
 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

- 1. INTRODUCCIÓN:** En desarrollo del Programa Anual de Auditorías Internas de la vigencia 2021 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 a los tres primeros trimestres de la vigencia 2021 (enero a septiembre).

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 a los tres primeros trimestres de la vigencia 2021 (enero a septiembre).
- 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 los tres primeros trimestres (enero – septiembre) 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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

- 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 – 081 del 13 de septiembre del 2021, se requirió a la División Contable y Financiera, la ejecución presupuestal de los primeros tres trimestres del 2021 (enero a septiembre); 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 (enero - septiembre) 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 de Rectoría 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 1.4-081 del 13 de septiembre del 2021, a la División contable y Financiera - Sección de Presupuesto, la ejecución

 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021 <b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21



presupuestal de los rubros afectados por la resolución antes mencionada; de igual forma se procedió confrontar dicha información con la que reposa 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.

Según los actos administrativos de aprobación y modificación del presupuesto de la vigencia 2021, los cuales fueron suministrados por la División Contable y Financiera – Sección presupuesto; los rubros afectados por la Resolución de Rectoría 0019 del 2018 tuvieron un presupuesto aprobado para el año en curso de treinta y cuatro mil ochenta y nueve millones setecientos cuarenta mil ciento ochenta y siete pesos (\$ 34.089.740.187,00) al igual que incorporaciones por ciento ochenta y dos millones de pesos (\$ 182.000.000,00), créditos por mil trescientos setenta y un millones de pesos (\$ 1.371.000.000,00) y contracreditos por seiscientos un millones quinientos mil pesos (\$ 601.500.000,00), dando un presupuesto definitivo a septiembre del 2021 para ser ejecutado por valor de treinta y cinco mil cuarenta y un millones doscientos cuarenta mil ciento ochenta y siete pesos (\$ 35.041.240.187,00). De igual forma se puede observar que el rubro presupuestal que mayor participación tuvo en el presupuesto aprobados fue el de PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL con una participación del 84,81% del total del presupuesto aprobado a septiembre del 2021. **(Ver Anexo 1 y Anexo 2)**

Una vez verificada la ejecución presupuestos de los rubros afectados por la resolución antes mencionada durante los meses de enero a septiembre del 2021; se evidencio que de los 16 rubros a los que se les efectuó el seguimiento, 8 evidenciaron incremento en la ejecución del gasto superior al 50% **(Ver Anexo 3)** en relación con lo ejecutado durante los meses de enero a septiembre de la vigencia 2020. De lo anterior mediante oficio N° 1.4-101 del 25 de octubre del 2021, se le solicito a la Secretaria General de la Universidad, los informes de seguimiento al cumplimiento de las directrices emitidas por la Resolución de Rectoría 0019 del 2018, a lo que esta dependencia respondió:

*“De manera preliminar, con todo respeto, considerar que producto del análisis horizontal del presupuesto de gastos de que trata el oficio de la referencia, se desprende un incumplimiento de las directrices impartidas de austeridad del gasto, es desconocer el requerimiento de la Oficina de Apoyo a la Gestión respecto de solicitar a través de esta secretaría los informes y argumentos que evidencien las razones por las que estos gastos sufrieron incrementos por parte de los ordenadores del gasto; pues hasta tanto no se conozca estos detalles, no pudiere afirmarse que los mismos no eran estrictamente necesarios, máxime, si tenemos en cuenta que durante el período de marzo a junio del año 2020 el país se encontraba producto de la Pandemia Covid 19 en una etapa de aislamiento preventivo obligatorio, que produjo la demanda de bienes y servicios por parte de las entidades estatales, al igual, como el incremento de jornadas de trabajo.*

*Producto de la Pandemia y las restricciones surgidas en el primer semestre del año 2020, comparar la situación presupuestal de aquel período con la de la actual vigencia, considero en principio, vulnera las reglas de análisis horizontales en materia presupuestal o financiera dado que estos períodos no son iguales en contexto, pues dada las situaciones de emergencia sanitaria, aquel primer semestre debe ser revisado bajo una situación especial1, y por lo tanto,*

 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

no resulta compatible con la dinámica de reactivación a la que las entidades públicas y sector privado en general apostó como meta durante el año 2021, lo que ocasiona, un incremento en las finanzas públicas.

Esta secretaría en cumplimiento de sus tareas de seguimiento a las medidas de implementación y adecuación de las estrategias de austeridad del gasto prevista en la Resolución Rectoral 0019 de 2018, requerida a las diferentes unidades para que informen con destino a este despacho, las razones por las cuales se presentó esta variación porcentual en el presupuesto de gastos durante la vigencia 2020 y 2021, y las acciones implementadas en esta vigencia, para propender, de ser el caso, a la reducción de estos gastos”.

Sin embargo, debido a que, junto con la respuesta al requerimiento realizado por la Oficina de Control de Gestión, no fueron aportados los informes de los seguimientos que tiene a cargo la Secretaria General, como lo establece el artículo cuarto de la Resolución de Rectoría 0019 del 2018; no fue posible evidenciar las razones por las cuales los gastos relacionados en el Anexo 3 del presente informe, evidenciaron estos incrementos, en el gasto.

#### 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).

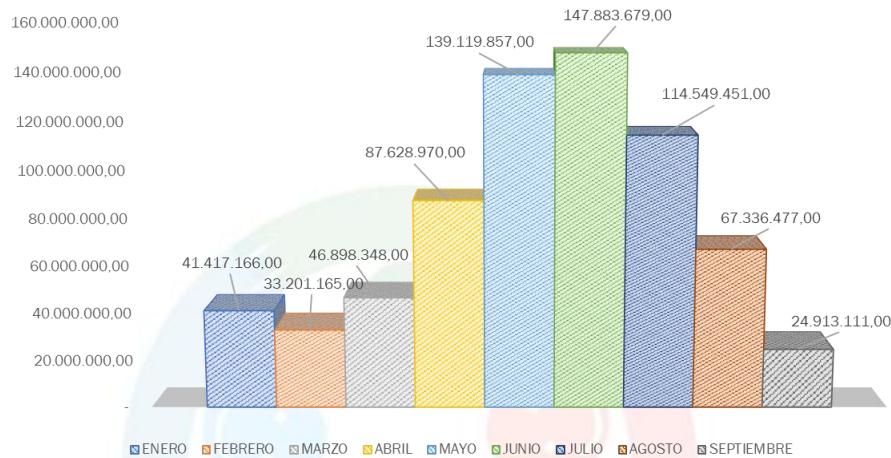
Según la información suministrada por la División contable y Financiera - Sección Presupuesto este rubro evidencio un ejecución presupuestal a 30 de septiembre del 2021, por valor de setecientos dos millones novecientos cuarenta y ocho mil doscientos veinticuatro pesos (\$ 702.948.224,00) (Ver **Tabla 1 y Gráfica 1**) equivalente a un 122% de ejecución, superando el monto aprobado mediante actos administrativos.

**Tabla 1.** Ejecución presupuestal del rubro Horas Extras Festivos e Indemnizaciones, durante los meses de enero a septiembre del 2021.

Nº	MES	TOTAL EJECUTADO
1	ENERO	41.417.166,00
2	FEBRERO	33.201.165,00
3	MARZO	46.898.348,00
4	ABRIL	87.628.970,00
5	MAYO	139.119.857,00
6	JUNIO	147.883.679,00
7	JULIO	114.549.451,00
8	AGOSTO	67.336.477,00
9	SEPTIEMBRE	24.913.111,00
<b>TOTAL</b>		<b>702.948.224,00</b>

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

**Gráfica 1.** Ejecución presupuestal del rubro Horas Extras Festivos e Indemnizaciones, durante los meses de enero a septiembre del 2021.



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

Sin embargo, revisada la liquidación de horas extras festivos y recargos, liquidado mediante el aplicativo GCI Plus – Modulo de nómina, se evidencio que el total de horas extras liquidadas durante los meses de enero a septiembre del 2021, suman un total de cincuenta y siete mil novecientos cinco horas extras (57.905), por valor de ochocientos catorce millones quinientos setenta y ocho mil trece pesos (\$ 814.578.013) (**Ver Tabla 2**) de las cuales cinco mil ochocientos treinta y tres (5.833) las cuales tiene un costo de cuarenta y un millones novecientos noventa y cuatro mil doscientos cincuenta y tres (\$ 41.994.253,00), corresponden al rubro de personal transitorio.

También se pudo observar que en lo corrido del 2021 los meses de junio y septiembre evidenciaron un mayor número de horas extras liquidadas, con un total de 7.616,5 y 8.073,5. (**Ver Tabla 2 y Gráfica 2**). De igual forma se observó que los meses en los que más gastos por concepto de horas extras afectaron el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, fueron mayo y septiembre con un total de ciento cuarenta y cinco millones ciento ochenta y siete mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos (145.187.444,00) y ciento cincuenta y dos millones cuatrocientos catorce mil quinientos cincuenta y un pesos (152.414.551,00) (**Ver Tabla 2 y Gráfica 3**). Total, horas extras liquidadas y pagadas durante los tres primeros trimestres (enero – septiembre) de la vigencia 2021.).

Verificada la información de liquidación de horas extras generada por el aplicativo GCI Plus – Modulo de Nomina, se evidenciaron funcionarios a los que se les liquidaron más de 50 horas extras al mes, lo que estaría supera el límite establecido por el literal b del artículo 13 del Decreto 10 de 1989. De igual forma, se observó que en los meses de mayo y septiembre del 2021 (**Ver Tabla 3**), fueron los que mayor número de funcionarios presentaron liquidación que supera este límite.

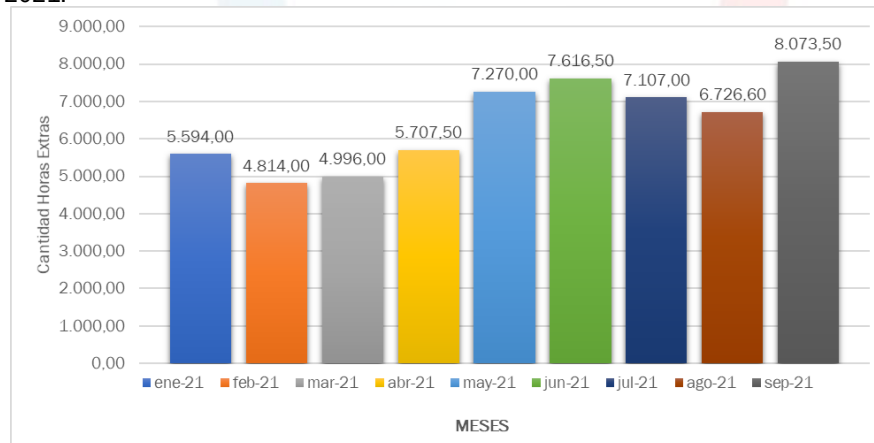
**Tabla 2.** Total, horas extras liquidadas y pagadas durante los tres primeros trimestres (enero – septiembre) de la vigencia 2021.

Nº	MES	DANTIDAD HORAS EXTRAS	VALOR HORAS EXTRAS
1	ene-21	5.594,00	45.619.263,00

Nº	MES	CANTIDAD HORAS EXTRAS	VALOR HORAS EXTRAS
2	feb-21	4.814,00	37.835.695,00
3	mar-21	4.996,00	50.825.322,00
4	abr-21	5.707,50	67.996.321,00
5	may-21	7.270,00	145.187.444,00
6	jun-21	7.616,50	119.294.878,00
7	jul-21	7.107,00	121.716.071,00
8	ago-21	6.726,60	73.688.468,00
9	sep-21	8.073,50	152.414.551,00
<b>TOTAL</b>		<b>57.905,10</b>	<b>814.578.013,00</b>

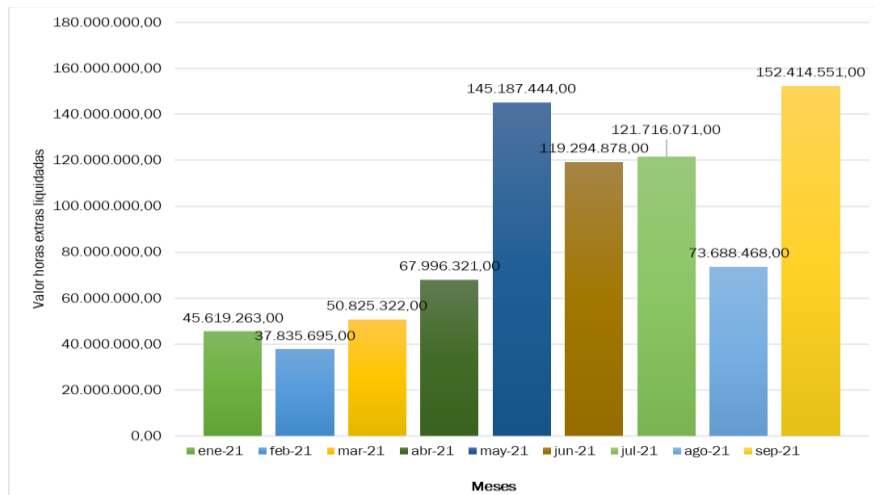
**Fuente.** Información almacenada en el aplicativo GCI plus – módulo de Nomina; meses de enero – septiembre del 2021

**Gráfica 2** Total, horas extras liquidadas y pagadas durante los tres primeros trimestres (enero – septiembre) de la vigencia 2021.



**Fuente.** Información almacenada en el aplicativo GCI plus – módulo de Nomina; meses de enero – septiembre del 2021.

**Gráfica 3** Valor horas extras liquidadas por mes - vigencia 2021.



**Fuente.** Información almacenada en el aplicativo GCI plus – módulo de Nomina; meses de enero – septiembre del 2021.



**Tabla 3** Cantidad funcionarios a los que se les liquido más de 50 horas extras, por meses.

Nº	MESES	CANTI. FUNCIONARIOS
1	ene-21	30
2	feb-21	32
3	mar-21	32
4	abr-21	32
5	may-21	54
6	jun-21	47
7	jul-21	49
8	ago-21	38
9	sep-21	53
<b>TOTAL</b>		<b>367</b>

**Fuente.** Información almacenada en el aplicativo GCI plus – módulo de Nomina; meses de enero – septiembre del 2021.

Una vez comparados los saldos de la información presupuestal de horas extras, suministrada por la División contable y financiera – Sección Presupuesto Vs la generada por el aplicativo GCI Plus – Modulo Nomina, se pudo evidenciar una diferencia por valor de sesenta y nueve millones seiscientos treinta y cinco mil quinientos treinta y seis pesos (\$ 69.635.536), la cual se puede observar a continuación:

Horas extras personal planta – Modulo Nomina	814.578.013
Horas extras transitorio - Modulo Nomina	- 41.994.253
<b>TOTAL, RUBRO HORAS EXTRAS PERSONAL PLANTA - Modulo Nomina</b>	<b>772.583.760</b>
 Horas extras - Modulo Nomina. (No incluye horas extras personal transitorio).	 772.583.760

 <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 29</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

Rubro Horas Extras - Sección Presupuesto	- 702.948.224
<b>DIFERENCIA</b>	<b>69.635.536</b>

### 6.1.2.SERVICIO PERSONAL TRANSITORIO

Este rubro evidencio un presupuesto aprobado por valor de treinta mil doscientos ochenta y siete millones ciento noventa y tres mil quinientos ochenta pesos (\$30.287.193.580) y con contracreditos por valor de quinientos sesenta y nueve millones quinientos mil pesos (\$ 569.500.000), dando un total de 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. (Ver Anexó 1)

Una vez verificada la ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera - Sección Presupuesto, se observó que este rubro tuvo una ejecución total de dieciocho mil trescientos treinta y siete millones doscientos cuatro mil ochocientos setenta y dos pesos (\$ 18.337.204.872) (Ver Tabla 4), equivalente al 62% del total del presupuesto aprobado para este rubro. Sin embargo, una vez verificada esta información con la publicada en el portal web institucional se pudo evidenciar una diferencia de dos mil trescientos cuarenta y ocho millones novecientos sesenta y seis mil trescientos noventa y tres pesos (\$ 2.348.966.393) (Ver Tabla 4) (Ver Anexó 5, Anexó 6, Anexó 7, Anexó 8, Anexó 9 y Anexó 10).



**Tabla 4.** Ejecución presupuesta suministrada por la sección de presupuesto Vs ejecución presupuestal publicada en el portal web.

Nº	MESES	INFORMACION SUMINISTRADA SECCION PRESUPUESTO	INFORMACION PUBLICADA EN EL PORTAL WEB	DIFERENCIA
1	ENERO	3.752.629.318,00	5.256.306.493,00	- 1.503.677.175,00
2	FEBRERO	657.111.219,00	742.906.832,00	- 85.795.613,00
3	MARZO	6.746.374.994,00	6.956.440.726,00	- 210.065.732,00
4	ABRIL	5.108.225.259,00	5.138.554.096,00	- 30.328.837,00
5	MAYO	401.357.575,00	451.505.759,00	- 50.148.184,00
6	JUNIO	214.034.526,00	295.443.817,00	- 81.409.291,00
7	JULIO	541.275.794,00	604.578.900,00	- 63.303.106,00
8	AGOSTO	167.311.282,00	394.371.357,00	- 227.060.075,00
9	SEPTIEMBRE	748.884.905,00	846.063.285,00	- 97.178.380,00
<b>TOTAL</b>		<b>18.337.204.872,00</b>	<b>20.686.171.265,00</b>	<b>- 2.348.966.393,00</b>

**Fuente.** Información suministrada por la sección de presupuesto; e información presupuestal publicada en el portal web institucional.

De igual forma se procedió a verificar la liquidación de la nómina del personal transitorio liquidado mediante el aplicativo GCI plus - módulo de nómina en el cual se evidenciaron la liquidación de entre 42 y 83 (Ver Tabla 5) funcionarios con contrato laboral de personal transitorio a los cuales se les liquidar un total de 25 conceptos de devengos los cuales suman un total mil quinientos cincuenta y cuatro millones setecientos cuarenta y cuatro mil doscientos cincuenta y un pesos (\$ 1.554.744.251,00) (Ver Anexó 4). Una vez comparado este valor frente a la ejecución presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera - Sección Presupuesto se evidencio una diferencia por valor de dieciséis mil setecientos ochenta y dos millones cuatrocientos sesenta mil seiscientos veintinueve pesos (\$16.782.460.621,00) (Ver Tabla 6).



 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021 <b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

**Tabla 5.** Cantidad de funcionarios contratados mediante contrato de personal transitorio, por mes; registrado en el aplicativo GCI plus – Modulo de nómina. (Periodo de enero a septiembre del 2021).

Nº	MES	CANTI. PERSONAL TRANSITORIO
1	enero	42
2	febrero	75
3	marzo	77
4	abril	81
5	mayo	80
6	junio	81
7	julio	82
8	agosto	81
9	septiembre	83

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

**Tabla 6.** Diferencia, ejecución presupuestal suministrada por la sección de presupuesto Vs liquidación nomina personal transitorio, aplicativo GCI Plus – Modulo Nomina; meses de enero a septiembre del 2021.

DETALLE	VALOR
Información presupuestal suministrada por sección de presupuesto.	18.337.204.872,00
Total devengos personal transitorio - aplicativo GCI Plus - Modulo Nomina	1.554.744.251,00
<b>DIFERENCIA</b>	<b>16.782.460.621,00</b>



**Fuente.** Información suministrada por la sección de presupuesto; e registrada en el aplicativo GCI Plus – Modulo nómina.

### 6.1.3. HONORARIOS PROFESIONALES

Según la información presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera, 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 para ser ejecutado, de mil novecientos cuarenta millones ciento setenta y cinco mil ochocientos veinte siete pesos (\$ 1.940.175.827,00).

Una vez verificados los actos administrativos de modificación del presupuesto, se observaron: incorporaciones por ciento diez millones de pesos (\$ 110.000.000,00), créditos por mil doscientos treinta y tres millones de pesos (\$ 1.233.000.000,00) y contracreditos por seis millones de pesos (\$ 6.000.000,00); dando un presupuesto total para ser ejecutado de tres mil doscientos setenta y siete millones ciento setenta y cinco mil ochocientos veinte siete pesos (\$ 3.277.175.827).

Verificada la ejecución presupuestal suministrada por la División contable y Financiera – Sección presupuesto, durante los meses de enero a septiembre del 2021, se evidencio una ejecución presupuestal de dos mil ochenta y siete millones quinientos setenta y cinco mil cuatrocientos un pesos con treinta y dos centavos (\$ 2.087.575.401,32) (**Ver Anexó 5 y Anexó 6**) equivalente al 64% del total aprobado. Esta información fue confrontada con la ejecución presupuestal publicada en el portal web institucional en la cual se observó una ejecución presupuestal de tres mil ochenta y tres millones ciento cincuenta y cuatro mil doscientos sesenta y tres pesos (\$ 3.083.154.263); evidenciando una diferencia

 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021 <b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

de novecientos noventa y cinco millones quinientos setenta y ocho mil ochocientos sesenta y un pesos con sesenta y ocho centavos (\$ 995.578.861,68). (Ver Anexo 5, Anexo 6, Anexo 7, Anexo 8, Anexo 9 y Anexo 10), frente a la suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

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

Confrontada la ejecución presupuestal suministrada por la División contable y Financiera – Sección Presupuesto Vs la información suministrada por la Oficina de Contratación, se evidencio una diferencia de mil cuarenta y un millones quinientos noventa y cuatro mil cuatrocientos diecinueve pesos con dieciocho centavos (\$ 1.041.594.419,18). Lo anterior teniendo en cuenta que la Oficina de contratación reporto un total de 148 contratos los cuales suman un total de tres mil ciento veintinueve millones ciento sesenta y nueve mil ochocientos veinte pesos con cincuenta centavos (\$ 3.129.169.820,50) (Ver Tabla 7), mientras que la División Contable y Financiera - Sección de Presupuesto suministroo una ejecución presupuestal por valor de dos mil ochenta y siete millones quinientos setenta y cinco mil cuatrocientos un pesos con treinta y dos centavos (\$ 2.087.575.401,32) (Ver Anexo 5 y Anexo 6) .

Una vez analizada la información de los contratos, la cual fue suministrada por la Oficina de Contratación, se observó que durante los tres primeros trimestres del año (enero – septiembre del 2021), se celebraron un total de 148 contratos por concepto de honorarios profesionales, los cuales afectando los recursos propios de la Universidad. Durante la revisión de dicha información se pudo observar:

- a) Los meses que mayor número de contratos de honorarios profesionales celebraron y que afectaron recursos propios, fueron los meses de abril y marzo con un total de 32 y 25 contratos; sin embargo los meses en los que mayor presupuesto por este concepto se ejecutó, fueron enero y abril del 2021 con un total quinientos ochenta y nueve millones trescientos setenta y nueve mil doscientos cincuenta y nueve pesos (\$ 589.379.259,00) y quinientos sesenta y ocho millones novecientos noventa y dos mil cuatrocientos ochenta pesos ( \$ 568.992.480,00) (Ver Tabla 7, Gráfica 4 y Gráfica 5).
- b) Los ordenadores de gastos que mayor número de contratos suscribieron, fueron la Vicerrectora académica y el director de la Oficina de Investigaciones, con un total de 55 y 59 contratos por concepto de honorarios profesionales, afectado recursos propios. (Ver Tabla 8)
- c) Al verificar las sumas del total de contratos que afectaron los fondos comunes de la Universidad, se observó que los 38 contratos de honorarios reportados en el reporte del tercer trimestre del año 2021 suman un total de seiscientos treinta y ocho millones trescientos setenta y un mil ciento setenta y seis pesos (\$ 638.371.176,00) y no trescientos ochenta y tres millones novecientos veintiún mil ciento setenta y seis pesos (\$ 383.921.176,00), como lo reporto la Oficina de Contratación en el documento denominado “**INFORME CONTRATACIÓN SUPERIOR 2021 - TERCER TRIMESTRE1.xlsx**”; lo que evidencio una diferencia de doscientos cincuenta y cuatro millones cuatrocientos cincuenta mil pesos (\$ 254.450.000,00).

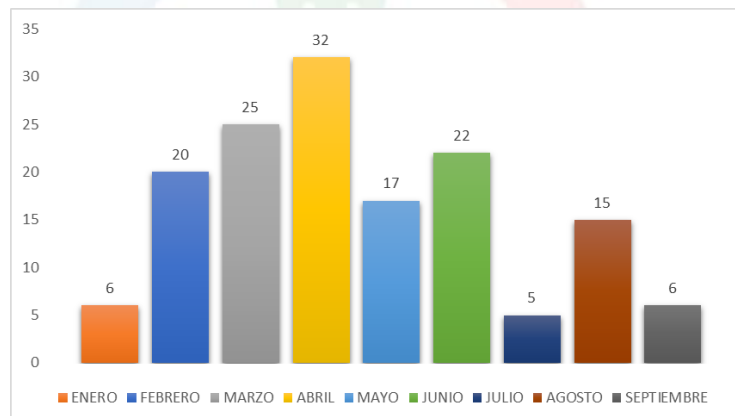
**Tabla 7.** Cantidad y valor de contratos por concepto de honorarios profesionales, celebrados durante los tres primeros trimestres de la vigencia 2021 (enero a septiembre),

MES	CANTIDAD DE CONTRATOS	VALOR DE CONTRATOS
ENERO	6	589.379.259,00

FEBRERO	20	445.943.594,00
MARZO	25	503.906.000,00
ABRIL	32	568.992.480,00
MAYO	17	326.695.128,00
JUNIO	22	310.332.184,00
JULIO	5	58.879.735,50
AGOSTO	15	194.741.440,00
SEPTIEMBRE	6	130.300.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>148</b>	<b>3.129.169.820,50</b>

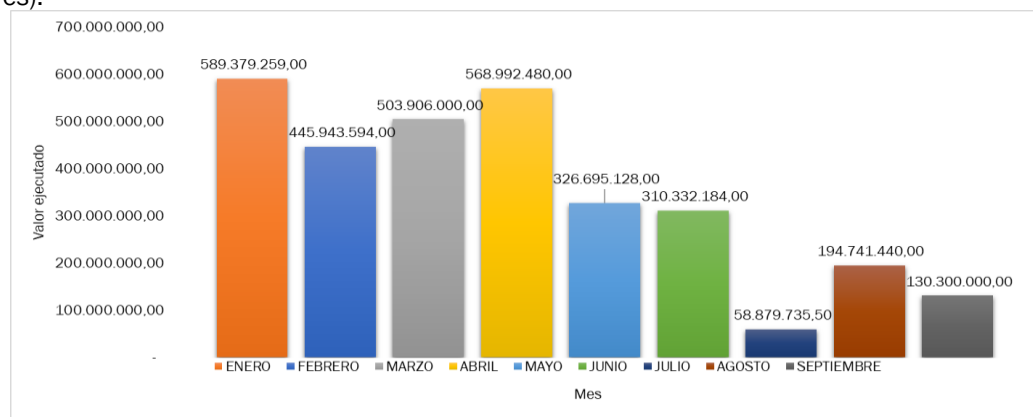
Fuente. Información suministrada por la Oficina de Contratación.

**Gráfica 4.** Cantidad de contratos celebrados durante los meses de enero a septiembre del 2021 (tres primeros trimestres).



Fuente. Información suministrada por la Oficina de Contratación.

**Gráfica 5.** Valor contratos celebrados durante los meses de enero a septiembre del 2021 (tres primeros trimestres).



Fuente. Información suministrada por la Oficina de Contratación.

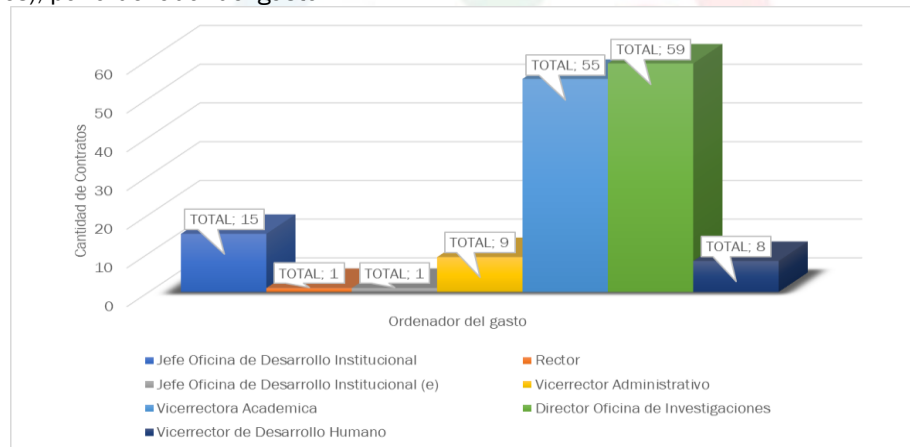
**Tabla 8.** Total, contratos celebrados durante los meses de enero a septiembre del 2021 (primeros tres trimestres), por ordenador del gasto.

N°	ORDENADOR DEL GASTO	CANT. CONTRATOS
----	---------------------	-----------------

1	Jefe Oficina de Desarrollo Institucional	15
2	Rector	1
3	Jefe Oficina de Desarrollo Institucional (e)	1
4	Vicerrector Administrativo	9
5	Vicerrectora académica	55
6	Director Oficina de Investigaciones	59
7	Vicerrector de Desarrollo Humano	8
<b>TOTAL</b>		<b>148</b>

Fuente. Información suministrada por la Oficina de Contratación.



**Gráfica 6.** Total, contratos celebrados durante los meses de enero a septiembre del 2021 (primeros tres trimestres), por ordenador del gasto



#### 6.1.4.SERVICIOS PÚBLICOS

Según la información presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera – Sección presupuesto, este rubro se encuentra conformado por los rubros de: Servicios De Telecomunicaciones A Través De Internet; Servicios De Alcantarillado, Recolección, Tratamiento Y Disposición De Desechos Y Otros Servicios De Saneamiento Ambiental; Electricidad, Gas De Ciudad, Vapor Y Agua Calien; Servicios De Apoyo A La Agricultura, La Caza, La Silvicultura, La Pesca, La Minería y Los Servicios Públicos; los cuales evidenciaron un presupuesto total aprobado de setecientos treinta y dos millones de pesos (\$ 732.000.000,00), al igual que un contracredito por valor de veinte millones de pesos (\$ 20.000.000,00), dando un presupuesto total para ser ejecutado de setecientos doce millones de pesos (\$ 712.000.000,00). (Ver **Anexo 1**)

Una vez verificada la información presupuestal suministrada se evidenció que durante los meses de enero – septiembre del 2021 este tuvo una ejecución presupuestal de trescientos veinte nueve millones novecientos veinticinco mil novecientos diecisiete pesos con noventa y cuatro centavos (\$ 329.925.917,94) (Ver **Anexo 5** y **Anexo 6**) equivalente al 46% del total aprobado para ser ejecutado. Confrontada esta información con la publicada en el portal web institucional se observó una diferencia de

 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

treinta y ocho millones ochocientos ochenta y siete mil trescientos setenta y tres pesos (\$ 38.887.373,00). (Ver Anexo 5, Anexo 6, Anexo 7, Anexo 8, Anexo 9 y Anexo 10)

#### 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; los cuales evidenciaron un presupuesto total aprobado de ciento treinta y tres millones novecientos ochenta y cinco mil setecientos ochenta pesos (\$ 133.985.780,00), al igual que incorporaciones por cuarenta millones de pesos (\$ 42.000.000,00), dando un presupuesto total de ciento setenta y cinco millones novecientos ochenta y cinco mil setecientos ochenta pesos (\$ 175.985.780,00), para ser ejecutados (Ver Anexo 1).

Una vez verificada la información presupuestal de los meses de enero a septiembre del 2021, se pudo evidenciar que estos rubros tuvieron una ejecución presupuestal de diez millones novecientos ochenta y tres mil seiscientos setenta y dos pesos (\$ 10.983.672,00) (Ver Anexo 5 y Anexo 6) equivalentes al 6% del total aprobado para la vigencia 2021. La anterior información fue verificada con ejecución presupuestal publicada en el portal web institucional, evidenciando una diferencia de ochenta millones quinientos dieciséis mil trescientos veinte ocho pesos (\$ 80.516.328,00) (Ver Anexo 5, Anexo 6, Anexo 7, Anexo 8, Anexo 9 y Anexo 10).

#### 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 de doscientos treinta y dos millones seiscientos mil pesos (\$ 232.600.000,00), al igual que incorporaciones por treinta millones de pesos (\$ 30.000.000,00), créditos por ciento veinticinco millones de pesos (\$ 125.000.000,00) y contracreditos por seis millones de pesos (\$ 6.000.000,00); dando un presupuesto total de trescientos ochenta y un millones seiscientos mil pesos (\$ 381.600.000,00), para ser ejecutados (Ver Anexo 1).

Una vez verificada la información presupuestal de los meses de enero a septiembre del 2021, se pudo evidenciar que estos rubros tuvieron una ejecución presupuestal de ciento treinta y siete millones trescientos treinta y nueve mil quinientos sesenta y cuatro pesos con treinta centavos (\$ 137.339.564,30) (Ver Anexo 5 y Anexo 6) equivalentes al 36% del total aprobado para la vigencia 2021. La anterior información fue verificada con ejecución presupuestal publicada en el portal web institucional, evidenciando una diferencia de diez millones setecientos ochenta y un mil ciento ochenta y cinco pesos con setenta centavos (\$ 10.781.185,70) (Ver Anexo 5, Anexo 6, Anexo 7, Anexo 8, Anexo 9 y Anexo 10).

 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021 <b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21



### 6.1.7. Viáticos y Gastos de Viaje

Según la información presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, este rubro se encuentra conformado por el rubro de viáticos de los funcionarios en comisión el cual evidencio un presupuesto total aprobado de ciento ochenta y cinco millones cuatrocientos mil pesos (\$ 185.400.000,00), al igual que créditos por trece millones de pesos (\$ 13.000.000,00); dando un presupuesto total de ciento noventa y ocho millones cuatrocientos mil pesos (\$ 198.400.000,00), para ser ejecutados (**Ver Anexo 1**).

Una vez verificada la información presupuestal de los meses de enero a septiembre del 2021, se pudo evidenciar que estos rubros tuvieron una ejecución presupuestal de ciento cuarenta y ocho millones ochocientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos setenta y un pesos (\$ 148.848.471,00) (**Ver Anexo 5 y Anexo 6**) equivalentes al 75% del total aprobado para la vigencia 2021. La anterior información fue verificada con ejecución presupuestal publicada en el portal web institucional, evidenciando una diferencia de once millones ochocientos cuarenta y seis mil seiscientos veinte seis pesos (\$ 11.846.626,00) (**Ver Anexo 5, Anexo 6, Anexo 7, Anexo 8, Anexo 9 y Anexo 10**).

## 7. CONCLUSIONES



- No se evidencio publicada la información presupuestal de los tres primeros trimestre de la vigencia 2021 (enero a septiembre), en el 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.
- Según la información suministrada por la División Contable y Financiera y la generada por el aplicativo GCI plus, se pudo evidencio debilidades en la ejecución de gastos de este rubro, esto teniendo en cuenta que este rubro evidencio una ejecución presupuestal mayor al aprobado mediante actos administrativos.
- Una vez verificado el procedimiento elaboración de nómina de sueldos y primas, se evidencio que este presenta debilidades en cuanto a la liquidación de horas extras; esto teniendo en cuenta que no se observó que este estipulara limites 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 liquido un número mayor a cincuenta horas extras mensuales, limite estipulado por el artículo 13 del Decreto 10 de 1989.

 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021 <b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

- 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 los meses en los que mayor contratación de personal transitorio, fueron los meses de junio y septiembre del 2021, con un total de 82 y 83 funcionarios con contrato bajo esta modalidad.
- Una vez identificada la diferencia entre la información presupuestal suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto Vs la publicada en el portal web institucional; se procedió a preguntar mediante correo electrónico del 18 de noviembre del 2021 a la Sección de Presupuesto, de esta situación. Mediante correo electrónico del 22 de noviembre del 2021 esta sección respondió: “...las diferencias que se presentan corresponden a las devoluciones de compromisos que no se reflejan en el informe de ejecución enviado.”. Sin embargo, no se adjuntaron los valores exactos de estas devoluciones, para poder corroborar que fuera el mismo valor de las diferencias enviadas durante el presenta seguimiento.
- Se evidenciaron debilidades en la consolidación de la información que la Oficina de contratación emplea para generar los reportes trimestrales; lo anterior teniendo en cuenta que en tercer trimestre del año se evidencio inconsistencia entre el total de contratos y la sumatoria de los valores de los mismo.
- 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.

 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021 <b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

- 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.
- 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, 31 de octubre del 2021

Elaboró



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

Aprobó

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

*¡Construimos la universidad que soñamos!*





 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21



**ANEXOS**

**Anexo 1.** Presupuesto aprobado 2021 y sus modificaciones, rubros afectados por la Resolución de Rectoría 0019 del 2018; tres primeros trimestres (Enero – septiembre 2021).

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO 2021	INCORPORACIONES	CRÉDITO	CONTRACREDITOS	PPTO APROVADO DEFINITIVO A SEP-2021
101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	578.385.000,00	-	-	-	578.385.000,00
102	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	30.287.193.580,00	-	-	569.500.000,00	29.717.693.580,00
202020604	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	-	2.000.000,00	-	-	2.000.000,00
202020608	SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	133.985.780,00	40.000.000,00	-	-	173.985.780,00
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	-	-	-	130.000.000,00
202010107	ELECTRICIDAD, GAS DE CIUDAD, VAPOR Y AGUA CALIEN	32.000.000,00	-	-	20.000.000,00	12.000.000,00

 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO 2021	INCORPORACIONES	CRÉDITO	CONTRACREDITOS	PPTO APROVADO DEFINITIVO A SEP-2021
202020806	SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	70.000.000,00	-	-	-	70.000.000,00
20202080306	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	206.600.000,00	-	60.000.000,00	6.000.000,00	260.600.000,00
202020809	OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	26.000.000,00	30.000.000,00	65.000.000,00	-	121.000.000,00
20202080301	SERVICIOS DE CONSULTORÍA 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	-	-	-	285.210.000,00
20202080309	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	452.000.000,00	110.000.000,00	1.148.000.000,00	6.000.000,00	1.704.000.000,00
202020802	SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	700.000.000,00	-	85.000.000,00	-	785.000.000,00
202020902	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	406.284.560,00	-	-	-	406.284.560,00
202021001	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	185.400.000,00	-	13.000.000,00	-	198.400.000,00



 <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 19 de 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

CLASIFICADOR	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO 2021	INCORPORACIONES	CRÉDITO	CONTRACREDITOS	PPTO APROVADO DEFINITIVO A SEP-2021
<b>TOTAL</b>		<b>34.089.740.187,00</b>	<b>182.000.000,00</b>	<b>1.371.000.000,00</b>	<b>601.500.000,00</b>	<b>35.041.240.187,00</b>

**Fuente.** Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, vigencia 2021

**Anexo 2.** Porcentaje de Participación en el total del presupuesto aprobado de los rubros objeto del seguimiento.

RUBRO	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO DEFINITIVO SEP-2021	% de participación
101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	578.385.000,00	1,65%
102	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	29.717.693.580,00	84,81%
202020604	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	2.000.000,00	0,01%
202020608	SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	173.985.780,00	0,50%
20202080402	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	500.000.000,00	1,43%
202020904	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	130.000.000,00	0,37%
202010107	ELECTRICIDAD, GAS DE CIUDAD, VAPOR Y AGUA CALIEN	12.000.000,00	0,03%
202020806	SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	70.000.000,00	0,20%
20202080306	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	260.600.000,00	0,74%
202020809	OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	121.000.000,00	0,35%



 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021  <b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

RUBRO	NOMBRE DEL CLASIFICADOR	PPTO APROVADO DEFINITIVO SEP-2021	% de participación
20202080301	SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	96.681.267,00	0,28%
20202080305	SERVICIOS VETERINARIOS	285.210.000,00	0,81%
20202080309	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	1.704.000.000,00	4,86%
202020802	SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	785.000.000,00	2,24%
202020902	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	406.284.560,00	1,16%
202021001	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	198.400.000,00	0,57%
<b>TOTAL</b>		<b>35.041.240.187,00</b>	<b>100%</b>

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, vigencia 2021

**Anexo 3.** Comparativa ejecución presupuestal de los rubros presupuestales afectados por la Resolución de Rectoría 0019 del 2018; enero a septiembre 2020 Vs enero a septiembre 2021.

RUBRO	EJECUCION PPTO Ene - Sep /2020	EJECUCION PPTO Ene - Sep /2021	VARIACIÓN (INCREMENTO O REDUCCIÓN)		% VARIACIÓN GASTO
HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	382.693.467	702.948.224,00	320.254.757,00	AUMENTO	84%
PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	20.362.113.717	18.337.204.872,00	2.024.908.844,78	DISMINUYO	10%
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	965.502	-	965.502,00	DISMINUYO	100%
SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	-	10.983.672,00	10.983.672,00	AUMENTO	
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	289.267.167	269.775.919,94	19.491.247,34	DISMINUYO	7%
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y	38.656.870	33.592.200,00	5.064.670,00	DISMINUYO	13%



 <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 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

RUBRO	EJECUCION PPTO Ene - Sep /2020	EJECUCION PPTO Ene - Sep /2021	VARIACIÓN (INCREMENTO O REDUCCIÓN)		% VARIACIÓN GASTO
OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL					
ELECTRICIDAD, GAS DE CIUDAD, VAPOR Y AGUA CALIEN	592.747.083	8.787.080,00	583.960.003,00	DISMINUYO	99%
SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	69.190.904	17.770.718,00	51.420.186,00	DISMINUYO	74%
SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	755.833	117.237.200,00	116.481.367,00	AUMENTO	15411%
OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	2.950.000	20.102.364,30	17.152.364,30	AUMENTO	581%
SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	-	-	-	DISMINUYO	0%
SERVICIOS VETERINARIOS	260.249.114	189.784.301,26	70.464.812,54	DISMINUYO	27%
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	450.884.427	1.099.093.367,00	648.208.940,00	AUMENTO	144%
SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	331.308.634	513.596.693,06	182.288.058,91	AUMENTO	55%
SERVICIOS DE EDUCACIÓN	255.229.394	285.101.040,00	29.871.646,00	AUMENTO	12%
VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	118.814.408	148.848.471,00	30.034.063,00	AUMENTO	25%
<b>TOTAL</b>	<b>23.155.826.520</b>	<b>21.754.826.123</b>			

Fuente. Información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto, vigencia 2021



DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

 <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 22 de 29</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

**Anexo 4.** Tabla, relación de devengos liquidados mediante el módulo de nómina, correspondiente al personal transitorio - meses de enero a septiembre del 2021.



Nº	CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
1	SUELDO.....	60.332.935	159.376.151	161.555.593	167.834.798	167.801.127	167.155.976	167.851.540	172.614.151	196.883.931	1.421.406.202
2	SUELDO VR.	-	-	-	-	-	675.126	-	-	17.621	692.747
3	TRANSPORTE	468.398	1.277.448	1.376.805	1.277.448	2.022.626	2.200.049	2.299.406	2.341.988	2.341.988	15.606.156
4	TRANSPORTE VR.	-	-	-	-	-	31.936	-	-	-	31.936
5	SUB. ALIMENT.VR.	-	-	-	-	-	66.098	-	-	1.725	67.823
6	SUB.ALIMENTACION	1.092.824	2.970.004	2.970.003	3.146.265	3.106.606	3.084.573	3.157.281	3.255.552	3.759.027	26.542.135
7	SUBSIDIO DE ALIMENTACION 1/2T	-	66.098	121.180	132.196	132.196	132.196	132.196	135.648	154.346	1.006.056
8	PMA SEMESTRAL ADMON	-	-	-	-	-	73.608	122.680	1.783.840	-	1.980.128
9	PRIMA DE VACACIONES	-	-	-	-	-	367.786	470.472	1.276.304	-	2.114.562
10	HORAS FESTIVAS	1.871.179	2.147.602	1.445.911	1.605.341	2.213.453	3.194.151	2.808.643	2.134.450	3.047.024	20.467.754
11	EXTRAS NOCTURNAS	-	-	-	318.462	346.040	1.085.131	351.556	245.081	380.387	2.726.657
12	EXTRAS DIURNAS FESTIV	-	-	-	51.181	153.544	153.544	51.181	52.517	115.721	577.688
13	SUB. DE CONECTIVIDAD	1.124.864	3.292.978	3.282.332	3.576.854	2.661.350	2.359.730	2.253.276	2.341.988	2.341.988	23.235.360
14	RETRO SUB. CONECTIVIDAD	-	-	-	-	-	-	-	-	699.048	699.048
15	EXTRAS DIURNAS	1.137.592	1.310.356	1.334.278	1.539.131	1.910.698	2.410.246	2.414.175	2.178.327	1.904.165	16.138.968
16	AUXILIO MONETARIO.....	-	-	-	-	-	1.328.372	1.594.046	1.635.651	1.711.927	6.269.996
17	EX-NOCTURNAS FESTIVAS	-	-	-	187.665	62.555	62.555	62.555	192.563	202.361	770.254
18	REC.NOCTURNO	-	-	-	233.160	204.726	204.726	227.473	204.234	238.613	1.312.932
19	REC.NMTO. BONIF. RIESGO.	-	204.725	204.725	204.725	204.725	204.725	204.725	210.069	242.127	1.680.546
20	PRIMA DE NAVIDAD ADTVOS	-	-	-	-	-	745.894	941.841	2.395.138	-	4.082.873
21	BONIF. TRANSITORIOS	-	-	-	-	-	254.604	343.163	662.994	-	1.260.761
22	BONIF.RECREACION	-	-	-	-	-	33.948	45.755	126.285	-	205.988

 <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 23 de 29</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

Nº	CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
23	CESANTIAS	-	-	-	-	-	684.488	917.132	2.404.124	-	4.005.744
24	INTERSES CESANTIAS	-	-	-	-	-	26.238	47.385	178.707	-	252.330
25	INDEM. VACACIONES	-	-	-	-	-	282.164	380.309	947.134	-	1.609.607
<b>TOTAL</b>		<b>66.027.792</b>	<b>170.645.362</b>	<b>172.290.827</b>	<b>180.107.226</b>	<b>180.819.646</b>	<b>186.817.864</b>	<b>186.676.790</b>	<b>197.316.745</b>	<b>214.041.999</b>	<b>1.554.744.251</b>

**Anexo 5.** Ejecución presupuestal de los rubros objeto del seguimiento; meses de enero – septiembre 2021 – según información suministrada por la División Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	41.417.166,00	33.201.165,00	46.898.348,00	87.628.970,00	139.119.857,00	147.883.679,00
PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	3.752.629.318,00	657.111.219,00	6.746.374.994,00	5.108.225.259,00	401.357.575,00	214.034.526,00
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	-	-	-	-	-	-
SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	-	1.500.000,00	-	-	-	9.483.672,00
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	8.466.963,00	41.906.087,00	167.699.444,00	4.350.108,00	3.591.228,00	3.665.271,48
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	1.090.900,00	19.417.080,00	9.775.700,00	907.600,00	-	2.000.920,00
ELECTRICIDAD, GAS DE CIUDAD, VAPOR Y AGUA CALIEN	-	570.310,00	311.730,00	289.950,00	318.860,00	357.070,00
SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	-	17.770.718,00	-	-	-	-
SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	-	1.200.000,00	91.051.050,00	691.200,00	-	19.164.950,00
OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	-	1.000.000,00	-	1.073.800,00	1.356.600,00	16.303.964,30

 <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 24 de 29</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21



NOMBRE DEL CLASIFICADOR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	-	-	-	-	-	-
SERVICIOS VETERINARIOS	28.520.000,00	1.596.879,71	111.500.000,00	43.167.421,55	-	-
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	59.668.158,00	500.374.685,00	203.385.707,00	148.436.944,00	16.900.000,00	10.068.000,00
SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	119.950.000,00	370.120.830,92	-	250.000,00	-	5.000.000,00
SERVICIOS DE EDUCACIÓN	-	99.547.641,00	52.251.019,00	40.415.393,00	44.315.583,00	-
VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	8.147.470,00	10.404.518,00	11.173.980,00	21.221.661,00	5.193.482,00	11.886.809,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.019.889.975,00</b>	<b>1.755.721.133,63</b>	<b>7.440.421.972,00</b>	<b>5.456.658.306,55</b>	<b>612.153.185,00</b>	<b>439.848.861,78</b>

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

**Anexo 6.** Continuación Anexo 5.

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	114.549.451,00	67.336.477,00	24.913.111,00	<b>702.948.224,00</b>
PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	541.275.794,00	167.311.282,00	748.884.905,00	<b>18.337.204.872,00</b>
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	-	-	-	-
SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	-	-	-	<b>10.983.672,00</b>
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	23.982.455,50	8.151.381,48	7.962.981,48	<b>269.775.919,94</b>
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	150.000,00	250.000,00	-	<b>33.592.200,00</b>
ELECTRICIDAD, GAS DE CIUDAD, VAPOR Y AGUA CALIEN	6.281.400,00	307.760,00	350.000,00	<b>8.787.080,00</b>
SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	-	-	-	<b>17.770.718,00</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 25 de 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	-	5.130.000,00	-	<b>117.237.200,00</b>
OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	130.000,00	-	238.000,00	<b>20.102.364,30</b>
SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	-	-	-	-
SERVICIOS VETERINARIOS	-	5.000.000,00	-	<b>189.784.301,26</b>
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	30.161.635,00	98.321.644,00	31.776.594,00	<b>1.099.093.367,00</b>
SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	9.000.000,00	9.275.862,14	-	<b>513.596.693,06</b>
SERVICIOS DE EDUCACIÓN	44.432.510,00	4.138.894,00	-	<b>285.101.040,00</b>
VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	17.771.794,00	36.920.086,00	26.128.671,00	<b>148.848.471,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>787.735.039,50</b>	<b>402.143.386,62</b>	<b>840.254.262,48</b>	<b>21.754.826.122,56</b>

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

Anexo 7. Ejecución presupuestal de los rubros objeto del seguimiento; meses de enero – septiembre 2021 – según información Publicada en el portal web institucional.

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	41.417.166,00	33.201.165,00	46.898.348,00	87.628.970,00	139.119.857,00	147.883.679,00
PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	5.256.306.493,00	742.906.832,00	6.956.440.726,00	5.138.554.096,00	451.505.759,00	295.443.817,00
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	-	-	-	-	-	-
SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	-	1.500.000,00	-	-	45.000.000,00	45.000.000,00
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	8.466.963,00	51.078.997,00	167.930.375,00	4.350.108,00	3.608.028,00	3.665.271,48
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	1.090.900,00	22.795.880,00	9.775.700,00	907.600,00	-	2.000.920,00
ELECTRICIDAD, GAS DE CIUDAD, VAPOR Y AGUA CALIEN	-	6.570.310,00	311.730,00	289.950,00	318.860,00	357.070,00



 <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 26 de 29</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	-	22.000.000,00	-	-	-	-
SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	-	1.200.000,00	91.051.200,00	691.200,00	-	19.164.950,00
OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	-	1.000.000,00	-	1.073.800,00	7.906.600,00	17.375.000,00
SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	-	16.113.544,00	4.001.000,00	60.453.179,00	-	-
SERVICIOS VETERINARIOS	28.520.000,00	1.596.880,00	137.300.000,00	77.707.627,00	-	-
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	59.680.596,00	667.596.259,00	272.524.707,00	259.144.000,00	16.900.000,00	17.652.000,00
SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	144.849.993,00	393.048.672,00	-	250.000,00	-	8.000.000,00
SERVICIOS DE EDUCACIÓN	-	109.187.334,00	52.251.019,00	40.415.393,00	68.335.583,00	7.384.048,00
VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	10.218.356,00	12.224.567,00	12.717.084,00	22.217.247,00	7.174.109,00	13.156.119,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.550.550.467,00</b>	<b>2.082.020.440,00</b>	<b>7.751.201.889,00</b>	<b>5.693.683.170,00</b>	<b>739.868.796,00</b>	<b>577.082.874,48</b>

Fuente. Información publicada en el portal web institucional.

**Anexo 8.** Continuación Anexo 7.

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	114.549.451,00	67.336.477,00	24.913.111,00	702.948.224,00
PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	604.578.900,00	394.371.357,00	846.063.285,00	20.686.171.265,00
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	-	-	-	-
SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	-	-	-	91.500.000,00
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	39.841.105,50	8.151.381,48	7.962.981,48	295.055.210,94
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	150.000,00	250.000,00	-	36.971.000,00



 <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 27 de 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
ELECTRICIDAD, GAS DE CIUDAD, VAPOR Y AGUA CALIEN	6.281.400,00	307.760,00	350.000,00	14.787.080,00
SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	-	-	-	22.000.000,00
SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	-	7.630.000,00	660.000,00	120.397.350,00
OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	130.000,00	-	238.000,00	27.723.400,00
SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	-	-	-	80.567.723,00
SERVICIOS VETERINARIOS	-	7.500.000,00	-	252.624.507,00
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	33.500.000,00	191.674.192,00	179.310.950,00	1.697.982.704,00
SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	15.000.000,00	23.028.458,00	124.000.000,00	708.177.123,00
SERVICIOS DE EDUCACIÓN	53.158.095,00	6.938.179,00	6.132.555,00	343.802.206,00
VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	18.903.650,00	38.129.033,00	25.954.932,00	160.695.097,00
<b>TOTAL</b>	<b>886.092.601,50</b>	<b>745.316.837,48</b>	<b>1.215.585.814,48</b>	<b>25.241.402.889,94</b>

Fuente. Información publicada en el portal web institucional.

**Anexo 9.** Diferente ejecución presupuestal de los rubros objeto del seguimiento; meses de enero – septiembre 2021 – información suministrada por la División contable y Financiera – Sección Presupuesto Vs información Publicada en el portal web institucional.

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	-	-	-	-	-	-
PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	- 1.503.677.175,00	- 85.795.613,00	- 210.065.732,00	- 30.328.837,00	- 50.148.184,00	- 81.409.291,00
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	-	-	-	-	-	-
SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	-	-	-	-	- 45.000.000,00	- 35.516.328,00
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	-	- 9.172.910,00	- 230.931,00	-	- 16.800,00	-
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	-	- 3.378.800,00	-	-	-	-
ELECTRICIDAD, GAS DE CIUDAD, VAPOR Y AGUA CALIEN	-	- 6.000.000,00	-	-	-	-



 <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 28 de 29</b>	
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>		<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
				<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	-	- 4.229.282,00	-	-	-	-
SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	-	-	150,00	-	-	-
OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	-	-	-	-	- 6.550.000,00	- 1.071.035,70
SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	-	- 16.113.544,00	- 4.001.000,00	- 60.453.179,00	-	-
SERVICIOS VETERINARIOS	-	- 0,29	- 25.800.000,00	- 34.540.205,45	-	-
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	- 12.438,00	- 167.221.574,00	- 69.139.000,00	- 110.707.056,00	-	- 7.584.000,00
SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	- 24.899.993,00	- 22.927.841,08	-	-	-	- 3.000.000,00
SERVICIOS DE EDUCACIÓN	-	- 9.639.693,00	-	-	- 24.020.000,00	- 7.384.048,00
VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	- 2.070.886,00	- 1.820.049,00	- 1.543.104,00	- 995.586,00	- 1.980.627,00	- 1.269.310,00
<b>TOTAL</b>	<b>- 1.530.660.492,00</b>	<b>-326.299.306,37</b>	<b>-310.779.917,00</b>	<b>-237.024.863,45</b>	<b>-127.715.611,00</b>	<b>-137.234.012,70</b>

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

**Anexo 10.** Continuación Anexo 9.

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	-	-	-	-
PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	- 63.303.106,00	- 227.060.075,00	- 97.178.380,00	- 2.348.966.393,00
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	-	-	-	-
SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	-	-	-	- 80.516.328,00
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	- 15.858.650,00	-	-	- 25.279.291,00
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	-	-	-	- 3.378.800,00
ELECTRICIDAD, GAS DE CIUDAD, VAPOR Y AGUA CALIEN	-	-	-	- 6.000.000,00

 <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 29 de 29</b>
		<b>INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO – ENERO A SEPTIEMBRE DEL 2021</b>	<b>Periodo evaluado:</b> Enero – Septiembre del 2021
			<b>Fecha Elaboración:</b> 31-Oct-21

NOMBRE DEL CLASIFICADOR	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	-	-	-	4.229.282,00
SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	-	2.500.000,00	660.000,00	3.160.150,00
OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	-	-	-	7.621.035,70
SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	-	-	-	80.567.723,00
SERVICIOS VETERINARIOS	-	2.500.000,00	-	62.840.205,74
OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	3.338.365,00	93.352.548,00	147.534.356,00	598.889.337,00
SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	6.000.000,00	13.752.595,86	124.000.000,00	194.580.429,94
SERVICIOS DE EDUCACIÓN	8.725.585,00	2.799.285,00	6.132.555,00	58.701.166,00
VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	1.131.856,00	1.208.947,00	173.739,00	11.846.626,00
<b>TOTAL</b>	<b>98.357.562,00</b>	<b>343.173.450,86</b>	<b>375.331.552,00</b>	<b>3.486.576.767,38</b>

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

ACREDITADA  
DE ALTA CALIDAD

*¡Construimos la universidad que soñamos!*