

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2020

1. OBJETIVO

Revisar los soportes y registros del proceso presupuestal en los ingresos y gastos con el fin de determinar el cumplimiento referente a la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto.

2. ALCANCE

Evaluar y emitir un resultado sobre la evaluación realizada a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

3. METODOLOGÍA

Se efectuará la revisión de la ejecución presupuestal, teniendo en cuenta como base fundamental los documentos que soportaron los registros presupuestales realizados y que respaldan las actuaciones presupuestales ejecutadas.

4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Teniendo en cuenta los roles del Sistema de Control Interno en el acompañamiento a la gestión, en el monitoreo de los resultados institucionales y en la prevención y aseguramiento de la transparencia del manejo y protección de los recursos públicos, se llevó a cabo la revisión a los registros que soportaron las actuaciones realizadas a la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos de 2020.

4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Cuadro No.1 Presupuesto de Ingresos.

INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO
		ADICIÓN	REDUCCIÓN		
INGRESOS TOTALES	37.789.000.000	14.657.729.987	0	52.446.729.987	54.523.114.729
NO TRIBUTARIOS	36.324.000.000	4.702.055.140	0	41.026.055.140	43.568.219.086
INGRESOS DE CAPITAL	1.465.000.000	9.955.674.847	0	11.420.674.847	10.954.895.643

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos – 2020, Dirección Financiera

Mediante el Acuerdo No. 007 de agosto 22 de 2019 se liquidó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2020, por valor de \$37.789.000.000, con una adicción de \$14.657.729.987, y sin reducciones presupuestales, para un presupuesto de ingresos definitivo por \$52.446.729.987 y una ejecución final de \$54.523.114.729, representado en el 104% del total programado para la vigencia 2020.

Cuadro No. 2 Comparativo en la Proyección de los Ingresos.

PROYECCIÓN DEL INGRESO								
AÑO	Presupuesto Inicial	Servicios Educativos	Recursos de Capital	Transferencias de la Nación	Recursos del Balance	Recaudo Efectivo	Incremento en Pesos	%
2019	38.367.650.000	36.352.650.000	2.015.000.000	900.000.000	0	35.649.663.467	2.717.986.533	7,08
2020	37.789.000.000	36.324.000.000	1.465.000.000	0	0	44.621.439.392	6.832.439.392	18,08
2021	39.395.265.000	39.280.265.000	15.000.000	0	0	54.523.114.728	15.127.849.728	38,40

Fuente: Acuerdos de Liquidación y Ejecuciones Presupuestales de Ingresos – 2019, 2020 y 2021. – Dirección Financiera.

Realizado el análisis a la proyección de los ingresos desde la vigencia 2019 hasta el año 2021, se observa que el recaudo efectivo por parte de la Institución ha sido representativo, ya que su incremento aumenta de una vigencia a la otra, como se aprecia en el comparativo anterior.

El nivel del recaudo del ingreso fiscal es eficiente, a pesar de que el nuevo programa nacional de excelencia y acceso a la educación superior “Generación E” que beneficia a estudiantes de todas las regiones del país inicio su implementación en el año 2019, los recursos financieros que son girados por la nación no son tan representativos como los recursos propios que se generan por conceptos de matrículas en la población estudiantil que accede a la formación técnica, tecnológica y profesional por sus propios medios. El recaudo del ingreso se observa aún más durante el 2020 respecto a la vigencia 2019, porque a pesar de atravesar por una emergencia sanitaria (COVID – 19) y que las condiciones generadas para continuar con los procesos académicos fue un poco más radical en los métodos de enseñanza pasando de lo presencial a lo virtual, el recaudo se incrementó ubicándose en un 38.40% con relación a la vigencia 2019. Los recursos de mayor ingreso corresponden a la venta de servicios educativos que ofrece la Entidad a la comunidad en general.

4.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

Cuadro No.3 Participación en el Presupuesto.

AÑO	PRESUPUESTO DE GASTOS			PARTICIPACIÓN EN EL PRESUPUESTO	
	Presupuesto Inicial	Gastos de Funcionamiento	Gastos de Inversión	FUNCIONAMIENTO	INVERSIÓN
2019	37.789.000.000	18.421.870.000	19.367.130.000	48.74	51.25
2020	39.395.265.000	19.693.833.000	19.701.432.000	49.99	50.01

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2019 y 2020 – Dirección Financiera.

El presupuesto asignado para los gastos de inversión bajó en -1.24% con relación al año 2019; caso contrario, ocurre para los gastos de funcionamiento que aumentaron el 1.25%.

Cuadro No.4 Ejecución de Gastos.

CÓDIGO	APROPIACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO FINAL	EJECUTADO	%
2	GASTOS	37.789.000.000	14.657.729.987	-	52.446.729.987	31.576.928.233	60.20
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	18.421.870.000	2.448.705.867	-	20.870.575.867	13.990.575.364	67.03
23	GASTOS DE INVERSIÓN	19.367.130.000	12.209.024.120	-	31.576.154.120	17.586.352.869	55.69

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2020 – Dirección Financiera.

El valor total de los compromisos presupuestales fue por \$31.576.928.233 alcanzando una ejecución del 60% frente al presupuesto definitivo de gastos apropiado para la vigencia. Se observa un mayor porcentaje de ejecución en los gastos de funcionamiento que en los gastos de inversión, a pesar de haber destinado un mayor recurso para la Inversión de la Institución, solo alcanzo el 56% respectivamente. Se constituyeron cuentas por pagar para los gastos de funcionamiento por el valor de \$174.068.535, correspondientes a las contribuciones inherentes a la nómina; de igual manera, en el sector de inversión se generaron en \$165.841.496 específicamente en el programa de Formación. Estas obligaciones contraídas por la Institución fueron causadas durante el mes de diciembre de 2020.

En lo que respecta a los saldos sin ejecutar al 31 de diciembre de 2020 se observan \$6.880.000.503 que no fueron comprometidos en los gastos de funcionamiento, y \$13.989.801.251 en los gastos de inversión, puntualmente en los programas de Investigación e Infraestructura Física, Tecnológica y Medios Educativos los cuales se ubicaron en un 45.19% y 8.72% respectivamente.

La ejecución de gastos refleja un superávit presupuestal en los recursos de gastos de funcionamiento e inversión por \$20.869.801.754. Estos recursos fueron adicionados al presupuesto de Ingresos de 2021 mediante el Acuerdo No. 002 de febrero 11 del año en curso. Como también, se observan en el acto administrativo los ingresos No Aforados por el valor de \$2.076.384.741, contando finalmente con recursos por \$22.946.186.496 que fueron registrados en los Recursos del Balance del Presupuesto de Ingresos 2021.

Posteriormente, el ingreso fue distribuido en el presupuesto de gastos de Inversión 2021, específicamente, en los programas de: Formación por \$4.800.000.000 e Infraestructura Física, Tecnológica y Medios Educativos en \$18.146.186.496, siendo el programa de Infraestructura Física con mayor recurso en \$16.432.324.859.

Comportamiento del Gasto en la Inversión Pública

Cuadro No.5 Presupuesto de Gastos de Inversión

GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO FINAL	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO SIN EJECUTAR	% EJECUTADO
INVERSIÓN	19.367.130.000	31.576.154.120	17.586.352.869	13.989.801.251	55,70
PROGRAMAS DE FORMACIÓN	14.110.130.000	15.553.130.000	14.512.801.834	1.040.328.166	93,31
DESARROLLO PROFESORAL	100.000.000	65.000.000	60.403.114	4.596.886	92,93
INVESTIGACIÓN	780.000.000	780.000.000	352.456.341	427.543.659	45,19
PROYECCIÓN SOCIAL	470.000.000	200.000.000	195.981.259	4.018.741	97,99
BIENESTAR UNIVERSITARIO	1.217.000.000	917.000.000	828.453.749	88.546.251	90,34
INFRAESTRUCTURA FISICA, TECNOLÓGICA Y M. E.	2.170.000.000	13.571.024.120	1.183.535.914	12.387.488.206	8,72
GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	70.000.000	70.000.000	66.000.000	4.000.000	94,29
GESTION INSTITUCIONAL	450.000.000	420.000.000	386.720.658	33.279.342	92,08

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2020 – Dirección Financiera.

Al ser analizadas las modificaciones presupuestales se evidencia que existen programas donde los recursos fueron reducidos considerablemente, como: Desarrollo profesoral, Proyección Social, Bienestar Universitario y Gestión Institucional; y algunos programas que recibieron un aumento representativo en el presupuesto, entre ellos: Programas de Formación e Infraestructura Física, Tecnología y Medios Educativos; y otros que se conservaron como Investigación. A medida que la pandemia mundial de COVID-19 continúa su curso, los ajustes en la inversión pública deben centrarse en la eficiencia, la equidad y la eficacia utilizando criterios técnicos y transparentes para priorizar la inversión pública, diseñando e implementando estrategias que permitan el cumplimiento de las metas del plan de acción, y que la efectividad y eficiencia en las actividades que se desarrollan en cada una de ellas, impacten de manera positiva los objetivos institucionales.

5. CONCLUSIONES

5.1 Teniendo en cuenta el resultado de los registros realizados en la ejecución presupuestal se determina que culminada la vigencia 2020, se evidencia un superávit presupuestal en los recursos de gastos de funcionamiento e inversión por \$20.869.801.754, recursos que fueron adicionados al presupuesto de Ingresos de 2021 mediante el Acuerdo No. 002 de febrero 11 del año en curso.

6. RECOMENDACIONES

6.1 Se recomienda fortalecer los mecanismos de planeación y registro en la ejecución presupuestal.

Cordialmente,



LILIANA HERRERA BELALCAZAR
Jefe de Oficina de Control Interno