior al 50% los demás rubros tienen una ejecución cercana al 100%.

**Tabla 3 Presupuesto y ejecución por proyecto de investigación**

	<b>PRESUPUESTO INICIAL</b>	<b>MODIFICACIONES PRESUPUESTALES ACUMULADO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>COMPROMISOS VIGENCIA ACUMULADO</b>	<b>% Ejecución</b>
Construcción Nueva Sede Universitaria Ciudadela el Porvenir Bosa	4.000.000.000	40.000.000.000	44.000.000.000	43.128.142.494	98,02%
Mejoramiento y Ampliación de la infraestructura Física de la Universidad.	14.000.000.000	8.568.591.000	22.568.591.000	22.074.368.933	97,81%
Dotación Laboratorios U.D.	10.000.000.000	-	10.000.000.000	9.334.440.910	93,34%
Dotación y Actualización Biblioteca	6.500.000.000	65.580.073	6.565.580.073	3.771.081.248	57,44%
Promoción De La Investigación y Desarrollo Científico	3.750.000.000	-	3.750.000.000	3.288.795.126	87,70%
Desarrollo y Fortalecimiento Doctorados	3.750.000.000	-	3.750.000.000	2.118.442.823	56,49%
Sistema Integral de Información	6.000.000.000	-	6.000.000.000	3.250.605.298	54,18%

El recaudo de estampilla ha alcanzado el 66%, a precios de 1998, falta por recaudar 68.890 millones de pesos, a precios de 2014 este monto representa a aproximadamente 177.808 millones de pesos, de los 20% tienen destinación de pensiones esto equivale a 35.561 millones.

**Tabla 4 Recaudo y ejecución del recurso de estampilla**

<b>Año</b>	<b>Recaudo</b>	<b>Pensiones 20%</b>	<b>Presupuesto Ejecutado</b>	<b>Recaudo Acumulado a precios de 1998</b>
<b>2008 – 2010 *</b>	<b>147.345.923.449</b>	<b>29.469.184.690</b>	<b>88.687.413.983</b>	<b>81.844.402.680</b>
<b>2011</b>	<b>27.590.271.778</b>	<b>5.518.054.356</b>	<b>36.599.969.074</b>	<b>13.191.724.317</b>
<b>2012</b>	<b>23.033.561.000</b>	<b>4.606.712.200</b>	<b>0 ***</b>	<b>10.750.708.931</b>
<b>2013</b>	<b>21.641.846.963</b>	<b>4.328.369.393</b>	<b>86.965.876.832</b>	<b>9.908.906.053</b>

<b>2014</b>	<b>34.896.121.859</b>	<b>6.979.224.372</b>	<b>19.095.664.759</b>	<b>15.413.360.974</b>
<b>Total</b>	<b>254.507.725.049</b>	<b>50.901.545.010</b>	<b>230.616.611.801</b>	<b>131.109.102.955</b>