

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO

INFORME DE SEGUIMIENTO AL TABLERO DE MANDO II SEMESTRE 2021

En cumplimiento a la Ley 87 de 1993, al rol de evaluación y seguimiento establecido por el Decreto 648 de 2017, y al Plan Anual de Auditoría de Control Interno se realizó el seguimiento a los indicadores de gestión contemplados en el Tablero de Mando, con el fin de analizar los resultados generados y emitir las conclusiones, observaciones y/o recomendaciones que se consideren pertinentes respecto al resultado generado.

1. OBJETIVO

Identificar el nivel de cumplimiento de los indicadores formulados en el Tablero de Mando, su análisis, tendencias, frecuencias y el resultado, con el fin de efectuar el seguimiento e identificar situaciones que puedan conllevar al incumplimiento de metas institucionales.

2. ALCANCE

Evaluar el resultado y análisis de los indicadores establecidos para los procesos de Docencia y Gestión Financiera que manejan una frecuencia semestral y anual en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021; análisis de información que fue suministrada al tablero de mando 2021, y posteriormente enviado por la Oficina Asesora de Planeación de la UNIAJC.

3. METODOLOGÍA

Se efectuará la revisión y análisis a los resultados generados por los indicadores establecidos en el Tablero de Mando de la vigencia 2021, teniendo como base fundamental la información suministrada a los mismos, y fuentes de información que soportan los resultados registrados en la herramienta.

4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

El tablero de mando es un instrumento de medición que tiene como objetivo establecer el comportamiento de algunas variables que fueron diseñadas para la toma de decisiones y contribuir de manera eficiente y oportuna a la mejora continua de los procesos institucionales. A continuación, se describe la estructura del tablero de mando, y seguidamente, se presenta el seguimiento del análisis individual efectuado por la Oficina de Control Interno a cada indicador.

El proceso de Docencia contempla seis (6) indicadores, entre ellos, se observan indicadores de eficacia, eficiencia y efectividad, con tendencias crecientes y decrecientes conforme a la evaluación y resultado que debe generar cada indicador. Posteriormente, se evidencia un (1) indicador del Proceso de Gestión Financiera, con tendencia creciente y orientado hacia la eficacia, variable que permite medir la magnitud de la inversión en la UNIAJC.

103-030-22

Tabla No. 1 Tablero de Mando

PROCESO	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	TENDENCIA	TIPO DE INDICADOR
Docencia	Número de estudiantes	No Est. Matriculados actualmente por semestre	Creciente	Eficacia
	Deserción Académica	$(((\text{Número de estudiantes} - \text{primiparos-graduados}) - (\text{Número de estudiantes semestre anterior})) / (\text{Número de estudiantes semestre anterior})) * 100$	Decreciente	Efectividad
	Relación Estudiantes - Docente TC y Equivalente	$(\text{No Estudiantes matriculados}) / (\text{No de Docentes TC} + (\text{No de Docentes MTC}/2) + (\text{No de Docentes HC}/4))$	Decreciente	Efectividad
	Porcentaje de docentes de planta con título de maestría y doctorado en la UNIAJC	$(\text{Total docentes de planta con título de maestría} / \text{Total docentes de planta}) * 100\%$	Creciente	Efectividad
	Porcentaje de graduados de los aspirantes	$[(\text{Número de graduados por semestre}) / (\text{Total de Aspirantes a Grados por semestre})] * 100$	Creciente	Eficacia
	Presupuesto destinado al personal no docente	$(\text{Costo anual nómina personal administrativo} + \text{Costos contratistas anual}) / \text{Presupuesto Ejecutado Institucional}$	Decreciente	Eficiencia
Gestión Financiera	Magnitud de la inversión	$(\text{Proyectos de inversión} / \text{Gastos Totales}) * 100$	Creciente	Eficacia

Fuente: Tablero de Mando 2021 – II Semestre - Oficina Asesora de Planeación UNIAJC.

Proceso: Docencia

Indicador: Número de estudiantes.

Respecto al II semestre del año 2021, la base de proyección del número de estudiantes se reduce en 143 pasando de 8900 estudiantes a 8757 debido a la situación que persiste sobre la emergencia sanitaria, y a las condiciones socioeconómicas del país; además teniendo como histórico el II semestre del año 2020, donde la meta proyectada no fue alcanzada en su totalidad por las situaciones inicialmente enunciadas.

Se recuerda que los indicadores son variables de medición que deben ser formuladas e identificadas con características claras, concisas y precisas, entre otras; el derecho de réplica ejercido por la oficina Asesora de Planeación manifiesta que debería omitirse el %, pero lo que no guarda relación es que el resultado establecido en el indicador cuenta con él %, que para este caso es 129%, pero su fórmula para el cálculo no lo establece.

Por otra parte, el indicador no precisa si su porcentaje de crecimiento debería ser frente al I semestre o a los años anteriores; si se tiene en cuenta que es para el II semestre de 2020, representa un aumento en su población estudiantil, debido a las estrategias implementadas desde el Gobierno Nacional en lo referente a los programas de Generación E, y Equidad y Matrícula Cero a los estudiantes en condiciones de vulnerabilidad en las Instituciones Públicas de Educación Superior que impulsan el cumplimiento de la meta del indicador; de igual manera, ayuda a controlar la deserción anual constante con el seguimiento y acciones que son impulsadas desde la Alta Dirección.

Con respecto a los dos semestres de la vigencia 2021, se observa el siguiente incremento en el número de estudiantes:

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO

Tabla No. 2 Cuadro comparativo Incremento de Estudiantes I y II semestre - Vigencia 2021.

Vigencia 2021	Proyectado	Ejecutado	Incremento en números
I Semestre	8.900	9.337	437
II Semestre	8.757	11.317	2.560
Total Incremento de estudiantes para el año 2021			2.997

Fuente: Tablero de Mando – diciembre 2021- Versión 3.

Como se aprecia en la anterior tabla, el informe preliminar refiere a la totalidad de estudiantes nuevos para el año 2021, el cual obtuvo un incremento total de 2.997 en el número de estudiantes, con una meta conservadora para el I semestre y una ajustada para el II semestre del 2021, con respecto al 2020, donde el aumento de estudiantes fue menor por el inicio de la emergencia sanitaria y las diversas situaciones que se presentaron en torno a ella. Los programas liderados desde el Gobierno Nacional y las acciones promovidas por la alta dirección de la UNIAJC han generado resultados positivos en el cumplimiento de las metas propuestas, en un año que presentó percances sociales y de salud pública en el territorio nacional, conllevando a rediseñar y replantear tácticas que permitieran el cumplimiento de los objetivos.

Indicador: Deserción Académica.

Las acciones implementadas entorno a la continuidad de la población estudiantil en los diferentes programas académicos que ofrece la Institución fueron favorables, en medio de una coyuntura social como fue el paro nacional, y las permanentes medidas adoptadas por la emergencia sanitaria, la UNIAJC demuestra solidez y capacidad académica para atender los procesos formativos remotos, brindando canales de aprendizaje virtuales (plataformas) que generan la permanencia del estudiante en el proceso académico. Como también, aquellas estrategias formadas desde el Ministerio de Educación Nacional – MEN y el Programa de Acompañamiento Integral – PAI, las cuales atendieron las necesidades de los estudiantes.

Los esfuerzos aunados por las diferentes instancias han permitido mantener un nivel estable en el indicador de deserción académica, con una tendencia decreciente, y acciones efectivas que han permitido que la variable se ubique por debajo de la proyección realizada. Lo anterior, conlleva a tener una visión clara frente al comportamiento del primer indicador y este segundo, al obtener durante el II semestre de la vigencia 2021 un incremento de nuevos estudiantes en la Institución, y una deserción que se mantiene con tendencia decreciente durante los semestres evaluados, y con relación al año 2020, observándose, como ya se había comentado, esfuerzos aunados en generar un impacto positivo en la Institución. De acuerdo a la réplica presentada sobre este indicador, tener en cuenta que el tablero de mando en su versión 3 registra porcentajes, y el derecho de réplica ejercido manifiesta que no son porcentajes si no número de estudiantes, tener en cuenta que los indicadores deben ser claros, concisos y precisos para su formulación, análisis e interpretación.

Indicador: Relación Estudiantes - Docente TC y Equivalente.

Teniendo en cuenta criterios como la austeridad y el punto de equilibrio establecido por grupo y programa académico se conforman los grupos por semestre y la asignación de profesores para la atención de los procesos formativos con calidad, de acuerdo a las posibilidades de infraestructura y condiciones académicas de la Institución.

El resultado del indicador se ubica en un 42.87%, valor porcentual que no guarda una tendencia decreciente en la variable, ya que este debe reflejar en su logro una disminución y no un aumento en su ejecución, situación que no se encuentra aclarada en el análisis del logro del indicador. Sin embargo, la causa del resultado obedece al incremento en el número de estudiantes que ingresaron apoyados por el programa del gobierno nacional (matricula cero) representando un crecimiento de nuevos estudiantes.

Teniendo en cuenta el derecho de réplica ejercido en este indicador, es importante tener en cuenta que el tablero de mando en su versión 3, relaciona en su columna “*Logro del Indicador (% Cumplimiento)*” el resultado del mismo en términos de porcentaje, razón por la cual fue evaluado por la oficina de Control Interno de esa manera, por lo tanto, se retoma la conclusión del indicador número 1, donde se enuncia, que “*los indicadores son variables de medición que deben ser formuladas e identificadas con características medibles, concisas y precisas, entre otras*”.

Indicador: Porcentaje de docentes de planta con título de maestría y doctorado en la UNIAJC.

De acuerdo al logro del indicador se observa el fortalecimiento del cuerpo profesoral cualificado como el capital valioso que aporta en gran medida a la formación de los estudiantes de la Institución. El resultado de la vigencia 2021 indica que la meta inicialmente proyectada del 50% fue superada en el 64.1% debido a la efectividad de las acciones implementadas por la UNIAJC en aquellos docentes que venían incluidos en el plan de formación pos gradual alcanzando su titularización en maestría y/o doctorado. Lo anterior, integra de manera eficaz el objetivo estratégico 6.5 el cual detalla “Consolidar un cuerpo profesoral suficiente y cualificado para la docencia, la investigación y la proyección social, comprometido con la alta calidad y las metas institucionales”, donde la Entidad avanza en el cumplimiento de los objetivos institucionales brindando a la población estudiantil un profesorado calificado y comprometido para llevar un proceso académico y de alta calidad en los diferentes programas.

Indicador: Porcentaje de graduados de los aspirantes.

De acuerdo al nivel de cumplimiento del indicador durante la vigencia 2020, la herramienta refleja un ajuste en la proyección del 100% al 92% para el año 2021; donde la Institución evidencia que las mayores dificultades en los estudiantes es no tener cursados los niveles de inglés y el pago de los derechos de grado. Para ello, la UNIAJC implementó estrategias financieras y de logística para los estudiantes, las cuales permitieron que culminaran su proceso de graduación, ubicándose de esta manera en un cumplimiento del 92%. Sin embargo, es indispensable continuar fortaleciendo este tipo de acciones para que los estudiantes culminen su proceso académico en la Institución, y continuar generando los resultados positivos para el cumplimiento de los objetivos propuestos.



Indicador: Presupuesto destinado al personal no docente.

La ejecución de los recursos financieros durante la vigencia anterior corresponde a los gastos fijos de operación y a los proyectos de inversión cubriendo de esta manera los gastos de operación misional de la Institución. Por lo tanto, se observa que, del total ejecutado en el presupuesto de gastos en el 2021, por concepto de nómina de personal no docente y de contratistas se ubicó en el 29.59% del total del presupuesto, evidenciando que el 70.41% del presupuesto de gastos de la Institución se usó en cubrir la operación misional que incluye los gastos fijos de operación y los proyectos de inversión.

Y teniendo en cuenta el resultado de la vigencia 2020 se mide (costo de nómina administrativa + costo contratistas) /total ejecución presupuesto gastos, para identificar la participación o impacto que tiene el componente de personal no docente en la operación y gestión de la institución, se ha definido que este componente represente como límite máximo hasta un 30% del total del presupuesto de gastos, en 2020 se logra un 20,09%, a pesar de la contingencia de emergencia sanitaria e incertidumbre, la institución no realizó desvinculación de funcionarios en planta o contratistas; por el contrario garantizó la estabilidad y cumplimiento en sus compromisos con el talento humano, garantizando la operación y funcionalidad de la Institución.

Proceso: Gestión Financiera

Indicador: Magnitud de la inversión.

El indicador se encuentra evaluando la magnitud de la inversión desde el año 2017 hasta el II semestre del año 2021, respectivamente; se observa que año tras año se maneja el porcentaje de proyección del 40%, siendo su tendencia creciente y de tipo eficacia, se observa que teniendo en cuenta la fórmula del indicador, se destinó para los gastos de inversión el 67.7% del presupuesto institucional, valor porcentual que se incrementó con relación al año 2020 el cual se encontraba en 66.42%.

5. CONCLUSIONES

Efectuada la revisión y análisis al resultado generado a los indicadores establecidos en el tablero de mando 2021, se puntualiza lo siguiente:

5.1 El tablero de mando continúa estableciendo siete (7) indicadores, seis (6) direccionados al proceso de Docencia y uno (1) al proceso de Gestión Financiera, los cuales se evalúan de manera semestral y anual teniendo en cuenta el criterio establecido para cada uno de ellos.

5.2 Se evidencia el seguimiento efectuado por parte de la Oficina Asesora de Planeación al tablero de mando, herramienta que mide resultados y aporta a la toma de decisiones, sin embargo, la evaluación y el análisis debería ser un poco más amplia referente a los resultados alcanzados en términos de eficiencia, eficacia y efectividad de conformidad al indicador formulado, y detallar dentro del mismo, si se está cumpliendo con las tendencias que los caracterizan conforme a los logros alcanzados por el periodo evaluado. Como también, tener en cuenta que los indicadores deben ser concisos, precisos, entre otras características, que permiten su clara definición e interpretación.

5.3 Las acciones implementadas o conservadas en el indicador de deserción académica mantienen un resultado constante, siendo este favorable para la UNIAJC, teniendo en cuenta el panorama nacional que se presentó durante el I semestre del presente año, el cual pudo haber sido desfavorable, si no se hubiesen establecido seguimientos y estrategias al mismo.

6. RECOMENDACIONES

Realizado el seguimiento a los indicadores establecidos en el tablero de mando se determinan las siguientes recomendaciones:

6.1 Los indicadores contenidos en el tablero de mando podrán ser incluidos o tenidos en cuenta en el seguimiento y/o medición de los programas y proyectos contenidos en el Plan de Acción 2022, y a su vez, en los objetivos institucionales del PED 2020-2030.

6.2 El Tablero de Mando puede articularse con el Plan de Acción y el Plan Estratégico de Desarrollo 2020 – 2030, ya que contempla indicadores de los procesos de Docencia y Financiero que además de coadyuvar a la toma de decisiones, también retroalimentan estos procesos pilares dentro de la Institución.

6.3 La herramienta del tablero de control permite fortalecer los procesos de toma de decisiones y de generación de alertas tempranas en torno a la ejecución de los objetivos institucionales que redundan en las políticas nacionales, de tal manera, que se puedan tomar acciones contundentes para hacer la gestión más efectiva, razón por la cual, los análisis de los resultados de los logros por indicador deberían reflejar un análisis más específico, teniendo en cuenta que esta herramienta enfoca la atención a algunos indicadores que manejan temáticas particulares, ameritando este tipo de análisis más amplio y suficiente.

6.4 Continuar fortaleciendo las estrategias financieras y el cumplimiento de los requisitos que deben tener aquellos estudiantes que aspiran al grado, con el fin de ser más efectivos y eficaces en el cumplimiento del indicador, buscando que su crecimiento sea total y no gradual.

6.5 La Oficina de Control Interno de la UNIAJC continuara realizando el seguimiento a los indicadores establecidos en el tablero de mando, con el fin de determinar el nivel de cumplimiento bajo los principios de eficiencia, eficacia y efectividad, y las tendencias que fueron determinadas para cada uno de ellos.

Agradeciendo la gestión a la presente.

Atentamente,



LILIANA HERRERA BELALCAZAR
Jefe Oficina de Control Interno
UNIAJC.