

1200

Pensilvania, 30 de agosto de 2023

Especialista
JUAN CARLOS LOAIZA SERNA.
 Rector.
 IES-CINOC

Asunto: Informe Trimestral Austeridad del Gasto segundo Trimestre (Abril – junio de 2023).

A continuación, se relaciona cada uno de los análisis de acuerdo a los conceptos utilizados para el informe de gastos correspondiente al trimestre abril - junio de 2023 comparado con el trimestre de la vigencia 2022 de acuerdo a los movimientos presupuestales realizados se realizó un benchmarking frente al crecimiento y/o disminución en la ejecución de gastos que hacen parte del presupuesto de la entidad aprobado para la vigencia 2023 para determinar el comportamiento y hacer las recomendaciones si es necesario.

PARTE I: Informe de Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales.

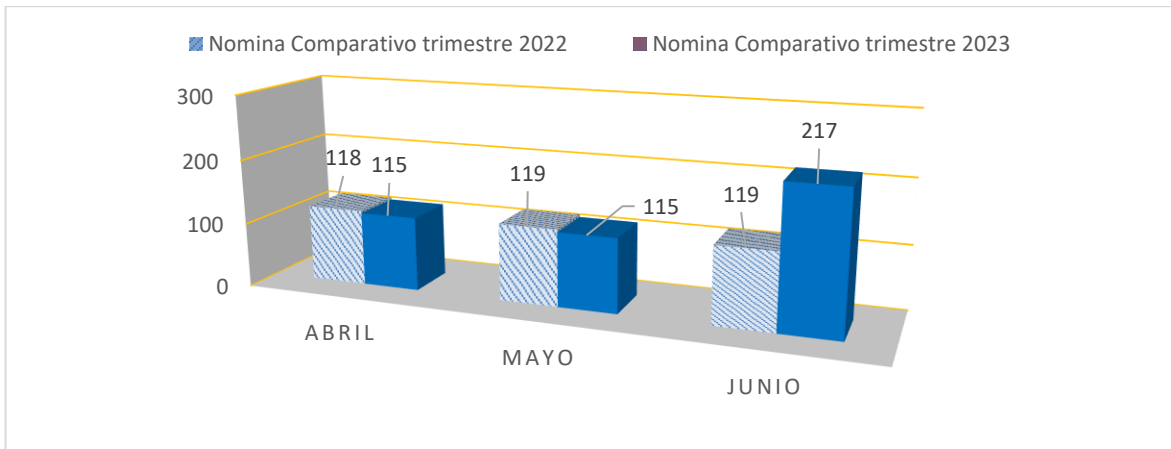
Concepto	2022	2023	aumento /dismujo	Trimestre 2-2022 Vs. Trimestre 2-2023
Salarios abril	\$ 118.901.713	\$ 115.109.792	Disminuyo	3,10%
Salarios Mayo	\$ 119.006.876	\$ 115.109.792	Disminuyo	3,2%
Salarios Junio	\$ 119.123.027	\$ 217.687.113	Aumento	45%
Prima Técnica				
Prima Técnica No salarial abril	\$ 2.362.811	\$ 2.362.811	estable	0,0%
Prima Técnica No salarial mayo	\$ 2.362.811	\$ 2.362.811	estable	0,0%
Prima Técnica No salarial junio.	\$ 2.362.811	\$ 4.435.469	Aumento	46,7%
Bonificaciones por servicios				
bonificaciones por servicios abril	\$ 298.642	\$ 1.500.215	Aumento	80%
bonificaciones por servicios mayo	\$ 1.345.323	\$ 5.257.523	Aumento	74%
bonificaciones por servicios junio	\$ 5.242.019	\$ 4.376.140	Disminuyo	17%

Subsidio de Alimentación abril	\$ 428.424	\$ 363.745	Disminuyo	23%
Subsidio de Alimentación mayo	\$ 363.745	\$ 363.745	estable	0,00%
Subsidio de Alimentación junio	\$ 307.971	\$ 607.551	Aumento	49,31%
<hr/>				
Auxilio de Transporte abril	\$ 585.860	\$ 703.030	Aumento	16,67%
Auxilio de Transporte mayo	\$ 585.860	\$ 703.030	Aumento	16,67%
Auxilio de Transporte junio	\$ 496.028	\$ 595.232	Aumento	16,67%
<hr/>				
Prima de Vacaciones abril	\$ 4.796.966	\$ 4.179.968	Disminuyo	13%
Prima de Vacaciones mayo	\$ 0	\$ 0	Estable	0
Prima de Vacaciones junio	\$ 708.831	\$ 187.080	Disminuyo	74%
<hr/>				
Bonificación Especial Rec. abril	\$ 56.884	\$ 307.668	Aumento	82%
Bonificación Especial Rec. mayo	\$ 0	\$ 0	Estable	0
Bonificación Especial Rec. junio	\$ 75.266	\$ 77.333	Aumento	3%
<hr/>				
Horas extras abril	\$ 572.882	\$ 595.556	Aumento	4%
Horas extras mayo	\$ 526.415	\$ 456.477	Disminuyo	13%
Horas extras junio	\$ 742.761	\$ 1.024.003	Aumento	27%

El análisis de las nóminas correspondientes al segundo trimestre del año 2023 en comparación con el mismo trimestre del año 2022 revela un comportamiento favorable y estable. Durante este periodo, no se han identificado aumentos o inconsistencias que puedan generar incertidumbre.

El aumento registrado en las nóminas del segundo trimestre de 2023 con respecto al mismo periodo en 2022 se debe principalmente al incremento salarial del 14.62%, establecido para la vigencia 2023 mediante el Decreto 889 del 2 de junio de 2023. Además, es importante mencionar que este incremento también se ve influenciado por la liquidación de todas las prestaciones sociales del docente Víctor Julio Valero, quien se retiró de la institución.

COMPARATIVO NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE 2022 - 2023



Datos en millones.

RELACIÓN DE PAGOS HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS SEGUNDO TRIMESTRE 2022-2023

RESUMEN GASTOS POR RECARGOS NOCTURNOS Y HORAS EXTRAS SEGUNDO TRIMESTRE 2023											
	ABRIL 2022	ABRIL 2023	% DE INCRE/DISMINU		MAYO 2022	MAYO 2023	% DE INCRE/DISMINU	JUNIO 2022	JUNIO 2023	% DE INCRE/DISMINU	
\$	572.882	595.556	4%	↑	526.415	456.477	13%	742.761	1.024.003	27%	↑

Como se aprecia en la tabla (Recargo nocturno) se presenta un aumento normal que obedece al incremento del recargo, para el caso de la vigencia 2023 se cancelan horas extras para celaduría de la sede central, el centro de desarrollo de la madera en horarios nocturnos y días festivos y el centro de transferencia tecnológico granja San José.

Los pagos realizados por este concepto son los estrictamente necesarios para el apoyo y cuidado de los dos centros de practica propiedad de la IES (CDM y CTT) y de la sede central.

COMPARATIVO HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS SEGUNDO TRIMESTRE V2022-V2023



PAGOS REALIZADOS POR SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS 2022-2023

En lo relacionado con Servicios Personales Indirectos, se presentaron los siguientes valores.

Comparativo vigencia 2022-2023

A continuación, se relacionan los pagos realizados por el rubro de contratos de prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales, los cuales se pagan con recursos Nación, propios, excedentes de cooperativas y excedentes financieros.

En el siguiente cuadro se realizó el comparativo de los pagos realizados por el rubro de prestación de servicios del segundo trimestre de las vigencias 2022 y 2023.

Conceptos	Valores 2022	Observación	Valores 2023	Observación	Aumento/Di sminución
contratos de prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales abril	\$73.207.701	Aseo En Sede Centro De La Madera, Aseo Y Apoyo En Portería En Las Instalaciones, Contador Público, Apoyo A Las Áreas De Prensa Y Comunicaciones, Servicios Para Asesorar Y Apoyar A La Entidad En El Manejo Y Registro De Información En Las Plataformas Gesproy - Sgr Y Spgr – Minhacienda, Mantenimiento De Los Equipos De Cómputo Y Sistemas	\$48.540.911	Aseo En Sede Centro De La Madera, Aseo Y Apoyo En Portería En Las Instalaciones, Contador Público, Apoyo A Las Áreas De Prensa Y Comunicaciones, Servicios Para Asesorar Y Apoyar A La Entidad En El Manejo Y Registro De Información En Las Plataformas Gesproy - Sgr Y Spgr – Minhacienda, Mantenimiento De Los Equipos De Cómputo Y Sistemas	Disminuyó 33.6%
contratos de prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales	\$48.576.176	Aseo En Sede Centro De La Madera, Aseo Y Apoyo En Portería En Las Instalaciones, Contador Público, Apoyo A Las Áreas De Prensa Y Comunicaciones, Servicios Para Asesorar Y Apoyar A La Entidad En El Manejo Y Registro De Información En Las Plataformas Gesproy - Sgr Y Spgr – Minhacienda, Mantenimiento De Los Equipos De Cómputo Y Sistemas	\$44.383.005	Aseo En Sede Centro De La Madera, Aseo Y Apoyo En Portería En Las Instalaciones, Contador Público, Apoyo A Las Áreas De Prensa Y Comunicaciones, Servicios Para Asesorar Y Apoyar A La Entidad En El Manejo Y Registro De Información En Las Plataformas Gesproy - Sgr Y Spgr – Minhacienda, Mantenimiento De Los Equipos De Cómputo Y Sistemas	Disminuyó 8%

contratos de prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales	\$72.771.261	Aseo En Sede Centro De La Madera, Aseo Y Apoyo En Portería En Las Instalaciones, Contador Público, Apoyo A Las Áreas De Prensa Y Comunicaciones, Servicios Para Asesorar Y Apoyar A La Entidad En El Manejo Y Registro De Información En Las Plataformas Gesproy - Sgr Y Spgr – Minhacienda, Mantenimiento De Los Equipos De Cómputo Y Sistemas, Apoyar El Área Académica Y Oficina De Egresados, Servicio De Community Manager, Coordinación De Las Actividades Del Área De Mercadeo	\$ 97.542.077	Aseo En Sede Centro De La Madera, Aseo Y Apoyo En Portería En Las Instalaciones, Contador Público, Apoyo A Las Áreas De Prensa Y Comunicaciones, Servicios Para Asesorar Y Apoyar A La Entidad En El Manejo Y Registro De Información En Las Plataformas Gesproy - Sgr Y Spgr – Minhacienda, Mantenimiento De Los Equipos De Cómputo Y Sistemas, Apoyar El Área Académica Y Oficina De Egresados, Servicio De Community Manager, Coordinación De Las Actividades Del Área De Mercadeo	Aumento 25.3%
---	--------------	---	---------------	---	---------------

Tal como se evidencia en la tabla anterior, se cancelan contratos de prestación de servicios por un valor de \$194.555.138 durante el segundo trimestre del año 2022, en comparación al Trimestre II-2023, donde la suma alcanzó los \$190.465.993. Esta variación reflejó una reducción del 2% con relación al mismo periodo del año anterior. Esto se debe a la disposición de recursos de las diferentes áreas misionales de la Institución por lo que estos contratos son financiados a partir de los variados rubros administrativos gestionados por la entidad, los cuales son bienestar institucional, proyección social, aseguramiento a la calidad académica, investigación e internacionalización.

Es importante resaltar que en este análisis no se incluyen Servicios Personales Indirectos relacionados con docentes ocasionales y lo pagado por hora cátedra sede central, extensiones y Universidad en el campo.

Relación Docentes Ocasionales 2022-2023

Conceptos	Valores 2022	Observación	Valores 2023	Observación	Aumento/Disminución
Docentes Ocasionales Abril	\$40.074.644	Remuneración 13 docentes ocasionales	\$43.065.699	Remuneración 16 docentes ocasionales	Aumenta 6.9%
Docentes Ocasionales Mayo	\$35.386.488	Remuneración 13 docentes ocasionales	\$43.065.699	Remuneración 16 docentes ocasionales	Aumenta 17.8%
Docentes Ocasionales Junio	\$35.386.488	Remuneración 13 docentes ocasionales	\$49.361.913	Remuneración 16 docentes ocasionales	Aumenta 28.3%

A continuación, se describe la relación de los docentes ocasionales que actualmente se encuentran laborando en la IES de acuerdo a las necesidades del servicio.

Nombre	Actividad o Programa	Tiempo de Servicio
TEJADA GALLEGU ANDRÉS MAURICIO	Docente	Tiempo Completo
HIDALGO VELASQUEZ DIANA CRISTINA	Docente	Tiempo Completo
NATALIA LORENA MORALES TEJADA	Coordinadora Emprendimiento	Tiempo Completo

DAVID RICARDO HENAO GIRALDO	Docente	Tiempo Completo
OLGA PATRICIA BOBADILLA SALAZAR	Coordinadora Bienestar Institucional	Tiempo Completo
CLAUDIA LILIANA GARCÍA OSORIO	Coordinadora académica	Tiempo Completo
TAVERA RAMIREZ CARLOS ANDRES	Docente	Tiempo Completo
RICARDO MONTOYA INFANTE	Docente forestal - Agropecuaria	Tiempo Completo
ANDRES FRANCO FRANCO	Docente	Tiempo Completo
JOSÉ ALEXANDER GODOY BAUTISTA	Docente Programa Forestal	Tiempo Completo
ANDREA MEJÍA DUQUE	Docente Programa Sistemas	Tiempo Completo
AGUIRRE OSORIO YEISON	Docente	Medio tiempo
HAROLD NILTON OCAMPO GOMEZ	Docente	Tiempo Completo
YENIFER GOMEZ TORO	Docente	Tiempo Completo
ALEJANDRO MARIN TABARES	Docente	Tiempo Completo
CASAR ALBERTO MARTINEZ RIVERA	Docente	Tiempo Completo

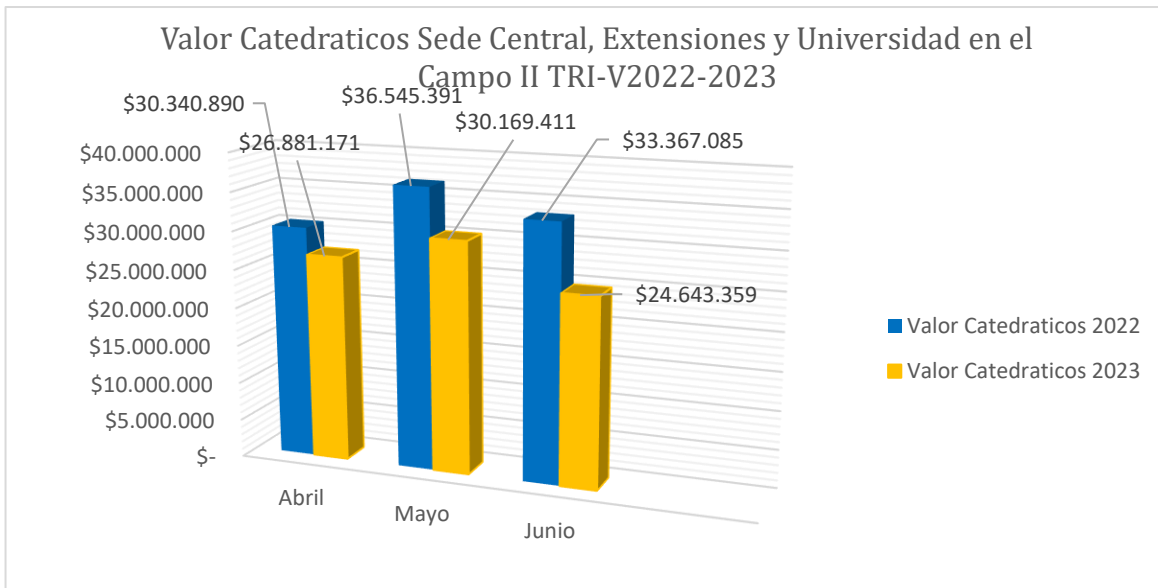
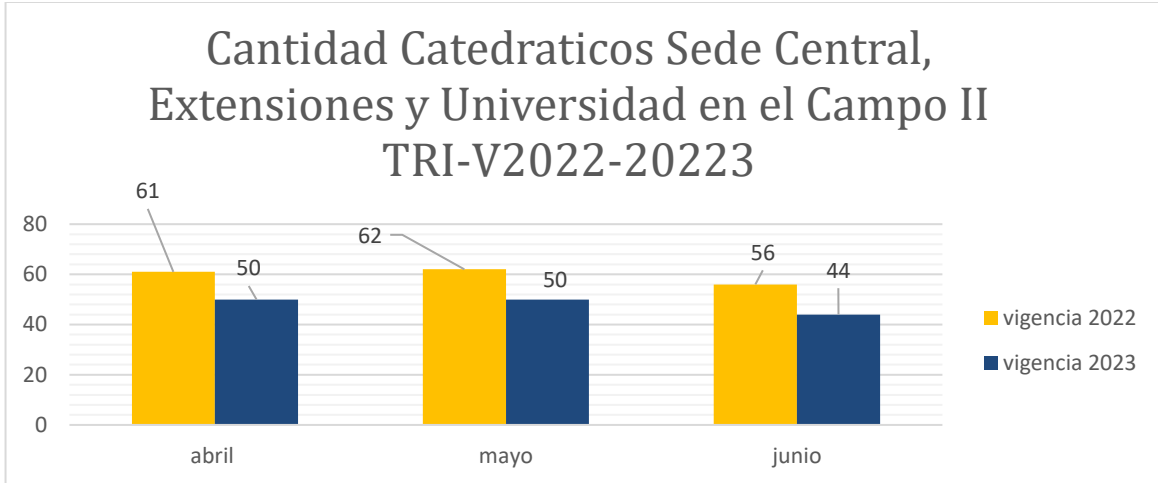
Catedra docentes IES-CINOC (incluida sede central, extensiones y Universidad en el campo).

Conceptos	Valores 2022	Observación	Valores 2023	Observación	Aumento/Disminución
Catedra Docentes IES-CINOC Abril	\$30.340.890	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia y manzanares y docentes Universidad en el campo.	\$26.881.171	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia y manzanares y docentes Universidad en el campo.	Disminuye 11 %
Catedra Docentes IES-CINOC Mayo	\$36.545.391	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia y manzanares y docentes Universidad en el campo.	\$30.169.411	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia y manzanares y docentes Universidad en el campo.	Disminuye 17%
Catedra Docentes IES-CINOC Junio	\$33.367.085	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia y manzanares y docentes Universidad en el campo.	\$24.643.359	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia y manzanares y docentes Universidad en el campo.	Disminuye 26%

Como se logra observar, en el trimestre de la vigencia 2023 se presentó una disminución del 18% en el pago por concepto de hora catedra, debido a la disminución del número de docentes contratados para dictar hora catedra.

A continuación, se presenta la cantidad de catedráticos V-2022 y V-2023

Mes	Catedráticos Central, extensiones + U. campo 2022	Catedráticos Central, extensiones + U. campo 2023
Abril	61	50
Mayo	62	50
Junio	56	44



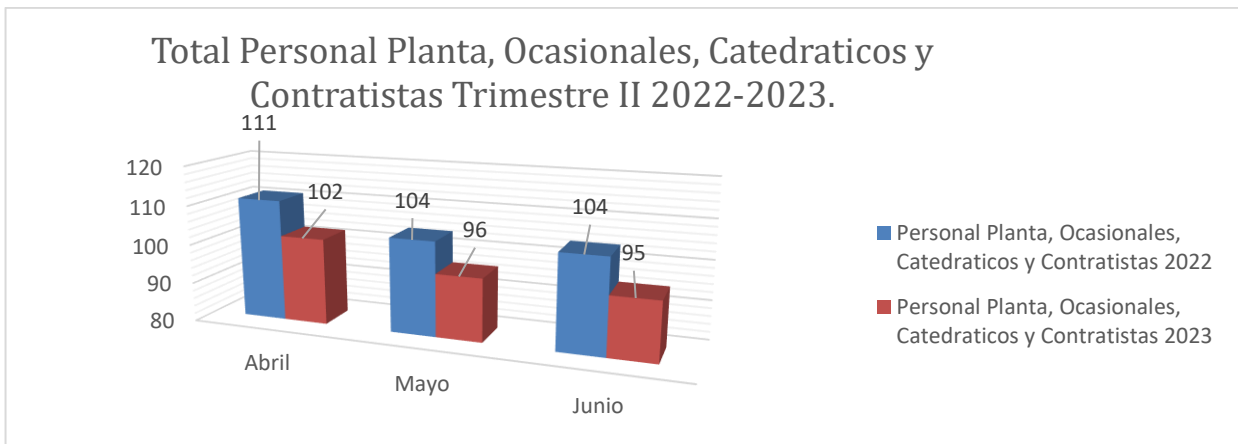
Las horas catedra canceladas obedecen a las utilizadas en la sede principal (Pensilvania) y de las extensiones (Manzanares y Marquetalia) y el proyecto de Ruralidad y Universidad en el campo.

El total de personal contratado por servicios personales indirectos (honorarios profesionales, remuneración servicios técnicos, prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales, otras adquisiciones de servicios, docentes ocasionales y docentes catedra extensiones, sede central y universidad en el campo son los siguientes:

Personal Contratado II Trimestre 2023	Personal de Planta II Trimestre 2023
<u>Abril</u> Docentes Ocasionales: 16 Catedráticos sede, extensiones, U campo: 50 Contratistas que apoyan función administrativa: 36 Total: 102	<u>Abril</u> Administrativo: 18 Docentes: 18 Total: 36
<u>Mayo</u>	<u>Mayo</u>

Docentes Ocasionales: 16 Catedráticos sede central, extensión, U campo: 50 Contratistas que apoyan función administrativa: 30 Total: 96	Administrativo: 18 Docentes: 18 Total: 36
<u>Junio</u> Docentes Ocasionales: 16 Catedráticos sede central, extensión, U campo: 44 Contratistas que apoyan función administrativa: 35 Total: 95	<u>Junio</u> Administrativo: 18 Docentes: 18 Total: 36

Comparativo de personal requerido para el cumplimiento de la Misión Institucional segundo trimestre vigencia 2022-2023



Como se logra apreciar en la gráfica anterior se presentó una disminución en el total de personal contratado (docentes ocasionales, docentes catedráticos y contratistas para apoyo a la gestión) de acuerdo a la información suministrada por el área de gestión del talento humano esta disminución se debe principalmente a la variedad de los catedráticos contratados para los grupos de ruralidad en el campo.

Jornales

En lo relacionado con el rubro Jornales durante los meses de abril, mayo y junio de 2023 no se presentaron pagos, situación que obedece a que no se realizaron contratos ni ordenes de prestación de servicios que generaran gasto alguno con cargo a este rubro.

Impresos, Publicaciones, suscripciones y afiliaciones

<u>Año 2022</u>	<u>Año 2023</u>
<u>Pasta o pulpa, papel y productos de papel, impresos y productos relacionados.</u>	<u>Pasta o pulpa, papel y productos de papel, impresos y productos relacionados.</u>
expedición del Certificado de Existencia y Representación Legal de la Institución IES CINOC. <u>\$23.753</u>	Legalización Parcial Caja Menor - Cdp De Reintegro legalización Parcial Caja Menor. <u>\$67.600</u>

Pago De La Cuota De Afiliación Anual Del Programa Delfín Para El Año 2022. <u>\$1.000.000</u>	Pago del trámite electrónico para la expedición del certificado de Existencia y Representación Legal de la Institución. <u>\$26.508</u>
Certificado de Libertad y Tradición del Centro de Transferencia Tecnológica Granja San José. <u>\$24.600</u>	
Pago cuota anual de sostenimiento gremial vigencia 2022. <u>\$834.240</u>	
<u>Total: \$1.882.593</u>	<u>Total: \$94.108</u>

Como se observa en el comparativo anterior en los gastos que referencian impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, presenta una disminución de 95% para el segundo trimestre de la vigencia 2023, los pagos realizados en el segundo trimestre obedecen a Legalización Parcial Caja Menor - Cdp De Reintegro legalización Parcial Caja Menor y al Pago del trámite electrónico para la expedición del certificado de Existencia y Representación Legal de la Institución.

Por otro lado, las cifras en inversión en publicidad que abarcan el segundo trimestre del año 2023 han permanecido en cero, la disminución en este rubro es muy evidente y responde a las limitaciones en desembolsos de folletos, panfletos y publicidad que signifiquen cantidades importantes de dinero, esto se ha logrado a las tácticas del área de mercadeo las cuales se basan en forma virtual y a través de redes se ha descubierto un ahorro significativo para la institución.

Materiales y suministros (Muebles, otros bienes transportables NCP)

En cuanto a los materiales y suministros adquiridos en segundo trimestre del año 2023 para el correcto desarrollo de la misión institucional se encuentran:

<u>Trimestre II-2022</u>	<u>Trimestre II-2023</u>
Instalación De Cortinas Tipo Persiana Para La Adecuación Del Bloque B. <u>\$6.711.005</u>	Contratar el suministro de Tóner y tintas para todas las impresoras de la Institución. <u>\$3.898.000</u>
Elementos De Aseo Para El Mantenimiento De Las Instalaciones. <u>\$4.279.280</u>	contratar el suministro de papelería y útiles de escritorio para funciones administrativas y académicas de la IES CINOC. <u>\$5.770.972</u>
Elementos De Papelería Y Útiles De Escritorio Para Funciones Administrativas De La Ies-Cinoc. <u>\$6.240.048</u>	

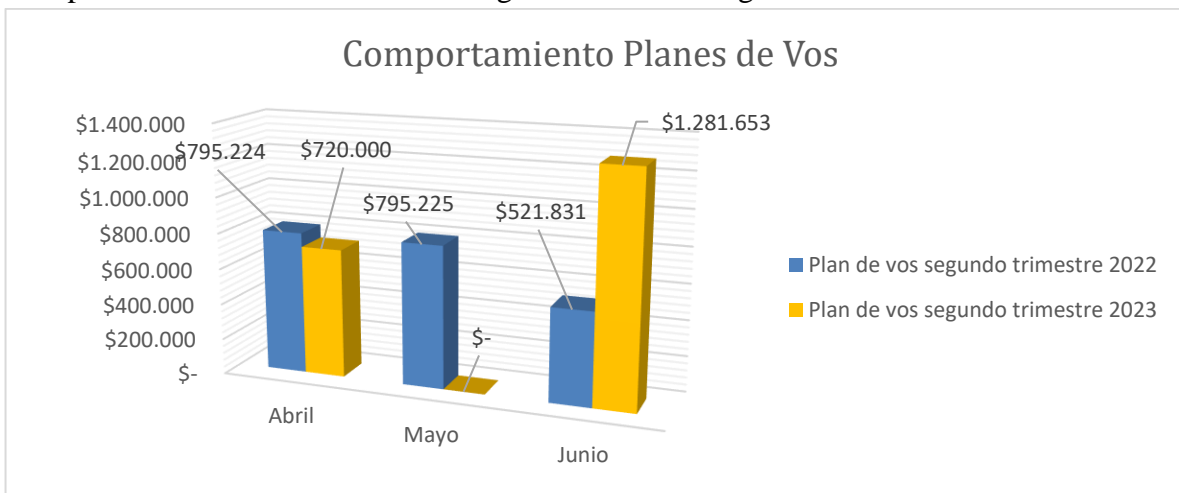
Contratar la adquisición de elementos de ferretería y otros. <u>\$27.464.281</u>	
<u>Total trimestre II 2022 \$ 44.694.614</u>	<u>Total trimestre II 2023: \$ 9.668.972</u>

La reducción en la asignación presupuestaria destinada al segmento de "Muebles y otros bienes transportables no clasificados en otra parte" puede ser atribuida a la compra llevada a cabo durante el segundo trimestre del año precedente, consistente en la adquisición de elementos de ferretería y otros recursos afines. Por esta razón, en el presente año, no se ha generado la necesidad de efectuar compras similares, lo que ha contribuido a la disminución de este rubro.

Asignación y uso de Teléfonos Celulares

Se muestran los valores cancelados en segundo trimestre 2023.

Comportamiento Planes telefónicos segundo trimestre Vigencia 2022-2023



Como se observa en la tabla anterior hay un comportamiento estable en el trimestre 2-2023 por concepto de planes (Comunicación celular), El aumento inesperado en el pago de los planes celulares durante el mes de julio se debió a un incidente relacionado con la facturación por parte del operador de telefonía móvil. En este caso, el operador no envió las facturas correspondientes a los servicios prestados durante el mes de mayo, motivo por el cual se debió cancelar doble en el mes de junio.

Asignación y uso de Teléfonos Fijos

La institución lamentablemente no dispone de una línea de atención al usuario específica para consultas por medio de teléfonos fijos. Esta carencia puede generar ciertas dificultades en términos de comunicación y resolución de problemas para los usuarios que utilizan nuestros servicios, sin embargo, se cuenta con 6 líneas de atención en las diferentes áreas de la institución.

Informe sobre asignación y uso de Vehículos Oficiales

La entidad desde septiembre de 2015 no cuenta con vehículos ni parque automotor, lo que hace que no se genere gasto o afectación sobre este rubro correspondiente a conceptos sobre gastos de vehículos.

Informe sobre adquisición de Inmuebles, Mejoras y Mantenimiento

En lo que respecta a los meses de abril, mayo, junio de 2023 no se presentaron gastos con recursos propios para mejoras y mantenimiento de infraestructura; actualmente se encuentra en ejecución obra de construcción con recursos del sistema General de Regalías SGR, pero los recursos son administrados por el Departamento de Caldas y se presupuestan institucionalmente como recursos sin situación de fondos.

Otros gastos

Gasto por servicio de energía eléctrica

Para el segundo trimestre de la vigencia 2022-2023, se presentaron los siguientes valores.

Energía eléctrica 2022	Energía eléctrica 2023
Energía abril 2022 \$ 2.269.758 sede central Energía abril 2022 \$ 1.693.474 centro de desarrollo	Energía abril 2022 \$ 4.106.608 sede central Energía abril 2022 \$ 1.019.425 centro de desarrollo
Energía mayo 2022 \$ 2.545.887 sede central Energía mayo 2022 \$ 1.289.453 centro de desarrollo.	Energía mayo 2022 \$ 3.068.373 sede central Energía mayo 2022 \$ 1.118.371 centro de desarrollo.
Energía junio 2022 \$ 2.298.301 sede central Energía junio 2022 \$ 749.143 centro de desarrollo. Energía junio 2021 \$ 343.604 centro T. Granja (2 meses)	Energía junio 2022 \$ 2.201.193 sede central Energía junio 2022 \$ 2.028.822 centro de desarrollo. Energía junio 2021 \$ 470.658 centro T. Granja (2 meses)

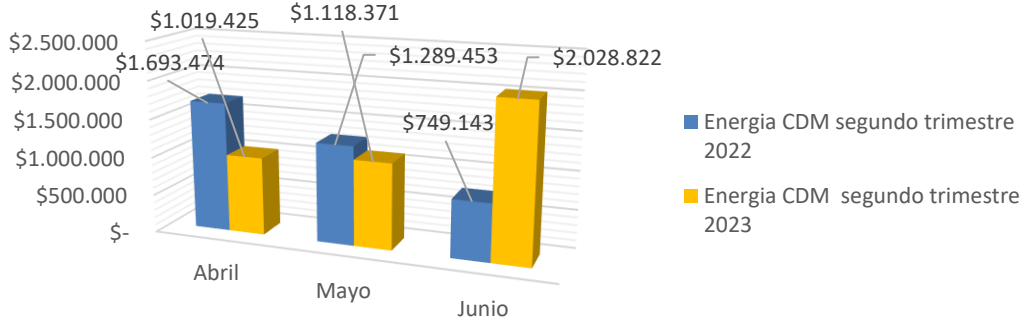
El comportamiento de consumo de energía del CDM, en lo que respecta al mes de junio presento un aumento del 63%, para la Sede Central el aumento es del 23% en promedio para el trimestre, El incremento en el consumo de energía eléctrica sigue un patrón habitual que está en conformidad con las actividades educativas y administrativas llevadas a cabo en los bloques A y B. Este aumento es previsible y comprensible debido a las operaciones realizadas en dichos bloques.

Durante el desarrollo de las actividades educativas y administrativas en los bloques A y B, es normal que se utilicen más recursos energéticos para mantener el funcionamiento adecuado de las instalaciones. Esto incluye la iluminación de aulas y espacios comunes, la alimentación de equipos electrónicos, equipos de proyección y cómputo, entre otros. Estos elementos son esenciales para la enseñanza, el aprendizaje y la gestión diaria de la institución.

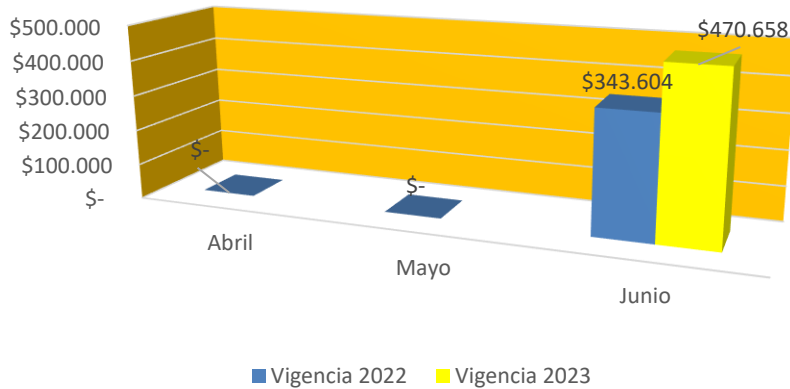
La factura que se pagó en el mes de junio 2023 del centro T. la granja por un valor de \$470.658 corresponde al pago de dos meses.

En la Sede de Manzanares se cancelaron dos facturas en los meses de abril y mayo por un valor de \$ 186.566.

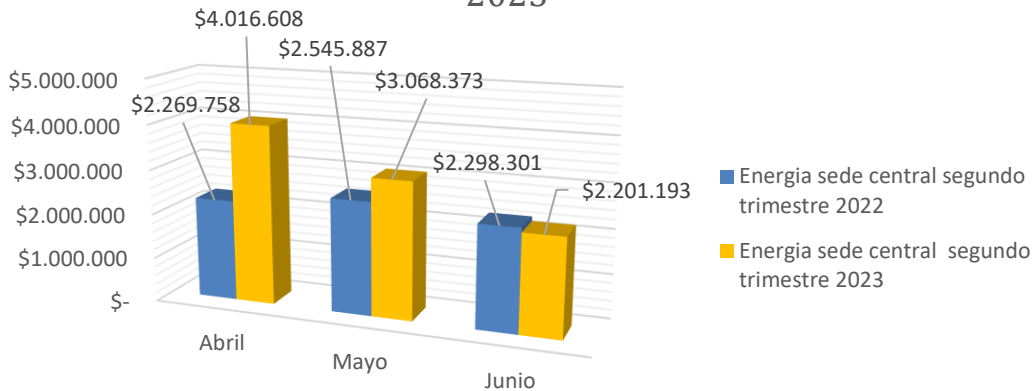
Comportamiento Energía eléctrica CDM 2022-2023



Comportamiento energía eléctrica Granja CTT 2022-2023

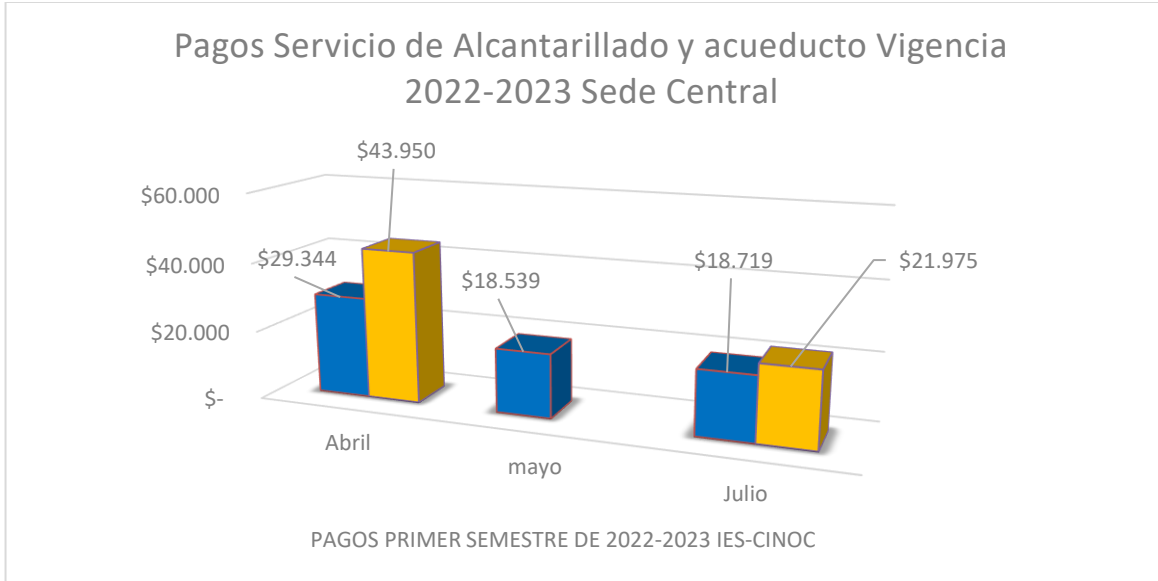


Comportamiento Energía eléctrica Sede Central 2022-2023

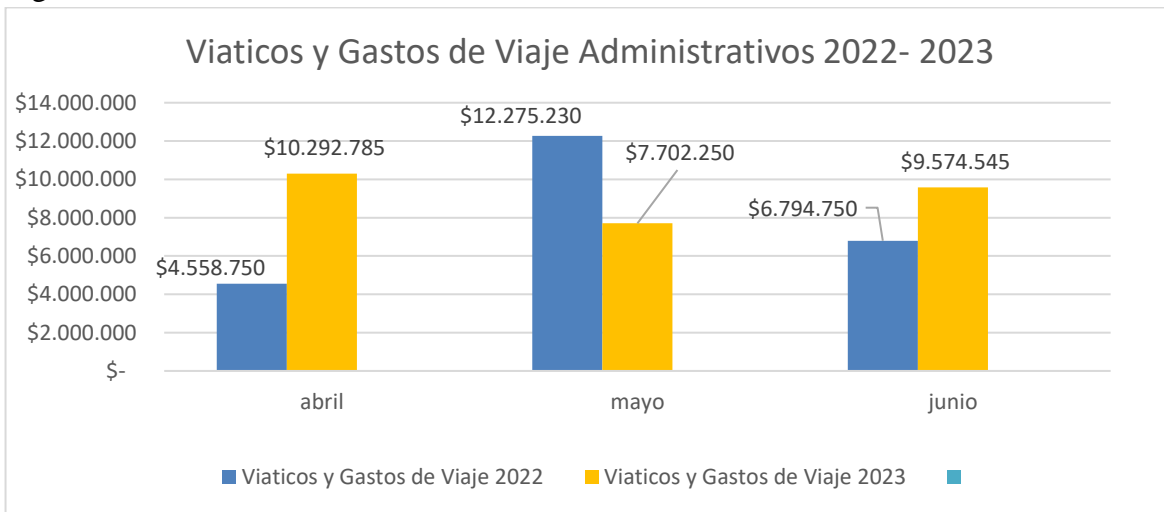


Acueducto, Aseo y Alcantarillado

Para el caso de los servicios de aseo se verificaron los pagos realizados en el trimestre (abril- junio) encontrando un pago en el mes de abril por valor de \$43.950, y en el mes de junio un pago por un valor de \$21.975 correspondiente a pago por servicio de aseo a la empresa prestadora del servicio SERVIORIENTE S.A; este concepto obedece exclusivamente al cobro por servicio de recolección de basura.



Relación de Viáticos y Gastos de Viaje Equipo Administrativo Comparativo 2022-2023 segundo trimestre.



Como se observa en la gráfica anterior los viáticos y gastos de viaje para el equipo administrativo vigencia 2023 comparada vigencia 2022 presentan un aumento.

El aumento en el rubro de viáticos en la institución se debe a diversas razones como lo son:

Incremento en eventos y actividades académica, la institución ha aumentado su participación en conferencias, seminarios, talleres, congresos u otras actividades académicas y profesionales, es probable que se vea un aumento en la asignación de viáticos para cubrir los costos de desplazamiento, alojamiento y manutención de los participantes.

Expansión de la colaboración y la investigación, la institución está intensificando su colaboración con otras universidades, instituciones de investigación o entidades académicas, es probable que los docentes y personal administrativo deban viajar con

mayor frecuencia para llevar a cabo proyectos conjuntos o investigaciones en colaboración.

El aumento en el rubro de viáticos debe estar justificado y alineado con los objetivos académicos y profesionales de la institución. Es importante que cualquier incremento en este rubro sea transparente, bien documentado y se ajuste a las políticas y directrices establecidas por la institución y las normativas correspondientes.

Conclusiones y Observaciones

En líneas generales, se observa una gestión adecuada del presupuesto y su ejecución para el presente año, 2023. Los desembolsos realizados están en línea con las proyecciones establecidas en el plan de adquisiciones de bienes y servicios, además de los pagos relacionados con las actividades principales de la entidad.

Los costos vinculados a la nómina muestran ciertas variaciones debido al aumento salarial del 14.62%, que fue determinado para el año 2023 según el Decreto 889 del 2 de junio de 2023. A pesar de ello, se observa una estabilidad en los valores asociados a salarios, así como en la liquidación de horas extras y beneficios sociales.

Los pagos concernientes a Servicios personales indirectos corresponden a las necesidades de apoyo que la institución ha requerido. Se ha incrementado ligeramente el número de contratos para brindar soporte a la gestión a través de contratación directa, sin embargo, esta expansión está claramente justificada por las necesidades presentadas por los líderes de los procesos, en aras de cumplir los objetivos delineados en la planificación estratégica.

La operación de la línea de atención al cliente se suspendió en junio de 2022.

Se recomienda continuar aprovechando las oportunidades que brindan las conexiones virtuales mediante tecnologías de la información y las comunicaciones, como las plataformas MEET y ZOOM, para la realización de reuniones virtuales.

Es recomendable reiterar la necesidad de observar la política referente al número de créditos que deben ser atendidos por cada docente de planta y los docentes ocasionales de medio y tiempo completo. En varias ocasiones, se están programando múltiples actividades que sobrecargan la planificación docente, sin que se identifiquen completamente los cumplimientos requeridos.

Se insiste en la importancia de cumplir con lo estipulado en la circular 009, que establece la presentación previa de sustentación y comprobante de comisiones de servicios anteriores antes de autorizar nuevas comisiones. Además, se reitera la recomendación de limitar la asistencia a eventos y capacitaciones a un solo funcionario por dependencia, quien posteriormente replicaría la información. Este enfoque tiene como finalidad reducir los gastos relacionados con viáticos. Igualmente, se destaca la conveniencia de utilizar plataformas tecnológicas como MEET y ZOOM para facilitar la realización de reuniones virtuales.

El aumento en el rubro de viáticos debe estar justificado y alineado con los objetivos académicos y profesionales de la institución. Es importante que cualquier incremento en este rubro sea transparente, bien documentado y se ajuste a las políticas y directrices


establecidas por la institución y las normativas correspondientes, así mismo es importante evaluar y retroalimentar el impacto que trae la asistencia a las diferentes comisiones.

Por otro lado, después de la revisión de la información, se ha evidenciado un no cumplimiento en el envío de las solicitudes de viáticos con respecto a las fechas estipuladas en la Circular 016 de Rectoría del 2 de junio de 2023, que aborda el tema de "Instrucciones para Solicitud y Pago de Viáticos y/o Apoyo de Desplazamientos".

Según la citada circular, se establecen directrices claras en relación con los plazos y fechas para presentar las solicitudes de viáticos y apoyos de desplazamiento. Sin embargo, tras el análisis de la información, se ha constatado que algunas solicitudes están siendo enviadas en fechas distintas a las estipuladas en dicha circular.

Esta observación es relevante en cuanto a la correcta aplicación de los procedimientos y políticas internas, así como para asegurar la eficiencia en el proceso de aprobación y desembolso de viáticos. Es fundamental que todos los funcionarios y dependencias involucradas se ciñan a los plazos establecidos para garantizar una gestión por parte del área de presupuesto y contabilidad, esto contribuirá a mantener una gestión coherente y alineada con las políticas institucionales

En resumen, la entidad muestra un comportamiento ejemplar en relación con la política de austeridad al no evidenciarse gastos significativos en áreas como mantenimiento de infraestructura, alquiler, publicidad y vehículos, entre otros aspectos recomendados por el gobierno nacional como parte de las medidas para contener el gasto.



LUZ MARY ZULUAGA GARCIA.
Asesor Control Interno
IES-CINOC

RUBY JOHANNA MOLANO M.
Profesional.
Apoyo Control Interno.
IES-CINOC

Proyecto y Dígito: RJMM
Revisó y Ajustó: LMZG