
 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 1 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio – septiembre del 2024
			Fecha Elaboración: 31-OCT-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 tercer trimestre de la vigencia 2024 (julio a septiembre).



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 tercer trimestre de la vigencia 2024 (julio 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, la Circular de Rectoría N° 005 del 9 de agosto del 2018 y Resolución de Rectoría 0929 del 2022; durante el tercer 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 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio – septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-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 17 de octubre del 2024, la ejecución presupuestal del tercer trimestre del 2024 (julio a septiembre), 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 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio – septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-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 informe de seguimiento a la austeridad del gasto del primer trimestre 2024)**

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 informe de seguimiento a la austeridad del gasto del primer trimestre 2024).**
- Durante el segundo trimestre del 2024 se evidenciaron créditos por valor de QUINIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES (\$ 582.000.000,00), dando así un presupuesto total aprobado para el periodo del seguimiento, de SESENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL

 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 4 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio – septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

TRESCIENTOS DIECINUEVE PESOS (\$ 67.337.692.319,00). (Ver informe de seguimiento a la austeridad del gasto del segundo trimestre 2024).

- Durante el segundo trimestre del 2024 se evidenciaron: incorporaciones por valor de DOS MIL TREINTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS VEINTIÚN PESOS (\$ 2.036.663.621,00), créditos por valor de UN MIL TRESCIENTOS CINCUENTA MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y CINCO MIL CIENTO CUARENTA PESOS (\$ 1.350.735.140,00), y contracreditos por valor de DOS MIL SEISCIENTOS MILLONES DOSCIENTOS MIL PESOS (\$ 2.600.200.000,00); dando así un presupuesto total aprobado para el periodo del seguimiento, de SESENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y UN MIL OCHENTA PESOS (\$ 67.542.891.080,00). (Ver Anexo 1).



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 OCHO MIL OCHOCIENTOS TREINTA MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS DIECINUEVE PESOS CON CINCUENTA Y NUEVE CENTAVOS (\$ 8.830.334.819,59) del total autorizado para ser ejecutado, esto durante el tercer trimestre del año 2024. (Ver Anexo 3)

De igual forma se evidencio que de los 19 rubros presupuestales, se observa que el que mayor ejecución presupuestal evidencio fue el rubro de VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN código 202021001 con un 28% de ejecución, seguido de los rubros ENERGIA ELCTRICA código 20201010701 y HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS código 101010108 los cuales evidencian un 26% y 22%, esto durante el tercer trimestre del 2024; (Ver Anexo 2).

Observación 1. 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 trece (13) de los diecinueve 19 rubros objeto del seguimiento evidenciaron diferencias, las cuales suman SIETE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS VEINTE SEIS MIL QUINIENTOS CUATRO PESOS CON NOVENTA Y OCHO CENTAVOS (\$ 7.279.326.504,98). (Ver Anexo 3, Anexo 4 y Anexo 5)

 Universidad del Tolima ¡Construimos la universidad que soñamos!	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 5 de 21	
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO		Periodo evaluado: Julio – septiembre del 2024
				Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

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 julio a septiembre del 2024, fueron liquidados los conceptos de: EX-NOCTURNAS FESTIVAS, EXTRAS DIURNAS, EXTRAS DIURNAS FESTIV, EXTRAS NOCTURNAS, HORAS FESTIVAS, REC.NOCTURNO, RETRO-EXTRAS; dichos conceptos sumaron un total liquidado de SEISCIENTOS MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL DIECISIETE PESOS (\$ 600.417.017,00) de los cuales NOVENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL CINCUENTA Y CUATRO PESOS (\$ 94.895.054,00) corresponden a gastos ejecutados por el rubro asignado para gastos del personal transitorio (Ver Tabla 1).



Tabla 1. 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 julio a septiembre del 2024.

CONCEPTO	ADMINISTRATIVOS	OFICIALES	TRANSITORIOS	TOTAL
EX-NOCTURNAS FESTIVAS	18.902.563,00	6.892.620,00	5.626.302,00	31.421.485,00
EXTRAS DIURNAS	50.238.322,00	95.504.868,00	33.835.152,00	179.578.342,00
EXTRAS DIURNAS FESTIV	27.875.146,00	141.471.037,00	8.800.080,00	178.146.263,00
EXTRAS NOCTURNAS	41.224.021,00	47.154.516,00	15.869.694,00	104.248.231,00
HORAS FESTIVAS	33.126.162,00	16.116.667,00	23.946.766,00	73.189.595,00
REC.NOCTURNO	22.606.380,00	1.470.309,00	6.817.060,00	30.893.749,00
RETRO-EXTRAS		2.939.352,00		2.939.352,00
TOTAL	193.972.594,00	311.549.369,00	94.895.054,00	600.417.017,00

Fuente. Reporte generado por el aplicativo GCI Plus - Módulo de nómina e información suministrada por Dirección Gestión de Talento Humano - periodo julio - septiembre 2024.

Según lo anterior se puede observar que los mayores pagos de horas extras se efectuaron a los trabajadores oficiales por un valor total de **TRESCIENTOS ONCE MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS** (\$ 311.549.369,00), representando el 52% de los gastos liquidados por estos conceptos, durante el periodo objeto de seguimiento; seguido de la planta administrativa la cual evidenció una ejecución total de **CIENTO NOVENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y DOS MIL QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS** (\$ 193.972.594,00), con una representación del 32% del total liquidado por estos conceptos. (Ver Tabla 1)

Observación 2: Según la información contenida en el informe de seguimiento a la austeridad del gasto realizado al primer y segundo trimestre del 2024 y en la de este informe; se evidenció, que los gastos liquidados por concepto de horas extras y recargos, presentaron un decremento porcentual del 18%, lo que corresponde a **CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES SESENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS** (\$ 134.068.968,00) (Ver Tabla 2 e informes de seguimiento a la austeridad del gasto del primer y segundo trimestre del 2024); sin embargo, a pesar de evidenciar una reducción en los gastos ejecutados por estos conceptos durante el

 Universidad del Tolima ¡Construimos la universidad que soñamos!	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 6 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio – septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

presenta trimestre, continua evidenciándose una mayor ejecución a la registrada durante el primer trimestre del 2024; lo que iría en contra de las directrices establecidas en la Resolución de Rectoría No 0019 del 2018.

Tabla 2. Diferencia entro lo liquidado durante el segundo trimestre 2024 Vs lo liquidado durante el primer trimestre 2024; concepto horas extras y recargos.

TRIMESTRE	VALOR HORAS EXTRAS Y RECARGOS
SEGUNDO TRIMESTRE 2024	734.485.985,00
TERCER TRIMESTRE 2024	600.417.017,00
DIFERENCIA	134.068.968,00

Fuente. Informe de seguimiento a la austeridad del gasto – primer y segundo trimestre 2024 y la información contenida en el presente informe.

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 TREINTA TRES MILLONES CIENTO OCHENTA Y OCHO MIL CIENTO TREINTA Y SEIS PESOS (\$ 33.188.136,00). (**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 julio a septiembre del 2024.

LIQUIDACIÓN HORAS EXTRAS - GCI PLUS	
Administrativos	193.972.594,00
Oficiales	311.549.369,00
Transitorios	94.895.054,00
TOTAL LIQUIDACIÓN HORAS EXTRAS - GCI PLUS	\$ 600.417.017,00
EJECUCIÓN PPTA, rubro HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	
Ejecución presupuestal horas extras, dominicales, festivos y recargos código 101010108	505.935.063,00
Ejecución presupuestal horas extras, dominicales, festivos y recargos código 102010108 - personal transitorio	0,00
TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL - SECCION PRESUPUESTO	\$ \$ 505.935.063,00
DIFERENCIA	\$ 94.481.954,00

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.

Comparada la ejecución presupuestal del rubro horas extras, dominicales, festivos y recargos códigos 101010108 y 102010108; del periodo de julio a septiembre del 2023 Vs el mismo periodo del 2024, se evidencio, un incremento en los gastos por valor VEINTICINCO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS VEINTE PESOS (\$ 25.586.320,00), equivalente al 5% de lo ejecutado durante el periodo de julio a septiembre del 2023. Lo anterior, teniendo en cuenta que para ese periodo no fueron reportados gastos que fueran ejecutados para el rubro 102010108; por parte de 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 7 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio – septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

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	JUL-SEP 2023	480.348.743,00
2	JUL-SEP 2024	505.935.063,00
	DIFERENCIA	\$ 25.586.320,00

Fuente. Informe de seguimiento de austeridad del gasto de julio a septiembre del 2023. Ejecución presupuestal del periodo de julio a septiembre 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 43 funcionarios con un total de 2134 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.



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

AÑO DE SUSPENSION	DÍAS VACACIONES		TOTAL, DIAS DE VACACIONES PENDIENTES
	DÍAS CALENDARIO	DÍAS HÁBILES	
2015	0	7	7
2016	11	44	55
2017	39	63	102
2018	96	142	238
2019	125	263	388
2020	146	206	352
2021	176	248	424
2022	108	163	271
2023	94	158	252
2024	45		45
TOTAL	840	1294	2134

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 julio a septiembre del 2024.

AÑO DE SUSPENSION	CANTIDAD DE FUNCIONARIOS	
	DÍAS CALENDARIO	DÍAS HÁBILES
2015	0	2
2016	1	10
2017	4	13
2018	7	23
2019	12	34
2020	10	23
2021	12	31

 Universidad del Tolima ¡Construimos la universidad que soñamos!	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 8 de 21	
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO		Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024
				Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

AÑO DE SUSPENSION	CANTIDAD DE FUNCIONARIOS	
	DÍAS CALENDARIO	DÍAS HÁBILES
2022	8	22
2023	7	23
2024	4	



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

5.2.1.3. PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL

Según información suministrada por la sección de presupuesto las nóminas canceladas afectando el rubro presupuestal 0102 PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL, son: APRENDICES SENA, PLANILLAS CATEDRA - CENTRO DE IDIOMAS / GENERAL, PLANILLAS CATEDRA - DIPLOMADOS / GENERAL, PLANILLAS CATEDRA - ENTRENADORES / GENERAL, PLANILLAS CATEDRA - GENERAL, PLANILLAS CATEDRA - PLANTA, PLANILLAS CATEDRA - PROYEC/ PLANTA, PLANILLAS CATEDRA - PROYEC/GENERAL, PLANILLAS CATEDRA - TALLERISTAS / 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 39 conceptos de devengo liquidados por medio del aplicativo GCI Plus - módulo de nómina, los cuales reflejan una liquidación total para el periodo de julio a septiembre del 2024, de NUEVE MIL SEISCIENTOS VEINTE UN MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL CIENTO CINCUENTA PESOS CON VEINTICUATRO CENTAVOS (\$ 9.621.878.150,24) (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 julio a septiembre del 2024.

N°	CONCEPTOS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
1	BONIF. TRANSITORIOS	-	1.147.367,00	-	1.147.367,00
2	APOYO LENTES-BENEF. SINDICAL	897.000,00	897.000,00	2.800.999,00	4.594.999,00
3	BONIF.RECREACION	-	112.560,24	-	112.560,24
4	CESANTIAS	-	3.252.526,00	-	3.252.526,00
5	CESANTIAS - CATEDRATICOS	50.121.773,00	18.839.171,00	45.867.586,00	114.828.530,00
6	ESTADIA Y DESPLAZAMIENTO	1.768.484,00	7.142.732,00	22.000.267,00	30.911.483,00
7	ESTADIAS TUTORES	-	107.514.893,00	116.835.915,00	224.350.808,00
8	EX-NOCTURNAS FESTIVAS	1.475.768,00	2.894.180,00	1.256.354,00	5.626.302,00
9	EXTRAS DIURNAS	13.615.498,00	11.011.182,00	9.208.472,00	33.835.152,00
10	EXTRAS DIURNAS FESTIV	2.887.460,00	3.537.694,00	2.374.926,00	8.800.080,00
11	EXTRAS NOCTURNAS	4.951.813,00	6.165.086,00	4.752.795,00	15.869.694,00
12	HORAS FESTIVAS	8.312.438,00	7.276.919,00	8.357.409,00	23.946.766,00
13	INDEM. VACACIONES	-	1.530.044,00	-	1.530.044,00
14	INDEMNIZACION VACACIONES	24.208.011,00	9.021.747,00	22.626.115,00	55.855.873,00
15	INTERESES CESANTIAS	-	217.425,00	-	217.425,00
16	INTERESES CESANTIAS - CATEDRATICOS	1.624.540,00	736.669,00	778.136,00	3.139.345,00
17	PMA SEMESTRAL TRANS	-	3.115.591,00	-	3.115.591,00

 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 9 de 21	
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTRERIDAD DEL GASTO		Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024
				Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

N°	CONCEPTOS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
18	PRIMA DE NAVIDAD - CATEDRATICOS	41.599.155,00	15.259.898,00	17.089.720,00	73.948.773,00
19	PRIMA DE NAVIDAD ADTVOS	-	3.225.110,00	-	3.225.110,00
20	PRIMA VACACIONES ADMON	-	1.672.838,00	-	1.672.838,00
21	REC.NOCTURNO	2.541.456,00	2.013.681,00	2.261.923,00	6.817.060,00
22	RECNMTO. BONIF. RIESGO.	1.145.444,00	1.145.444,00	2.004.527,00	4.295.415,00
23	RECNMTO.GTOS.SEPELIO	1.950.000,00	-	-	1.950.000,00
24	REINTEGROS	-	-	-	-
25	RETOACTIVO TUTORES/CATED	6.938.209,00	1.394.989,00	58.856.240,00	67.189.438,00
26	RETO PRESTAC. SOCIALES	72.120,00	2.469.541,00	-	2.541.661,00
27	RETRO PRESTAC. SOCIALES	5.046.545,00	509.725,00	-	5.556.270,00
28	SUB. ALIMENT.VR.	-	70.884,00	-	70.884,00
29	SUB.ALIMENTACION	4.900.274,00	6.709.368,00	6.841.892,00	18.451.534,00
30	SUBSIDIO DE ALIMETACION 1/2T	-	92.458,00	92.458,00	184.916,00
31	SUBSIDIO TRANSPORTE 1/2T	-	162.000,00	162.000,00	324.000,00
32	SUEL.APREN.SENA APOYO ECNMCO	6.532.500,00	17.452.500,00	15.145.000,00	39.130.000,00
33	SUEL.APREN.SENA.-VR	13.227.500,00	-	-	13.227.500,00
34	SUELDO CATEDRA	330.142.880,00	1.321.481.594,00	1.571.363.885,00	3.222.988.359,00
35	SUELDO TUTORES	288.513.842,00	1.996.254.866,00	2.228.968.695,00	4.513.737.403,00
36	SUELDO VR.	-	1.709.421,00	344.260,00	2.053.681,00
37	SUELDO.....	307.546.442,00	408.732.710,00	423.578.330,00	1.139.857.482,00
38	TRANSPORTE	8.424.000,00	11.593.800,00	11.988.000,00	32.005.800,00
39	TRANSPORTE VR.	-	124.200,00	1.296.000,00	1.420.200,00
40	VACACIONES - CATEDRATICOS	32.277.325,00	12.028.992,00	30.167.840,00	74.474.157,00
	TOTAL	1.146.844.059,00	3.985.726.827,24	4.489.307.264,00	9.621.878.150,24



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

Observación 4. 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 DOS MIL CIENTO CUATRO MILLONES SESENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS CON VEINTE CUATRO CENTAVOS (\$ 2.104.064.984,24), como se muestra a continuación:

Liquidación aplicativa GCI Plus - módulo de nomina	9.621.878.150,24
Ejecución presupuestal - sección presupuesto	7.517.813.166,00
DIFERENCIA	\$ 2.104.064.984,24

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 julio a septiembre del 2024, fueron celebrados un total de 31 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

 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 10 de 21	
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTRERIDAD DEL GASTO		Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024
				Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

un total de CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES CINCO MIL TRECIENTOS CATORCE PESOS (\$ 462.005.314,00) (Ver **Tabla 8**). De dichos contratos 21 fueron ejecutados con recursos propios (FONDOS COMUNES) por valor de TRESCIENTOS UN MILLÓN CIENTO SETENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS PESOS (\$ 301.173.413,00) (Ver **Tabla 8**).

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

FUENTE DE FINANCIACIÓN	APOYO A LA GESTION		PROFESIONALES		TOTAL	
	VALOR	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD
CONVENIOS	5.400.000,00	1			5.400.000,00	1
FONDOS ESPECIALES			66.224.000,00	6	66.224.000,00	6
REGALIAS			81.407.901,00	2	81.407.901,00	2
FONDOS COMUNES	147.735.413,00	13	153.438.000,00	8	301.173.413,00	21
OTROS	7.800.000,00	1			7.800.000,00	1
TOTAL	160.935.413,00	15	301.069.901,00	16	462.005.314,00	31

Fuente. Información suministrada por la Oficina Jurídica y Contractual.

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 julio a septiembre de 2023 con la del mismo periodo de 2024, se pudo observar una reducción en la cantidad de contratos celebrados de quince (15) contratos y una reducción de los gastos por este concepto, por valor de ciento setenta y ocho millones trescientos veinte nueve mil doscientos veinte tres pesos (\$ \$ 178.329.223,00), equivalente al 37% del valor total de los contratos celebrados durante el tercer 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 julio a septiembre de 2023 y 2024.

N°	PERIODO	CANTIDAD	VALOR
1	JUL-SEP 2023	36	479.502.636,00
2	JUL-SEP 2024	21	301.173.413,00
DIFERENCIA		15	\$ 178.329.223,00

Fuente. Información suministrada por la Oficina Jurídica y Contractual; periodo julio a septiembre 2023 y 2024; informe de seguimiento de austeridad del gasto del periodo de julio a septiembre 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.
- 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 65% del total de



 <p>Universidad del Tolima</p> <p>¡Construimos la universidad que soñamos!</p>	 <p>ACREDITADA DE ALTA CALIDAD</p>	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 11 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024
			Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

contratos realizados bajo esta modalidad, durante el periodo de julio a septiembre del 2024.

- 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 SETENTA Y NUEVE MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS PESOS (\$ 179.578.342,00) para la primera y CIENTO SETENTA Y OCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS (\$ 178.146.263,00) para el segundo concepto. (Ver Tabla 1).
- El periodo más antiguo de vacaciones que reportaron pendiente de disfrute, fue la vigencia 2015 y el periodo que más días pendiente de disfrute de vacaciones registra es el 2021 con un total de ciento setenta y seis (176) días calendario de vacaciones y doscientos cuarenta y ocho (248) días hábiles de vacaciones. (Ver Tabla 5 y Tabla 6).

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

 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 12 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio – septiembre del 2024
			Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

- 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 las directrices impartidas por el Gobierno Nacional para cada vigencia.

Ibagué, 31 de octubre 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 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

ANEXOS

Anexo 1. Presupuesto aprobado vigencia 2024 y sus modificaciones, de los rubros objeto de seguimiento a 30 de septiembre del 2024.

CODIGO	RUBRO	PPTO TOTAL APROVADO A JUNIO 2024	INCORPORACIONES	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	PPTO TOTAL APROVADO A SEPTIEMBRE 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	2.036.663.621,00	-	2.223.000.000,00	52.863.179.966,00
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	ENERGIA ELCTRICA	1.070.461.415,00	-	300.000.000,00	-	1.370.461.415,00
202010108	AGUA NATURAL	390.500.000,00	-	-	-	390.500.000,00
202020608	SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	80.000.000,00	-	5.000.000,00	-	85.000.000,00
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	690.029.673,00	-	30.000.000,00	-	720.029.673,00
20202080305	SERVICIOS VETERINARIOS	828.928.389,00	-	-	270.200.000,00	558.728.389,00
20202080306	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	557.226.392,00	-	177.431.600,00	-	734.657.992,00
20202080309	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	4.613.930.320,00	-	686.303.540,00	-	5.300.233.860,00



 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 14 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

CODIGO	RUBRO	PPTO TOTAL APROVADO A JUNIO 2024	INCORPORACIONES	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	PPTO TOTAL APROVADO A SEPTIEMBRE 2024
20202080402	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	724.200.000,00	-	-	-	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	-	-	4.000.000,00	20.000.000,00
202020809	OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	110.000.000,00	-	-	100.000.000,00	10.000.000,00
202020902	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	408.023.500,00	-	20.000.000,00	-	428.023.500,00
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	-	132.000.000,00	3.000.000,00	712.933.697,00
TOTAL		66.755.692.319,00	66.755.692.319,00	2.036.663.621,00	1.350.735.140,00	2.600.200.000,00

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



ACREDITADA DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 15 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

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

N°	CODIGO	RUBRO	PPTO TOTAL APROVADO A JUN 2024	TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL	% DE EJECUCIÓN
1	202021001	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	712.933.697,00	199.352.704,56	28%
2	20201010701	ENERGA ELCTRICA	1.370.461.415,00	349.607.242,00	26%
3	101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	2.258.682.000,00	505.935.063,00	22%
4	202010108	AGUA NATURAL	390.500.000,00	67.961.066,00	17%
5	102	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	52.863.179.966,00	7.517.813.166,00	14%
6	202020904	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	196.000.000,00	21.244.900,00	11%
7	20202080306	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	734.657.992,00	50.945.000,00	7%
8	202020902	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	428.023.500,00	22.061.530,00	5%
9	202020809	OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	10.000.000,00	475.000,00	5%
10	20202080402	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	724.200.000,00	22.798.284,00	3%
11	20202080309	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	5.300.233.860,00	62.024.930,00	1%
12	20202080301	SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	720.029.673,00	6.505.934,00	1%
13	202020802	SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	870.365.000,00	3.500.000,00	0%
14	20202080305	SERVICIOS VETERINARIOS	558.728.389,00	110.000,03	0%
15	101010111	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	16.500.000,00	-	0%



 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 16 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

N°	CODIGO	RUBRO	PPTO TOTAL APROVADO A JUN 2024	TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL	% DE EJECUCIÓN
16	102010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	252.000.000,00	-	0%
17	102010111	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	31.395.588,00	-	0%
18	202020608	SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	85.000.000,00	-	0%
19	202020806	SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	20.000.000,00	-	0%
TOTAL			67.542.891.080,00	8.830.334.819,59	



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 julio a septiembre del 2024.

N°	CODIGO	RUBRO	PPTO TOTAL APROVADO A JUN 2024	EJECUCION PPTO TERCER TRIMESTRE 2024			TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL
				JUL	AGO	SEP	
1	101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	2.258.682.000,00	200.387.091,00	135.833.853,00	169.714.119,00	505.935.063,00
2	101010111	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	16.500.000,00	-	-	-	-
3	102	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	52.863.179.966,00	7.248.858.024,00	156.097.094,00	112.858.048,00	7.517.813.166,00
4	102010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	252.000.000,00	-	-	-	-
5	102010111	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	31.395.588,00	-	-	-	-
6	20201010701	ENERGA ELCTRICA	1.370.461.415,00	129.458.288,00	101.242.924,00	118.906.030,00	349.607.242,00
7	202010108	AGUA NATURAL	390.500.000,00	24.001.393,00	22.515.673,00	21.444.000,00	67.961.066,00
8	202020608	SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	85.000.000,00	-	-	-	-

 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 17 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

N°	CODIGO	RUBRO	PPTO TOTAL APROVADO A JUN 2024	EJECUCION PPTO TERCER TRIMESTRE 2024			TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL
				JUL	AGO	SEP	
9	202020802	SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	870.365.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00	-	3.500.000,00
10	20202080301	SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	720.029.673,00	-	6.505.934,00	-	6.505.934,00
11	20202080305	SERVICIOS VETERINARIOS	558.728.389,00	-	110.000,03	-	110.000,03
12	20202080306	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	734.657.992,00	950.000,00	19.995.000,00	30.000.000,00	50.945.000,00
13	20202080309	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	5.300.233.860,00	34.362.000,00	16.836.997,00	10.825.933,00	62.024.930,00
14	20202080402	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	724.200.000,00	7.492.538,00	7.805.488,00	7.500.258,00	22.798.284,00
15	202020806	SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	20.000.000,00	-	-	-	-
16	202020809	OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	10.000.000,00	475.000,00	-	-	475.000,00
17	202020902	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	428.023.500,00	7.000.000,00	14.357.500,00	704.030,00	22.061.530,00
18	202020904	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS	196.000.000,00	8.259.840,00	6.336.530,00	6.648.530,00	21.244.900,00



 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 18 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

N°	CODIGO	RUBRO	PPTO TOTAL APROVADO A JUN 2024	EJECUCION PPTO TERCER TRIMESTRE 2024			TOTAL EJECUCION PRESUPUESTAL
				JUL	AGO	SEP	
		SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL					
19	202021001	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	712.933.697,00	32.793.384,00	86.701.987,56	79.857.333,00	199.352.704,56
TOTAL			67.542.891.080,00	7.695.537.558,00	576.338.980,59	558.458.281,00	8.830.334.819,59

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>.

N°	CODIGO	RUBRO	EJECUCION PPTO SEGUNTO TRIMESTRE 2024 PUBLICADA EN LA WEB			TOTAL
			JUL	AGO	SEP	
1	101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	200.387.091,00	135.833.853,00	169.714.119,00	505.935.063,00
2	101010111	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	-	- 1.226.397,00	-	- 1.226.397,00
3	102	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	13.374.267.732,00	280.601.124,00	123.336.910,00	13.778.205.766,00
4	102010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	-	-	-	-
5	102010111	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	-	-	-	-
6	20201010701	ENERGA ELCTRICA	129.458.288,00	101.242.924,00	118.911.770,00	349.612.982,00
7	202010108	AGUA NATURAL	24.001.393,00	22.515.673,00	21.492.000,00	68.009.066,00
8	202020608	SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	-	-	-	-
9	202020802	SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	3.000.000,00	5.000.000,00	8.400.000,00	16.400.000,00
10	20202080301	SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	-	31.764.370,00	-	31.764.370,00
11	20202080305	SERVICIOS VETERINARIOS	-	110.000,03	2.214.392,30	2.324.392,33



 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 19 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

N°	CODIGO	RUBRO	EJECUCION PPTO SEGUNTO TRIMESTRE 2024 PUBLICADA EN LA WEB			TOTAL
			JUL	AGO	SEP	
12	20202080306	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	950.000,00	51.495.000,00	134.905.882,00	187.350.882,00
13	20202080309	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	125.893.390,00	239.094.215,00	436.032.780,00	801.020.385,00
14	20202080402	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	7.492.538,00	106.685.374,74	7.500.258,00	121.678.170,74
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	475.000,00	-	-	475.000,00
17	202020902	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	18.844.130,00	15.357.500,00	8.792.530,00	42.994.160,00
18	202020904	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	8.259.840,00	6.336.530,00	7.448.530,00	22.044.900,00
19	202021001	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	29.866.196,00	75.205.300,50	78.001.088,00	183.072.584,50
TOTAL			13.922.895.598,00	1.070.015.467,27	1.116.750.259,30	16.109.661.324,57

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



ACREDITADA DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 20 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-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 DIFERENCIA
			JUL	AGO	SEP	
1	101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	-	-	-	-
2	101010111	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	-	1.226.397,00	-	1.226.397,00
3	102	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	- 6.125.409.708,00	- 124.504.030,00	- 10.478.862,00	- 6.260.392.600,00
4	102010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	-	-	-	-
5	102010111	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	-	-	-	-
6	20201010701	ENERGA ELCTRICA	-	-	5.740,00	5.740,00
7	202010108	AGUA NATURAL	-	-	48.000,00	48.000,00
8	202020608	SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA	-	-	-	-
9	202020802	SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	- 1.500.000,00	- 3.000.000,00	- 8.400.000,00	- 12.900.000,00
10	20202080301	SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS DE GESTIÓN; SERVICIOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	-	- 25.258.436,00	-	- 25.258.436,00
11	20202080305	SERVICIOS VETERINARIOS	-	0,00	- 2.214.392,30	- 2.214.392,30
12	20202080306	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y EL SUMINISTRO DE ESPACIO O TIEMPO PUBLICITARIOS	-	- 31.500.000,00	- 104.905.882,00	- 136.405.882,00
13	20202080309	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS N.C.P.	- 91.531.390,00	- 222.257.218,00	- 425.206.847,00	- 738.995.455,00
14	20202080402	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES A TRAVÉS DE INTERNET	-	- 98.879.886,74	-	- 98.879.886,74
15	202020806	SERVICIOS DE APOYO A LA AGRICULTURA, LA CAZA, LA SILVICULTURA, LA PESCA, LA MINERÍA Y LOS SERVICIOS PÚBLICOS	-	-	-	-

 Universidad del Tolima <i>¡Construimos la universidad que soñamos!</i>	 ACREDITADA DE ALTA CALIDAD	OFICINA DE CONTROL INTERNO	Página 21 de 21
		INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS DIRECTRICES APLICABLES A LA RACIONALIZACIÓN Y AUSTERIDAD DEL GASTO	Periodo evaluado: Julio - septiembre del 2024 Fecha Elaboración: 31-OCT-2024

N°	CODIGO	RUBRO	DIFERENCIA			TOTAL DIFERENCIA
			JUL	AGO	SEP	
16	202020809	OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES	-	-	-	-
17	202020902	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	- 11.844.130,00	- 1.000.000,00	- 8.088.500,00	- 20.932.630,00
18	202020904	SERVICIOS DE ALCANTARILLADO, RECOLECCIÓN, TRATAMIENTO Y DISPOSICIÓN DE DESECHOS Y OTROS SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	-	-	800.000,00	800.000,00
19	202021001	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	2.927.188,00	11.496.687,06	1.856.245,00	16.280.120,06
TOTAL			- 6.227.358.040,00	- 493.676.486,68	- 558.291.978,30	- 7.279.326.504,98

Fuente. Cálculos matemáticos realizados durante la ejecución del seguimiento.

ACREDITADA DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!