
 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 1 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021 <b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

- 1. INTRODUCCIÓN:** En desarrollo del Programa Anual de Auditorías Internas de la vigencia 2022 y en cumplimiento de la Resolución de Rectoría N° 0019 del 23 de enero del 2018, Circular interna N° 005 del 9 de agosto del 2018 y teniendo en cuenta que el Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de la Universidad, la Oficina de Control de Gestión presenta el informe de “Austeridad del Gasto de la Universidad del Tolima.”, correspondiente al último trimestres de la vigencia 2021 (octubre a diciembre).

La Universidad del Tolima mediante Resolución de Rectoría N° 0019 del 23 de enero del 2018, estableció el plan de austeridad del gasto. En la mencionada resolución, se establecieron medidas para llevar a cabo la reducción de los gastos bajo los criterios de racionalización, eficiencia, economía y eficacia, con el fin de cumplir con los propósitos de austeridad contenidas en las disposiciones nacionales e internas.

En la misma resolución se estableció efectuar reducción de gastos en los siguientes ítems: reducción en gastos de comunicación, gastos generales, gastos de nómina y de contratación por servicios personales.

- 2. CRITERIOS:** En cumplimiento de las normas mencionadas en la introducción y de las demás normas internas y externas que tienen que ver con las medidas de austeridad y eficiencia en las Entidades Públicas que manejan Recursos del Tesoro Público, se presenta el informe de Austeridad en el Gasto correspondiente al último trimestre de la vigencia 2021 (octubre a diciembre).
- 3. ALCANCE:** El presente seguimiento se efectuó con el fin de verificar el cumplimiento de las directrices de austeridad del gasto emitidas mediante la Resolución de Rectoría 0019 del 23 de enero del 2018 y la Circular de Rectoría N° 005 del 9 de agosto del 2018; durante el último trimestre (octubre – diciembre) de la vigencia 2021.



#### 4. NORMATIVIDAD

##### INTERNA

- Resolución de Rectoría No 0019 del 23 de enero del 2018 “Por medio de la cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto para la Universidad del Tolima y se deroga la Resolución de Rectoría No. 0555 de 2015”.
- Circular N° 005 del 9 de agosto de 2018, “IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE AUSTERIDAD DEL GASTO”.
- Resolución de Rectoría 1079 del 28 de agosto del 2018 “Por medio de la cual se modifica y se adiciona la Resolución de Rectoría No. 0019 del 23 de enero de 2018 "Por medio de la cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto para la Universidad del Tolima y se deroga la Resolución de Rectoría No. 0555 de 2015”.

##### EXTERNA

- Decreto 1737 del agosto 21 de 1998 “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.”
- Decreto 984 del 14 mayo 2012 “Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998”.

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 2 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

- Directiva Presidencial No. 06 del 2 diciembre 2014 “Plan de Austeridad”

## 5. LIMITANTES

- La información presupuestal de lo corrido del 2021, no se evidencio reportada o publicada en el aplicativo CHIP.
- Los rubros presupuestales relacionados en la Resolución de Rectoría N° 0019 del 2018 no han sido ajustados según los cambios que fueron evidenciaron en los actos administrativos de aprobación y liquidación del presupuesto de la vigencia 2021.
- Falta de un manual, guía o documento que permita identificar la homologación de los rubros presupuestales aprobados mediante actos administrativos frente a los reportados mediante el aplicativo CHIP.
- No se evidencio documento que permitiera evidenciar el seguimiento al adecuado cumplimiento de las medidas e instrucciones impartidas mediante Resolución de Rectoría N° 0019 del 2018, el cual está a cargo de la Secretaria General de la Universidad del Tolima; lo anterior como lo establece el artículo cuarto de la resolución antes mencionada.

## 6. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO



Mediante oficio 1.4 – 012 del 31 de enero del 2022, se requirió a la División Contable y Financiera, la ejecución presupuestal del último trimestre del 2021 (octubre a diciembre); esto con el fin de verificar el aumento, disminución o sostenibilidad en la ejecución de los gastos de dicha vigencia. Dicha verificación se efectuó teniendo en cuenta las directrices de austeridad de gastos, establecidas mediante la Resolución de Rectoría N° 0019 del 2018.

De lo anterior y con el fin de verificar el cumplimiento del plan austeridad del gasto aprobado mediante Resolución 0019 del 2018; fueron tomadas las ejecuciones presupuestales de los rubros afectados por los gastos de: Comunicaciones y Transporte, Impresos y Publicaciones, Viáticos y Gastos De Viaje, Servicios Públicos e Internet, Otros Gastos Generales y Gastos de Personal; del presupuesto general de la Universidad del Tolima los cuales corresponden a los ítems a los cuales se les aplicaron directrices de reducción de gastos.

Es de aclarar que debido a que la información presupuestal de gastos de la vigencia 2021 no se evidencio reportada en el aplicativo CHIP, no fue posible verificar si esta presentaba diferencias con la suministrada por la División Contable y Financiera - Sección de Presupuesto a esta dependencia.

### 6.1. PRESUPUESTO APROBADO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, RUBROS AFECTADOS POR LA RESOLUCIÓN DE RECTORÍA N° 0019 DEL 2018 Y SUS MODIFICACIONES.

Con el propósito de verificar el cumplimiento de las directrices emitidas por la Rectoría mediante la Resolución N° 0019 del 2018 y la circular 005 del 9 de agosto del 2018, para dar cumplimiento al plan de austeridad del gasto; se solicitó mediante oficio 1.4-012 del 31 de enero del 2022, a la División contable y Financiera - Sección de Presupuesto, la ejecución presupuestal de los rubros afectados por la resolución antes mencionada; de igual forma se procedió confrontar dicha información con la que reposa

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 3 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

en el sistema de información GCI plus (horas extras y personal transitorio) y al igual que con la reportada por las oficina de contratación en relación a los contratos de prestación de servicios (Honorarios profesionales); en cuanto a los rubros de comunicaciones y transporte, publicidad, servicios públicos y viáticos, se tomó solo la información presupuestal reportada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

### 6.1.1.HORAS EXTRAS FESTIVOS E INDEMNIZACIONES

El rubro de horas extras festivos e indemnizaciones, evidencio un presupuesto aprobado para ser ejecutado durante la vigencia 2021 de quinientos setenta y ocho millones trescientos ochenta y cinco mil pesos (\$ 578.385.000,00). Dicho rubro evidencio durante el periodo de octubre a diciembre del 2021, un crédito por valor de doscientos cincuenta millones de pesos (\$ 250.000.000,00), dando un presupuesto definitivo a ser ejecutado durante esa vigencia de ochocientos veintiocho millones trescientos ochenta y cinco mil pesos (\$ 828.385.000,00) (**Ver Tabla 1**).



Según la información suministrada durante el seguimiento a los tres primeros trimestres de la vigencia 2021, este rubro evidencio una ejecución presupuestal por valor de setecientos dos millones novecientos cuarenta y ocho mil doscientos veinte cuatro pesos (\$ 702.948.224,00) (**Ver informe de seguimiento de enero a septiembre del 2021**), siendo equivalente al 122% de ejecución frente a lo que en su momento se había autorizado para ser ejecutado durante los periodos de enero a septiembre del 2021; es de aclarar, que durante ese mismo periodo no se aportaron soportes (actos administrativos) que permitieran evidenciar modificaciones a este rubro. Para el corte de octubre a diciembre del 2021, se evidencio una modificación presupuestal la cual incremento el valor a ser ejecutado durante la vigencia 2021, para este rubro, como se evidencio anteriormente.

Según la información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto durante el último trimestre del año 2021 (octubre – diciembre), se evidencio una ejecución presupuestal de este rubro por valor de doscientos cincuenta millones de pesos (\$ 250.000.000,00) (**Ver Tabla 3**); dando así, una ejecución total para la vigencia 2021 de novecientos cincuenta y dos millones novecientos cuarenta y ocho mil doscientos veinticuatro pesos (\$ 952.948.224,00) equivalente al 115% (**Ver Tabla 2**), superando así el valor total aprobado para ser ejecutado durante dicha vigencia.

**Tabla 1.** Presupuesto rubro Horas Extras Festivos e Indemnizaciones aprobado a diciembre del 2021 y sus modificaciones, definitivo a diciembre del 2021.

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO DEFINITIVO SEP-2021	INCORPORACIONES	CRÉDITO	CONTRACREDITOS	PPTO APROVADO DEFINITIVO DIC-2021
101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	578.385.000,00	-	250.000.000,00	-	828.385.000,00

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 4 de 22</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

**Tabla 2.** Total, ejecución presupuestal del rubro Horas Extras Festivos e Indemnizaciones a diciembre del 2021.

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO DEFINITIVO A DIC-2021	EJECUCION PRESUPUESTAL ENERO - SEPTIEMBRE 2021	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE - DICIEMBRE 2021	TOTAL EJECUCTADO 2021	% EJECUTADO
101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	828.385.000,00	702.948.224,00	250.000.000,00	952.948.224,00	115%

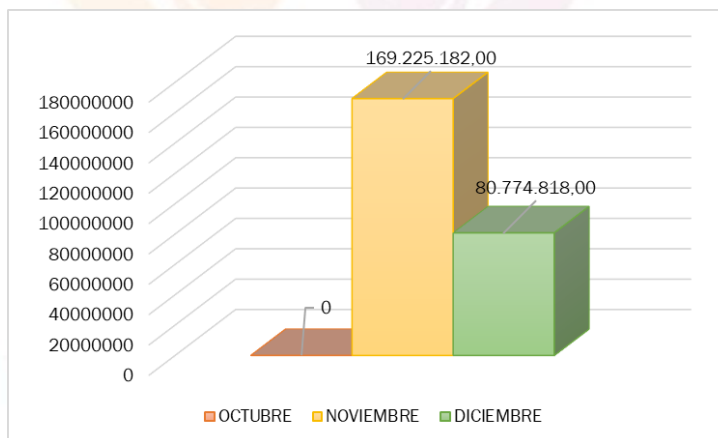
**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

**Tabla 3.** Ejecución presupuestal rubro Horas Extras Festivos e Indemnizaciones; periodo octubre a diciembre del 2021.

N°	MES	VALOR
1	OCTUBRE	-
2	NOVIEMBRE	169.225.182,00
3	DICIEMBRE	80.774.818,00
<b>TOTAL</b>		<b>250.000.000,00</b>

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

**Grafica 1.** Ejecución presupuestal rubro Horas Extras Festivos e Indemnizaciones; periodo octubre a diciembre del 2021.





**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

Una vez verificada la información registrada en el aplicativo GCI Plus – Modulo de Nomina, se pudo evidenciar que el total de las horas extras y recargos liquidados durante el periodo de octubre a diciembre del 2021 fue de veinticinco mil ciento cincuenta y ocho horas coma cincuenta horas extras (25.158,50) equivalente a cuatrocientos noventa y siete millones seiscientos setenta y tres mil seiscientos noventa y un pesos (\$ 497.673.691,00) (**Ver Tabla 4 y Tabla 5**).

Es de aclarar que, según la información generada por este aplicativo, se observa que allí se incluye información de horas extras y recargos del personal transitorio y que según el presupuesto general de la universidad de la vigencia 2021, este gasto estaría contemplado a ser ejecutado a través de los gastos asignados para el personal transitorio. De igual forma se observa que la liquidación realizada por medio



 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 5 de 22</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

del aplicativo GCI plus – módulo de nómina, evidencia que el total de horas extras y recargos liquidados al personal transitorio suman mil ochocientos veintiocho mil con cincuenta (1.828,50) horas extras, por valor de trece millones trescientos seis mil ciento cincuenta y nueve pesos (\$ 13.306.159,00) **(Ver Tabla 6 y Tabla 7)**. De igual forma se evidencio que a 192 funcionarios les fueron liquidadas más de 50 horas extras al mes, durante el periodo al que se le efectuó el presente seguimiento; superando así el límite establecido por el literal b del artículo 13 del Decreto 10 de 1989. **(Ver Tabla 8)**.

**Tabla 4.** Relación total de horas extras y recargos liquidados en el aplicativo GCI Plus; periodo octubre a diciembre del 2021.

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
HORAS FESTIVAS	754,50	991,00	977,50	2.723,00
EXTRAS NOCTURNAS	1.113,00	1.171,50	1.106,50	3.391,00
EXTRAS DIURNAS FESTIV	935,00	1.274,00	1.283,50	3.492,50
EXTRAS DIURNAS	3.498,00	3.037,50	2.351,00	8.886,50
EX-NOCTURNAS FESTIVAS	446,50	450,00	327,00	1.223,50
REC.NOCTURNO	1.748,00	1.970,00	1.724,00	5.442,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.495,00</b>	<b>8.894,00</b>	<b>7.769,50</b>	<b>25.158,50</b>

**Fuente.** Información registrada en el aplicativo GCI Plus – Modulo de nómina.

**Tabla 5.** Valor horas extras y recargos liquidados en el aplicativo GCI Plus; periodo octubre a diciembre del 2021.

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
HORAS FESTIVAS	9.694.980,00	12.633.652,00	12.353.420,00	<b>34.682.052,00</b>
EXTRAS NOCTURNAS	14.264.025,00	14.846.321,00	13.481.922,00	<b>42.592.268,00</b>
EXTRAS DIURNAS FESTIV	50.956.602,00	71.718.743,00	69.470.176,00	<b>192.145.521,00</b>
EXTRAS DIURNAS	86.258.453,00	62.331.998,00	43.427.120,00	<b>192.017.571,00</b>
EX-NOCTURNAS FESTIVAS	7.330.934,00	7.467.037,00	5.496.117,00	<b>20.294.088,00</b>
REC.NOCTURNO	5.100.009,00	5.791.067,00	5.051.115,00	<b>15.942.191,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>173.605.003,00</b>	<b>174.788.818,00</b>	<b>149.279.870,00</b>	<b>497.673.691,00</b>

**Fuente.** Información registrada en el aplicativo GCI Plus – Modulo de nómina.



**Tabla 6.** Relación total de horas extras y recargos liquidados en el aplicativo GCI Plus – Personal transitorio; periodo octubre a diciembre del 2021.

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
HORAS FESTIVAS	227,50	194,00	209,50	<b>631,00</b>
EXTRAS NOCTURNAS	44,00	37,50	28,00	<b>109,50</b>
EXTRAS DIURNAS FESTIV	4,00	4,00	4,00	<b>12,00</b>
EXTRAS DIURNAS	350,00	249,50	219,50	<b>819,00</b>
EX-NOCTURNAS FESTIVAS	12,00	17,00	4,00	<b>33,00</b>
REC.NOCTURNO	80,00	80,00	64,00	<b>224,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>717,50</b>	<b>582,00</b>	<b>529,00</b>	<b>1.828,50</b>

**Fuente.** Información registrada en el aplicativo GCI Plus – Modulo de nómina.

**Tabla 7.** Valor horas extras y recargos liquidados en el aplicativo GCI Plus – Personal transitorio; periodo octubre a diciembre del 2021.

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
HORAS FESTIVAS	2.075.474,00	1.751.969,00	1.921.311,00	<b>5.748.754,00</b>
EXTRAS NOCTURNAS	458.174,00	393.460,00	285.928,00	<b>1.137.562,00</b>
EXTRAS DIURNAS FESTIV	52.517,00	52.517,00	52.517,00	<b>157.551,00</b>

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 6 de 22</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
EXTRAS DIURNAS	2.231.555,00	1.545.229,00	1.302.410,00	<b>5.079.194,00</b>
EX-NOCTURNAS FESTIVAS	192.564,00	272.798,00	64.188,00	<b>529.550,00</b>
REC.NOCTURNO	233.410,00	233.410,00	186.728,00	<b>653.548,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.243.694,00</b>	<b>4.249.383,00</b>	<b>3.813.082,00</b>	<b>13.306.159,00</b>

**Fuente.** Información registrada en el aplicativo GCI Plus – Modulo de nómina.

**Tabla 8.** Total, funcionario a los que se les liquido más de 50 horas extras al mes en el aplicativo GCI Plus – Modulo Nomina; Periodo de octubre a diciembre del 2021.

MES	CANTIDAD
Octubre	69
Noviembre	69
Diciembre	54
<b>TOTAL</b>	<b>192</b>

**Fuente.** Información registrada en el aplicativo GCI Plus – Modulo de nómina.

Según la anterior información se puede concluir que el valor final liquidado por medio del aplicativo GCI Plus – Modulo de Nomina y el cual sería ejecutado por medio el rubro HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS del presupuesto general de la Universidad, para el periodo de octubre a diciembre del 2021, sería de cuatrocientos ochenta y cuatro millones trescientos sesenta y siete mil quinientos treinta y dos pesos (\$ 484.367.532,00) (**Ver Tabla 9**). De igual forma y según la anterior información se puede observar una diferencia entre lo liquidado mediante el aplicativo GCI Plus – Modulo nómina y la información suministrada por la sección de presupuesto por valor de doscientos treinta y cuatro millones trescientos sesenta y siete mil quinientos treinta y dos pesos (\$ 234.367.532,00). (**Ver Tabla 10**).

**Tabla 9.** Total, horas extras a ser ejecutadas por el rubro HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS del presupuesto general de la universidad, de la vigencia 2021.

CONCEPTO	VALOR
TOTAL HORAS EXTRAS Y RECARGO	497.673.691,00
TOTAL HORAS EXTRAS Y RECARGO - PERSONAL TRANSITORIO.	13.306.159,00
<b>DIFERENCIA</b>	<b>484.367.532,00</b>

**Fuente.** Información registrada en el aplicativo GCI Plus – Modulo de nómina.



**Tabla 10.** Diferencia entre la información generada por el aplicativo GCI Plus – Modulo Nomina Vs información suministrada por la sección de presupuesto.

Información suministrada por la sección de presupuesto.	250.000.000,00
Información generada por el GCI Plus - Modulo Nomina.	484.367.532,00
<b>DIFERENCIA.</b>	<b>234.367.532,00</b>

**Fuente.** Información registrada en el aplicativo GCI Plus – Modulo de nómina y la reportada por la División Contable y Financiera.

### 6.1.2. SERVICIO PERSONAL TRANSITORIO

Este rubro evidencio un presupuesto aprobado, durante el periodo de enero a septiembre del 2021, por valor veinte nueve mil setecientos diecisiete millones seiscientos noventa y tres mil quinientos ochenta pesos (\$ 29.717.693.580), para ser ejecutados durante la vigencia 2021. Durante el periodo de octubre a diciembre de 2021 se evidenciaron contracreditos por valor de novecientos sesenta y ocho mil ciento sesenta y cuatro pesos (\$ 968.164,00), dando así un presupuesto total para ser ejecutado durante la

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 7 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

vigencia 2021, de veintinueve mil setecientos dieciséis millones setecientos veinticinco mil cuatrocientos dieciséis pesos (\$ 29.716.725.416,00).

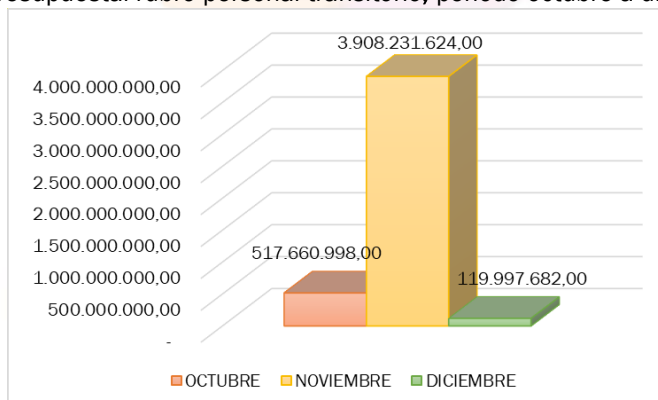
Durante el seguimiento al plan de austeridad del gasto del periodo comprendido de enero a septiembre del 2021, este rubro evidencio una ejecución presupuestal por valor de dieciocho mil trescientos treinta y siete millones doscientos cuatro mil ochocientos setenta y dos pesos (\$ 18.337.204.872) (**Ver informe de seguimiento al plan de austeridad del gasto del periodo de enero a septiembre del 2021**) equivalente al 62% del total del presupuesto aprobado para este rubro. Durante el seguimiento efectuado al periodo comprendido de octubre a diciembre del 2021, este rubro evidencio una ejecución presupuestal por valor de cuatro mil quinientos cuarenta y cinco millones ochocientos noventa mil trescientos cuatro pesos (\$4.545.890.304,00) (**Ver Tabla 11 y Grafica 2**), que sumado a la ejecución presupuestal del periodo de enero a septiembre del 2021 da un total ejecutado para la vigencia 2021, de veintidós mil ochocientos ochenta y tres millones noventa y cinco mil ciento setenta y seis pesos (\$22.883.095.176,00), equivalente al 77% aprobado para ser ejecutado durante esa misma vigencia (**Tabla 12**).

**Tabla 11.** Ejecución presupuestal rubro servicio personal transitorio; periodo octubre a diciembre del 2021.

Nº	MES	VALOR EJECUTADO
1	Octubre	517.660.998,00
2	Noviembre	3.908.231.624,00
3	Diciembre	119.997.682,00
<b>TOTAL</b>		<b>4.545.890.304,00</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

**Grafica 2.** Ejecución presupuestal rubro personal transitorio; periodo octubre a diciembre del 2021.





Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

**Tabla 12.** Ejecución presupuestal y Porcentaje de ejecución en relación con el presupuesto aprobado para el rubro servicio personal transitorio – vigencia 2021.

PPTO APROVADO DEFINITIVO A DIC-2021	EJECUCION PRESUPUESTAL ENERO - SEPTIEMBRE 2021	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE - DICIEMBRE 2021	TOTAL, EJECUTADO 2021	% EJECUTADO
29.716.725.416,00	18.337.204.872,00	4.545.890.304,00	22.883.095.176,00	77%

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 8 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

Dicha información fue confrontada con la publicada en el portal web institucional, evidenciando una ejecución presupuestal para este rubro, por valor de ocho mil quinientos noventa y ocho millones doscientos diecisiete mil cuatrocientos ochenta y siete pesos (\$ 8.598.217.487,00) siendo mayor que la reportada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto; arrojando así, una diferencia de cuatro mil cincuenta y dos millones trescientos veintisiete mil ciento ochenta y tres pesos (\$ 4.052.327.183,00) (Ver Tabla 13).

**Tabla 13.** Diferencia entre la información suministrada por la división contable y financiera Vs la publicada en el portal web institucional; rubro personal supernumerario y planta temporal – periodo de octubre a diciembre del 2021.

Nº	MESES	EJECUCION PRESUPUESTAL - REPORTADA POR LA SECCION PRESUPUESTO	EJECUCION PRESUPUESTAL - PUBLICADA EN LA WEB	DIFERENCIA
1	Octubre	517.660.998,00	2.623.605.005,00	- 2.105.944.007,00
2	Noviembre	3.908.231.624,00	2.266.027.555,00	1.642.204.069,00
3	Diciembre	119.997.682,00	3.708.584.927,00	- 3.588.587.245,00
<b>TOTAL</b>		<b>4.545.890.304,00</b>	<b>8.598.217.487,00</b>	<b>- 4.052.327.183,00</b>

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto y la información publicada en el portal web institucional.

Al verificar la liquidación de la nómina del personal transitorio liquidado mediante el aplicativo GCI plus - módulo de nómina, se evidenció la liquidación de aproximadamente 80 funcionarios (Ver Tabla 14) con contrato laboral de personal transitorio a los cuales se les liquidó entre 14 y 25 conceptos de devengos; esto durante el periodo de octubre a diciembre del 2021. La suma de dichas liquidaciones arroja un valor total de mil trescientos sesenta y siete millones ciento trece mil seiscientos ochenta pesos (\$ 1.367.113.680,00) (Ver Tabla 15).

Una vez comparado este valor frente a la ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera - Sección Presupuesto, se evidenció una diferencia por valor de tres mil ciento setenta y ocho millones setecientos setenta y seis mil seiscientos veinte cuarto pesos (\$3.178.776.624,00) (Ver Tabla 16).

**Tabla 14.** Cantidad de funcionarios con contrato a término fijo (Personal Transitorio) por mes; contratados durante los periodos de octubre a diciembre del 2021.



Nº	MES	CANT. FUNCIONARIOS
1	Octubre	80
2	Noviembre	80
3	Diciembre	80

**Fuente.** Información generada por el aplicativo GCI Plus – Modulo de Nomina.

**Tabla 15.** Liquidación de devengos del personal transitorio, periodo de octubre a diciembre del 2021 – Aplicativo GCI Plus – Modulo de nómina.

Nº	MES	VALOR
1	OCTUBRE	190.775.800,00
2	NOVIEMBRE	375.267.067,00
3	DICIEMBRE	801.070.813,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.367.113.680,00</b>



 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 9 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

**Fuente.** Información generada por el aplicativo GCI Plus – Modulo de nómina.

**Tabla 16.** Diferencia entre la información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto Vs la generada por el aplicativo GCI Plus – Modulo de Nomina; Periodo de octubre a diciembre del 2021.

Información Sección Presupuesto	4.545.890.304,00
Información GCI Plus - Sección Nomina.	1.367.113.680,00
<b>DIFERENCIA</b>	<b>3.178.776.624,00</b>

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera - sección de presupuesto; Información generada por el aplicativo GCI Plus – Modulo de Nomina.



### 6.1.3. HONORARIOS PROFESIONALES

Según la información presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera – Sección presupuesto, este rubro se encuentra constituido por: Servicios De Consultoría En Administración Y Servicios De Gestión; Servicios De Tecnología De La Información, Servicios Veterinarios, Otros Servicios Profesionales Y Técnicos N.C.P., Servicios Jurídicos Y Contables Y Servicios De Educación; los cuales suman un presupuesto total aprobado a septiembre del 2021, por valor de tres mil doscientos setenta y siete millones ciento setenta y cinco mil ochocientos veinte siete pesos (\$ 3.277.175.827) (**Ver informe de seguimiento de los tres primeros trimestres de la vigencia 2021**). Una vez verificados los actos administrativos de modificación del presupuesto emitidos durante el periodo de octubre a diciembre del 2021, se evidenciaron créditos por valor de setenta y tres millones ochocientos veinte nueve mil pesos (\$ 73.829.000,00) y contracreditos por valor de setenta y siete millones doscientos cuarenta y nueve mil trescientos dos pesos (\$ 77.249.302,00), dando así un presupuesto definitivo para la vigencia 2021 por valor de tres mil doscientos setenta y tres millones setecientos cincuenta y cinco mil quinientos veinte cinco pesos (\$ 3.273.755.525,00) (**Ver Tabla 17**).

**Tabla 17.** Presupuesto aprobado definitivo a 31 de diciembre del 2021 y sus modificaciones; de los rubros que conforman el rubro de honorarios profesionales.

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO DEFINITIVO SEP-2021	CRÉDITO	CONTRACREDITOS	PPTO APROVADO DEFINITIVO OCT-DIC-2021
20202080301	SERVICIOS DE CONSULTORIA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	96.681.267,00	-	-	96.681.267,00
20202080305	SERVICIOS VETERINARIOS	285.210.000,00	-	483.867,00	284.726.133,00
20202080309	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	1.704.000.000,00	73.829.000,00	4.829.535,00	1.772.999.465,00
202020802	SERVICIOS JURIDICOS Y CONTABLES	785.000.000,00	-	70.722.870,00	714.277.130,00
202020902	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	406.284.560,00	-	1.213.030,00	405.071.530,00
<b>TOTAL</b>		<b>3.277.175.827,00</b>	<b>73.829.000,00</b>	<b>77.249.302,00</b>	<b>3.273.755.525,00</b>

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 10 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

Según el informe de seguimiento al plan de austeridad de los tres primeros trimestres del 2021, estos rubros evidenciaron una ejecución presupuestal por valor de dos mil ochenta y siete millones quinientos setenta y cinco mil cuatrocientos y un pesos con treinta y dos centavos (\$ 2.087.575.401,32) (**Ver informe de seguimiento de los tres primeros trimestres de la vigencia 2021**) equivalente al 64% del total aprobado.

Durante el seguimiento efectuado al periodo de octubre a diciembre del 2021, estos rubros evidenciaron una ejecución presupuestal por valor ciento ochenta y tres millones veinte mil novecientos ochenta y nueve pesos (\$ 183.020.989,00). Una vez confrontada las ejecuciones presupuestales frente a lo aprobado y sus modificaciones para ser ejecutado durante la vigencia 2021, se puede observar que estos rubros tuvieron una ejecución presupuestal del 69% (**Ver Tabla 18**).

**Nota.** Es de aclarar que debido a que estos rubros evidenciaron modificaciones presupuestales durante el periodo de octubre a diciembre del 2021 el porcentaje calculado durante el primer seguimiento (enero a septiembre 2021) se vio afectado debido a que el presupuesto aprobado y sus modificaciones era mayor con relación al evidenciado durante el presente seguimiento.

**Tabla 18.** Ejecución presupuestal y Porcentaje de ejecución en relación con el presupuesto aprobado para los rubros que conforman Honorarios Profesionales – vigencia 2021.

PRESUPUESTO APROBADO DEFINITIVO	EJECUCION PRESUPUESTAL ENE - SEP 2021	EJECUCION PRESUPUESTAL OCT - DIC 2021	TOTAL, EJECUCION PRESUPUESTAL 2021	% EJECUTADO
3.273.755.525,00	2.087.575.401,32	183.020.989,00	2.270.596.390,32	69%

**Fuente.** Información suministrada por la División contable y Financiera – Sección Presupuesto.

Confrontada la ejecución presupuestal del periodo octubre a diciembre del 2021 suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto con la publicada en el portal web institucional del mismo periodo, se pudo evidenciar que esta última registra una ejecución presupuestal por valor setecientos setenta y cuatro millones trescientos cincuenta y cinco mil setecientos cincuenta y dos pesos con cincuenta centavos (\$ 774.355.752,50) reflejando una diferencia en relación con la suministrada por la sección de presupuesto por valor de quinientos noventa y un millones trescientos treinta y cuatro mil setecientos sesenta y tres mil pesos con cincuenta centavos (\$ 591.334.763,50) (**Ver Tabla 19**)

**Tabla 19.** Ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera Vs la publicada en el portal web institucional – periodo de octubre a diciembre del 2021.

MES	EJECUCION PRESUPUESTAL SUMINISTRADA POR LA SECCION DE PRESUPUESTO	EJECUCION PRESUPUESTAL PUBLICADA EN EL PORTAL WEB	DIFERENCIA
Octubre	32.638.809,00	319.014.591,52	286.375.782,52
Noviembre	147.382.180,00	209.875.296,91	62.493.116,91
Diciembre	3.000.000,00	245.465.864,07	242.465.864,07
<b>TOTAL</b>	<b>183.020.989,00</b>	<b>774.355.752,50</b>	<b>591.334.763,50</b>

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto y la publicada en el portal web institucional.

### 6.1.3.1. Información suministrada por la oficina de contratación

Mediante oficio N° 1.4 – 015 del 02 de febrero del 2022, se le solicito la relación de contratos celebrados durante el periodo de octubre a diciembre del 2021, con recursos propios. De lo anterior, esta dependencia envió una relación de 92 contratos de prestación de servicios celebrados durante dicho

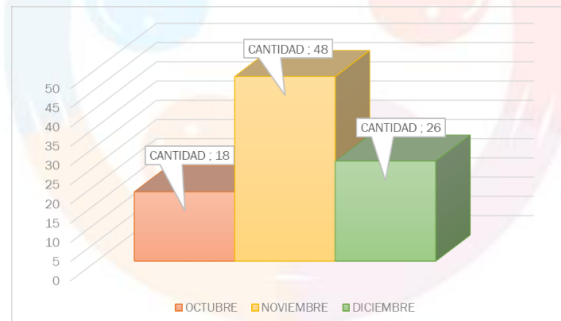
periodo, los cuales suman un total de novecientos setenta y cinco millones quinientos noventa mil novecientos cuarenta pesos (\$ 975.590.940,00). De lo anterior, se observo que el mes en que más contratos de prestación de servicios se celebraron fue noviembre del 2021 con un total de 48 contratos por valor de quinientos diez millones novecientos cuarenta y cuatro mil noventa y un pesos (\$ 510.944.091,00) (Tabla 20 y Grafica 3).

**Tabla 20.** Cantidad de contratos de prestación de servicios celebrados durante el periodo de octubre a diciembre del 2021.

MES	CANTIDAD	VALOR
Octubre	18	124.900.000,00
Noviembre	48	510.944.091,00
Diciembre	26	339.746.849,00
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>975.590.940,00</b>

**Fuente.** Información suministrada por la Oficina de Contratación.

**Grafica 3.** Cantidad de contratos de prestación de servicios celebrados durante el periodo de octubre a diciembre del 2021. Por meses.





**Fuente.** Información suministrada por la Oficina de Contratación.

Según la información suministrada, estos contratos fueron ejecutados con fuentes de financiación como: Otros Fondos, Regalías, Fondo especial, otra y otros; sin embargo, en el cuadro adjunto no se evidencia con claridad cuáles de estos fueron ejecutados con recursos propios ni a que recursos corresponden los ítems de otros, otra y otros fondos. Igualmente se puede observar que la mayor parte de los contratos fueron celebrados con fuentes de financiación de Fondos especiales con un total de 42 contratos por valor de trescientos veinte siete millones ochocientos sesenta y un mil cuatrocientos setenta y cinco pesos (\$ 327.861.475,00) seguido de Otros con un total de 31 contratos por valor de cuatrocientos sesenta y un millones trescientos cuarenta y seis mil setecientos noventa y cinco pesos (\$ 461.346.795,00) (Ver Tabla 21 y Grafica 4).

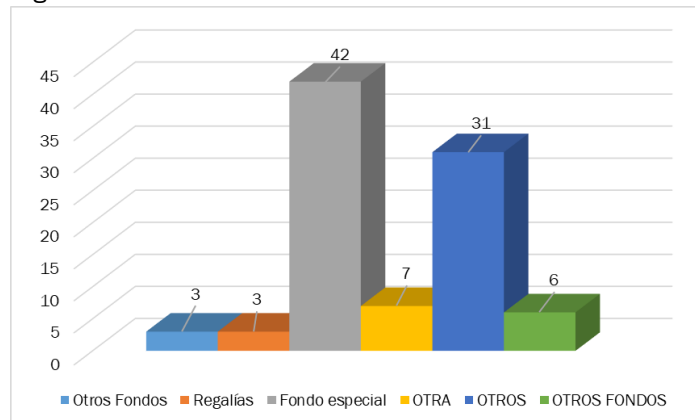
**Tabla 21.** Total, contratos celebrados durante el periodo de octubre a diciembre del 2021, según fuente de financiación.

FUENTE DE FINANCIACIÓN	CANTIDAD	VALOR
Otros Fondos	3	21.000.000,00
Regalías	3	26.300.000,00
Fondo especial	42	327.861.475,00
OTRA	7	89.882.670,00
OTROS	31	461.346.795,00
OTROS FONDOS	6	49.200.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>92</b>	<b>975.590.940,00</b>

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 12 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

Fuente. Información suministrada por la Oficina de Contratación.

**Grafica 4.** Total, contratos de prestación de servicios celebrados durante el periodo de octubre a diciembre del 2021; según fuente de financiación.



Fuente. Información suministrada por la Oficina de Contratación.

#### 6.1.4.SERVICIOS PÚBLICOS



Según el seguimiento realizado al periodo comprendido de enero a septiembre del 2021 los rubros que conforman el rubro de servicios públicos, tuvieron un presupuesto definitivo aprobado a 30 de septiembre del 2021 por valor de setecientos doce millones de pesos (\$ 712.000.000,00). De lo anterior se pudo evidenciar que de esos recursos fueron ejecutados un total trescientos veinte nueve millones novecientos veinticinco mil novecientos diecisiete pesos con noventa y cuatro centavos (\$ 329.925.917,94) equivalente al 46% (**Ver informe de seguimiento de los tres primeros trimestres de la vigencia 2021**).

Durante el presente seguimiento este rubro evidencio contracreditos por valor de ciento veintiún millones veintinueve mil pesos (\$ 121.029.000,00); información verificada con los actos administrativos de modificación presupuestal suministrados por la División Contable y Presupuesto – Sección presupuesto. De esto se observó que a corte de 31 de diciembre del 2021 sufrió una disminución en su presupuesto aprobado quedando como presupuesto definitivo quinientos noventa millones novecientos setenta y un mil pesos (\$ 590.971.000,00) (**Ver Tabla 22**).

**Tabla 22.** Presupuesto aprobado definitivo a 31 de diciembre del 2021 y sus modificaciones; de los rubros que conforman el rubro de servicios públicos.

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO DEFINITIVO SEP-2021	CONTRACREDITOS	PPTO APROVADO DEFINITIVO OCT-DIC-2021
20202080402	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	500.000.000,00	-	500.000.000,00
202020904	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	130.000.000,00	73.029.000,00	56.971.000,00



 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 13 de 22</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO DEFINITIVO SEP-2021	CONTRACREDITOS	PPTO APROVADO DEFINITIVO OCT-DIC-2021
202010107	ELECTRICIDAD, GAS DE CIUDAD, VAPOR Y AGUA CALIEN	12.000.000,00	-	12.000.000,00
202020806	SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	70.000.000,00	48.000.000,00	22.000.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>712.000.000,00</b>	<b>121.029.000,00</b>	<b>590.971.000,00</b>

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

Verificada la información presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, se observó que durante los meses de octubre – diciembre del 2021 estos rubros tuvieron una ejecución presupuestal de veinticinco millones trescientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos noventa y un pesos (\$ 25.355.491,00) que sumandos a la ejecución presupuestal del seguimiento al periodo de enero – septiembre del 2021, arrojo un total ejecutado para la vigencia 2021 de, trescientos cincuenta y cinco millones doscientos ochenta y un mil cuatrocientos pesos con noventa y cuatro centavos (\$ 355.281.408,94) equivalente al 60% del valor autorizado para cubrir los gastos de esos rubros (**Ver Tabla 23. Ejecución presupuestal de los rubros que conforman el rubro de Servicios Públicos, durante el periodo de octubre a diciembre del 2021. Tabla 23 y Tabla 24).**

**Tabla 23.** Ejecución presupuestal de los rubros que conforman el rubro de Servicios Públicos, durante el periodo de octubre a diciembre del 2021.

MES	VALOR
Octubre	8.603.561,00
Noviembre	8.420.133,00
Diciembre	8.331.797,00
<b>TOTAL</b>	<b>25.355.491,00</b>



**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto

**Tabla 24.** Total, ejecución presupuestal vigencia 2021; de los rubros que conforman el rubro de Servicios Públicos; vigencia 2021.

PPTO APROVADO DEFINITIVO OCT-DIC-2021	EJECUCION PRESUPUESTAL ENERO - SEPTIEMBRE DEL 2021	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE - DICIEMBRE DEL 2021	TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2021	% EJECUCION
590.971.000,00	329.925.917,94	25.355.491,00	355.281.408,94	60%

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto

Confrontada la ejecución presupuestal del periodo de octubre a diciembre del 2021 con la publicada en el portal web institucional se observa que esta fue registrada por valor de ochenta y siete millones doscientos cincuenta y seis mil setecientos dieciocho pesos (\$ 87.256.718,00) evidenciado una diferencia frente a los reportado por al Sección de Presupuesto de, sesenta y un millones novecientos un mil doscientos veintisiete pesos (\$ 61.901.227,00) (**Ver Tabla 25).**

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 14 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

**Tabla 25.** Ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera Vs la publicada en el portal web institucional – periodo de octubre a diciembre del 2021 – rubros que conforman el rubro de Servicios Públicos.

MES	EJECUCION PRESUPUESTAL SUMINISTRADA POR LA SECCION DE PRESUPUESTO	EJECUCION PRESUPUESTAL PUBLICADA EN EL PORTAL WEB	DIFERENCIA
OCTUBRE	8.603.561,00	18.995.761,00	10.392.200,00
NOVIEMBRE	8.420.133,00	53.357.060,00	44.936.927,00
DICIEMBRE	8.331.797,00	14.903.897,00	6.572.100,00
<b>TOTAL</b>	<b>25.355.491,00</b>	<b>87.256.718,00</b>	<b>61.901.227,00</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto

### 6.1.5. COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

Según la información presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, este rubro se encuentra conformado por los rubros de: Servicios De Transporte De Pasajeros, Servicios Postales y de Mensajería.

Durante el periodo de enero a septiembre del 2021, estos rubros evidenciaron un presupuesto aprobado por valor de ciento setenta y cinco millones novecientos ochenta y cinco mil setecientos ochenta pesos (\$ 175.985.780,00), para ser ejecutados. De dicho presupuesto se evidenció una ejecución durante el mismo periodo, por valor de diez millones novecientos ochenta y tres mil seiscientos setenta y dos pesos (\$ 10.983.672,00) (Ver informe de seguimiento a los primeros tres trimestres de la vigencia 2021) equivalentes al 6% del total aprobado.



Durante el presente seguimiento estos rubros evidenciaron contracreditos por valor de ciento cuarenta y cinco millones ciento ochenta y cinco mil setecientos ochenta pesos (\$ 145.185.780,00), dando así un presupuesto definitivo a 31 de diciembre del 2021 de treinta millones ochocientos mil pesos (\$ 30.800.000,00). (Ver Tabla 26)

**Tabla 26.** Presupuesto aprobado definitivo a 31 de diciembre del 2021 y sus modificaciones; de los rubros que conforman el comunicaciones y transporte.

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO DEFINITIVO SEP-2021	CONTRACREDITOS	PPTO APROVADO DEFINITIVO OCT-DIC-2021
202020604	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	2.000.000,00	17.700.000,00	-15.700.000,00
202020608	SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	173.985.780,00	127.485.780,00	46.500.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>175.985.780,00</b>	<b>145.185.780,00</b>	<b>30.800.000,00</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

De lo anterior, se observó que el rubro servicios de transporte de pasajeros evidenció un saldo presupuestal negativo, esto debido a que dentro de la información suministrada por la división contable y financiera solo se evidenciaron dos actos administrativos que modificaron este rubro, el primero en el que se le incorpora dos millones de pesos (\$ 2.000.000,00) y el otro en que se efectúan un contracredito por valor de diecisiete millones setecientos mil pesos (\$ 17.700.000,00). Es de resaltar que este rubro no evidenció asignación presupuestal, mediante el Acuerdo del Consejo Superior N° 046 del 2020 “Por

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 15 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

medio del cual se aprueba el presupuesto de rentas y apropiaciones de la Universidad del Tolima, para la vigencia 2021”.

Verificada la ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, se observó que este rubro no tuvo ejecución presupuestal para el periodo de comprendido de octubre a diciembre del 2021. Sin embargo, teniendo en cuenta que dichos rubros sufrieron modificaciones durante el periodo antes mencionado, el porcentaje calculado durante el seguimiento de los tres primeros trimestres del 2021 se vio afectado.

Según la anterior información estos rubros evidenciaron una ejecución presupuestal total con cohorte a 31 de diciembre del 2021 por valor de diez millones novecientos ochenta y tres mil seiscientos setenta y dos pesos (\$ 10.983.672,00) equivalente al 36% del presupuesto definitivo a 31 de diciembre del 2021. (Ver Tabla 27)

**Tabla 27.** Total, ejecución presupuestal vigencia 2021; de los rubros que conforman el comunicaciones y transporte.

PPTO APROVADO DEFINITIVO OCT-DIC-2021	EJECUCION PRESUPUESTAL ENERO - SEPTIEMBRE DEL 2021	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE - DICIEMBRE DEL 2021	TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2021	% EJECUCION
30.800.000,00	10.983.672,00	0,00	10.983.672,00	36%



Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

Confrontada la anterior información con la publicada en el portal web institucional se pudo evidenciar una ejecución presupuestal por valor de cuatro millones cuatrocientos nueve mil ochocientos cincuenta y nueve pesos (\$ 4.409.859,00), arrojando una diferencia de cuatro millones cuatrocientos nueve mil ochocientos cincuenta y nueve pesos (\$ 4.409.859,00) frente a la reportada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto. (Ver Tabla 28 y Tabla 29)

**Tabla 28.** Ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera Vs la publicada en el portal web institucional – periodo de octubre a diciembre del 2021 – rubros que conforman el rubro de Servicios Públicos.

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	EJECUCION PRESUPUESTAL ÚLTIMO TRIMESTRE 2021- REPORTADA POR LA SECCION PRESUPUESTO			EJECUCION PRESUPUESTAL ULTIMO TRIMESTRE 2021 - PUBLICADA EN LA WEB		
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
202020604	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	-	-	-	-	-	-
202020608	SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	-	-	-	1.598.994,00	-	2.810.865,00
<b>TOTAL</b>		-	-	-	<b>1.598.994,00</b>	-	<b>2.810.865,00</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 16 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTRERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

**Tabla 29.** Ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera Vs la publicada en el portal web institucional – periodo de octubre a diciembre del 2021 – rubros que conforman el rubro de Servicios Públicos; por meses.

MES	EJECUCION PRESUPUESTAL ÚLTIMO TRIMESTRE 2021- REPORTADA POR LA SECCION PRESUPUESTO	EJECUCION PRESUPUESTAL ÚLTIMO TRIMESTRE 2021 - PUBLICADA EN LA WEB	DIFERENCIA
Octubre	-	1.598.994,00	1.598.994,00
Noviembre	-	-	-
Diciembre	-	2.810.865,00	2.810.865,00
<b>TOTAL</b>	-	<b>4.409.859,00</b>	<b>4.409.859,00</b>

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

### 6.1.6. PUBLICIDAD

Según la información presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, este rubro se encuentra conformado por los rubros de: Servicios De Publicidad Y El Suministro De Espacio O Tiempo Publicitarios, Otros Servicios De Fabricación; Servicios De Edición, Impresión Y Reproducción; Servicios De Recuperación De Materiales; los cuales evidenciaron un presupuesto total aprobado a septiembre del 2021 de trescientos ochenta y un millones seiscientos mil pesos (\$ 381.600.000,00), para ser ejecutados. De igual forma se evidencio que estos rubros presentaron una ejecución durante el mismo periodo, por valor de ciento treinta y siete millones trescientos treinta y nueve mil quinientos sesenta y cuatro pesos con treinta centavos (\$ 137.339.564,30) equivalentes al 36% del total aprobado para la vigencia 2021 (**Ver informe de seguimiento a los primeros tres trimestres de la vigencia 2021**).

Durante el presente seguimiento se pudo evidenciar que esto rubros evidenciaron contracredito por valor de ochenta y ocho millones doscientos noventa y mil seiscientos pesos (\$ 88.291.600,00) dando así un presupuesto definitivo a 31 de diciembre del 2021, de doscientos noventa y tres millones trescientos ocho mil cuatrocientos pesos (\$ 293.308.400,00) (**Ver Tabla 30**).



**Tabla 30.** Presupuesto aprobado definitivo a 31 de diciembre del 2021 y sus modificaciones; de los rubros que conforman el rubro de publicidad.

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO DEFINITIVO SEP-2021	CONTRACREDITOS	PPTO APROVADO DEFINITIVO OCT-DIC-2021
20202080306	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	260.600.000,00	88.291.600,00	172.308.400,00
202020809	OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	121.000.000,00	-	121.000.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>381.600.000,00</b>	<b>88.291.600,00</b>	<b>293.308.400,00</b>

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

Verificada la ejecución presupuestal de estos rubros la cual fue suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, se observó que estos tuvieron una ejecución presupuestal por valor de diez millones seiscientos cincuenta y seis mil quinientos pesos (\$ 10.656.500,00) (**Ver Tabla 31**) que sumado con lo ejecutado durante los tres primeros trimestres de la vigencia 2021 dan un total ejecutado para la misma vigencia, de ciento cuarenta y siete millones novecientos noventa y seis mil sesenta y



 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 17 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTRERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

cuatro pesos con treinta centavos (\$ 147.996.064,30) equivalente al 50% de lo aprobado para ser ejecutado (**Ver Tabla 32**). Es de aclarar que debido a las modificaciones presupuestales que se evidencio durante el presente seguimiento el porcentaje calculado durante el seguimiento de los tres primeros trimestres de la vigencia 2021, puede verse afectado.

**Tabla 31.** Ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera periodo de octubre a diciembre del 2021 – rubros que conforman el rubro publicidad. Por meses

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
20202080306	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	356.500,00	10.300.000,00	-	<b>10.656.500,00</b>
202020809	OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>356.500,00</b>	<b>10.300.000,00</b>	-	<b>10.656.500,00</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

**Tabla 32.** Total, ejecución presupuestal vigencia 2021; de los rubros que conforman el rubro de publicidad

PPTO APROVADO DEFINITIVO OCT-DIC-2021	EJECUCION PRESUPUESTAL ENERO - SEPTIEMBRE DEL 2021	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE - DICIEMBRE DEL 2021	TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2021	% EJECUCION
293.308.400,00	137.339.564,30	10.656.500,00	147.996.064,30	50%



Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

Confrontada la anterior información con la publicada en el portal web institucional se pudo evidenciar una ejecución presupuestal por valor de veinte tres millones ochocientos sesenta y seis mil quinientos pesos (\$23.866.500,00), arrojando una diferencia de trece millones doscientos diez mil pesos (\$ 13.210.000,00) frente a la reportada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto. (**Ver Tabla 33 y**

**Tabla 34)**

**Tabla 33.** Ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera Vs la publicada en el portal web institucional – periodo de octubre a diciembre del 2021 – rubros que conforman el rubro de publicidad.

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	EJECUCION PRESUPUESTAL ÚLTIMO TRIMESTRE 2021- REPORTADA POR LA SECCION PRESUPUESTO			EJECUCION PRESUPUESTAL ULTIMO TRIMESTRE 2021 - PUBLICADA EN LA WEB		
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
20202080306	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	356.500,00	10.300.000,00	-	3.516.500,00	1.000.000,00	12.800.000,00
202020809	OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE	-	-	-	-	-	6.550.000,00

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 18 de 22</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	EJECUCION PRESUPUESTAL ÚLTIMO TRIMESTRE 2021- REPORTADA POR LA SECCION PRESUPUESTO			EJECUCION PRESUPUESTAL ULTIMO TRIMESTRE 2021 - PUBLICADA EN LA WEB		
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	RECUPERACIÓN DE MATERIALES						
<b>TOTAL</b>		<b>356.500,00</b>	<b>10.300.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.516.500,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>19.350.000,00</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto y la publicada en el portal web institucional.

**Tabla 34.** Ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera Vs la publicada en el portal web institucional – periodo de octubre a diciembre del 2021 – rubros que conforman el rubro de publicidad; por meses.

MES	EJECUCION PRESUPUESTAL ÚLTIMO TRIMESTRE 2021- REPORTADA POR LA SECCION PRESUPUESTO	EJECUCION PRESUPUESTAL ULTIMO TRIMESTRE 2021 - PUBLICADA EN LA WEB	DIFERENCIA
Octubre	356.500,00	3.516.500,00	- 3.160.000,00
Noviembre	10.300.000,00	1.000.000,00	9.300.000,00
Diciembre	-	19.350.000,00	- 19.350.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>10.656.500,00</b>	<b>23.866.500,00</b>	<b>- 13.210.000,00</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto y la publicada en el portal web institucional.

#### 6.1.7. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Durante el seguimiento de los tres primeros trimestres de la vigencia 2021, este rubro evidenció un presupuesto aprobado por valor de ciento noventa y ocho millones cuatrocientos mil pesos (\$ 198.400.000,00), para ser ejecutados (**Ver informe de seguimiento al plan de austeridad del gasto de los tres primeros trimestres de la vigencia 2021**). De igual forma se reportó una ejecución presupuestal por valor de ciento cuarenta y ocho millones ochocientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos setenta y un pesos (\$ 148.848.471,00) equivalentes al 75% del total aprobado.



Durante el presente seguimiento se identificaron créditos por valor de sesenta millones de pesos (\$ 60.000.000,00), modificando así el presupuesto aprobado a ser ejecutado para la vigencia 2021 y dando como nuevo saldo el valor de doscientos cincuenta y ocho millones cuatrocientos mil pesos (\$ 258.400.000,00) (**Ver Tabla 35**).

**Tabla 35.** Presupuesto aprobado definitivo a 31 de diciembre del 2021 y sus modificaciones; rubro viáticos y gastos de viaje.

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO DEFINITIVO SEP-2021	CRÉDITO	PPTO APROVADO DEFINITIVO OCT-DIC-2021
202021001	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	198.400.000,00	60.000.000,00	258.400.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>198.400.000,00</b>	<b>60.000.000,00</b>	<b>258.400.000,00</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

De lo anterior y según la información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, este rubro evidenció una ejecución presupuestal para el periodo de octubre a diciembre del

 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 19 de 22</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

2021 por valor de ciento ocho millones novecientos doce mil ochenta y dos pesos (\$ 108.912.082,00); una vez sumado dicha ejecución junto con la identificada durante el seguimiento a los tres primeros trimestres del 2021 se puede observar que este rubro tuvo una ejecución total para la vigencia 2021 de doscientos cincuenta y siete millones setecientos sesenta mil quinientos cincuenta y tres pesos (\$ 257.760.553,00) equivalente al 99,8%.

**Tabla 36.** Ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera periodo de octubre a diciembre del 2021 – rubro viáticos y gastos de viaje. Por meses

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
202021001	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	47.769.822,00	37.917.997,00	23.224.263,00	108.912.082,00
<b>TOTAL</b>		<b>47.769.822,00</b>	<b>37.917.997,00</b>	<b>23.224.263,00</b>	<b>108.912.082,00</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

**Tabla 37.** Total, ejecución presupuestal vigencia 2021; del rubro de viáticos y gastos de viaje.

PPTO APROVADO DEFINITIVO OCT-DIC-2021	EJECUCION PRESUPUESTAL ENERO - SEPTIEMBRE DEL 2021	EJECUCION PRESUPUESTAL OCTUBRE - DICIEMBRE DEL 2021	TOTAL, EJECUCION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2021	% EJECUCION
258.400.000,00	148.848.471,00	108.912.082,00	257.760.553,00	99,8%

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

Confrontada la ejecución presupuestal del periodo de octubre a diciembre 2021 y la cual fue suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto con la publicada en el portal web institucional, se pudo evidenciar que esta última refleja una ejecución presupuestal por valor de ciento diez millones ciento cincuenta y siete mil doscientos noventa y cinco pesos (\$110.157.295,00) (**Ver Tabla 38 y Tabla 39**), evidenciando una diferencia de un millón doscientos cuarenta y cinco mil doscientos trece pesos (\$ 1.245.213,00) (**Ver Tabla 39**) en relación a lo reportado por la Sección de Presupuesto.



**Tabla 38.** Ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera Vs la publicada en el portal web institucional – periodo de octubre a diciembre del 2021 – rubro de viáticos y gastos de viaje.

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	EJECUCION PRESUPUESTAL - REPORTADA POR LA SECCION PRESUPUESTO			EJECUCION PRESUPUESTAL - PUBLICADA EN LA WEB		
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
202021001	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	47.769.822,00	37.917.997,00	23.224.263,00	41.026.496,00	51.737.156,00	17.393.643,00
<b>TOTAL</b>		<b>47.769.822,00</b>	<b>37.917.997,00</b>	<b>23.224.263,00</b>	<b>41.026.496,00</b>	<b>51.737.156,00</b>	<b>17.393.643,00</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto y la publicada en el portal web institucional.

**Tabla 39.** Ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera Vs la publicada en el portal web institucional – periodo de octubre a diciembre del 2021 – del rubro de viáticos y gastos de viaje; por meses.

MES	EJECUCION PRESUPUESTAL ÚLTIMO TRIMESTRE 2021- REPORTADA POR LA SECCION PRESUPUESTO	EJECUCION PRESUPUESTAL ÚLTIMO TRIMESTRE 2021 - PUBLICADA EN LA WEB	DIFERENCIA
Octubre	47.769.822,00	41.026.496,00	6.743.326,00
Noviembre	37.917.997,00	51.737.156,00	- 13.819.159,00
Diciembre	23.224.263,00	17.393.643,00	5.830.620,00
<b>TOTAL</b>	<b>108.912.082,00</b>	<b>110.157.295,00</b>	<b>- 1.245.213,00</b>



 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 20 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021 <b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto y la publicada en el portal web institucional.

## 7. CONCLUSIONES

- No se evidenció publicada la información presupuestal de la vigencia 2021, en el portal web de la Contaduría General de la República - aplicativo CHIP.
- A pesar de que la información analizada fue tomada del mismo aplicativo (GCI Plus, modulo presupuesto y modulo Nomina), esta refleja diferencias, evidenciando debilidades en el proceso de registro, almacenamiento y procesamiento de los datos que allí se almacenan.
- De los 16 rubros presupuestales a los que se les efectuó seguimiento, se evidenció que seis de estos sufrieron modificaciones que incrementaron su valor aprobado inicialmente, esto en relación con el presupuesto inicial aprobado mediante el Acuerdo del Consejo Superior N° 046 del 2021. Según lo anterior se podría concluir que estos rubros estarían yendo en contravía a las directrices de austeridad del gasto. Por otro lado, se pudo evidenciar que ocho rubros presentaron disminución en sus gastos y dos no presentaron modificaciones, dando cumplimiento así las directrices de austeridad del gasto, establecidas al interior de la Universidad.
- Según la información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, se pudo observar que el rubro de horas extras festivos e indemnizaciones reflejó una ejecución presupuestal que supera el 100% de lo aprobado para ser ejecutado para la vigencia 2021, lo que iría en contravía de las políticas de austeridad del gasto establecidas para la Universidad del Tolima.
- Una vez verificado el procedimiento elaboración de nómina de sueldos y primas, se evidenció que este presenta debilidades en cuanto a la liquidación de horas extras; esto teniendo en cuenta que no se observó que este estipulara límites o excepciones en cuanto al número máximo de horas extras a liquidar por mes. De igual forma se observó que a algunos funcionarios se les liquidó un número mayor a cincuenta horas extras mensuales, límite estipulado por el artículo 13 del Decreto 10 de 1989.
- A pesar de que la información analizada fue tomada del mismo aplicativo (GCI Plus, modulo presupuesto y modulo Nomina), esta refleja diferencias, evidenciando debilidades en el proceso de registro, almacenamiento y procesamiento de los datos que allí se almacenan.
- Según la información generada por el aplicativo GCI Plus, se pudo observar que durante los tres últimos trimestres de la vigencia 2021, se mantuvo la misma cantidad de personal transitorio, contratado.
- Confrontada la información presupuestal suministrada por la sección de presupuesto Vs la publicada en el portal web institucional, se observó que estas siguen presentando diferencias.





 <b>Universidad del Tolima</b> <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 <b>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</b>	<b>OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>Página 21 de 22</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021 <b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

- Según la información suministrada por la Oficina de contratación, esta evidencio debilidades en cuanto a la identificación de las fuentes de financiación. Lo anterior teniendo en cuenta que dentro de la información suministrada se identificaron fuentes de información como: Otros Fondos, otra, otros, otros fondos; las cuales no permiten establecer con claridad el origen de los recursos que se están empleando para la ejecución de algunos contratos de prestación de servicios profesionales.
- Se evidencio debilidad en los controles implementados para el seguimiento de las ejecuciones presupuestales de los rubros objeto del seguimiento de la vigencia 2021.
- La reglamentación de austeridad del gasto no se encuentra ajustada, según la codificación actual del presupuesto de la Universidad del Tolima; lo que dificulta la identificación de los rubros a los que les aplica la actual reglamentación de austeridad.

## 8. RECOMENDACIONES

- Fortalecer los controles implementados en el seguimiento y el control de cada uno de los procesos, a fin de lograr que la información requerida por esta Oficina de Control de Gestión sea enviada de manera veraz y oportuna, para el cumplimiento efectivo de nuestros roles.
- Se recomienda elaborar un manual o instructivo donde se reflejen las homologaciones de las cuentas presupuestales implementadas por la universidad y las usadas para enviar los reportes presupuestales mediante el aplicativo CHIP. Lo anterior teniendo en cuenta que dichos rubros son diferentes.
- Se sugiere que la División Contable y financiera presente en detalle más descriptivo y claro de los gastos que se están contabilizando.
- Confrontar la información reportada mediante el aplicativo CHIP versus la que reposa en el aplicativo GCI plus, con el fin de identificar diferencias con el fin de que esta sea unificada.
- Implementar controles en el almacenamiento de los actos administrativos que modifican el presupuesto.
- Efectuar mayor control como primera línea de defensa y segunda línea de defensa en la ejecución presupuestal de los rubros presupuestales a los que les aplica la Resolución 1878 del 30 de diciembre del 2019.
- Ejercer mayor control como primera y segunda línea de defensa, en el reporte de la información que se reporta a los entes los entes de control y seguimiento.
- Se recomienda seguir implementando acciones efectivas, que aporten en la disminución del gasto público con el fin de mejorar los resultados relacionados con la optimización de los recursos públicos.

 <p>Universidad del Tolima</p> <p>¡Construimos la universidad que soñamos!</p>	 <p>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</p>	OFICINA DE CONTROL DE GESTIÓN	Página 22 de 22	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Octubre – Diciembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 28-Feb-22

- Se recomienda a la Universidad del Tolima- Vicerrectoría Administrativa, vigilar y controlar los procesos, en búsqueda de ser más eficiente y eficaz para el cumplimiento exitoso de la austeridad del gasto y cumplimiento misional.
- Ajustar la reglamentación de austeridad del gasto, a la actual codificación presupuestal.

Ibagué, 28 de febrero del 2022

Elaboró

  
**JAIR ALFONSO HAYEK CARDENAS**  
 Profesional Universitario  
 Oficina de Control de Gestión

Aprobó

  
**ETHEL MARGARITA CARVAJAL BARRETO**  
 Jefe Oficina de Control de Gestión

ACREDITADA  
 DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!