

INFORME DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE AUSTERIDAD DEL GASTO – SEGUNDO SEMESTRE DEL 2019



Elaboro: JAIR ALFONSO HAYEK CARDENAS
Profesional Universitario

Aprobó: ETHEL MARGARITA CARVAJAL BARRETO
Jefe Oficina de Control de Gestión

Una nueva historia

**ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD**

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
Oficina de Control de Gestión
julio 2020

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. CRITERIOS.....	3
3. ALCANCE.....	3
4. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO.....	3
4.1. PRESUPUESTO APROBADO PARA LOS RUBROS OBJETO DEL SEGUIMIENTO – SEGUNDO SEMESTRE DE LA VIGENCIA 2019	4
4.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS RUBROS OBJETO DEL SEGUIMIENTO - PRIMER SEMESTRE DE LA VIGENCIA 2019	5
4.2.1. Rubro Horas Extras Festivos e Indemnizaciones.....	5
4.2.2. Rubro Servicio Personal Transitorio.....	7
4.2.3. Rubro Honorarios Profesionales	8
4.2.4. Rubro Remuneración Servicios Técnicos.....	10
4.2.5. Rubro Comunicaciones y Transporte.....	11
4.2.6. Rubro Impresos y Publicaciones.....	12
4.2.7. Rubro Servicios Públicos e Internet.....	13
4.2.8. Rubro Viáticos y Gastos de Viaje.....	14
4.2.9. Rubro Otros Gastos Generales.....	15
5. CONCLUSIONES	17
6. RECOMENDACIONES.....	18

1. INTRODUCCIÓN

En desarrollo del Programa Anual de Auditorías Interna de la UT vigencia 2020 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, Directiva presidencial 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 segundo semestre de 2019.

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.

Por lo anterior y dando cumplimiento a lo establecido en el rol de Evaluación y Seguimiento propios de las Oficinas de Control Interno, se presenta el siguiente informe conforme a los siguientes ítems.

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 Segundo semestre de 2019.

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 segundo semestre de la vigencia 2019.

4. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

Mediante oficio 1.4-070 del 23 de abril del 2020, se requirió a la División Contable y Financiera, la ejecución presupuestal del segundo semestre del 2019; 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 las directrices de disminución 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 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.

4.1. PRESUPUESTO APROBADO PARA LOS RUBROS OBJETO DEL SEGUIMIENTO – SEGUNDO SEMESTRE DE LA VIGENCIA 2019

La liquidación del presupuesto se efecto mediante la Resolución 1770 de 2018 “Por medio del cual se liquida el presupuesto general de la Universidad del Tolima para la vigencia fiscal 2019”, en la mencionada resolución fueron asignados un total de cuatro mil ciento cuatro millones doscientos cincuenta y ocho mil setecientos veinte cinco pesos (\$4.104.258.725) de recursos a los rubros presupuestales objeto del seguimiento, para que fueran ejecutados durante la vigencia 2019. **(Ver Anexo 1)**

Observación 1. Según la relación de actos administrativos de liquidación y modificación del presupuesto de la vigencia 2019, suministrados por la Sección de Presupuesto de la Universidad del Tolima; se evidencia que no fueron suministrados los actos administrativos que modificaron los rubros presupuestales de: Horas Extras Festivos E Indemnizaciones (código Resolución Rectoría 1770 del 2018, 210108; código reportado en el CHIP, 2101011398), Servicio Personal Transitorio (código Resolución Rectoría 1770 del 2018, 210114; código reportado en el CHIP, 21010207), Honorarios Profesionales (código Resolución Rectoría 1770 del 2018, 210115; código reportado en el CHIP, 21010203), Impresos y Publicaciones (código Resolución Rectoría 1770 del 2018, 210205; código reportado en el CHIP, 21020213), Otros Gastos Generales (código Resolución Rectoría 1770 del 2018, 210217; código reportado en el CHIP, 21020298); durante la vigencia 2019.

Al ser confrontados los recursos asignados para dichos rubros mediante actos administrativos Vs la información reportada durante la vigencia 2019 en el aplicativo CHIP, se pudo evidenciar que estos no cuentan con los respectivos soportes que modificaron dichos recursos. **(Ver ANEXOS**

)

4.1.1. AUMENTO O DISMINUCIÓN DE LOS RUBROS PRESUPUESTALES OBJETO DEL SEGUIMIENTO

Según la información suministrada por la División Contable y Financiera y la reportada mediante el aplicativo CHIP, se pudo evidenciar que dos de los rubros presupuestales objeto del seguimiento, presentan una disminución respecto a la asignación inicial de recursos que fueron asignados para ser ejecutados, lo que permite evidenciar un ahorro en esos rubros de entre 1 y 38 por ciento. Es de aclarar que la información reportada para estos dos rubros cuenta con los actos administrativos correspondientes.

Tabla 1. Relación de rubros presupuestales (afectados por la Rectoría 0019 del 23 de enero del 2018) que evidenciaron una reducción, durante la vigencia 2019.

N°	COD. RUBRO	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. INICIAL APROBADO	PPTO.FINAL 2019 - CHIP	VARIACIÓN	
					VALOR INCREMENTO	% INCREMENTO
1	21020205	Comunicaciones y Transporte	78.303.000	48.188.700	30.114.300	38%
2	21020207	Servicios Públicos e Internet	1.400.000.000	1.385.483.127	14.516.873	1%

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera y información reportada en el aplicativo CHIP

Observación 2. Según la información suministrada por la División Contable y Financiera y la reportada en el aplicativo CHIP; se pudo observar que de los 9 rubros presupuestales objeto del seguimiento, 7 de ellos evidenciaron un incremento durante la vigencia 2019, el cual oscila entre el 11% y el 102%. De igual forma se observa que el rubro de Otros Gastos Generales, no cuenta con los actos administrativos correspondientes que permitan evidenciar el total de modificaciones que este sufrió durante la vigencia 2019, impidiendo identificar con claridad el porcentaje de incrementos o disminuciones efectuados, durante la vigencia anteriormente mencionada.

Es de aclarar que la tabla relacionada en el Anexo 2. Refleja los incrementos que fueron autorizados mediante actos administrativos al igual que los reportados mediante el aplicativo CHIP y los cuales no evidenciaron en algunos casos, el debido soporte, lo que refleja una diferencia entre la información reportada en el aplicativo y la autorizada mediante actos administrativos; tal como se registró en la observación 1.

4.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS RUBROS OBJETO DEL SEGUIMIENTO - PRIMER SEMESTRE DE LA VIGENCIA 2019

4.2.1. Rubro Horas Extras Festivos e Indemnizaciones

Según el anexo de la Resolución de Rectoría N° 1770 del 2018, para este rubro fueron aprobados cuatrocientos cuarenta y dos millones cuatrocientos noventa y tres mil ochocientos treinta y ocho pesos (\$442.493.838), para gastos por este concepto, para la vigencia 2019.

Según los actos administrativos reportados por la División Contable y Financiera a este rubro se le efectuaron créditos por cuarenta y nueve millones ciento treinta y tres mil quinientos sesenta pesos (\$49.133.560), lo que da para un valor autorizado para ser ejecutado de cuatrocientos noventa y un millones seiscientos veinte siete mil trescientos noventa y ocho pesos (\$ 491.627.398), para la vigencia 2019. (**Ver Anexo 1 y Anexo 3**)

Observación 3. La anterior información fue verificada con lo reportado durante la misma vigencia en el CHIP, observando que, por medio de este aplicativo se reportaron adiciones por ciento diez millones (\$ 110.000.000) y Créditos por cuarenta y nueve millones ciento treinta y tres mil quinientos sesenta pesos (\$49.133.560,00), dando un presupuesto final

para la vigencia 2019 de seiscientos un millón seiscientos veinte siete mil trescientos noventa y ocho pesos (\$ 601.627.398).

Una vez confrontada esta información con la autorizada mediante actos administrativos se evidencio una diferencia de ciento diez millones de pesos (\$110.000.000). (Ver ANEXOS)

Observación 4. Según el informe del primer semestre de la vigencia 2019, de austeridad del gasto, este rubro evidencio una ejecución del 63% en relación al presupuesto aprobado mediante actos administrativos, los cuales fueron suministrada por la sección de presupuesto y un 63 en relación al presupuesto aprobado, reportado mediante el aplicativo CHIP.

Debido a que este rubro presento diferencias en su valor aprobado y sus modificaciones y el valor ejecutado frente al que fue reportado mediante el aplicativo CHIP, se procedió a efectuar el comparativo teniendo como base la información que se encontró debidamente soportada mediante actos administrativos (para el presupuesto aprobado y sus modificaciones).

En la **Tabla 2**, se puede evidenciar que para el segundo semestre de la vigencia 2019, este rubro evidencio un porcentaje de ejecución del 65% según la información reportada por la sección de presupuesto; y un 214% según la información reportada mediante el aplicativo CHIP.

Según la información reportada por la Sección de Presupuesto y la autorizada mediante actos administrativos, el rubro Horas Extras Festivos e Indemnizaciones evidenció una ejecución total para la vigencia 2019, del 122%. (Ver **Tabla 3**)

Tabla 2. Total, ejecución presupuestal segundo semestre 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Horas Extras Festivos e Indemnizaciones

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. FINAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CHIP - SEGUNDO SEMESTRE 2019		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SECCION PRESUPUESTO - SEGUNDO SEMESTRE 2019	
			VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO	VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO
1	Horas Extras Festivos e Indemnizaciones	491.627.398,00	1.050.773.495,00	214%	321.238.239,00	65%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

Tabla 3. Total, ejecución presupuestal vigencia 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Horas Extras Festivos e Indemnizaciones.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. DEFINITIVO 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO 2019			
			PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL EJECUCION VIGENCIA 2019	% EJECUTADO VIGENCIA 2019

1	Horas Extras Festivos e Indemnizaciones	491.627.398,00	277.994.234,00	321.238.239,00	599.232.473,00	122%
---	---	----------------	----------------	----------------	----------------	------

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

4.2.2. Rubro Servicio Personal Transitorio

Según el anexo de la Resolución de Rectoría N° 1770 del 2018, para este rubro fueron aprobados novecientos noventa y ocho millones seiscientos treinta y ocho mil novecientos diecinueve pesos (\$998.638.919), para gastos por este concepto, para la vigencia 2019.

Según los actos administrativos reportados por la División Contable y Financiera a este rubro se le efectuaron créditos por doscientos setenta millones de pesos (\$270.000.000,00), lo que da un valor autorizado para ser ejecutado durante la vigencia 2019, de mil doscientos sesenta y ocho millones seiscientos treinta y ocho mil novecientos diecinueve pesos (\$ 1.268.638.919,00). **(Ver Anexo 1 y Anexo 3)**

Observación 5. La anterior información fue verificada con lo reportado durante la misma vigencia en el CHIP, observando que, por medio de este aplicativo se reportó un presupuesto inicial para la vigencia 2019 para este rubro (Personal Supernumerario código 21010207) de, tres mil ciento cuarenta y nueve millones quinientos ochenta y cinco mil ochocientos sesenta y seis pesos (\$ 3.149.585.866,00), al igual que créditos por valor de trescientos un millones ochocientos mil pesos (\$301.800.000,00), dando un presupuesto final de tres mil cuatrocientos cincuenta y un millones trescientos ochenta y cinco mil ochocientos sesenta y seis pesos (\$ 3.451.385.866,00).

Una vez confrontada esta información con la autorizada mediante actos administrativos se evidencio una diferencia de dos mil ciento ochenta y dos millones setecientos cuarenta y seis mil novecientos cuarenta y siete pesos (\$2.182.746.947,00). **(Ver ANEXOS**

)

Observación 6. Según el informe del primer semestre de la vigencia 2019, de austeridad del gasto, este rubro evidencio una ejecución del 100% en relación al presupuesto aprobado mediante actos administrativos, los cuales fueron suministrada por la sección de presupuesto y un 32% en relación al presupuesto aprobado, reportado mediante el aplicativo CHIP.

Debido a que este rubro presento diferencias en su valor aprobado y sus modificaciones y el valor ejecutado frente al que fue reportado mediante el aplicativo CHIP, se procedió a efectuar el comparativo teniendo como base la información que se encontró debidamente soportada mediante actos administrativos (para el presupuesto aprobado y sus modificaciones).

En la **Tabla 4**, se puede evidenciar que para el segundo semestre de la vigencia 2019, este rubro evidencio un porcentaje de ejecución del 23% según la información reportada por la sección de presupuesto; y un 401% según la información reportada mediante el aplicativo CHIP.

Según la información reportada por la Sección de Presupuesto y la autorizada mediante actos administrativos, el rubro Servicio Personal Transitorio evidenció una ejecución total para la vigencia 2019, del 102%. (Ver **Tabla 5**)

Tabla 4. Total, ejecución presupuestal segundo semestre 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Servicio Personal Transitorio

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. FINAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CHIP - SEGUNDO SEMESTRE 2019		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SECCION PRESUPUESTO - SEGUNDO SEMESTRE 2019	
			VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO	VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO
1	Rubro Servicio Personal Transitorio	1.268.638.919,00	5.080.995.016,00	401%	292.972.709,00	23%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

Tabla 5. Total, ejecución presupuestal vigencia 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Servicio Personal Transitorio

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. DEFINITIVO 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO 2019			
			PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL EJECUCION VIGENCIA 2019	% EJECUTADO VIGENCIA 2019
1	Rubro Servicio Personal Transitorio	1.268.638.919,00	998.638.919,00	292.972.709,00	1.291.611.628,00	102%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

4.2.3. Rubro Honorarios Profesionales

Según el anexo de la Resolución de Rectoría N° 1770 del 2018, para este rubro fueron aprobados setecientos millones cuatrocientos noventa y tres mil quinientos ochenta y cuatro pesos (\$700.493.584,00), para gastos por este concepto, para la vigencia 2019.

Según los actos administrativos reportados por la División Contable y Financiera a este rubro se le efectuaron adiciones por noventa millones ochocientos dos mil doscientos cincuenta y un pesos (\$ 90.802.251,00), créditos por quinientos sesenta y seis millones setecientos mil ochocientos ochenta y siete pesos (\$ 566.700.887,00) y contracreditos por ciento quince millones cuatrocientos treinta y seis mil quinientos ochenta y cuatro pesos (\$ 115.436.584,00), lo que da un valor autorizado para ser ejecutado durante la vigencia 2019, de mil doscientos cuarenta y dos millones quinientos sesenta mil ciento treinta y ocho pesos (\$ 1.242.560.138,00). (Ver **Anexo 1 y Anexo 3**)

Observación 7. La anterior información fue verificada con lo reportado durante la misma vigencia en el CHIP, observando que, por medio de este aplicativo se reportó un presupuesto inicial para la vigencia 2019, para este rubro (Honorarios Profesionales código 21010203) de, setecientos millones cuatrocientos noventa y tres mil quinientos ochenta y cuatro pesos (\$ 700.493.584,00), al igual que adiciones por noventa millones ochocientos dos mil doscientos cincuenta y un pesos (\$ 90.802.251,00), créditos por valor de quinientos ochenta y un millones novecientos mil ochocientos ochenta y siete pesos (\$

581.900.887,00) y contracreditos por ciento diez millones doscientos seis mil quinientos noventa y siete pesos (\$ 110.206.597,00), dando un presupuesto final de mil doscientos sesenta y dos millones novecientos noventa mil ciento veinticinco pesos (\$ 1.262.990.125,00).

Una vez confrontada esta información con la autorizada mediante actos administrativos se evidencio una diferencia de veinte millones cuatrocientos veinte nueve mil novecientos ochenta y siete pesos (\$ 20.429.987,00). (Ver ANEXOS

)

Observación 8. Según el informe del primer semestre de la vigencia 2019 de austeridad del gasto, este rubro evidencio una ejecución del 31%, en relación al presupuesto aprobado mediante actos administrativos, los cuales fueron suministrada por la sección de presupuesto y un 31% en relación al presupuesto aprobado, reportado mediante el aplicativo CHIP.

Debido a que este rubro presento diferencias en su valor aprobado y sus modificaciones y el valor ejecutado frente al que fue reportado mediante el aplicativo CHIP, se procedió a efectuar el comparativo teniendo como base la información que se encontró debidamente soportada mediante actos administrativos (para el presupuesto aprobado y sus modificaciones).

En la **Tabla 6**, se puede evidenciar que para el segundo semestre de la vigencia 2019, este rubro evidencio un porcentaje de ejecución del 21% según la información reportada por la sección de presupuesto; y un 128% según la información reportada mediante el aplicativo CHIP.

Según la información reportada por la Sección de Presupuesto y la autorizada mediante actos administrativos, el rubro Honorarios Profesionales evidenció una ejecución total para la vigencia 2019, del 51%. (Ver **Tabla 7**)

Tabla 6. Total, ejecución presupuestal segundo semestre 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Honorarios Profesionales.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. FINAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CHIP - SEGUNDO SEMESTRE 2019		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SECCION PRESUPUESTO - SEGUNDO SEMESTRE 2019	
			VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO	VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO
1	Rubro Honorarios Profesionales	1.242.560.138,00	1.596.602.844,00	128%	260.194.166,00	21%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

Tabla 7. Total, ejecución presupuestal vigencia 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Honorarios Profesionales.

Nº	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO 2019	
----	---	--

	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. DEFINITIVO 2019	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL EJECUCION VIGENCIA 2019	% EJECUTADO VIGENCIA 2019
1	Rubro Honorarios Profesionales	1.242.560.138,00	374.956.213,00	260.194.166,00	635.150.379,00	51%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

4.2.4. Rubro Remuneración Servicios Técnicos

Según el anexo de la Resolución de Rectoría N° 1770 del 2018, para este rubro fueron aprobados doscientos cinco millones de pesos (\$205.000.000,00), para gastos por este concepto, para la vigencia 2019.

Según los actos administrativos reportados por la División Contable y Financiera a este rubro se le efectuaron adiciones por ochenta y cinco millones de pesos (\$ 85.000.000,00) y contracreditos por cuarenta y ocho millones setecientos cuarenta y dos mil trescientos ochenta y cinco pesos (\$ 48.742.385,00), lo que da un valor autorizado para ser ejecutado durante la vigencia 2019, de doscientos cuarenta y un millones doscientos cincuenta y siete mil seiscientos quince pesos (\$ 241.257.615,00). (**Ver Anexo 1 y Anexo 3**). La anterior información fue verificada con lo reportado durante la misma vigencia en el CHIP, observando que por medio de este aplicativo fue reportada la misma información.

Observación 9. Según el informe del primer semestre de la vigencia 2019 de austeridad del gasto, este rubro evidencio una ejecución del 82%, en relación al presupuesto aprobado mediante actos administrativos, los cuales fueron suministrada por la sección de presupuesto y un 82% en relación al presupuesto aprobado, reportado mediante el aplicativo CHIP.

En la **Tabla 8**, se puede evidenciar que para el segundo semestre de la vigencia 2019, este rubro evidencio un porcentaje de ejecución del 14% según la información reportada por la sección de presupuesto; y un 174% según la información reportada mediante el aplicativo CHIP.

Según la información reportada por la Sección de Presupuesto y la autorizada mediante actos administrativos, el rubro Remuneración Servicios Técnicos evidenció una ejecución total para la vigencia 2019, del 84%. (**Ver Tabla 9**)

Tabla 8. Total, ejecución presupuestal segundo semestre 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), rubro Remuneración Servicios Técnicos.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. FINAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CHIP - SEGUNDO SEMESTRE 2019		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SECCIÓN PRESUPUESTO - SEGUNDO SEMESTRE 2019	
			VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO	VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO
1	Rubro Remuneración Servicios Técnicos	241.257.615,00	419.732.064,00	174%	34.190.532,00	14%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

Tabla 9. Total, ejecución presupuestal vigencia 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Remuneración Servicios Técnicos.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. DEFINITIVO 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO 2019			
			PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL EJECUCION VIGENCIA 2019	% EJECUTADO VIGENCIA 2019
1	Rubro Remuneración Servicios Técnicos	241.257.615,00	168.601.282,00	34.190.532,00	202.791.814,00	84%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

4.2.5. Rubro Comunicaciones y Transporte

Según el anexo de la Resolución de Rectoría N° 1770 del 2018, para este rubro fueron aprobados setenta y ocho millones trescientos tres mil pesos (\$78.303.000,00), para gastos por este concepto, para la vigencia 2019.

Según los actos administrativos reportados por la División Contable y Financiera a este rubro se le efectuaron adiciones por tres millones quinientos treinta y ocho mil setecientos once pesos (\$ 3.538.711,00) y contracreditos por treinta y tres millones seiscientos cincuenta y tres mil once pesos (\$ 33.653.011,00), lo que da un valor autorizado para ser ejecutado durante la vigencia 2019, de cuarenta y ocho millones cinco mil ochenta y ocho mil setecientos pesos (\$ 48.188.700,00). (**Ver Anexo 1 y Anexo 3**). La anterior información fue verificada con lo reportado durante la misma vigencia en el CHIP, observando que por medio de este aplicativo fue reportada la misma información.

Observación 10. Según el informe del primer semestre de la vigencia 2019 de austeridad del gasto, este rubro evidencio una ejecución del 21%, en relación al presupuesto aprobado mediante actos administrativos, los cuales fueron suministrada por la sección de presupuesto y un 21% en relación al presupuesto aprobado, reportado mediante el aplicativo CHIP.

En la **Tabla 10**, se puede evidenciar que para el segundo semestre de la vigencia 2019, este rubro evidencio un porcentaje de ejecución del 14% según la información reportada por la sección de presupuesto; y un 115% según la información reportada mediante el aplicativo CHIP.

Según la información reportada por la Sección de Presupuesto y la autorizada mediante actos administrativos, el rubro Comunicaciones y Transporte evidenció una ejecución total para la vigencia 2019, del 48%. (**Ver Tabla 11**)

Tabla 10. Total, ejecución presupuestal segundo semestre 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Comunicaciones y Transporte.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. FINAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CHIP - SEGUNDO SEMESTRE 2019		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SECCION PRESUPUESTO - SEGUNDO SEMESTRE 2019	
			VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO	VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO

1	Rubro Comunicaciones y Transporte	48.188.700,00	55.217.860,00	115%	6.977.700,00	14%
---	-----------------------------------	---------------	---------------	------	--------------	-----

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

Tabla 11. Total, ejecución presupuestal vigencia 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Comunicaciones y Transporte.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. DEFINITIVO 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO 2019			
			PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL EJECUCION VIGENCIA 2019	% EJECUTADO VIGENCIA 2019
1	Rubro Comunicaciones y Transporte	48.188.700,00	16.320.952,00	6.977.700,00	23.298.652,00	48%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante

4.2.6. Rubro Impresos y Publicaciones

Según el anexo de la Resolución de Rectoría N° 1770 del 2018, para este rubro fueron aprobados setenta y cinco millones setecientos un mil pesos (\$75.701.000,00), para gastos por este concepto, para la vigencia 2019.

Según los actos administrativos reportados por la División Contable y Financiera a este rubro se le efectuaron créditos por ochenta millones de pesos (\$ 80.000.000,00) y contracreditos por dos millones seiscientos cuatro mil ciento cuarenta y siete pesos con noventa y un centavos (\$ 2.604.147,91), lo que da un valor autorizado para ser ejecutado durante la vigencia 2019, de ciento cincuenta y tres millones noventa y seis mil ochocientos cincuenta y dos pesos con nueve centavos (\$ 153.096.852,09). **(Ver Anexo 1 y Anexo 3)**. La anterior información fue verificada con lo reportado durante la misma vigencia en el CHIP, observando que esta presenta una diferencia de nueve centavos (0.09), en relación a la reportada por la División Contable y Financiera.

Observación 11. Según el informe del primer semestre de la vigencia 2019 de austeridad del gasto, este rubro evidencio una ejecución del 70%, en relación al presupuesto aprobado mediante actos administrativos, los cuales fueron suministrada por la sección de presupuesto y un 70% en relación al presupuesto aprobado, reportado mediante el aplicativo CHIP.

En la **Tabla 12**, se puede evidenciar que para el segundo semestre de la vigencia 2019, este rubro evidencio un porcentaje de ejecución del 25% según la información reportada por la sección de presupuesto; y un 175% según la información reportada mediante el aplicativo CHIP.

Según la información reportada por la Sección de Presupuesto y la autorizada mediante actos administrativos, el Rubro Impresos y Publicaciones evidenció una ejecución total para la vigencia 2019, del 95%. **(Ver Tabla 13)**

Tabla 12. Total, ejecución presupuestal segundo semestre 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Impresos y Publicaciones.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. FINAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CHIP - SEGUNDO SEMESTRE 2019		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SECCION PRESUPUESTO - SEGUNDO SEMESTRE 2019	
			VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO	VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO
1	Rubro Impresos y Publicaciones	153.096.852,09	268.381.904,00	175%	37.711.300,00	25%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

Tabla 13. Total, ejecución presupuestal vigencia 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Impresos y Publicaciones.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. DEFINITIVO 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO 2019			
			PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL EJECUCION VIGENCIA 2019	% EJECUTADO VIGENCIA 2019
1	Rubro Impresos y Publicaciones	153.096.852,09	108.230.852,00	37.711.300,00	145.942.152,00	95%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante

4.2.7. Rubro Servicios Públicos e Internet

Según el anexo de la Resolución de Rectoría N° 1770 del 2018, para este rubro fueron aprobados mil cuatrocientos millones de pesos (\$1.400.000.000,00), para gastos por este concepto, para la vigencia 2019.

Según los actos administrativos reportados por la División Contable y Financiera a este rubro se le efectuaron adiciones por doscientos noventa y dos millones dieciocho mil cuarenta y cinco pesos (\$ 292.018.045,00) y contracreditos por trescientos seis millones quinientos treinta y cuatro mil novecientos dieciocho pesos (\$ 306.534.918,00), lo que da un valor autorizado para ser ejecutado durante la vigencia 2019, de mil trescientos ochenta y cinco millones cuatrocientos ochenta y tres mil ciento veinte siete pesos (\$ 1.385.483.127,00). **(Ver Anexo 1 y Anexo 3)**. La anterior información fue verificada con lo reportado durante la misma vigencia en el CHIP, observando que esta es la misma a la reportada por la División Contable y Financiera.

Observación 12. Según el informe del primer semestre de la vigencia 2019 de austeridad del gasto, este rubro evidencio una ejecución del 49%, en relación al presupuesto aprobado mediante actos administrativos, los cuales fueron suministrada por la sección de presupuesto y un 49% en relación al presupuesto aprobado, reportado mediante el aplicativo CHIP.

En la **Tabla 14**, se puede evidenciar que para el segundo semestre de la vigencia 2019, este rubro evidencio un porcentaje de ejecución del 38% según la información reportada

por la sección de presupuesto; y un 171% según la información reportada mediante el aplicativo CHIP.

Según la información reportada por la Sección de Presupuesto y la autorizada mediante actos administrativos, el Rubro Servicios Públicos e Internet evidenció una ejecución total para la vigencia 2019, del 88%. **(Ver Tabla 15)**

Tabla 14. Total, ejecución presupuestal segundo semestre 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Servicios Públicos e Internet.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. FINAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CHIP - SEGUNDO SEMESTRE 2019		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SECCION PRESUPUESTO - SEGUNDO SEMESTRE 2019	
			VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO	VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO
1	Rubro Servicios Públicos e Internet	1.385.483.127,00	2.373.537.473,00	171%	527.840.347,00	38%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

Tabla 15. Total, ejecución presupuestal vigencia 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Servicios Públicos e Internet.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. DEFINITIVO 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO 2019			
			PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL EJECUCION VIGENCIA 2019	% EJECUTADO VIGENCIA 2019
1	Rubro Servicios Públicos e Internet	1.385.483.127,00	690.690.399,00	527.840.347,00	1.218.530.746,00	88%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante

4.2.8. Rubro Viáticos y Gastos de Viaje

Según el anexo de la Resolución de Rectoría N° 1770 del 2018, para este rubro fueron aprobados ciento cincuenta tres millones seiscientos veintiocho mil trescientos ochenta y cuatro pesos (\$153.628.384,00), para gastos por este concepto, para la vigencia 2019.

Según los actos administrativos reportados por la División Contable y Financiera a este rubro se le efectuaron adiciones por ochenta millones de pesos (\$ 80.000.000,00) y créditos por sesenta y ocho millones de pesos (\$ 68.000.000,00), lo que da un valor autorizado para ser ejecutado durante la vigencia 2019, de trescientos un millones seiscientos veinte ocho mil trescientos ochenta y cuatro pesos (\$ 301.628.384,00). **(Ver Anexo 1 y Anexo 3)**. La anterior información fue verificada con lo reportado durante la misma vigencia en el CHIP, observando que esta es la misma a la reportada por la División Contable y Financiera.

Observación 13. Según el informe del primer semestre de la vigencia 2019 de austeridad del gasto, este rubro evidencio una ejecución del 71%, en relación al presupuesto aprobado mediante actos administrativos, los cuales fueron suministrada por la sección de presupuesto y un 71% en relación al presupuesto aprobado, reportado mediante el aplicativo CHIP.

En la **Tabla 16**, se puede evidenciar que para el segundo semestre de la vigencia 2019, este rubro evidencio un porcentaje de ejecución del 57% según la información reportada por la sección de presupuesto; y un 157% según la información reportada mediante el aplicativo CHIP.

Según la información reportada por la Sección de Presupuesto y la autorizada mediante actos administrativos, el Rubro Viáticos y Gastos de Viaje evidenció una ejecución total para la vigencia 2019, del 93%. (**Ver Tabla 17**)

Tabla 16. Total, ejecución presupuestal segundo semestre 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Viáticos y Gastos de Viaje.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. FINAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CHIP - SEGUNDO SEMESTRE 2019		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SECCION PRESUPUESTO - SEGUNDO SEMESTRE 2019	
			VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO	VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO
1	Rubro Viáticos y Gastos de Viaje	301.628.384,00	473.549.178,00	157%	171.511.033,00	57%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

Tabla 17. Total, ejecución presupuestal vigencia 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Viáticos y Gastos de Viaje.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. DEFINITIVO 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO 2019			
			PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL EJECUCION VIGENCIA 2019	% EJECUTADO VIGENCIA 2019
1	Rubro Viáticos y Gastos de Viaje	301.628.384,00	108.900.199,00	171.511.033,00	280.411.232,00	93%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante

4.2.9. Rubro Otros Gastos Generales

Según el anexo de la Resolución de Rectoría N° 1770 del 2018, para este rubro fueron aprobados cincuenta millones de pesos (\$50.000.000,00), para gastos por este concepto, para la vigencia 2019.

Observación 14. Según los actos administrativos reportados por la División Contable y Financiera a este rubro se le efectuaron adiciones por treinta y tres millones cinco mil setecientos noventa y dos pesos (\$ 33.122.792,00), créditos por cincuenta millones de pesos (\$ 50.000.000,00) y contracreditos por ciento treinta y cinco millones ciento noventa y un mil seiscientos noventa y cinco pesos (\$ 135.191.695,00), arrojando un déficit presupuestal del rubro para la vigencia 2019, de mil dos millones sesenta y ocho mil novecientos tres pesos (\$ - 2.068.903,00). (**Ver Anexo 1 y Anexo 3**)

Observación 15. La anterior información fue verificada con lo reportado durante la misma vigencia en el CHIP, observando que, por medio de este aplicativo se reportó un presupuesto inicial para la vigencia 2019, para este rubro (otras adquisiciones de servicios código 21020298 según información reportada en el aplicativo chip y código 210217 según

la información reportada por la sección de presupuesto) de, dos mil quinientos setenta y dos millones quinientos veinte cuatro mil ciento sesenta y seis pesos (\$ 2.572.524.166,00), al igual que adiciones por seiscientos diecinueve millones ochocientos veinte un mil quinientos cuatro pesos (\$ 619.821.504,00), créditos por valor de cincuenta millones de pesos (\$ 50.000.000,00) y contracreditos por mil trescientos sesenta millones setecientos trece mil trescientos cincuenta y nueve pesos (\$ 1.360.713.359,00), dando un presupuesto final de mil ochocientos ochenta y un mil seiscientos treinta y dos mil trescientos once pesos (\$ 1.881.632.311,00).

Una vez confrontada esta información con la autorizada mediante actos administrativos se evidencio una diferencia de mil ochocientos ochenta y tres millones setecientos un mil doscientos catorce pesos (\$ 1.883.701.214,00). (Ver ANEXOS

)

Observación 16. Según el informe del primer semestre de la vigencia 2019 de austeridad del gasto, este rubro evidencio una ejecución del 66%, en relación al presupuesto aprobado mediante actos administrativos, los cuales fueron suministrada por la sección de presupuesto y un 33% en relación al presupuesto aprobado, reportado mediante el aplicativo CHIP.

Debido a que este rubro presento diferencias en su valor aprobado y sus modificaciones y el valor ejecutado frente al que fue reportado mediante el aplicativo CHIP, se procedió a efectuar el comparativo teniendo como base la información que se encontró debidamente soportada mediante actos administrativos (para el presupuesto aprobado y sus modificaciones).

En la **Tabla 18**, se puede evidenciar que para el segundo semestre de la vigencia 2019, este rubro evidencio un porcentaje de ejecución del 2613% según la información reportada por la sección de presupuesto; y un 117343%% según la información reportada mediante el aplicativo CHIP.

Según la información reportada por la Sección de Presupuesto y la autorizada mediante actos administrativos, el rubro Otros Gastos Generales evidenció una ejecución total para la vigencia 2019, del 4219%. (Ver **Tabla 7**)

Tabla 18. Total, ejecución presupuestal segundo semestre 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Otros Gastos Generales.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. FINAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CHIP - SEGUNDO SEMESTRE 2019		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SECCIÓN PRESUPUESTO - SEGUNDO SEMESTRE 2019	
			VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO	VALOR EJECUTADO	% EJECUTADO
1	Rubro Otros Gastos Generales	-2.068.903,00	2.427.714.560,00	117343%	54.056.035,00	2613%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

Tabla 19. Total, ejecución presupuestal vigencia 2019 Vs presupuesto definitivo vigencia 2019 (según presupuesto aprobado mediante actos administrativos y sus modificaciones, vigencia 2019), Rubro Otros Gastos Generales.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. DEFINITIVO 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO 2019			
			PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL EJECUCION VIGENCIA 2019	% EJECUTADO VIGENCIA 2019
1	Rubro Otros Gastos Generales	-2.068.903,00	33.221.762,00	54.056.035,00	87.277.797,00	4219%

Fuente. Información reportada por la sección de presupuesto – vigencia 2019 e información reportada mediante aplicativo CHIP.

5. CONCLUSIONES

- Los rubros de Comunicaciones y Transporte y Servicios Públicos e Internet, presentaron una disminución en relación al valor que fue aprobado mediante la Resolución Rectoría 1770 del 2018; lo que permite evidenciar un ahorro en el gasto de entre el 1% y 38% según la información reportada por la sección de presupuesto y la reportada mediante el aplicativo CHIP. **(Ver Anexo 4)**
- Los rubros de Horas Extras Festivos E Indemnizaciones, Servicio Personal Transitorio, Honorarios Profesionales, Remuneración Servicios Técnicos, Impresos y Publicaciones y Viáticos y Gastos de Viaje, presentaron incrementos en relación al valor que fue aprobado mediante la Resolución Rectoría 1770 del 2018; lo que permite evidenciar un incumplimiento a lo establecido 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. Lo anterior debido a que se observaron incrementos de entre el 18% y el 96%. **(Ver Anexo 4)**

El rubro de Otros Gastos Generales, no cuenta con información suficiente y clara para establecer si este rubro presento incrementos o disminuciones, durante la vigencia 2019.

- Los rubros de Horas Extras Festivos e Indemnizaciones, Rubro Servicio Personal Transitorio, presentaron una ejecución superior al 100%, para la vigencia 2019 (según la información reportada por la sección de presupuesto), incumpliendo lo establecido en la Resolución de Rectoría 0019 del 23 de enero del 2018 y la Circular de Rectoría N° 005 del 9 de agosto del 2018. **(Ver Anexo 4 y Anexo 5)**
- Aunque los rubros Rubro Honorarios Profesionales, Remuneración Servicios Técnicos, Comunicaciones y Transporte, Impresos y Publicaciones, Servicios Públicos e Internet y Viáticos y Gastos de Viaje, evidenciaron una ejecución inferior

al 100% para la vigencia 2019, solo los rubros de Comunicaciones y Transporte y Servicios Públicos e Internet, evidenciaron un ahorro en el gasto.

Lo anterior debido a que para esa vigencia estos rubros no se le efectuaron incrementos a los valores que fueron autorizados para ser ejecutados durante la vigencia 2019.

- Se evidenciaron debilidades en la planeación en la planeación del gasto de los rubros objeto del seguimiento, durante la vigencia 2019
- La ejecución presupuestal de los rubros objeto del seguimiento, se evidenciaron diferencias entre la reportada por la Sección de Presupuesto y la que fue reportada en el aplicativo CHIP, durante el primer semestre del 2019.
- El presupuesto aprobado y sus modificaciones de algunos de los rubros presupuestales objeto del seguimiento, presentan diferencias entre los valores aprobados mediante actos administrativos y los que fueron reportados mediante el aplicativo CHIP.
- Los movimientos presupuestales de algunos rubros, no cuentan con el debido acto administrativo que soporte los incrementos con los que fueron reportados en el aplicativo CHIP.
- Se evidenciaron debilidades en los controles implementados para el almacenamiento de los actos administrativos que soportar los movimientos presupuestales, del primer semestre de la vigencia 2019.
- Se evidencio debilidad en los controles implementados para el seguimiento de las ejecuciones presupuestales de los rubros objeto del seguimiento de la vigencia 2019.

6. RECOMENDACIONES

- Mejorar 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 sugiere que la dependencia de División Contable y financiera presentar 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 0019 del 2018.
- Ejercer mayor control como primera y segunda línea de defensa, en el reporte de la información que se reporta a 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.
- 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.

Ibagué, 29 de julio del 2020.

Elaboró



JAIR ALFONSO HAYEK
Profesional Universitario
Oficina de Control de Gestión

Aprobó



ETHEL MARGARITA CARVAJAL BARRETO
Jefe Oficina de Control de Gestión

ANEXOS

Anexo 1. Relación de recursos asignados a los rubros presupuestales objeto del seguimiento, según Resolución de Rectoría 1770 del 2018 por medio de la cual se efectuó la liquidación del presupuesto de la vigencia 2019 y sus modificaciones Vs la reportada en el CHIP; segundo semestre de la vigencia 2019.

N°	COD. RUBRO	RUBRO PRESUPUESTAL	INFORMACIÓN SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS					PPTO. CHIP 2do SEMESTRE	DIFERENCIA
			PPTO. INICIAL APROBADO	ADICIONES	CREDITOS	CONTRACREDITOS	PPTO. 2er SEMESTRE		
1	2101011 398	Horas Extras Festivos E Indemnizaciones	442.493.838,00	-	49.133.560,00	-	491.627.398,00	601.627.398,00	110.000.000,00
2	2101020 7	Servicio Personal Transitorio	998.638.919,00	-	270.000.000,00	-	1.268.638.919,00	3.451.385.866,00	2.182.746.947,00
3	2101020 3	Honorarios Profesionales	700.493.584,00	90.802.251,00	566.700.887,00	115.436.584,00	1.242.560.138,00	1.262.990.125,00	20.429.987,00
4	2101020 9	Remuneración Servicios Técnicos	205.000.000,00	85.000.000,00	-	48.742.385,00	241.257.615,00	241.257.615,00	-
5	2102020 5	Comunicaciones y Transporte	78.303.000,00	3.538.711,00	-	33.653.011,00	48.188.700,00	48.188.700,00	-
6	2102021 3	Impresos y Publicaciones	75.701.000,00	-	80.000.000,00	2.604.147,91	153.096.852,09	153.096.852,00	(0,09)
7	2102020 7	Servicios Públicos e Internet	1.400.000.000,00	292.018.045,00	-	306.534.918,00	1.385.483.127,00	1.385.483.127,00	-
8	2102020 3	Viáticos y Gastos de Viaje	153.628.384,00	80.000.000,00	68.000.000,00	-	301.628.384,00	301.628.384,00	-
9	2102029 8	Otros Gastos Generales	50.000.000,00	33.122.792,00	50.000.000,00	135.191.695,00	(2.068.903,00)	1.881.632.311,00	1.883.701.214,00
TOTAL			4.104.258.725,00	584.481.799,00	1.083.834.447,00	642.162.740,91	5.130.412.230,09	9.327.290.378,00	4.196.878.147,91

Fuente. Información reportada por la división contable y financiera e información reportada al CHIP.

Anexo 2. Relación de rubros presupuestales (objeto del seguimiento), que evidenciaron aumento (en relación al valor aprobado mediante resolución de Rectoría 1770 del 2018), durante la vigencia 2019.

N°	COD. RUBRO	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. INICIAL APROBADO	PPTO.FINAL 2019	AUMENTOS PPTO SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS		AUMENTOS PPTO SEGÚN CHIP	
					VALOR INCREMENTO	% INCREMENTO	VALOR INCREMENTO	% INCREMENTO
1	2101011398	Horas Extras Festivos E Indemnizaciones	442.493.838	491.627.398	49.133.560	11%	159.133.560	36%
2	21010207	Servicio Personal Transitorio	998.638.919	1.268.638.919	270.000.000	27%	2.452.746.947	246%
3	21010203	Honorarios Profesionales	700.493.584	1.242.560.138	542.066.554	77%	562.496.541	80%
4	21010209	Remuneración Servicios Técnicos	205.000.000	241.257.615	36.257.615	18%	36.257.615	18%
5	21020213	Impresos y Publicaciones	75.701.000	153.096.852	77.395.852	102%	77.395.852	102%
6	21020203	Viáticos y Gastos de Viaje	153.628.384	301.628.384	148.000.000	96%	148.000.000	96%
7	21020298	Otros Gastos Generales	50.000.000	(2.068.903)	(52.068.903)	-104%	1.831.632.311	3663%

Fuente. Información reportada por la división contable y financiera e información reportada al CHIP.

Anexo 3. Relación actos administrativos que modificaron los rubros objeto del seguimiento, durante la vigencia 2019.

ACTO ADMINISTRATIVO	N° ACTO ADMIN.	FECHA ACTO ADMINIS.	CODIGO	RUBRO	CREDITO	CONTRACREDITO	INCORPORACIONES
RUBRO COMUNICACIONES Y TRANSPORTE							
RESOLUCIÓN	1777	10-dic-19	210204	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE		33.153.011,00	
RESOLUCIÓN	1803	13-dic-19	210204	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE		500.000,00	
ACUERDO	45	25-nov-19	210204	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE			3.538.711,00
TOTAL RUBRO COMUNICACIONES Y TRANSPORTE					-	33.653.011,00	3.538.711,00
RUBRO HONORARIOS PROFESIONALES							
RESOLUCIÓN	147	13-feb-19	210115	HONORARIOS PROFESIONALES	441.700.887,00		

ACTO ADMINISTRATIVO	Nº ACTO ADMIN.	FECHA ACTO ADMINIS.	CODIGO	RUBRO	CREDITO	CONTRACREDITO	INCORPORACIONES
RESOLUCIÓN	432	10-abr-19	210115	HONORARIOS PROFESIONALES	80.000.000,00		
RESOLUCIÓN	837	27-jun-19	210115	HONORARIOS PROFESIONALES		8.800.000,00	
RESOLUCIÓN	1777	10-dic-19	210115	HONORARIOS PROFESIONALES		39.281.597,00	
RESOLUCIÓN	1803	13-dic-19	21019302	HONORARIOS PROFESIONALES		5.229.987,00	
RESOLUCIÓN	1207	4-sep-19	210115	HONORARIOS PROFESIONALES		62.125.000,00	
RESOLUCIÓN	1527	24-oct-19	210115	HONORARIOS PROFESIONALES	45.000.000,00		
ACUERDO	45	25-nov-19	210115	HONORARIOS PROFESIONALES			90.802.251,00
TOTAL RUBRO HONORARIOS PROFESIONALES					566.700.887,00	115.436.584,00	90.802.251,00
RUBRO HORAS EXTRAS Y FESTIVOS							
RESOLUCIÓN	1777	10-dic-19	210108	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	49.133.560,00		
TOTAL RUBRO HORAS EXTRAS Y FESTIVOS					49.133.560,00	-	-
RUBRO IMPRESOS Y PUBLICACIONES							
RESOLUCIÓN	147	13-feb-19	210205	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	80.000.000,00		
RESOLUCIÓN	1777	10-dic-19	210205	IMPRESOS Y PUBLICACIONES		2.104.147,91	
RESOLUCIÓN	1803	13-dic-19	210205	IMPRESOS Y PUBLICACIONES		500.000,00	
TOTAL RUBRO IMPRESOS Y PUBLICACIONES					80.000.000,00	2.604.147,91	-
RUBRO OTROS GASTOS GENERALES							
RESOLUCIÓN	1777	10-dic-19	210217	OTROS GASTOS GENERALES		134.691.430,00	
RESOLUCIÓN	1803	13-dic-19	210217	OTROS GASTOS GENERALES		500.265,00	
RESOLUCIÓN	1207	4-sep-19	210217	OTROS GASTOS GENERALES	50.000.000,00		
ACUERDO	45	25-nov-19	210217	OTROS GASTOS GENERALES			33.122.792,00

ACTO ADMINISTRATIVO	Nº ACTO ADMIN.	FECHA ACTO ADMINIS.	CODIGO	RUBRO	CREDITO	CONTRACREDITO	INCORPORACIONES
TOTAL RUBRO OTROS GASTOS GENERALES					50.000.000,00	135.191.695,00	33.122.792,00
RUBRO REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS							
RESOLUCIÓN	1777	10-dic-19	210116	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS		48.742.385,00	
ACUERDO	42	28-oct-19	210116	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS			30.000.000,00
ACUERDO	15	3-jul-19	210115	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS			55.000.000,00
TOTAL REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS					-	48.742.385,00	85.000.000,00
RUBRO SERVICIOS PERSONAL TRANSITORIO							
RESOLUCIÓN	1673	8-nov-19	210114	SERVICIOS PERSONAL TRANSITORIO	270.000.000,00		
TOTAL SERVICIOS PERSONAL TRANSITORIO					270.000.000,00	-	-
RUBRO SERVICIOS PÚBLICOS E INTERNET							
RESOLUCIÓN	1777	10-dic-19	210206	SERVICIOS PÚBLICOS E INTERNET		301.524.238,00	
RESOLUCIÓN	1803	13-dic-19	210206	SERVICIOS PÚBLICOS E INTERNET		5.010.680,00	
ACUERDO	45	25-nov-19	210206	SERVICIOS PÚBLICOS E INTERNET			292.018.045,00
TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS E INTERNET					-	306.534.918,00	292.018.045,00
RUBRO VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE							
RESOLUCIÓN	1777	10-dic-19	210209	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	8.000.000,00		
RESOLUCIÓN	1434	8-oct-19	210209	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	20.000.000,00		
RESOLUCIÓN	1527	24-oct-19	210209	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	40.000.000,00		

ACTO ADMINISTRATIVO	Nº ACTO ADMIN.	FECHA ACTO ADMINIS.	CODIGO	RUBRO	CREDITO	CONTRACREDITO	INCORPORACIONES
ACUERDO	15	3-jul-19	210209	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE			80.000.000,00
TOTAL VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE					68.000.000,00	-	80.000.000,00

FUENTE. Información suministrada por la División Contable y Financiera

Anexo 4. Relación de incrementos o disminuciones de los rubros objeto del seguimiento, en relación al valor aprobado mediante Resolución de Rectoría 1770 del 2018; evidenciados durante la vigencia 2019.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. INICIAL APROBADO	PPTO.FINAL 2019 - Sección Presupuesto	INCREMENTO RUBROS PPTO SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS		PPTO.FINAL 2019 - INFORMACIÓN CHIP	INCREMENTO RUBROS PPTO SEGÚN CHIP	
				VALOR INCREMENTO	% INCREMENTO		VALOR INCREMENTO	% INCREMENTO
1	Horas Extras Festivos E Indemnizaciones	442.493.838	491.627.398	49.133.560	11%	601.627.398	159.133.560	36%
2	Servicio Personal Transitorio	998.638.919	1.268.638.919	270.000.000	27%	3.451.385.866	2.452.746.947	246%
3	Honorarios Profesionales	700.493.584	1.242.560.138	542.066.554	77%	1.262.990.125	562.496.541	80%
4	Remuneración Servicios Técnicos	205.000.000	241.257.615	36.257.615	18%	241.257.615	36.257.615	18%
5	Comunicaciones y Transporte	78.303.000	48.188.700	(30.114.300)	-38%	48.188.700	(30.114.300)	-38%
6	Impresos y Publicaciones	75.701.000	153.096.852	77.395.852	102%	153.096.852	77.395.852	102%
7	Servicios Públicos e Internet	1.400.000.000	1.385.483.127	(14.516.873)	-1%	1.385.483.127	(14.516.873)	-1%
8	Viáticos y Gastos de Viaje	153.628.384	301.628.384	148.000.000	96%	301.628.384	148.000.000	96%
9	Otros Gastos Generales	50.000.000	(2.068.903)	(52.068.903)	-104%	1.881.632.311	1.831.632.311	3663%

Fuente. Información suministrada por la sección de presupuesta y la información reportada al CHIP, vigencia 2019.

Anexo 5. Porcentaje de ejecución de los rubros presupuestales objeto del seguimiento, vigencia 2019.

Nº	RUBRO PRESUPUESTAL	PPTO. DEFINITIVO 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO 2019			
			PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE	TOTAL EJECUCION VIGENCIA 2019	% EJECUTADO VIGENCIA 2019
1	Horas Extras Festivos e Indemnizaciones	491.627.398,00	277.994.234,00	321.238.239,00	599.232.473,00	122%
2	Servicio Personal Transitorio	1.268.638.919,00	998.638.919,00	292.972.709,00	1.291.611.628,00	102%
3	Honorarios Profesionales	1.242.560.138,00	374.956.213,00	260.194.166,00	635.150.379,00	51%
4	Remuneración Servicios Técnicos	241.257.615,00	168.601.282,00	34.190.532,00	202.791.814,00	84%
5	Comunicaciones y Transporte	48.188.700,00	16.320.952,00	6.977.700,00	23.298.652,00	48%
6	Impresos y Publicaciones	153.096.852,09	108.230.852,00	37.711.300,00	145.942.152,00	95%
7	Servicios Públicos e Internet	1.385.483.127,00	690.690.399,00	527.840.347,00	1.218.530.746,00	88%
8	Viáticos y Gastos de Viaje	301.628.384,00	108.900.199,00	171.511.033,00	280.411.232,00	93%
9	Otros Gastos Generales	-2.068.903,00	33.221.762,00	54.056.035,00	87.277.797,00	4219%

Fuente. Información suministrada por la sección de presupuesta y la información reportada al CHIP, vigencia 2019.