



**Antonio José
Camacho**
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA



SC-CER
115543

INFORME OFICIAL

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Versión Final



Informe

Seguimiento a la Austeridad y Eficiencia del Gasto Público UNIAJC -
IV Trimestre vigencia 2023.

Enero 31 de 2024

Tabla de contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	4
2. OBJETIVO	5
3. ALCANCE.....	5
4. CRITERIOS NORMATIVOS.....	5
5. METODOLOGÍA.....	7
6. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.....	8
7. RECOMENDACIONES.....	20
8. CONCLUSIONES	20

103-009/24

1.  **INTRODUCCIÓN**

Los lineamientos establecidos en la dimensión del Direccionamiento Estratégico y Planeación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG hace mención a la política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, la cual, puntualiza a ejecutar los gastos de funcionamiento de manera austera y transparente, llevando un adecuado control, autocontrol y seguimiento sobre los mismos, razón por la cual, la oficina de Control Interno dentro de su Rol como evaluador efectúa el seguimiento al comportamiento de los gastos de funcionamiento, específicamente, a los compromisos asumidos en las apropiaciones de Gastos de Personal y Adquisición de bienes y servicios, realizados durante el cuarto trimestre de la vigencia 2023, generando de esta manera, observaciones y/o recomendaciones que contribuyan al mejoramiento y optimización de los recursos financieros en la gestión institucional.

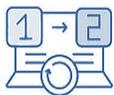
En este sentido la Oficina de Control Interno realiza el presente seguimiento a la Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público correspondiente al IV trimestre de la vigencia 2023, de acuerdo con el rol de Evaluación y Seguimiento, siendo estos procesos de una naturaleza jurídica y administrativa relevante, pues representan acciones transversales cuya ejecución permite determinar el correcto y legal funcionamiento institucional y la gestión misma de la UNIAJC. Por lo tanto, este último informe trimestral, el cual se encuentra amparado en los Decretos 984 de 2012, 1737 de 1998, y en el artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015 de la Presidencia de la Republica y reglamentario de la Política Nacional de Austeridad, realiza un análisis de las herramientas financieras que dispone la Institución Universitaria, como son: el Presupuesto aprobado por Acuerdo No. 010 de junio 14 de 2022, y el Plan Anual de Adquisiciones aprobado por Resolución No. 090 del 20 de enero de 2023, documentos que se encuentran publicados en la página web institucional en el link de Transparencia y Acceso a Información Pública.

2. OBJETIVO



Realizar el seguimiento de los gastos de Personal y Generales efectuados durante el cuarto trimestre del año 2023, para analizar el comportamiento de las principales variaciones respecto a lo ejecutado; y como resultado de la evaluación, se darán a conocer las observaciones identificadas y recomendaciones a que haya lugar, que generan valor para tomar decisiones sobre racionalización y transparencia en el gasto público.

3. ALCANCE



La evaluación y seguimiento en materia de austeridad en el gasto, comprende la revisión de variaciones a los gastos sometidos a la política de austeridad y eficiencia en el gasto público de la Institución correspondientes al cuarto trimestre del año 2023, comparado con el trimestre inmediatamente anterior.

4. CRITERIOS NORMATIVOS



Con el fin de realizar el seguimiento trimestral, la oficina de Control Interno revisó y analizó la cuenta del gasto de personal y servicios generales de los compromisos presupuestales asumidos en el trimestre evaluado; para lo cual, se contó con el siguiente marco legal.

- Ley 87 de 1993, “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300>

- Decreto 1737 de 1998 “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y sesometen a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=1304>

- Decreto 984 de 2012, “Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=47466>

- Directiva Presidencial 04 de 2012, “Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=50155>

- Decreto 1083 de 2015, “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector de Función Pública”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=62866>

- Decreto 1068 de 2015, “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”. Directiva Presidencial 09 de 2018, “Directrices de Austeridad”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=72893>

- Resolución 346 de 2018, “Por la cual se dicta la política de austeridad en el gasto para la UNIAJC”.

Link Acceso a la norma:

https://www.uniajc.edu.co/documentos/planes/2020/Resolucion_346_2018.pdf

5. METODOLOGÍA

Se consultó la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento, como también, los auxiliares de las cuentas presupuestales con corte al 31 de diciembre de la vigencia 2023, registros que son efectuados por la Dirección Administrativa y Financiera de la UNIAJC, en los siguientes conceptos:

- Planta de Personal Permanente
- Personal Supernumerario y Planta Temporal
- Minerales, Electricidad, Gas y Agua
- Productos Alimenticios, Bebidas y Tabaco, Textiles, Prendas de Vestir y productos de Cuero.
- Otros bienes transportables (Excepto productos Metálicos, Maquinaria y Equipo).
- Servicios de Alojamiento, Servicios de suministro de comidas y bebidas, Servicios de Transporte, y Servicios de Distribución de Electricidad, Gas y Agua.
- Servicios Financieros y Servicios Conexos, Servicios Inmobiliarios y Servicios de Leasing.
- Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción.
- Servicios para la Comunidad, Sociales y Personales.
- Viáticos de los funcionarios en Comisión.

La oficina de Control Interno consultó a través de la página Web Institucional de la Empresa de Servicios Públicos – EMCALI EICE E.S.P los recibos de facturación conforme a los contratos de suscriptores suministrados por la Dirección Financiera, y el pago generado por débito automático por parte del área de Tesorería de la UNIAJC. De igual manera, se requirió a la Oficina Asesora Jurídica el reporte de los procesos contractuales adelantados durante el IV trimestre del presente año, y los actos administrativos que respaldan los viáticos generados durante este trimestre de la vigencia evaluada. Durante el presente seguimiento se requirió información a la Oficina de Administración de

Personal, sobre los movimientos del personal la cual fue provista de manera oportuna a través del correo electrónico controlinterno@admon.uniajc.edu.co.

6. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

ANÁLISIS COMPARATIVO

La Institución ejecutó el presupuesto de gastos de funcionamiento específicamente en la cuenta de Gastos de Personal por \$11.852.036.710, cifra que se encuentra discriminada en las apropiaciones de Planta de Personal Permanente, y Personal Supernumerario y Planta Temporal. El análisis comparativo realizado con el IV trimestre refleja un porcentaje de crecimiento en la cuenta Gastos de Personal debido al pago de sueldos básicos, prima de servicios, bonificaciones por servicios prestados y recreación, prima de navidad, aportes de cesantías, vacaciones, y aportes al Sistema de Seguridad Social a personal vinculado a la Institución Universitaria, en: Carrera administrativa, Libre nombramiento y Remoción, Provisional, y Docentes Hora Catedra.

Contrariamente, ocurre con la cuenta Adquisición de Bienes y Servicios la cual refleja disminución en sus compromisos presupuestales siendo equivalentes a \$1.070.820.756, cifra que se encuentra distribuida en las subcuentas de Materiales y Suministros \$214.478.130, donde solo se evidencian compromisos asumidos en la cuenta del gasto de Impresos y Publicaciones. Consecuentemente, en la subcuenta presupuestal Adquisición de Servicios se registran compromisos presupuestales en \$850.314.555, valor que obedece a los procesos contractuales adelantados para brindar apoyo técnico, asistencial y profesional a las áreas u oficinas que requieren del personal para ejecutar diversas actividades en la UNIAJC; además de, otros servicios empresariales, que se encuentran compuestos del pago de suministro de combustible, y el monitoreo remoto de alarmas inalámbricas, devoluciones efectuadas a los estudiantes de años anteriores, y los viáticos de funcionarios en comisión.

Informe Final – Control Interno

Seguimiento a la Austeridad y Eficiencia del Gasto Público
UNIAJC - IV Trimestre vigencia 2023.

Tabla No.1 Comparativo IV y III Trimestre.

(cifras en pesos)

Ejecución Presupuestal		Comparativo Presupuestal							Variaciones	
Código Presupuestal	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X-Y)	Variación Relativa (%) (Y/H)
'21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,379,811,855	3,176,160,592	7,023,076,685	13,579,049,132	8,891,232,873	12,211,729,227	14,359,088,758	4,687,816,259	53
'211	GASTOS DE PERSONAL	3,055,394,958	3,097,958,579	5,698,683,173	11,852,036,710	7,747,141,013	9,814,814,619	6,243,796,395	4,104,895,697	53
21101	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	1,501,170,467	1,507,482,232	3,720,896,094	6,729,548,793	4,470,299,320	5,196,624,064	3,425,013,815	2,259,249,473	51
21102	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	1,554,224,491	1,590,476,347	1,977,787,079	5,122,487,917	3,276,841,693	4,618,190,555	2,818,782,580	1,845,646,224	56
'212	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	324,416,897	41,802,013	704,601,846	1,070,820,756	1,143,833,960	2,348,793,101	7,506,785,176	-73,013,204	-6
'21202	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	324,416,897	35,773,942	704,601,846	1,064,792,685	1,136,592,737	2,346,008,458	7,506,785,176	-71,800,052	-6
'2120201	MATERIALES Y SUMINISTROS	194,478,130	0	20,000,000	214,478,130	10,162,000	327,578,532	517,428,800	204,316,130	110
'2120201001	MINERALES, ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	0	0	0	0	0	0	500,150,000	0	0
'212020100101	ELECTRICIDAD	0	0	0	0	0	0	250,000,000	0	0
'212020100102	GAS NATURAL	0	0	0	0	0	0	150,000	0	0
'212020100103	AGUA NATURAL	0	0	0	0	0	0	250,000,000	0	0
'2120201002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO, TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	0	0	0	0	0	43,168,069	0	0	0
'212020100201	INSUMOS DE CAFETERIA	0	0	0	0	0	43,168,069	0	0	0
'212020100202	DOTACION DE PERSONAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
'2120201003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	194,478,130	0	20,000,000	214,478,130	10,162,000	284,410,464	17,278,800	204,316,130	2,011
'212020100302	PRODUCTOS DE ASEO	0	0	0	0	0	217,639,014	0	0	0
'212020100303	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	194,478,130	0	20,000,000	214,478,130	0	0	17,278,800	214,478,130	0
'212020100304	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	0	0	0	0	10,162,000	66,771,450	0	-10,162,000	-100
'2120202	ADQUISICION DE SERVICIOS	129,938,767	35,773,942	684,601,846	850,314,555	1,126,430,737	2,018,429,926	6,989,356,376	-276,116,182	-25
2120202006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS, SERVICIOS DE TRANSPORTE, Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	1,155,068	1,155,068	1,155,068	3,465,204	3,010,242	1,078,918	1,772,108	454,962	15
212020200602	SERVICIO DE TRANSPORTE PASAJEROS	1,155,068	1,155,068	1,155,068	3,465,204	3,010,242	1,078,918	1,772,108	454,962	15

Informe Final – Control Interno

Seguimiento a la Austeridad y Eficiencia del Gasto Público
UNIAJC - IV Trimestre vigencia 2023.

Ejecución Presupuestal		Comparativo Presupuestal							Variaciones	
'2120202007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	0	0	0	0	199,670,672	0	3,966,094,300	-199,670,672	-100
212020200701	SEGUROS	0	0	0	0	184,670,672	0	1,060,365	-184,670,672	-100
212020200702	ARRENDAMIENTOS	0	0	0	0	15,000,000	0	3,789,033,935	-15,000,000	-100
212020200703	COMISIONES, INTERESES Y GASTOS BANCARIOS	0	0	0	0	0	0	176,000,000	0	0
'2120202008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	77,300,632	1,414,029	241	78,714,902	156,539,817	1,976,323,101	2,888,967,670	-77,824,915	-50
212020200801	PERSONAL TECNICO Y ASISTENCIAL	22,260,000	0	0	22,260,000	93,678,000	631,280,235	1,469,814,000	-71,418,000	-76
212020200802	HONORARIOS PROFESIONALES	29,830,632	1,414,029	0	31,244,661	62,699,156	82,452,172	821,283,544	-31,454,495	-50
212020200803	VIGILANCIA	0	0	0	0	0	758,660,694	31,459,200	0	0
212020200804	PUBLICIDAD	0	0	0	0	0	485,000,000	0	0	0
212020200805	TELEFONO E INTERNET	0	0	0	0	0	0	540,809,884	0	0
212020200806	MANTEIMIENTO	0	0	0	0	0	18,500,000	0	0	0
212020200807	OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES	25,210,000	0	241	25,210,241	162,661	430,000	25,601,042	25,047,580	110
'2120202009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	45,265,807	26,205,107	678,556,581	750,027,495	753,143,450	29,766,577	127,331,814	-3,115,955	0
212020200901	DEVOLUCIONES	45,265,807	26,205,107	678,556,581	750,027,495	753,143,450	25,254,661	122,331,814	-3,115,955	0
212020200902	CAJAS MENORES	0	0	0	0	0	4,511,916	5,000,000	0	0
2120202010	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	6,217,260	6,999,738	4,889,956	18,106,954	14,066,556	11,261,330	5,190,484	4,040,398	29

Fuente: Auxiliares y Ejecuciones Presupuestales Oct a Dic 2023 – GESTASOFT - Dirección Administrativa y Financiera.

6.1. Gastos de Personal

6.1.1. Planta de Personal Permanente.

La cuenta presupuestal registra compromisos por el valor de \$6.729.548.793, recursos que respaldan el funcionamiento de la Institución a través de los diferentes nombramientos efectuados por la oficina de Administración del Personal en el último trimestre de la vigencia evaluada.

Tabla No. 2 Personal Permanente.

Tipo de Nombramiento	Total funcionarios
Libre nombramiento y remoción	32
Provisionales	85
Carrera administrativa	21

Fuente: Información reportada por la Oficina de Administración del Personal



Gráfica Oficina Control Interno

Los factores constitutivos de salario ejecutados durante el IV trimestre del año 2023, se encuentran establecidos en los Decretos números 1045 de 1978, 1919 de 2002, 2351 de 2014 de la presidencia de la República, Decreto 462 de 2022, y 2418 de 2015 del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, de la siguiente manera:

- Auxilio de transporte.
- Bonificación por servicios prestados.
- Prima de vacaciones.
- Vacaciones.
- Bonificación especial por recreación.

De acuerdo a las cifras reflejadas en la tabla No.1, se observa un aumento del 51% en el gasto de la apropiación “Planta de Personal Permanente” conservándose el

comportamiento de la variable durante los meses de octubre y noviembre. En lo que respecta a diciembre, el incremento obedece a los pagos efectuados de prima de navidad, cesantías, vacaciones, entre otros.

6.1.2 Personal Supernumerario y Planta Temporal.

La ejecución del gasto de la cuenta “Personal Supernumerario y Planta Temporal” asume los compromisos presupuestales de los Docentes Hora Catedra y Ocasionales Tiempo Completo que se encuentran vinculados a la Institución Universitaria para llevar a cabo la misión institucional. Para el trimestre evaluado se contó con 606 docentes para la prestación del servicio en la modalidad de hora catedra, y 125 ocasionales tiempo completo en las diferentes facultades adscritas a la UNIAJC. Con relación a la ejecución de recursos financieros se evidencian \$5.122.487.917, valor que representa un aumento del 56% con relación al trimestre anterior, debido al pago de prima de navidad, vacaciones; entre otros conceptos que hacen parte de algunos factores constitutivos del salario de manera equivalente.

6.2. Adquisición de Bienes y Servicios.

6.2.1. Adquisiciones diferentes de Activos.

En lo que respecta a la cuenta, se realizaron compromisos financieros durante el trimestre por \$1.064.792.685, recursos que obedecen a las obligaciones adquiridas en las subcuentas del gasto de “Otros Bienes Transportables (Excepto productos metálicos, Maquinaria y Equipo)” específicamente, en la subcuenta “Impresos y Publicaciones” en \$214.478.130, cifra que corresponde al suministro, diseño e impresión del material litográfico y digital para apoyar la gestión de las diferentes oficinas de la UNIAJC; y, los servicios de diagramación e impresión de periódicos, boletines, revistas y libros de la Institución Universitaria.

Tabla No.3 Adquisiciones diferentes de Activos.

(cifras en pesos)

Ejecución Presupuestal		Comparativo Presupuestal							Variaciones	
Código Presupuestal	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X-Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
'212	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	324,416,897	41,802,013	704,601,846	1,070,820,756	1,143,833,960	2,348,793,101	7,506,785,176	-73,013,204	-6
'21202	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	324,416,897	35,773,942	704,601,846	1,064,792,685	1,136,592,737	2,346,008,458	7,506,785,176	-71,800,052	-6
'2120201	MATERIALES Y SUMINISTROS	194,478,130	0	20,000,000	214,478,130	10,162,000	327,578,532	517,428,800	204,316,130	110
'2120201001	MINERALES, ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	0	0	0	0	0	0	500,150,000	0	0
'212020100101	ELECTRICIDAD	0	0	0	0	0	0	250,000,000	0	0
'212020100102	GAS NATURAL	0	0	0	0	0	0	150,000	0	0
'212020100103	AGUA NATURAL	0	0	0	0	0	0	250,000,000	0	0
'2120201002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO, TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	0	0	0	0	0	43,168,069	0	0	0
'212020100201	INSUMOS DE CAFETERIA	0	0	0	0	0	43,168,069	0	0	0
'212020100202	DOTACION DE PERSONAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
'2120201003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	194,478,130	0	20,000,000	214,478,130	10,162,000	284,410,464	17,278,800	204,316,130	2,011
'212020100302	PRODUCTOS DE ASEO	0	0	0	0	0	217,639,014	0	0	0
'212020100303	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	194,478,130	0	20,000,000	214,478,130	0	0	17,278,800	214,478,130	0
'212020100304	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	0	0	0	0	10,162,000	66,771,450	0	-10,162,000	-100

Fuente: Auxiliares y Ejecuciones Presupuestales. Oct a Dic 2023 – GESTASOFT Dirección Administrativa y Financiera.

6.2.1.1. Materiales y Suministros.

6.2.1.1.1. Minerales electricidad, gas y agua.

Evaluado el comportamiento de pagos mensualmente de servicios públicos, se observa que en el trimestre el consumo de energía, acueducto, teléfono, alcantarillado e internet asciende a 226.877.309, aumento generado por las variaciones presentadas mes a mes (octubre a diciembre), lo que refleja un comportamiento mínimo ascendente porque su misión institucional se focaliza en brindar a la comunidad programas académicos en diferentes horarios y niveles que, junto con su ubicación estratégica, y las políticas de estudios superiores de gratuidad del Gobierno Nacional.

Dentro del consumo variado en servicios públicos es pertinente tener en cuenta que la Institución Universitaria cuenta con sedes en el norte, en especial, con el predio adquirido donde funcionaba antiguamente el periódico “El País”, y que a la fecha ya se encuentra asumiendo los pagos de servicios públicos por Acueducto, Energía y Alcantarillado; de igual manera, tiene sede propia en el sur del Distrito Especial de Santiago de Cali, para ofrecer el servicio de educación en diferentes niveles, razón por la cual, asume los gastos de servicios públicos en función de ellas.

Según el comportamiento del gasto en los servicios públicos (acueducto, alcantarillado, energía, teléfono e internet), reflejan variaciones en los consumos por la continuidad del semestre universitario y, al inicio de las vacaciones donde se conserva y se reduce el consumo de los servicios, respectivamente. Sin embargo, se recomienda al área de Seguridad, Salud en el Trabajo y Gestión Ambiental de la UNIAJC, continuar fortaleciendo la cultura del ahorro con la difusión de información que hace relación al tema, al personal administrativo, docente y comunidad universitaria en los temas de servicios públicos, cero papel, luminarias, entre otros:

Tabla No.4 Comportamiento mensual de pagos en Servicios Públicos – IV trimestre.

(Cifras en pesos)

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	IV Trimestre	III Trimestre	II Trimestre	I Trimestre
ACUEDUCTO	3.529.456	3.518.183	2.771.974	9.819.613	9.221.678	10.738.235	6.516.434
ENERGIA	78.786.757	68.092.525	44.911.149	191.790.430	184.090.981	203.381.537	150.592.647
ALCANTARILLADO	3.172.826	2.962.994	2.340.081	8.475.901	7.979.408	9.967.043	6.670.864
TELEFONO	1.396.967	1.311.457	1.102.464	3.810.888	3.725.333	2.403.058	3.560.421
INTERNET	4.324.885	4.336.892	4.318.700	12.980.477	12.317.910	12.670.644	12.670.644
Total	91.210.892	80.222.051	55.444.367	226.877.309	217.335.310	239.160.517	180.011.010

Fuente: Pagos de Servicios Públicos 2023– EMCALI, Consulta de Pagos automáticos y Tesorería UNIAJC.

Durante los seguimientos efectuados por la oficina de Control Interno de la UNIAJC, se evidencia que durante este periodo evaluado no se efectuaron cobros por intereses en facturas por la prestación de servicios públicos, acciones permanentes que evidencian el fortalecimiento del control y autocontrol en las mejoras implementadas en esta actividad que impactan de manera positiva los recursos financieros, y por ende a los procesos y

procedimientos de la Institución Universitaria.

Recordar que es vital realizar el control y seguimiento no solo al cumplimiento de las acciones suscritas desde un plan de mejora y en todas las actividades inmersas en los procesos institucionales, porque en ellas se detectan situaciones que pueden fortalecer y/o identificar riesgos en estos mismos. También es indispensable, continuar implementando la cultura del autocontrol, siendo esta una de las características fundamentales para evitar la materialización de riesgos que conlleven a generar acciones en procesos ante otras Entidades de Control.

Medidas de Austeridad

La Institución cuenta con medidas que aportan al cuidado y conservación del ambiente, como son:

- Algunas oficinas de la UNIAJC tienen horarios alternos según su esencia misional, que aplican la política de apagar los equipos eléctricos cuando no se usan, como también, luminarias, ventiladores y/o aires acondicionados.
- La Institución cuenta con un sistema de ahorro en energía, reductores de agua, manejo de residuos sólidos y destino final de residuos eléctricos y electrónicos.
- La papelería se enmarca en el uso racional de los elementos para la oficina, ya que los funcionarios de la UNIAJC usan permanente del correo electrónico institucional, permitiendo ahorrar papel, tintas y otros insumos.
- Las impresiones y fotocopiado tienen la política de utilizar la doble cara del papel, medida que aplican la mayoría de los funcionarios de la Institución, para ahorrar el papel y tintas eficientes.

El Plan de Gestión Ambiental propende por la sostenibilidad ambiental en la protección de los recursos naturales; así mismo, se encuentra orientado al cumplimiento de las directrices de austeridad y eficiencia en la ejecución del gasto público. Sin embargo, es pertinente continuar implementando, fortaleciendo y controlando acciones que conlleven a:

- Continuar con la difusión a los funcionarios, docentes, contratistas y comunidad universitaria respecto a las medidas de ahorro para el uso adecuado del agua y la energía; y materiales o útiles de oficina para mejorar la cultura ambiental y sostenibilidad de la misma.
- Considerar que la población universitaria vinculada a la UNIAJC crece aceleradamente por las políticas de gratuidad del Gobierno Nacional, generando que el consumo de los servicios públicos sea variable respecto a la vigencia anterior; por eso, es indispensable fortalecer las campañas al uso racional de los recursos naturales y físicos.

6.2.1.1.2 Otros Bienes Transportables (Excepto productos metálicos, maquinaria y equipo).

La cuenta de Impresos y Publicaciones evidencia compromisos presupuestales que ascienden a \$214.478.130, cifra que corresponde al suministro, diseño e impresión del material litográfico y digital para apoyar la gestión de las diferentes oficinas de la UNIAJC; y, los servicios de diagramación e impresión de periódicos, boletines, revistas y libros de la Institución Universitaria, gastos que fueron realizados en el mes de octubre y diciembre del año evaluado.

6.2.1.2 Adquisición de servicios.

El trimestre evaluado presenta reducción en los compromisos asumidos mediante esta apropiación del gasto ubicándose en un 25%, con relación al III trimestre de la presente vigencia.

Tabla No. 5 Ejecución Adquisición de Servicios.

(Cifras en pesos)

Ejecución Presupuestal		Comparativo Presupuestal							Variaciones	
Código Presupuestal	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X-Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
'2120202	ADQUISICION DE SERVICIOS	129,938,767	35,773,942	684,601,846	850,314,555	1,126,430,737	2,018,429,926	6,989,356,376	-276,116,182	-25
2120202006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS, SERVICIOS DE TRANSPORTE, Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	1,155,068	1,155,068	1,155,068	3,465,204	3,010,242	1,078,918	1,772,108	454,962	15
212020200602	SERVICIO DE TRANSPORTE PASAJEROS	1,155,068	1,155,068	1,155,068	3,465,204	3,010,242	1,078,918	1,772,108	454,962	15
'2120202007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	0	0	0	0	199,670,672	0	3,966,094,300	-199,670,672	-100
212020200701	SEGUROS	0	0	0	0	184,670,672	0	1,060,365	-184,670,672	-100
212020200702	ARRENDAMIENTOS	0	0	0	0	15,000,000	0	3,789,033,935	-15,000,000	-100
212020200703	COMISIONES, INTERESES Y GASTOS BANCARIOS	0	0	0	0	0	0	176,000,000	0	0
'2120202008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	77,300,632	1,414,029	241	78,714,902	156,539,817	1,976,323,101	2,888,967,670	-77,824,915	-50
212020200801	PERSONAL TECNICO Y ASISTENCIAL	22,260,000	0	0	22,260,000	93,678,000	631,280,235	1,469,814,000	-71,418,000	-76
212020200802	HONORARIOS PROFESIONALES	29,830,632	1,414,029	0	31,244,661	62,699,156	82,452,172	821,283,544	-31,454,495	-50
212020200803	VIGILANCIA	0	0	0	0	0	758,660,694	31,459,200	0	0
212020200804	PUBLICIDAD	0	0	0	0	0	485,000,000	0	0	0
212020200805	TELEFONO E INTERNET	0	0	0	0	0	0	540,809,884	0	0
212020200806	MANTEIMIENTO	0	0	0	0	0	18,500,000	0	0	0
212020200807	OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES	25,210,000	0	241	25,210,241	162,661	430,000	25,601,042	25,047,580	110
'2120202009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	45,265,807	26,205,107	678,556,581	750,027,495	753,143,450	29,766,577	127,331,814	-3,115,955	0
212020200901	DEVOLUCIONES	45,265,807	26,205,107	678,556,581	750,027,495	753,143,450	25,254,661	122,331,814	-3,115,955	0
212020200902	CAJAS MENORES	0	0	0	0	0	4,511,916	5,000,000	0	0
2120202010	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	6,217,260	6,999,738	4,889,956	18,106,954	14,066,556	11,261,330	5,190,484	4,040,398	29

Fuente: Auxiliares y Ejecuciones Presupuestales. Oct a Dic 2023 – GESTASOFT - Dirección Administrativa y Financiera.

6.2.1.2.1 Servicios de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte, y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.

La ejecución presupuestal registra compromisos en \$3.465.204 en la apropiación presupuestal de servicio de transporte pasajeros, los gastos efectuados a cargo de esta cuenta obedecen al pago de tiquetes aéreos del personal que se encontraba en comisión de servicios, cifra que refleja un aumento con relación al trimestre anterior.

6.2.1.2.2 Servicios Financieros y Servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de Leasing.

Esta cuenta del gasto de funcionamiento no presentó movimiento durante el último trimestre del año evaluado.

6.2.1.2.3 Servicios prestados a las empresas y servicios de producción.

Durante el IV trimestre, la oficina Asesora Jurídica de la UNIAJC realizó sesenta y cinco (65) contratos para un total de \$15.267.139.879, cifra que se encuentra identificada en el periodo evaluado, siendo el mes de diciembre el que presenta un mayor compromiso del recurso financiero, debido a la prestación del servicio del personal técnico y asistencial, y honorarios profesionales por valor de \$472.014.320; de igual manera, ambas apropiaciones reflejan reducciones del 76% y 50% respectivamente. Consecuentemente, la subcuenta del gasto ¹ Otros servicios empresariales, registra \$25.210.241, cifra que representa un aumento con relación al trimestre anterior.

Tabla No. 6 Total de Contratos realizados en el IV Trimestre.

(Cifras en pesos)

Modalidad de contrato	MES DE CONTRATO Y VALOR						Cantidad	Valor total contratos
	Octubre	Valor	Noviembre	Valor	Diciembre	Valor		
Contratación directa	10	68.488.780	13	433.569.692	15	472.014.320	38	974.072.792
Mínima cuantía	5	79.031.435	4	68.626.710	6	141.431.778	15	289.089.923
Selección abreviada	1	127.867.688	2	310.942.085	4	693.002.592	7	1.131.812.365
Selección abreviada menor cuantía	1	194.478.130					1	194.478.130
Concurso de méritos			2	2.702.265.447			2	2.702.265.447
Licitación Pública	1	8.570.138.400	1	1.405.282.822			2	9.975.421.222
TOTAL	18	9.040.004.433	22	4.920.686.756	25	1.306.448.690	65	15.267.139.879

Fuente: Relación de Procesos contractuales IV Trimestre – Oficina Asesora Jurídica UNIAJC.

¹ Suministro de combustible; Monitoreo remoto de alarmas inalámbricas; Devoluciones efectuadas a los estudiantes de años anteriores; Viáticos.

Los procesos contractuales que adelanta la Institución a través de la Oficina Asesora Jurídica están sujetos al Plan Anual de Adquisiciones, y a la dinámica de cada área u oficina que articula sus roles y que trabajan a la vez para lograr los objetivos institucionales.

Para el periodo evaluado, se identificaron treinta y ocho (38) procesos contractuales en la modalidad de contratación directa, quince (15) en mínima cuantía, siete (7) en selección abreviada, uno (1) selección abreviada menor cuantía, dos (2) en concurso de méritos, dos (2) de licitación pública. Como se describe con anterioridad, el mes de diciembre cuenta con mayor número de procesos contractuales en la modalidad de contratación directa debido a la prestación del servicio del personal técnico, asistencial y profesional.

6.2.1.2.4 Servicios para la comunidad, sociales y personales.

En cuanto a la cuenta del gasto de servicios para la comunidad, sociales y personales, se evidencian devoluciones de matrícula y/o derechos pecuniarios de no apertura a estudiantes, cifra que totaliza \$750.027.495 durante el trimestre evaluado.

6.2.1.2.5 Viáticos de los funcionarios en comisión.

Durante el seguimiento adelantado se evidenciaron compromisos en \$18.106.954, cifra que se encuentra discriminada en las ejecuciones y auxiliares presupuestales de octubre a diciembre del IV trimestre de la presente vigencia, registrando compromisos de participación en, el “VII Congreso Nacional de Direccionamiento Estratégico y Planeación”, “Capacitación en Presupuesto Público”, “Participación a invitación de CIDESCO en la UNICAUCA”, “Seminario de actualización para el cierre financiero y contable 2023 y preparación del 2024”. Las anteriores erogaciones del gasto cuentan con los actos administrativos que autorizaron el pago de viáticos al personal que se encuentra adscrito a la UNIAJC, motivando el reconocimiento de dichas actividades entorno a la misión y función de la Institución; como también, las certificaciones de cumplidos de comisión que se encuentran identificadas con el código DE-F-066 V – 2.0 – 2023, las cuales reposan en la oficina competente y respaldan la asistencia de los funcionarios que estuvieron en comisión.

7. RECOMENDACIONES

De acuerdo al resultado de este informe de seguimiento y en desarrollo del rol de Asesoría y Acompañamiento, la Oficina de Control Interno genera las siguientes recomendaciones a efectos de ser aplicadas por las diferentes dependencias, en aras de fortalecer los procesos institucionales y potencializar los niveles de eficiencia, eficacia y excelencia administrativa:

- 7.1.** Continuar con el fortalecimiento de los controles y medidas preventivas para garantizar progresos en la austeridad en el gasto público, de manera que, se continúe con la consolidación, en la Institución Universitaria, de una cultura de uso eficiente, racional y responsable sobre el uso de los recursos como principio de economía.
- 7.2.** Fortalecer los mecanismos de comunicación efectiva existentes entre las áreas que intervienen en el proceso de control para identificar los conceptos que refleja las facturas de servicios públicos y constatar en tiempo real los otros cobros que puedan generarse en las mismas.
- 7.3.** Realizar campañas de socialización y divulgación con los servidores públicos de la Institución Universitaria, de todas las medidas tomadas para cumplir con las directrices mencionadas en la Directiva Presidencial No. 08 del 17 de septiembre de 2022, respecto de la austeridad en el gasto público.

8. CONCLUSIONES

Expuestos de manera precedente los resultados de este seguimiento, el Equipo Profesional de la Oficina de Control Interno de la UNIAJC concluye que:

- 8.1.** La UNIAJC contó con herramientas de planeación para la vigencia 2023, como el Presupuesto de Ingresos y Gastos, y el Plan Anual de Adquisiciones aprobados

mediante el Acuerdo No. 010 de junio 14 de 2022, y la Resolución No. 090 del 20 de enero de 2023, documentos que se encuentran debidamente publicados en la página web institucional en el link de transparencia y acceso a información pública.

- 8.2.** La apropiación presupuestal de gastos “Adquisición de Servicios” cuenta con disminución del 25%, con relación al III trimestre de la vigencia evaluada. Del mismo modo, se evidencia que, para la subcuenta “Servicios prestados a las empresas y servicios de producción” presenta reducción en los compromisos asumidos en el presente trimestre, ubicándose en un 50%.
- 8.3.** Fueron ejecutados eficientemente los compromisos financieros asumidos en la cuenta Personal Supernumerario y Planta Temporal del presupuesto de gastos, que corresponden a la nómina de docentes en la modalidad de hora cátedra para las diferentes facultades adscritas a la UNIAJC.
- 8.4.** Las cuentas presupuestales del gasto “Insumos de cafetería”, “Dotación de Personal”, “Productos de aseo”, “Vigilancia”, “Publicidad”, “Mantenimiento”; entre otras, no cuentan con variación relativa (%), puesto que, durante el trimestre anterior, estas apropiaciones no reflejaron ejecución presupuestal, y al no contar con ella, no genera porcentaje comparativo. En aquellas cuentas presupuestales que generaron una variación relativa del 100%, para el III trimestre contaron con compromisos presupuestales y para el IV no registran ejecución presupuestal.

Informe Final – Control Interno

Seguimiento a la Austeridad y Eficiencia del Gasto Público
UNIAJC - IV Trimestre vigencia 2023.

- 8.5.** El mecanismo de control aplicado por las oficinas que intervienen en las actividades de descargue de facturación de servicios públicos desde la página web de la Entidad prestadora del servicio EMCALI EICE ESP y el pago oportuno efectuado por el área responsable ha permitido que no se genere cobro de intereses moratorios por parte de la referida empresa, lo cual se ha evidenciado en el seguimiento realizado. Esta mejora se estableció desde un plan de mejora de la oficina de Control Interno de la UNIAJC, con el compromiso y acciones correctivas y preventivas ejecutadas eficazmente por las dependencias responsables.



LILIANA HERRERA BELALCAZAR
Jefe Oficina Control Interno UNIAJC

Proyectó: Paola Andrea Sarria Salazar - Auditor Oficina Control Interno
Asistencia: Diana María Torres Navarro – Técnico Administrativo Oficina Control Interno
Revisó y aprobó: Jefe Oficina Control Interno

