

103.037-2020

## INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO I SEMESTRE DE 2020

### 1. INTRODUCCION

En cumplimiento de las funciones establecidas en el Decreto 1737 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”, y el decreto 984 del 14 de mayo de 2012 “Por el cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737 de 1998” del Gobierno Nacional, la Dirección de Control Interno verificara el cumplimiento, por parte de la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO, de las normas de austeridad del gasto durante el primer semestre de la vigencia 2020.

### OBJETIVO

Verificar el cumplimiento por parte de la Institución Universitaria Antonio José Camacho de las normas de Austeridad del Gasto, dictadas por el Gobierno Nacional, con el fin de examinar los documentos que soportan dichos gastos.

### 2. ALCANCE

Seguimiento a la ejecución del Gasto en la institución, durante el primer semestre de la vigencia 2020, en el marco de la Política de Austeridad del Gasto en la Institución Universitaria Antonio José Camacho.

### 3. METODOLOGIA

Para la realización del presente informe se solicitó al Director Financiero la ejecución presupuestal de gastos y las cuentas relacionadas, inmersas en el periodo evaluado, teniendo en cuenta los siguientes conceptos: gastos de personal (honorarios, remuneración servicios técnicos) y gastos generales (gastos de materiales y suministros, viáticos y gastos de viajes, comunicación y transporte, servicios públicos, seguros, Publicidad, impresos y publicaciones).

### 4. MARCO NORMATIVO

- ✓ Ley 87 de 1993
- ✓ Decreto 1737 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 de 2012 “Por el cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737 de 1998”.

### 103.037-2020

- ✓ Decreto 26 de 1998. “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público”.
- ✓ Decreto 1738 de 1998. “Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicas tendientes a reducir el gasto público”.
- ✓ Decreto 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”.
- ✓ Directiva Presidencial No. 01 del 10 de febrero de 2016. Por la cual establecen direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.
- ✓ Resolución Rectoral 356 del 15 de agosto de 2018, por medio del cual se dicta la política de austeridad en el gasto de la UNIAJC.

## 5. ANALISIS COMPARATIVO - SEGUIMIENTO SEMESTRAL AL GASTO

En el primer semestre de la vigencia los gastos relacionados con el personal de la UNICAMACHO, podemos encontrar los rubros de servicio de personal asociado a la nómina y de servicios de personal indirecto, a continuación, se mostrarán los movimientos que se registraron correspondientes al primer semestre:

Cuadro No. 1 Gasto de Personal de Nomina

Rubro Pptal	GASTOS DE LA UNIAJC	Presupuesto I Semestre 2020		Presupuesto I Semestre 2019		Variaciones	
		Definitivo 2020	Pagado	Definitivo 2019	Pagado	Variación	% Variación
21101	Servicios personales asociados a la nómina	9.034.795.263	2.957.335.464	7.359.000.000	2.996.904.340	-39.568.876	-1%
211010101	Sueldos	6.657.925.263	2.629.423.115	5.460.000.000	2.511.928.998	117.494.117	5%
211010102	Vacaciones	500.000.000	32.774.389	438.000.000	138.546.071	-105.771.682	-76%
2110105	Bonificación por servicios prestados	200.000.000	94.281.734	213.000.000	100.828.001	-6.546.267	-6%
2110107	Bonificación especial por recreación	40.000.000	949.459	37.000.000	2.329.238	-1.379.779	-59%
2110117	Prima de navidad	550.000.000	5.263.177	607.000.000	823.857	4.439.320	539%
2110119	Prima de servicios	670.000.000	139.190.283	195.000.000	146.290.997	-7.100.714	-5%
2110121	Prima de vacaciones	300.000.000	7.831.911	288.000.000	48.022.833	-40.190.922	-84%
2110131	Auxilio de transporte	116.870.000	47.621.396	121.000.000	48.134.345	-512.949	-1%

Ejecución presupuestal corte 1 de enero a 30 junio 2020 y 2019

**103.037-2020**

En el cuadro anterior, se puede observar que para el primer semestre de la vigencia 2020 hubo una disminución en cuanto a pagos realizados por concepto de servicios personales asociados a la nómina de la Uniajc, disminuyeron frente al mismo periodo de la vigencia anterior en un 1% representado en \$39.568.876.

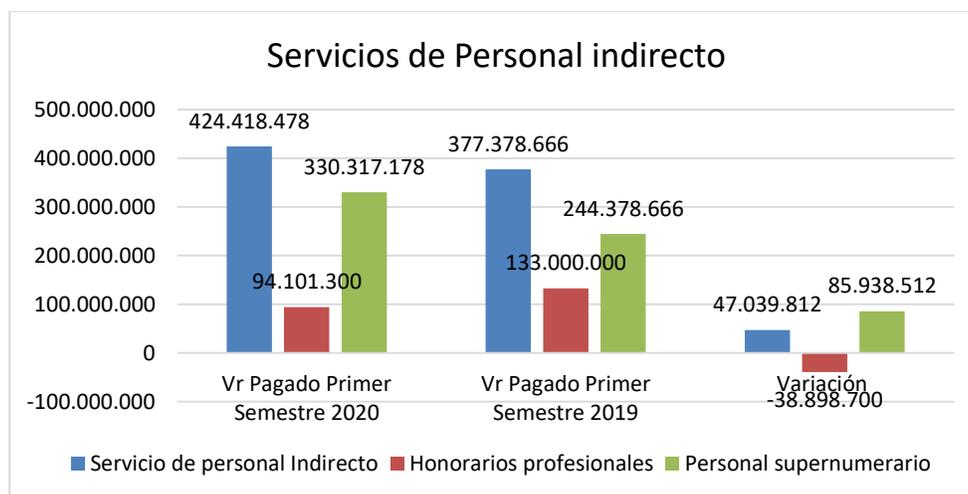
Con el fin de determinar el comportamiento de los gastos más representativos del rubro Sueldos, con base a la información suministrada por el Área Financiera, se hizo un comparativo de éstos, con el siguiente semestre: primer semestre de 2020 versus primer semestre 2019, en el que se presenta incremento en el rubro de sueldos, con variación absoluta \$117.494.117 y relativa de 5.

Cuadro No. 2 Servicio de Personal Indirecto

Rubro ptpal	GASTOS DE LA UNIAJC	Presupuesto I Semestre 2020		Presupuesto I Semestre 2019		Variaciones	
		Definitivo 2020	Pagado	Definitivo 2019	Pagado	Variación	% Variación
<b>21202</b>	<b>Servicio de personal Indirecto</b>	<b>1.328.489.000</b>	<b>424.418.478</b>	<b>1.463.000.000</b>	<b>377.378.666</b>	<b>47.039.812</b>	<b>12%</b>
2120203	Honorarios profesionales	330.000.000	94.101.300	330.000.000	133.000.000	<b>-38.898.700</b>	<b>-29%</b>
2120207	Personal supernumerario	998.489.000	330.317.178	1.133.000.000	244.378.666	<b>85.938.512</b>	<b>35%</b>

Ejecución presupuestal corte 1 de enero a 30 junio 2020 y 2019

Con el fin de verificar el comportamiento de la contratación de la UNICAMACHO, se hizo un comparativo realizados entre el primer semestre de 2020 y el primer semestre de 2019, cuya variación absoluta es de \$47.039.812 y variación relativa de 12% referente a pagos por concepto de honorarios profesionales y personal supernumerario.



Fuente: Presupuesto de la UNICAMACHO 2020 vs 2019

103.037-2020

**Gastos Generales**

Con relación a Gastos Generales, a continuación de se detallan las variaciones presentadas en el comparativo realizado con el primer semestre 2020 y el primer semestre 2019, el comportamiento de los gastos fue el siguiente:

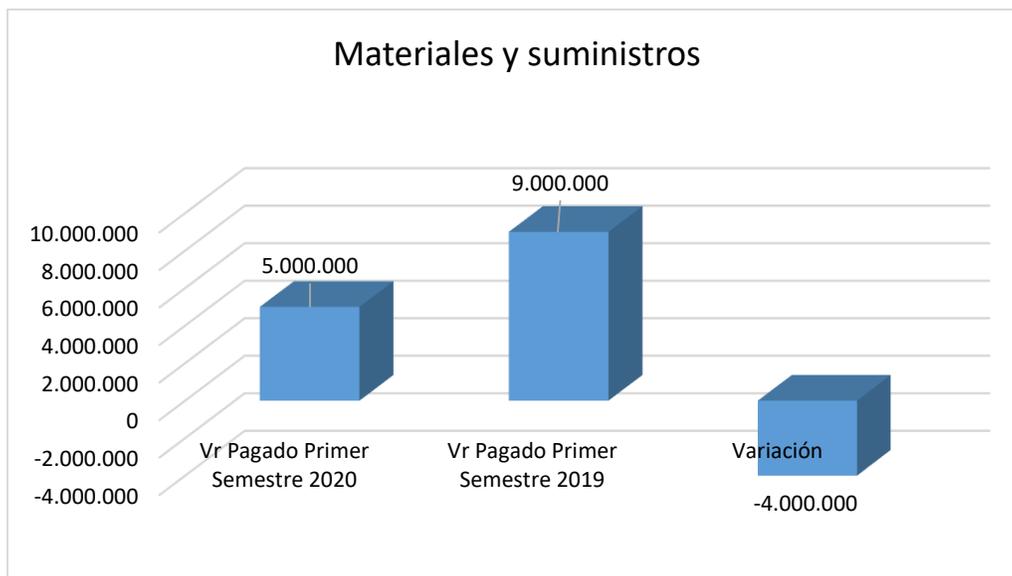
Cuadro No. 3 Gastos Generales

Rubro pptal	Gastos Generales	Presupuesto I Semestre 2020		Presupuesto I Semestre 2019		Variaciones	
		Definitivo	Pagado	Definitivo	Pagado	Variación	% Variación
213		6.740.926.000	1.971.237.196	7.044.600.000	2.081.694.427	-110.457.231	-5%
213020101	Materiales y suministros	60.000.000	5.000.000	132.000.000	9.000.000	-4.000.000	-44%
213020203	Viáticos y gastos de viaje	200.000.000	8.115.190	143.000.000	5.274.484	2.840.706	54%
213020205	Comunicaciones y transporte	300.000.000	22.159.034	286.000.000	11.357.947	10.801.087	95%
213020207	Servicio publico	1.100.000.000	302.908.304	990.000.000	431.411.810	-128.503.506	-30%
213020209	Seguros	174.926.000	724.527	161.000.000	6.464.703	-5.740.176	-89%
213020211	Publicidad	310.000.000	-	294.400.000	16.567.580	-16.567.580	-100%
213020213	Impresos y Publicaciones	150.000.000	-	147.200.000	-	-	0%

Fuente: Ejecución presupuestal corte 1 de enero a 30 junio 2020 y 2019

**Materiales y Suministros**

Para este periodo de seguimiento en la cuenta Materiales y suministros, se pudo comparar los pagos del primer semestre 2020 vs los pagos del primer semestre del 2019, del rubro de Materiales y Suministro, se observa que se pagó por este concepto la suma de \$5.000.000 y \$9.000.000 respectivamente, presentando una disminución del 44%. Es de anotar que dicha disminución de este rubro obedece a la no operación de la caja menor de la Sede Norte.



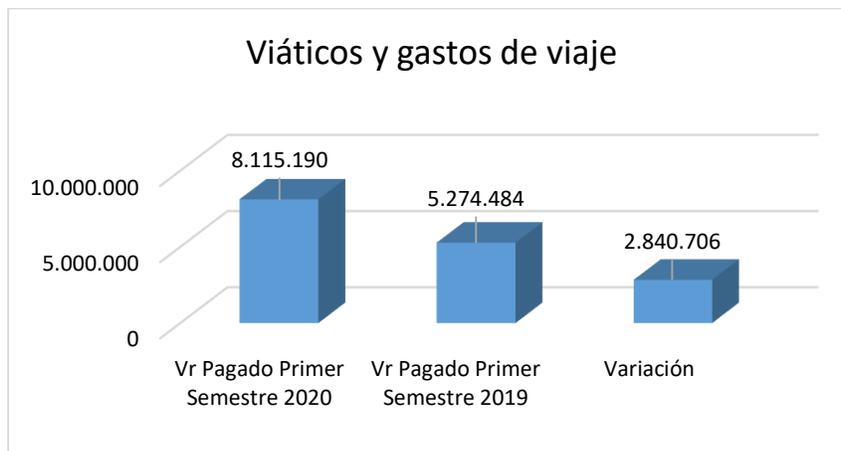
Fuente: Presupuesto de la UNICAMACHO 2020 vs 2019

**103.037-2020**

**Viáticos y Gastos de Viaje**

Comparados los pagos del primer semestre 2020 vs los pagos del primer semestre de 2019 del rubro “Viáticos y Gastos de Viaje”, se observa que se pagó por este concepto la suma de \$8.115.190 y \$5.274.484 respectivamente, presentando un incremento del 54%

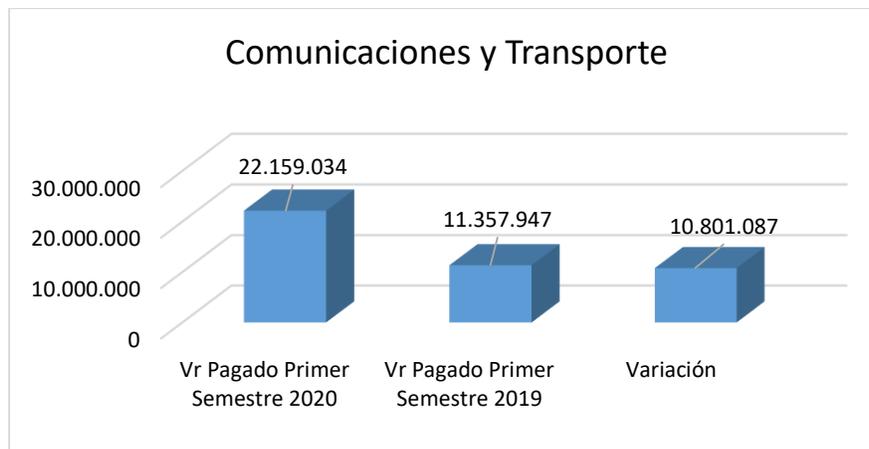
Esta variación se presenta debido a la asistencia de personal administrativo de la institución a conferencias de nivel nacional y diligencias institucionales, los cuales se encuentran respaldados con sus respectivos actos administrativos. Las demás movilidades planeadas para la presenta vigencia en la UNICAMACHO, se vio afectada ante las restricciones ocasionadas por la pandemia mundial del COVID-19.



Fuente: Presupuesto de la UNICAMACHO 2020 vs 2019

**Comunicaciones y transporte**

Comparados los pagos del primer semestre 2020 vs los pagos del primer semestre de 2019 del rubro “comunicaciones y transporte”, se observa que se pagó por este concepto la suma de \$22.150.034 y \$11.357.947 respectivamente, presentando un incremento del 95%.



Fuente: Presupuesto de la UNICAMACHO 2020 vs 2019

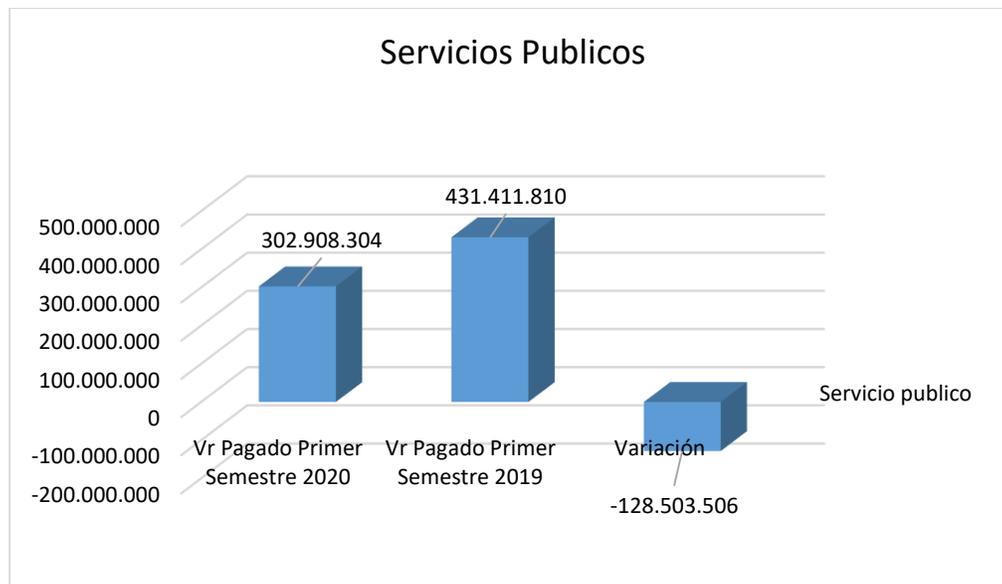
**103.037-2020  
Servicios Públicos**

Apoyando la conservación del medio ambiente y en el cumplimiento con las metas de austeridad y eficiencia en la ejecución del gasto público, se realiza seguimiento del comportamiento de los gastos de servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado, telefonía fija e internet, telefonía celular, aseo, gas domiciliario, en los diferentes periodos analizados cuyo resultado es informado a continuación:

SERVICIOS PUBLICOS				
Mes	1er Semestre 2020	1er Semestre 2019	Variación	Variación %
Enero	46.689.866	67.218.196	-20.528.330	-31%
Febrero	56.479.098	47.642.702	8.836.396	19%
Marzo	52.068.331	43.451.771	8.616.560	20%
Abril	75.441.065	118.250.006	-42.808.941	-36%
Mayo	16.831.275	1.849.330	14.981.945	810%
Junio	55.398.669	152.999.805	-97.601.136	-64%
Total	302.908.304	431.411.810	-128.503.506	-30%

Fuente: Ejecución presupuestal corte 1 de enero a 30 junio 2020 y 2019

De acuerdo al cuadro anterior, en el primer semestre de la vigencia 2020 de servicios públicos (energía, acueducto, alcantarillado, aseo, alumbrado público, telefonía), los pagos realizados presentaron una disminución del 30% correspondiente a (\$128.503.506) respecto al primer semestre del año 2019. La disminución al cierre que tuvo la UNICAMACHO debido a las medidas preventivas frente a la emergencia Sanitaria.



Fuente: Presupuesto de la UNICAMACHO 2020 vs 2019

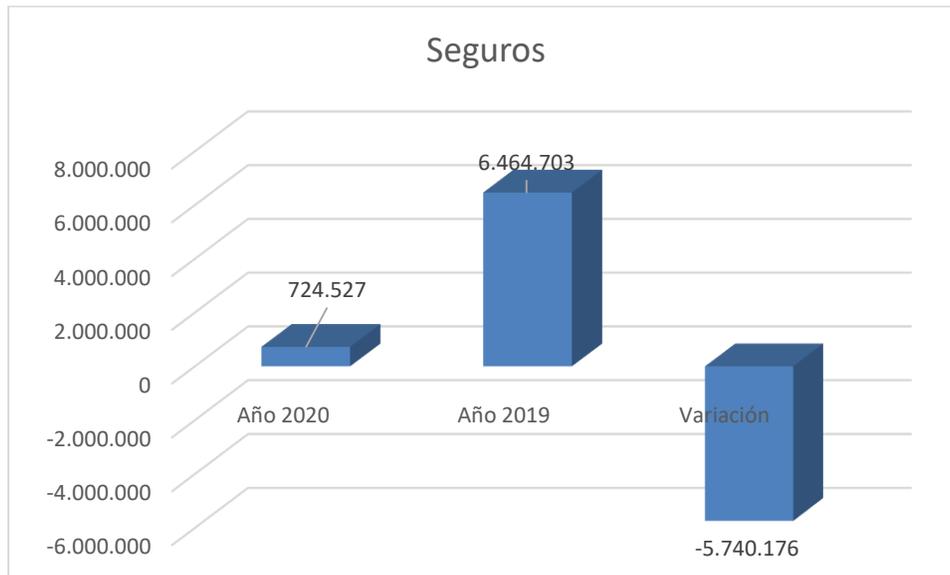
**103.037-2020  
Seguros**

Cuadro No. 5 Seguros

Concepto	Año 2020	Año 2019	Variación	% de Variación
Seguros	724.527	6.464.703	-5.740.176	-89%

Fuente: Ejecución presupuestal corte 1 de enero a 30 junio 2020 y 2019

De acuerdo al cuadro anterior, en el primer semestre de la vigencia 2020 la cuenta de seguros presentó una disminución del 89% respecto al mismo periodo de la vigencia 2019, por lo que la institución adquirió menos seguros de los cuales solo se encuentra el seguro a la camioneta institucional y otros seguros adquiridos por la UNICAMACHO.



**Publicidad**

Cuadro No. 6 Publicidad

Concepto	Año 2020	Año 2019	Variación	% de Variación
Publicidad	-	16.567.580	-16.567.580	-100%

Fuente: Ejecución presupuestal corte 1 de enero a 30 junio 2020 y 2019

De acuerdo al cuadro anterior, para el segundo semestre de la vigencia 2020 en el rubro de publicidad se presentó una disminución del 100% respecto al mismo periodo en el año 2019, lo cual quiere decir que la institución no efectuó pagos ocasionados por concepto de publicidad y propaganda y/o piezas publicitarias contratadas para el posicionamiento de la institución y de sus programas.

**103.037-2020**

**Impresos y Publicaciones**

En el rubro de impresos y publicaciones para el primer semestre del periodo 2020 y 2019 la institución no realizó pagos, pero sí adquirió compromisos por conceptos de impresión de carnes para identificación de la comunidad de la UNICAMACHO y también por impresión de diplomas para grados de estudiantes.

**6. RECOMENDACIÓN**

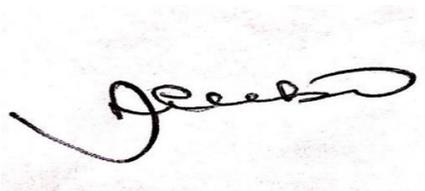
Desde la oficina de Control Interno, recomienda estrategias soportadas con responsabilidad, ética y transparencia que faciliten y comprometan a la UNICAMACHO, apuntar hacia el cumplimiento de los fines y propósitos, que permitan fomentar una cultura donde se cumpla con las políticas de Austeridad del gasto.

Es necesario incentivar el compromiso a los funcionarios públicos de la UNICAMACHO en el uso responsable de los insumos, servicios públicos (agua, energía), papelería, impresiones y fotocopias.

Configurar todos computadores para la impresión a doble cara y racionalizar el uso de la fotocopidora.

**7. CONCLUSIONES**

Como resultado del análisis efectuado por la Oficina de Control Interno de la UNICAMACHO, según lo establecido por la normatividad nacional en materia de Austeridad y Eficiencia en el gasto público, para el primer semestre 2020 versus primer y semestre de 2019, se concluye que, las medidas de Austeridad implementadas en la institución, con el fin de cumplir con las directrices establecidas por el Gobierno Nacional, en materia de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público, sin que afecten el cumplimiento de la Misión y Objetivos institucionales.



**LILIANA HERRERA BELALCAZAR**

Jefe Oficina de Control Interno

Apoyo: Harold Julian Caracas Mina – Becario OCI  
Revisó : Liliana Herrera Belalcazar