



| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 1 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

- 1. INTRODUCCIÓN:** En desarrollo del Programa Anual de Auditorías Internas de la vigencia 2024 y en cumplimiento de: los roles propios de la Oficina de Control Interno establecidos en el decreto 648 del 2017, la Resolución de Rectoría N° 0019 del 23 de enero del 2018, Circular interna N° 005 del 9 de agosto del 2018 y el plan de gasto público 2024; 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 Interno presenta el informe de “Austeridad del Gasto de la Universidad del Tolima.”, correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2024 (enero a marzo).



La Universidad del Tolima mediante Resolución de Rectoría N° 0019 del 23 de enero del 2018, implemento medidas para llevar a cabo la reducción de los gastos en los siguientes ítems: reducción en gastos de comunicación, gastos generales, gastos de nómina y de contratación por servicios personales; 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; de igual forma mediante Resolución de Rectoría 0929 del 27 de julio del 2022, congelo los gastos de recursos propios, a partir del 1 de agosto del 2022.

- 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 seguimiento al plan de Austeridad en el Gasto correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2024 (enero a marzo).
- 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, la Circular de Rectoría N° 005 del 9 de agosto del 2018 y Resolución de Rectoría 0929 del 2022; durante el primer trimestre del 2024.

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”.

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 2 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

- Resolución de Rectoría 0929 del 27 de julio del 2022 “Por medio de la cual se congela el gasto de recursos propios en el presupuesto de la vigencia fiscal de 2022”

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

5. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO



La Dirección Contable y Financiera – Sección Presupuesto, remitió mediante correo electrónico del 7 y 8 de abril del 2024, la ejecución presupuestal del primer trimestre del 2024 (enero a marzo), al igual que los actos administrativos de aprobación y modificación del presupuesto general de la Universidad del Tolima para la misma vigencia.

Para la verificación 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 Nomina – Horas extras.

Se procedió a confrontar dicha información con la que reposa en el sistema de información GCI plus (horas extras y personal transitorio) y la reportada por la oficina de contratación en relación a los contratos profesionales y de apoyo a la gestión; en cuanto a los rubros de comunicaciones y transporte, publicidad, servicios públicos y viáticos, se tomó solo la información presupuestal reportada por la Dirección Contable y Financiera – Sección Presupuesto.

5.1. PRESUPUESTO APROBADO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2024, RUBROS AFECTADOS POR LA RESOLUCIÓN DE RECTORÍA N° 0019 DEL 2018 Y SUS MODIFICACIONES.

Con el fin de verificar el cumplimiento de las directrices de austeridad del gasto impartidas mediante Resolución de Rectoría N° 0019 del 2018 y la directriz de congelación del gasto de recursos propios el cual se efectuó mediante Resolución de Rectoría 0929 del 2022; fueron tomados dentro de la muestra seleccionada los rubros de: 1) horas extras, dominicales, festivos y recargos; 2) personal supernumerario y planta temporal; 3) energía eléctrica; 4) agua natural; 5) servicios postales y de mensajería; 6) servicios jurídicos y contables; 7) servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información;

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 3 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

8) servicios veterinarios; 9) servicios de publicidad y el suministro de espacio o tiempo publicitarios; 10) otros servicios profesionales y técnicos N.C.P.; 11) servicios de telecomunicaciones a través de internet; 12) servicios de apoyo a la agricultura, la caza, la silvicultura, la pesca, la minería y los servicios públicos; 13) otros servicios de fabricación; servicios de edición, impresión y reproducción; servicios de recuperación de materiales; 14) servicios de educación; 15) servicios de alcantarillado, recolección, tratamiento y disposición de desechos y otros servicios de saneamiento ambiental; 16) viáticos de los funcionarios en comisión.



Según el Acuerdo del Consejo Superior 048 de 2023 "Por medio del cual se aprueba el presupuesto de rentas y apropiaciones de la Universidad del Tolima, para la vigencia 2024" y la Resolución de Rectoría Número 2117 De 2023 (19 de diciembre de 2023) "Por medio de la cual se liquida el Presupuesto General de la Universidad del Tolima, para la vigencia fiscal de 2024, aprobado mediante Acuerdo CS 048 del 02 de noviembre de 2023" ; se evidencio, que para los rubros anteriormente mencionados fue aprobado un presupuesto total de SESENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS DIECINUEVE PESOS (\$ 64.365.692.319,00). (Ver Anexo 1)

Es de aclarar que según la información registrada en los actos administrativos de aprobación del presupuesto y la información presupuestal suministrada por parte de la Dirección Contable y financiera – Sección Presupuesto; fueron evidenciados rubros presupuestales con la misma denominación, pero con diferente código presupuestal, como lo son: el rubro de VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN, el cual se registra tres códigos presupuestales (101010111, 102010111 y 202021001); y el rubro HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS, el cual registra dos códigos presupuestales (101010108 y 102010108). Teniendo en cuenta lo anterior se aclara que el total de rubros a los que se les realizaría el seguimiento aumentaría 19.

Que según la información suministrada por la Dirección contable y financiera – Sección presupuesto, los rubros objeto de seguimientos evidenciaron:

- Durante el primer trimestre del 2024 se evidenciaron créditos por valor de DOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA MILLONES DE PESOS (\$ 2.390.000.000,00), dando así un presupuesto total aprobado para el periodo del seguimiento, de SESENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y CINTO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL TRESCIENTOS DIECINUEVE PESOS (\$ 66.755.692.319,00). (Ver Anexo 1).

Observación 1: Confrontada la información suministrada por la Dirección Contable y Financiera – sección Presupuesto (actos administrativos de aprobación y modificaciones del presupuesto de la vigencia 2024), se evidenció, una diferencia de (\$ 20.000.000,00) en el presupuesto definitivo del rubro **viáticos de los funcionarios en comisión** código **202021001**, correspondiente a una incorporación presupuestal realizada en el mes de febrero del 2024, la cual fue registrada en las ejecuciones presupuestales publicada en el portal web institucional;

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 4 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

sin embargo, durante el presente seguimiento no fue aportado el acto administrativo mediante el cual se autorizó dicha incorporación.

5.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, RUBROS OBJETO DEL SEGUIMIENTO

Con el propósito de verificar el cumplimiento de las directrices emitidas por la Rectoría mediante la Resolución N° 0019 del 2018, y la circular 005 del 9 de agosto del 2018 y la directriz de congelación del gasto de recursos propios el cual se efectuó mediante Resolución de Rectoría 0929 del 2022; se verifico y analizo la ejecución presupuestal suministrada por la Dirección Contable y Financiera – Sección presupuesto.



Una vez analizada las respectivas ejecuciones presupuestales se pudo evidenciar que los rubros objeto del seguimiento presentaron una ejecución presupuestal total de TREINTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS DIECINUEVE MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA MIL DOSCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS CON NOVENTA Y CINCO CENTAVOS (\$ 34.819.550.232,95) del total autorizado para ser ejecutado, esto durante el primer trimestre del año 2024. (Ver Anexo 3)

De igual forma se evidencio que de los 19 rubros presupuestales, siete reflejaron una ejecución presupuestal superior al 50% de lo autorizado, esto durante el primer trimestre del 2024; presentando una ejecución del 100% el rubro de HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS código 102010108 y el de menor ejecución el rubro VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN código 101010111 con un 52% de ejecución (Ver Tabla 1; Error! No se encuentra el origen de la referencia.).

Tabla 1. Rubros con mayor ejecución presupuestal, durante el periodo de enero a marzo del 2024.

| N° | CODIGO | RUBRO | PPTO TOTAL APROVADO A MARZO 2024 | TOTAL, EJECUCION PRESUPUESTAL | % DE EJECUCIÓN |
|--------------|-------------|--|----------------------------------|-------------------------------|----------------|
| 1 | 102010108 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | 252.000.000,00 | 252.000.000,00 | 100% |
| 2 | 202020802 | SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES | 870.365.000,00 | 841.014.392,00 | 97% |
| 3 | 20202080309 | OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P. | 4.613.930.320,00 | 4.009.764.554,39 | 87% |
| 4 | 20202080301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | 690.029.673,00 | 551.564.403,00 | 80% |
| 5 | 202021001 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 583.933.697,00 | 317.075.378,50 | 54% |
| 6 | 102 | PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL | 53.049.516.345,00 | 27.638.874.119,56 | 52% |
| 7 | 101010111 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 16.500.000,00 | 8.537.953,50 | 52% |
| TOTAL | | | 60.076.275.035,00 | 33.618.830.800,95 | |

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

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 5 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

Observación 2. Confrontada la ejecución presupuestal reportada por la Dirección Contable y Financiera – Sección presupuesto (archivo digital de Excel) Vs la publicada en el portal web institucional en el link <http://administrativos.ut.edu.co/vicerrectoria-administrativa-y-financiera/direccion-contable-y-financiera/presupuestos.html#vigencia-2024-2>; se evidencio, que cinco de los 19 rubros objeto del seguimiento evidenciaron diferencias, las cuales suman DOSCIENTOS NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y UN PESOS CON CINCO CENTAVOS (\$ 209.458.631,05). (Ver Anexo 3, Anexo 4 y Anexo 5)

5.2.1. INFORMACIÓN DE HORAS EXTRAS Y NÓMINA DE PERSONAL TRANSITORIO GENERADA POR EL APLICATIVO GCI PLUS.

5.2.1.1. HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS

Según la información de horas extras generada por el aplicativo GCI Plus, se evidencia que, dentro de la liquidación de nómina de los periodos de enero a marzo del 2024, fueron liquidados los conceptos de: EX-NOCTURNAS FESTIVAS, EXTRAS DIURNAS, EXTRAS DIURNAS FESTIV, EXTRAS NOCTURNAS, HORAS FESTIVAS y REC.NOCTURNO; dichos conceptos sumaron un total liquidado de CUATROCIENTOS SESENTA Y TRES MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL DIECINUEVE PESOS (\$ 463.848.019,00) de los cuales cuarenta y nueve millones sienta doce mil ochocientos ocho pesos (\$ 49.112.808,00) corresponden a gastos ejecutados por el rubro asignado para gastos del personal transitorio (Ver Tabla 2).

Tabla 2. Relación de conceptos de horas extras liquidadas mediante el aplicativo GCI Plus - módulo de nómina y reporte horas extras – Dirección Gestión de Talento Humano; periodo de enero a marzo del 2024.

| CONCEPTO | ADMINISTRATIVOS | OFICIALES | TRANSITORIOS | TOTAL |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| EX-NOCTURNAS FESTIVAS | 15.362.342,00 | 470.715,00 | 3.740.310,00 | 19.573.367,00 |
| EXTRAS DIURNAS | 39.716.725,00 | 91.523.694,00 | 18.403.081,00 | 149.643.500,00 |
| EXTRAS DIURNAS FESTIV | 16.745.020,00 | 140.658.157,00 | 1.426.251,00 | 158.829.428,00 |
| EXTRAS NOCTURNAS | 31.494.467,00 | 25.242.397,00 | 7.517.487,00 | 64.254.351,00 |
| HORAS FESTIVAS | 27.122.981,00 | 7.578.767,00 | 14.145.060,00 | 48.846.808,00 |
| REC.NOCTURNO | 18.562.155,00 | 257.791,00 | 3.880.619,00 | 22.700.565,00 |
| TOTAL | 149.003.690,00 | 265.731.521,00 | 49.112.808,00 | 463.848.019,00 |

Fuente. Reporte generado por el aplicativo GCI Plus - Modulo de nómina e información suministrada por Dirección Gestión de Talento Humano – periodo ene – mar 2024.

Según lo anterior se pueden observar que los mayores pagos de horas extras se efectuaron a los trabajadores oficiales por un valor total de DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y UN MIL QUINIENTOS VEINTIÚN PESOS (\$ 265.731.521,00), representando el 57% de los gastos liquidados por estos conceptos, durante el periodo objeto de seguimiento; seguido de la planta administrativa la cual evidencio una ejecución total de CIENTO CUARENTA Y NUEVE MILLONES TRES MIL SEISCIENTOS NOVENTA PESOS (\$ 149.003.690,00), con una representación del 32% del total liquidado por estos conceptos. (Ver Tabla 2)

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 6 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

De igual forma se pudo observar que los dos conceptos de horas extra que reflejaron una mayor ejecución, durante el periodo de seguimiento, fueron: EXTRAS DIURNAS, EXTRAS DIURNAS FESTIV; las cuales evidenciaron un total liquidado de CIENTO CUARENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL QUINIENTOS PESOS (\$ 149.643.500,00) para la primera y CIENTO CINCUENTA Y OCHO MILLONES OCHOCIENTOS VEINTE NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTIOCHO PESOS (\$ 158.829.428,00) para el segundo concepto. (Ver Tabla 2).

Observación 3. Confrontada la liquidación de horas extras generada por el aplicativo GCI Plus – módulo de nómina Vs la ejecución presupuestal suministrada por la Dirección Contable y Financiera – Sección Presupuestal, se evidencia una diferencia de DOSCIENTOS DOS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL CIENTO NOVENTA Y DOS PESOS (\$ 202.887.192,00). (Ver Tabla 3).

Tabla 3. Diferencia entre la liquidación de horas extras generada mediante el aplicativo GCI Plus – Modulo de Nomina Vs ejecución presupuestal suministrada por la Sección de Presupuesto; periodo de enero a marzo del 2024.

| | |
|---|--------------------------|
| LIQUIDACIÓN HORAS EXTRAS - GCI PLUS | |
| Administrativos | 149.003.690,00 |
| Oficiales | 265.731.521,00 |
| Transitorios | 49.112.808,00 |
| TOTAL LIQUIDACIÓN HORAS EXTRAS - GCI PLUS | \$ 463.848.019,00 |
| EJECUCIÓN PPTA, rubro HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | |
| Ejecución presupuestal horas extras, dominicales, festivos y recargos código 101010108 | 414.735.211,00 |
| Ejecución presupuestal horas extras, dominicales, festivos y recargos código 102010108 - personal transitorio | 252.000.000,00 |
| TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO | \$ 666.735.211,00 |
| DIFERENCIA | \$ 202.887.192,00 |



Fuente. Información suministrada por la Dirección Contable y Financiera – Sección Presupuestal y los reportes generados mediante el aplicativo GCI Plus – Modulo nómina Dirección Gestión de Talento Humano.

Observación 4. Comparada la ejecución presupuestal del rubro horas extras, dominicales, festivos y recargos códigos 101010108 y 102010108; del periodo de enero a marzo del 2023 Vs el mismo periodo del 2024, se evidencio, un incremento en los gastos por valor DOSCIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS (\$ 252.588.387,00), equivalente al 61% de lo ejecutado durante el periodo de enero a marzo del 2023.

Tabla 4. Variación entre lo ejecutado durante el periodo de enero a marzo del 2023 Vs el mismo periodo del 2024; del rubro horas extras, dominicales, festivos y recargos códigos 101010108 y 102010108.

| N° | PERIODO | VALOR |
|----|-------------------|--------------------------|
| 1 | ENE-MAR 2023 | 414.146.824,00 |
| 2 | ENE-MAR 2024 | 666.735.211,00 |
| | DIFERENCIA | \$ 252.588.387,00 |

Fuente. Informe de seguimiento de austeridad del gasto de enero a marzo del 2023. Ejecución presupuestal del periodo de enero a marzo 2024.

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 7 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

5.2.1.2. VACACIONES

El Artículo Tercero de la Resolución de Rectoría 0019 del 2018, establece: “Como regla general, las vacaciones no deben ser acumuladas ni interrumpidas, en el mismo sentido no podran ser compensadas en dinero, salvo por necesidades del servicio contempladas en la legislación vigente o por retiro del funcionario”.

De los anterior, la Dirección Gestión del Talento Humano reporto un total de 41 funcionarios con un total de 2051 días de vacaciones pendientes de disfrute por parte de los funcionarios administrativos y docentes, distribuidos entre días hábiles y calendario (**Ver Tabla 5**). Es de aclarar, que según manifesto la misma dirección, los días calendario corresponden a las vacaciones de los docentes las cuales son suspendidas durante el periodo de mitad de año. De igual forma se evidenciaron funcionarios con vacaciones acumuladas por mas de 4 años. (**Ver Tabla 6**)

Tabla 5. Consolidado de días de vacaciones pendientes de disfrute por los funcionarios administrativos y docente, periodo de enero a marzo del 2024.

| | |
|-----------------|-------------|
| Días hábiles | 1186 |
| Días calendario | 865 |
| TOTAL | 2051 |

Fuente. Información reportada por la Dirección Gestión del Talento Humano.



Tabla 6. Relación cantidad de funcionarios a los que se les suspendieron vacaciones, por vigencia; reportados por la Dirección Gestión del Talento Humano, para el corte de enero a marzo del 2024.

| DIAS CALENDARIO | | DIAS HABILES | |
|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| AÑO DE SUSPENSION | CANTIDAD DE FUNCIONARIOS | AÑO DE SUSPENSION | CANTIDAD DE FUNCIONARIOS |
| 2015 | 2 | 2015 | 2 |
| 2016 | 3 | 2016 | 15 |
| 2017 | 10 | 2017 | 21 |
| 2018 | 10 | 2018 | 24 |
| 2019 | 12 | 2019 | 24 |
| 2020 | 9 | 2020 | 18 |
| 2021 | 13 | 2021 | 24 |
| 2022 | 9 | 2022 | 17 |
| 2023 | 6 | 2023 | 16 |

Fuente. Información reportada por la Dirección Gestión del Talento Humano

5.2.1.3. PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL



Verificada la liquidación de la nómina del personal transitorio generada mediante el aplicativo GCI Plus - módulo de nómina, se observaron un total de 12 conceptos de devengos; sin embargo, al consultar con la sección de presupuesto cuales eran las nóminas que eran canceladas afectado el rubro presupuestal 0102 PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL; de lo anterior, informaron que: APRENDICES SENA, PLANILLAS CATEDRA - CENTRO DE IDIOMAS / GENERAL, PLANILLAS CATEDRA - DIPLOMADOS / GENERAL, PLANILLAS CATEDRA - DIPLOMADOS / PLANTA, PLANILLAS CATEDRA - ENTRENADORES / GENERAL, PLANILLAS CATEDRA - GENERAL, PLANILLAS CATEDRA - PLANTA, PLANILLAS CATEDRA - PROYEC/ PLANTA,

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 8 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

PLANILLAS CATEDRA - PROYEC/GENERAL, TRANSITORIOS, TUTORES PLANTA IDEAD, TUTORES GENERAL IDEAD, TUTORES PROYECTOS ESPECIALES GENERAL - IDEAD y TUTORES PROYECTOS ESPECIALES PLANTA - IDEAD. Teniendo en cuenta lo anterior, fueron identificados un total de 37 conceptos de devengo liquidados por medio del aplicativo GCI Plus - módulo de nómina, los cuales reflejan una liquidación total para el periodo de enero a marzo del 2024, de CUATRO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES CINCUENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS (\$ 4.964.053.467,00) (Ver Tabla 7), incluido el valor de las horas extras liquidadas a dicho personal.

Tabla 7. Relación de conceptos de devengos liquidados en el aplicativo GCI Plus - Modulo de nómina y cancelados afectando el rubro 0102 PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL; periodo de enero a marzo del 2024.

| N° | CONCEPTO | ENERO | FEBRERO | MARZO | TOTAL |
|----|------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 1 | BONIF. TRANSITORIOS | 22.266,00 | 58.482,00 | - | 80.748,00 |
| 2 | BONIF.RECREACION | 4.241,00 | 467.721,00 | - | 471.962,00 |
| 3 | CESANTIAS | 110.865,00 | 6.398.871,00 | - | 6.509.736,00 |
| 4 | CESANTIAS - CATEDRATICOS | - | 13.499.979,00 | 9.526.908,00 | 23.026.887,00 |
| 5 | DESPLAZAMIENTO TUTORES | - | 96.168,00 | 43.949.478,00 | 44.045.646,00 |
| 6 | ESTADIA Y DESPLAZAMIENTO | - | 1.438.750,00 | 11.132.094,00 | 12.570.844,00 |
| 7 | ESTADIAS TUTORES | - | 325.000,00 | 126.923.529,00 | 127.248.529,00 |
| 8 | EX-NOCTURNAS FESTIVAS | 1.657.184,00 | 1.361.258,00 | 721.868,00 | 3.740.310,00 |
| 9 | EXTRAS DIURNAS | 5.189.040,00 | 5.352.584,00 | 7.861.457,00 | 18.403.081,00 |
| 10 | EXTRAS DIURNAS FESTIV | 645.657,00 | 494.233,00 | 286.361,00 | 1.426.251,00 |
| 11 | EXTRAS NOCTURNAS | 2.622.596,00 | 1.849.883,00 | 3.045.008,00 | 7.517.487,00 |
| 12 | HORAS FESTIVAS | 4.860.655,00 | 4.863.941,00 | 4.420.464,00 | 14.145.060,00 |
| 13 | INDEM. VACACIONES | 41.754,00 | 318.855,00 | - | 360.609,00 |
| 14 | INDEMNIZACION VACACIONES | - | 6.724.315,00 | 4.733.217,00 | 11.457.532,00 |
| 15 | INTERESES CESANTIAS | - | 744.368,00 | - | 744.368,00 |
| 16 | INTERESES CESANTIAS - CATEDRATICOS | - | 109.141,00 | 131.611,00 | 240.752,00 |
| 17 | PMA SEMESTRAL TRANS | 63.617,00 | 5.880.680,00 | - | 5.944.297,00 |
| 18 | PRIMA DE NAVIDAD - CATEDRATICOS | - | 144.908,00 | - | 144.908,00 |
| 19 | PRIMA DE NAVIDAD ADTVOS | 84.154,00 | 680.780,00 | - | 764.934,00 |
| 20 | PRIMA VACACIONES ADMON | 45.586,00 | 557.707,00 | - | 603.293,00 |
| 21 | REC.NOCTURNO | 1.380.985,00 | 1.224.951,00 | 1.274.683,00 | 3.880.619,00 |
| 22 | RECNMTO. BONIF. RIESGO. | 1.291.310,00 | 1.033.048,00 | 1.033.048,00 | 3.357.406,00 |
| 23 | RETOACTIVO TUTORES/CATED | - | 504.840,00 | 801.882,00 | 1.306.722,00 |
| 24 | RETRO PRESTAC. SOCIALES | - | 98.863,00 | 140.198,00 | 239.061,00 |
| 25 | SUB. ALIMENT.VR. | 58.371,00 | - | - | 58.371,00 |
| 26 | SUB.ALIMENTACION | 1.728.851,00 | 4.825.212,00 | 8.863.599,00 | 15.417.662,00 |
| 27 | SUBSIDIO DE ALIMETACION 1/2T | - | 83.386,00 | 83.386,00 | 166.772,00 |
| 28 | SUBSIDIO TRANSPORTE 1/2T | - | 162.000,00 | 162.000,00 | 324.000,00 |
| 29 | SUEL.APREN.SENA APOYO ECNMCO | 1.950.000,00 | 21.807.500,00 | 19.272.500,00 | 43.030.000,00 |
| 30 | SUEL.APREN.SENA.-VR | 7.756.668,00 | 455.000,00 | - | 8.211.668,00 |
| 31 | SUELDO CATEDRA | 80.894.193,00 | 262.988.916,00 | 1.363.496.310,00 | 1.707.379.419,00 |
| 32 | SUELDO TUTORES | - | 189.867.726,00 | 1.815.500.549,00 | 2.005.368.275,00 |
| 33 | SUELDO VR. | 3.233.808,00 | 2.269.284,00 | - | 5.503.092,00 |
| 34 | SUELDO..... | 127.368.931,00 | 331.595.287,00 | 393.543.617,00 | 852.507.835,00 |
| 35 | TRANSPORTE | 3.358.800,00 | 9.212.400,00 | 9.909.000,00 | 22.480.200,00 |

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 9 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

| N° | CONCEPTO | ENERO | FEBRERO | MARZO | TOTAL |
|----|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 36 | TRANSPORTE VR. | 98.424,00 | - | - | 98.424,00 |
| 37 | VACACIONES - CATEDRATICOS | - | 8.965.762,00 | 6.310.945,00 | 15.276.707,00 |
| | TOTAL | 244.467.956,00 | 886.461.799,00 | 3.833.123.712,00 | 4.964.053.467,00 |

Fuente. Reporte generado por el aplicativo GCI Plus - Modulo de nómina.

Observación 5. Comparada la liquidación generada por el aplicativo GCI plus - módulo de nómina Vs la ejecución presupuestal suministrada por la Sección de presupuesto, se pudo evidenciar una diferencia de VEINTIDÓS MIL NOVECIENTOS VEINTE SEIS MILLONES OCHOCIENTOS VEINTE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS CON CINCUENTA Y SEIS CENTAVOS (\$ 22.926.820.652,56), como se muestra a continuación:

| | |
|---|-----------------------------|
| Liquidación applicativa GCI Plus - módulo de nomina | \$ 4.964.053.467,00 |
| Ejecución presupuestal - sección presupuesto | \$ 27.890.874.119,56 |
| DIFERENCIA | \$ 22.926.820.652,56 |

5.2.1.4. CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y DE SERVICIOS PROFESIONALES



Según el reporte de contratos suministrado por la Oficina Jurídica y Contractual, se pudo observar que durante el periodo de enero a marzo del 2024, fueron celebrados un total de 202 contratos bajo la modalidad de prestación de servicios profesionales (conformados por las modalidades de: contratos de servicios profesionales y de apoyo a la gestión) los cuales suman un total de CUATRO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS TRES MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS (\$ 4.864.603.987,00) (Ver **Tabla 8**). De dichos contratos 200 fueron ejecutados con recursos propios (FONDOS COMUNES) por valor de cuatro mil ochocientos cincuenta y seis millones novecientos tres mil novecientos ochenta y siete pesos (\$ 4.856.903.987,00) (Ver **Tabla 8**).

Tabla 8. Relación de contratos de prestación de servicios profesionales, celebrados durante el periodo de enero a marzo del 2024.

| FUENTE DE FINANCIACIÓN | APOYO A LA GESTION | | PROFESIONALES | | TOTAL | |
|------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|-----------|-------------------------|------------|
| | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD |
| Regalías | - | - | 7.700.000,00 | 2 | 7.700.000,00 | 2 |
| Fondos comunes | 1.865.139.952,00 | 105 | 2.991.764.035,00 | 95 | 4.856.903.987,00 | 200 |
| TOTAL | 1.865.139.952,00 | 105 | 2.999.464.035,00 | 97 | 4.864.603.987,00 | 202 |

Fuente. Información suministrada por la Oficina Jurídica y Contractual.

Observación 6. Comparada la información de la contratación de servicios profesionales (contratos profesionales y de apoyo a la gestión) ejecutados con fondos comunes (recursos propios), del periodo de enero a marzo de 2023 con la del mismo periodo de 2024, se pudo observar un incremento en la cantidad de contratos celebrados de veintidós (66) contratos y un incremento de los gastos por este concepto, por valor de MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UN

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 10 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

MILLONES SEISCIENTOS DIECINUEVE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y UN PESOS (\$ 1.641.619.831,00), equivalente al 51% del valor total de los contratos celebrados durante el primer trimestre del 2023. (Ver Tabla 9);



Tabla 9. Variación de la contratación de servicios profesionales (contratos profesionales y de apoyo a la gestión), ejecutados con fondos comunes (recursos propios), periodo enero a marzo de 2023 y 2024.

| N° | PERIODO | CANTIDAD | VALOR |
|-------------------|--------------|-----------|----------------------------|
| 1 | ENE-MAR 2023 | 134 | 3.215.284.156,00 |
| 2 | ENE-MAR 2024 | 200 | 4.856.903.987,00 |
| DIFERENCIA | | 66 | \$ 1.641.619.831,00 |

Fuente. Información suministrada por la Oficina Jurídica y Contractual; periodo enero a marzo de 2023 y 2024; informe de seguimiento de austeridad del gasto del periodo de enero a marzo del 2023.

6. CONCLUSIONES

- 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 registran.
- Se evidenciaron debilidades en el resguardo e identificación de los actos administrativos que modifican el presupuesto; lo anterior, teniendo en cuenta que durante el seguimiento no fue suministrado el acto administrativo mediante el cual se autoriza una incorporación por valor de VEINTE MILLONES DE PESOS (\$ 20.000.000,00) al rubro presupuestal VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN código 202021001 y el cual fue registrado en el documentos de Excel publicados en el portal web institucional y denominados “EJECUCION_DE_INGRESOS_Y_GASTOS_FEBRERO_2024” y “EJECUCION_DE_INGRESOS_Y_GASTOS_MARZO_2024”.
- Se evidenciaron debilidades en cuanto a la planeación para asignación de los recursos asignados para los rubros de: SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN código 20202080301, SERVICIOS VETERINARIOS código 20202080305, SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS código 20202080306, OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P. código 20202080309 SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET código 20202080402 y VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN código; lo anterior, teniendo en cuenta que durante los periodos del seguimiento estos sufrieron incrementos presupuestales en relación a los valores asignados mediante Resolución de Rectoría Número 2117 De 2023 (19 de diciembre de 2023) “Por medio de la cual se liquida el Presupuesto General de la Universidad del Tolima, para la vigencia fiscal de 2024, aprobado mediante Acuerdo CS 048 del 02 de noviembre de 2023”.



| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 11 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

- Según la información de contratos de prestación de servicios profesionales, la cual fue suministrada por la Oficina Jurídica y contractual; se observó que los contratos ejecutados por fondos comunes tuvieron una participación del 99.8% del total de contratos realizados bajo esta modalidad, durante el periodo de enero a marzo del 2024.
- En cuanto al seguimiento realizado por la secretaria general se concluyó: *“Como acción de mejora la Secretaria General se encuentra adelantando estrategias para reforzar la Política de cero papeles, fortalecer la plataforma e incrementar la capacidad de las herramientas mediadas y virtuales, generar mayor espacio en la nube para guardar y proteger la documentación e información que ingresa a la Universidad del Tolima, con el fin de aminorar la huella de carbono, guardar también la información documental y de archivo en un disco duro, generar capacitaciones para el uso de las plataformas y mediaciones.*

Finalmente, es importante mencionar que se hizo seguimiento a la adecuada implementación y avance en el cumplimiento de las medidas e instrucciones impartidas en este acto administrativo. La secretaria general ha estado pendiente del cumplimiento de las directrices aplicables a la racionalización y austeridad del gasto, trimestre enero a marzo de 2024.”

7. RECOMENDACIONES

- Fortalecer los controles implementados en el seguimiento de cada uno de los procesos, a fin de lograr que la información requerida sea enviada de manera veraz y oportuna, para el cumplimiento efectivo de nuestros roles.
- Fortalecer los controles en el almacenamiento de los actos administrativos que modifican el presupuesto.
- Teniendo en cuenta que el modelo de las Tres Líneas Defensas está reflejado en los procesos de gestión de riesgos y control de la institución, se recomienda a la primera y segunda línea de defensa, la aplicación de las acciones encaminadas a la mejora continua de los procesos, y monitoreo permanente de los riesgos inmersos en el proceso tanto contable como presupuestal y así poder mitigar la materialización de los mismos.
- En cuanto a las dependencias académico administrativas obligadas de manera trimestral a entregar un informe en el que se evidencie los resultados de la implementación de las instrucciones impartidas para el cumplimiento al plan de austeridad del gasto; se les recomienda dar cumplimiento a los establecido en el artículo cuarto de la Resolución de Rectoría No 0019 del 2018; de igual forma, diseñar controles que garanticen el adecuado seguimiento a la ejecución del gasto y la elaboración del

| | | | |
|---|---|---|--|
|  <p>Universidad del Tolima</p> <p>¡Construimos la universidad que soñamos!</p> |  <p>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</p> | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 12 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

respectivo reporte; esto, con el propósito de garantizar la debida optimización de los recursos públicos.

- Se recomienda fortalecer las acciones implementadas para garantizar la disminución del gasto público con el fin de mejorar los resultados relacionados con la optimización de los recursos públicos.
- Como primera línea de defensa se recomienda a la Vicerrectoría Administrativa junto con las oficinas adscritas a ella, 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.
- Fortalecer las acciones encaminadas a la planeación y ejecución de los seguimientos respectivos. Esto con el propósito de garantizar el adecuado control y cumplimiento de los lineamientos impartidos en el plan de austeridad del gasto y así garantizar la adecuada planeación y ejecución de los recursos públicos. Lo anterior, teniendo en cuenta que según el artículo cuarto de la Resolución de Rectoría No 0019 del 2018 le corresponde a la Secretaria General como segunda línea de defensa, efectuar de forma trimestral el seguimiento a la adecuada implementación y avance en el cumplimiento de las medidas e instrucciones impartidas para el cumplimiento del plan austeridad del gasto de la Universidad del Tolima.
- Evaluar la actual reglamentación de austeridad del gasto y de ser necesario ajustarla a la directrices impartidas por el Gobierno Nacional para cada vigencia.



Ibagué, 30 de abril del 2024

Elaboró


JAIR ALFONSO HAYEK CARDENAS
 Profesional Universitario
 Oficina de Control Interno

Aprobó




ETHEL MARGARITA CARVAJAL BARRETO
 Jefe Oficina de Control Interno

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 13 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero – marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

ANEXOS

Anexo 1. Presupuesto aprobado vigencia 2024 y sus modificaciones, de los rubros objeto de seguimiento a 31 de marzo del 2024.

| CODIGO | RUBRO | VALOR APROBADO 2024 | INCORPORACIONES | CRÉDITO | CONTRACRÉDITO | PPTO TOTAL APROBADO A MARZO 2024 |
|-------------|--|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------------------|
| 101010108 | horas extras, dominicales, festivos y recargos | \$ 2.258.682.000,00 | | | | \$ 2.258.682.000,00 |
| 101010111 | viáticos de los funcionarios en comisión | \$ 16.500.000,00 | | | | \$ 16.500.000,00 |
| 102 | personal supernumerario y planta temporal | \$ 53.049.516.345,00 | | | | \$ 53.049.516.345,00 |
| 102010108 | horas extras, dominicales, festivos y recargos | \$ 252.000.000,00 | | | | \$ 252.000.000,00 |
| 102010111 | viáticos de los funcionarios en comisión | \$ 31.395.588,00 | | | | \$ 31.395.588,00 |
| 20201010701 | energía eléctrica | \$ 1.070.461.415,00 | | | | \$ 1.070.461.415,00 |
| 202010108 | agua natural | \$ 390.500.000,00 | | | | \$ 390.500.000,00 |
| 202020608 | servicios postales y de mensajería | \$ 80.000.000,00 | | | | \$ 80.000.000,00 |
| 202020802 | servicios jurídicos y contables | \$ 870.365.000,00 | | | | \$ 870.365.000,00 |
| 20202080301 | servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información | \$ 640.029.673,00 | | \$ 50.000.000,00 | | \$ 690.029.673,00 |
| 20202080305 | servicios veterinarios | \$ 828.928.389,00 | | | | \$ 828.928.389,00 |
| 20202080306 | servicios de publicidad y el suministro de espacio o tiempo publicitarios | \$ 257.226.392,00 | | \$ 300.000.000,00 | | \$ 557.226.392,00 |
| 20202080309 | otros servicios profesionales y técnicos n.c.p. | \$ 3.363.930.320,00 | | \$ 1.250.000.000,00 | | \$ 4.613.930.320,00 |
| 20202080402 | servicios de telecomunicaciones a través de internet | \$ 244.200.000,00 | | \$ 480.000.000,00 | | \$ 724.200.000,00 |
| 202020806 | servicios de apoyo a la agricultura, la caza, la silvicultura, la pesca, la minería y los servicios públicos | \$ 24.000.000,00 | | | | \$ 24.000.000,00 |
| 202020809 | otros servicios de fabricación; servicios de edición, impresión y | \$ 60.000.000,00 | | \$ 50.000.000,00 | | \$ 110.000.000,00 |



| | | | | |
|---|--|---|-----------------|---|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 14 de 20 | |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

| CODIGO | RUBRO | VALOR APROBADO 2024 | INCORPORACIONES | CRÉDITO | CONTRACRÉDITO | PPTO TOTAL APROBADO A MARZO 2024 |
|--------------|--|-----------------------------|-----------------|----------------------------|---------------|----------------------------------|
| | reproducción; servicios de recuperación de materiales | | | | | |
| 202020902 | servicios de educación | \$ 148.023.500,00 | | \$ 260.000.000,00 | | \$ 408.023.500,00 |
| 202020904 | servicios de alcantarillado, recolección, tratamiento y disposición de desechos y otros servicios de saneamiento ambiental | \$ 196.000.000,00 | | | | \$ 196.000.000,00 |
| 202021001 | viáticos de los funcionarios en comisión | \$ 583.933.697,00 | | | | \$ 583.933.697,00 |
| TOTAL | | \$ 64.365.692.319,00 | | \$ 2.390.000.000,00 | | \$ 66.755.692.319,00 |

Fuente. Información suministrada por la Dirección Contable y Financiera - Sección presupuesto.

Anexo 2. Ejecución y porcentaje ejecutado de los rubros objeto del seguimiento, periodos de enero a marzo del 2024.

| N° | CODIGO | RUBRO | PPTO TOTAL APROBADO A MARZO 2024 | TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL | % DE EJECUCIÓN |
|----|-------------|---|----------------------------------|------------------------------|----------------|
| 1 | 101010108 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | 2.258.682.000,00 | 414.735.211,00 | 18% |
| 2 | 101010111 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 16.500.000,00 | 8.537.953,50 | 52% |
| 3 | 102 | PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL | 53.049.516.345,00 | 27.638.874.119,56 | 52% |
| 4 | 102010108 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | 252.000.000,00 | 252.000.000,00 | 100% |
| 5 | 102010111 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 31.395.588,00 | - | 0% |
| 6 | 20201010701 | ENERGA ELCTRICA | 1.070.461.415,00 | 350.573.936,00 | 33% |
| 7 | 202010108 | AGUA NATURAL | 390.500.000,00 | 57.490.343,00 | 15% |
| 8 | 202020608 | SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA | 80.000.000,00 | 1.726.200,00 | 2% |
| 9 | 202020802 | SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES | 870.365.000,00 | 841.014.392,00 | 97% |
| 10 | 20202080301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE | 690.029.673,00 | 551.564.403,00 | 80% |



| | | | |
|---|--|--|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 15 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTRERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero - marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

| | | | | | |
|--------------|-------------|--|--------------------------|--------------------------|-----|
| | | GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | | | |
| 11 | 20202080305 | SERVICIOS VETERINARIOS | 828.928.389,00 | 133.340.968,00 | 16% |
| 12 | 20202080306 | SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS | 557.226.392,00 | 73.071.016,00 | 13% |
| 13 | 20202080309 | OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P. | 4.613.930.320,00 | 4.009.764.554,39 | 87% |
| 14 | 20202080402 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET | 724.200.000,00 | 3.094.728,00 | 0% |
| 15 | 202020806 | SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS | 24.000.000,00 | - | 0% |
| 16 | 202020809 | OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES | 110.000.000,00 | 500.000,00 | 0% |
| 17 | 202020902 | SERVICIOS DE EDUCACIÓN | 408.023.500,00 | 144.572.020,00 | 35% |
| 18 | 202020904 | SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL | 196.000.000,00 | 21.615.010,00 | 11% |
| 19 | 202021001 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 583.933.697,00 | 317.075.378,50 | 54% |
| TOTAL | | | 66.755.692.319,00 | 34.819.550.232,95 | |



Fuente. Información suministrada por la Dirección Contable y Financiera - Sección presupuesto.

Anexo 3. Ejecución presupuestal, según archivo digital enviado por la Dirección Contable y Financiera, rubros del seguimiento periodos de enero a marzo del 2024.

| N° | CODIGO | RUBRO | EJECUCION PPTO PRIMER TRIMESTRE 2024 | | | TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL |
|----|-----------|--|--------------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| | | | ENE | FEB | MAR | |
| 1 | 101010108 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | 115.911.323,00 | 108.214.008,00 | 190.609.880,00 | 414.735.211,00 |
| 2 | 101010111 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 1.890.875,50 | 6.295.479,00 | 351.599,00 | 8.537.953,50 |

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 16 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero – marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

| N° | CODIGO | RUBRO | EJECUCION PPTO PRIMER TRIMESTRE 2024 | | | TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL |
|----|-------------|--|--------------------------------------|-------------------|----------------|------------------------------|
| | | | ENE | FEB | MAR | |
| 3 | 102 | PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL | 7.647.145.849,80 | 19.877.860.721,76 | 113.867.548,00 | 27.638.874.119,56 |
| 4 | 102010108 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | 252.000.000,00 | - | - | 252.000.000,00 |
| 5 | 102010111 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | - | - | - | - |
| 6 | 20201010701 | ENERGA ELCTRICA | 186.684.515,00 | 74.923.700,00 | 88.965.721,00 | 350.573.936,00 |
| 7 | 202010108 | AGUA NATURAL | 28.153.183,00 | 14.159.510,00 | 15.177.650,00 | 57.490.343,00 |
| 8 | 202020608 | SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA | - | 1.575.000,00 | 151.200,00 | 1.726.200,00 |
| 9 | 202020802 | SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES | 800.134.792,00 | 36.379.600,00 | 4.500.000,00 | 841.014.392,00 |
| 10 | 20202080301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | 14.704.624,00 | 294.465.255,00 | 242.394.524,00 | 551.564.403,00 |
| 11 | 20202080305 | SERVICIOS VETERINARIOS | - | 83.700.968,00 | 49.640.000,00 | 133.340.968,00 |
| 12 | 20202080306 | SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS | - | 36.000.000,00 | 37.071.016,00 | 73.071.016,00 |
| 13 | 20202080309 | OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P. | 349.323.272,00 | 2.737.322.344,00 | 923.118.938,39 | 4.009.764.554,39 |
| 14 | 20202080402 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET | - | - | 3.094.728,00 | 3.094.728,00 |
| 15 | 202020806 | SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS | - | - | - | - |
| 16 | 202020809 | OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE | - | 500.000,00 | - | 500.000,00 |



| | | | | |
|--|---|---|------------------------|---|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 17 de 20 | |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | | Periodo evaluado: enero – marzo del 2024 |
| | | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

| N° | CODIGO | RUBRO | EJECUCION PPTO PRIMER TRIMESTRE 2024 | | | TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL |
|--------------|-----------|--|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|
| | | | ENE | FEB | MAR | |
| | | EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES | | | | |
| 17 | 202020902 | SERVICIOS DE EDUCACIÓN | - | 58.403.680,00 | 86.168.340,00 | 144.572.020,00 |
| 18 | 202020904 | SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL | 5.910.380,00 | 9.602.460,00 | 6.102.170,00 | 21.615.010,00 |
| 19 | 202021001 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 41.298.841,00 | 147.548.613,50 | 128.227.924,00 | 317.075.378,50 |
| TOTAL | | | 9.443.157.655,30 | 23.486.951.339,26 | 1.889.441.238,39 | 34.819.550.232,95 |

Fuente. Información suministrada por la Dirección Contable y Financiera - Sección presupuesto.



Anexo 4. Ejecución presupuestal publicada en el portal web institucional en el link <http://administrativos.ut.edu.co/vicerrectoria-administrativa-y-financiera/direccion-contable-y-financiera/presupuestos.html#vigencia-2024-2>, periodos de enero a marzo del 2024.

| N° | CODIGO | RUBRO | EJECUCION PPTO SEGUNTO TRIMESTRE 2024 PUBLICADA EN LA WEB | | | TOTAL |
|----|-------------|--|---|-------------------|----------------|-------------------|
| | | | ENE | FEB | MAR | |
| 1 | 101010108 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | 115.911.323,00 | 108.214.008,00 | 190.609.880,00 | 414.735.211,00 |
| 2 | 101010111 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 1.890.875,50 | 6.295.479,00 | 351.599,00 | 8.537.953,50 |
| 3 | 102 | PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL | 7.647.145.849,80 | 19.877.860.721,76 | 66.640.341,00 | 27.591.646.912,56 |
| 4 | 102010108 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | 252.000.000,00 | - | - | 252.000.000,00 |
| 5 | 102010111 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | - | - | - | - |
| 6 | 20201010701 | ENERGA ELCTRICA | 111.784.515,00 | 74.923.700,00 | 73.965.721,00 | 260.673.936,00 |
| 7 | 202010108 | AGUA NATURAL | 28.153.183,00 | 9.899.510,00 | 15.177.650,00 | 53.230.343,00 |
| 8 | 202020608 | SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA | - | 1.575.000,00 | 151.200,00 | 1.726.200,00 |

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 18 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero – marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |



| N° | CODIGO | RUBRO | EJECUCION PPTO SEGUNTO TRIMESTRE 2024 PUBLICADA EN LA WEB | | | TOTAL |
|--------------|-------------|--|---|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | | | ENE | FEB | MAR | |
| 9 | 202020802 | SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES | 800.134.792,00 | 36.379.600,00 | 4.500.000,00 | 841.014.392,00 |
| 10 | 20202080301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | 14.704.624,00 | 294.465.255,00 | 242.394.524,00 | 551.564.403,00 |
| 11 | 20202080305 | SERVICIOS VETERINARIOS | - | 83.700.968,00 | 49.640.000,00 | 133.340.968,00 |
| 12 | 20202080306 | SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS | - | 36.000.000,00 | 37.071.016,00 | 73.071.016,00 |
| 13 | 20202080309 | OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P. | 349.323.272,00 | 2.710.425.544,00 | 896.518.938,39 | 3.956.267.754,39 |
| 14 | 20202080402 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET | - | - | 3.094.728,00 | 3.094.728,00 |
| 15 | 202020806 | SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS | - | - | - | - |
| 16 | 202020809 | OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES | - | 500.000,00 | - | 500.000,00 |
| 17 | 202020902 | SERVICIOS DE EDUCACIÓN | - | 58.403.680,00 | 86.168.340,00 | 144.572.020,00 |
| 18 | 202020904 | SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL | 5.910.380,00 | 9.602.460,00 | 6.102.170,00 | 21.615.010,00 |
| 19 | 202021001 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 40.217.189,00 | 143.942.571,50 | 118.340.993,95 | 302.500.754,45 |
| TOTAL | | | 9.367.176.003,30 | 23.452.188.497,26 | 1.790.727.101,34 | 34.610.091.601,90 |

Fuente. Portal web institucional link <http://administrativos.ut.edu.co/vicerrectoria-administrativa-y-financiera/direccion-contable-y-financiera/presupuestos.html#vigencia-2024-2>

| | | | |
|--|---|--|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 19 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTRERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero – marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

Anexo 5. Diferencias identificadas entre la ejecución presupuestal suministrada por la Dirección Contable y Financiera – Sección presupuesto Vs la publicada en el portal web institucional.

| N° | CODIGO | RUBRO | DIFERENCIA | | | TOTAL |
|----|-------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | ENE | FEB | MAR | |
| 1 | 101010108 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | - | - | - | - |
| 2 | 101010111 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | - | - | - | - |
| 3 | 102 | PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL | - | - | 47.227.207,00 | 47.227.207,00 |
| 4 | 102010108 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | - | - | - | - |
| 5 | 102010111 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | - | - | - | - |
| 6 | 20201010701 | ENERGA ELCTRICA | 74.900.000,00 | - | 15.000.000,00 | 89.900.000,00 |
| 7 | 202010108 | AGUA NATURAL | - | 4.260.000,00 | - | 4.260.000,00 |
| 8 | 202020608 | SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA | - | - | - | - |
| 9 | 202020802 | SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES | - | - | - | - |
| 10 | 20202080301 | SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN | - | - | - | - |
| 11 | 20202080305 | SERVICIOS VETERINARIOS | - | - | - | - |
| 12 | 20202080306 | SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS | - | - | - | - |
| 13 | 20202080309 | OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P. | - | 26.896.800,00 | 26.600.000,00 | 53.496.800,00 |
| 14 | 20202080402 | SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET | - | - | - | - |
| 15 | 202020806 | SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS | - | - | - | - |
| 16 | 202020809 | OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y | - | - | - | - |

| | | | |
|---|--|---|--|
|  Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i> |  ACREDITADA DE ALTA CALIDAD | OFICINA DE CONTROL INTERNO | Página 20 de 20 |
| | | INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO | Periodo evaluado: enero – marzo del 2024 |
| | | | Fecha Elaboración: 30-abril-2024 |

| N° | CODIGO | RUBRO | DIFERENCIA | | | TOTAL |
|--------------|-----------|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | | ENE | FEB | MAR | |
| | | REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES | | | | |
| 17 | 202020902 | SERVICIOS DE EDUCACIÓN | - | - | - | - |
| 18 | 202020904 | SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL | - | - | - | - |
| 19 | 202021001 | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 1.081.652,00 | 3.606.042,00 | 9.886.930,05 | 14.574.624,05 |
| TOTAL | | | 75.981.652,00 | 34.762.842,00 | 98.714.137,05 | 209.458.631,05 |

Fuente. Cálculos matemáticos realizados durante la ejecución del seguimiento.

ACREDITADA DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!