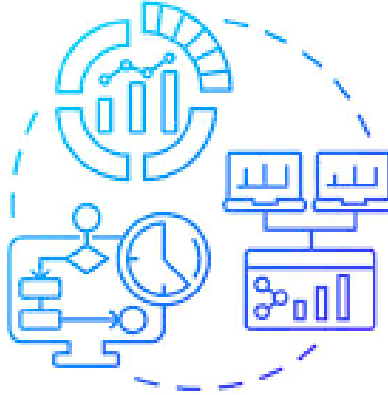


103-094-23

INFORME DE SEGUIMIENTO

**A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO
JOSÉ CAMACHO SEMESTRE I - 2023**



1. INTRODUCCIÓN

La ley 87 de 1993 define el sistema de control interno como un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

De igual manera, el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG en su segunda dimensión de Direccionamiento Estratégico y Planeación considera que la política de Gestión Presupuestal permite que las entidades utilicen los recursos presupuestales que disponen, llevando los recursos financieros de una manera eficiente, austera y transparente con un adecuado control y seguimiento de los mismos, y finalmente dar cumplimiento a los objetivos institucionales contemplados en el Plan Estratégico de Desarrollo.

De acuerdo con lo anterior, la Oficina de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que interactúan entre sí para construir una herramienta de evaluación y control, a fin de lograr el cumplimiento de la función administrativa, los objetivos y metas institucionales, el cual debe reconocerse como un componente integral dentro de la estructura administrativa y operacional de una institución pública. Por tal razón, siendo la gestión presupuestal una de las políticas inmersas y transversales en el MIPG se realizará el seguimiento a la ejecución presupuestal de ingresos y egresos, con el fin de determinar su nivel de avance y/o cumplimiento de las metas esperadas en el recaudo de los ingresos en efectivo, y del gasto ejecutado desde el sector de la inversión para dar cumplimiento al plan de acción del presente año, que, de manera integral, genera el cumplimiento al PED 2020-2030.



103-094-23

Bajo este contexto, la Oficina de Control Interno a través del Plan Anual de Auditoría Interna basado en Riesgos para la vigencia 2023, programó la realización del seguimiento a la ejecución presupuestal, enfocado hacia la distribución del presupuesto de ingresos y gastos, el recaudo de los recursos en efectivo, y el nivel de ejecución de la inversión que apoyan el cumplimiento al plan de acción en armonía con las metas y objetivos institucionales.

2. OBJETIVO

Efectuar el seguimiento a la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos estableciendo el avance y/o cumplimiento del recaudo efectivo de los ingresos, y el nivel del gasto en el Funcionamiento e Inversión, con el fin de realizar pronunciamiento sobre los recursos financieros recaudados, apropiados y ejecutados durante el I semestre del año en curso.

3. ALCANCE

Efectuar el seguimiento a la ejecución de ingresos y gastos del 1 de enero al 30 de junio del presente año, con el fin de revisar el comportamiento del recaudo en efectivo a los diferentes rubros establecidos en el ingreso, y el nivel de ejecución del gasto en los programas de inversión de la UNIAJC.

4. METODOLOGÍA

Con el fin de obtener las evidencias suficientes para efectuar el seguimiento respecto a la ejecución presupuestal de la UNIAJC se aplicarán diversas técnicas de auditoría, como: observación, confrontación, verificación, muestreo de acuerdo con el criterio evaluado; como también, se llevará a cabo la consulta de las ejecuciones y auxiliares del presupuesto en el sistema de información GESTASOFT, el cual opera la plataforma financiera de la Institución.

5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Teniendo en cuenta la relevancia de las funciones del jefe de la Oficina de Control Interno en el acompañamiento a la gestión, en el monitoreo de los resultados institucionales y en la prevención y aseguramiento de la transparencia del manejo y protección de los recursos públicos, se llevó a cabo la revisión a los registros que soportaron las actuaciones realizadas a la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos con corte al 30 de junio del presente año, con el fin de determinar el cumplimiento de lo inicialmente planeado en las metas del recaudo y el grado de ejecución de los programas de inversión de la Institución.

6. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La Institución Universitaria continúa trabajando con el clasificador de ingresos y gastos del presupuesto previsto, adecuándose a la metodología y parámetros del Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas (CCPET), en armonía con el estándar internacional. Por lo tanto, la ejecución presupuestal de ingresos y gastos evidencian la aplicación del nuevo catálogo de clasificación presupuestal, dando cumplimiento a lo establecido por el Ente regulador en la materia.



103-094-23

6.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos.

6.1.1 Aprobación del Presupuesto

El Acuerdo No. 010 de junio 14 de 2022 liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2023, por valor de \$59.500.000.000. Posteriormente, la ejecución presupuestal presenta una adición por el valor de \$42.284.666.425, sin reducciones presupuestales, para un presupuesto de ingresos y gastos definitivo en \$101.784.666.425; y a la fecha del seguimiento cuenta con un recaudo efectivo de \$87.844.805.415, representado en un 86%.

6.1.2 Adiciones.

La ejecución de ingresos registra una adición representada en \$42.284.666.425, la cual obedece a recursos del balance de la vigencia 2022, los cuales, se han incorporado mediante el Acuerdo No. 01 del primero (01) de febrero del presente año al presupuesto de ingresos de la Institución. Dicha adición, fue registrada en el gasto de funcionamiento en \$10.100.000, y en la inversión por \$32.184.666.425, respectivamente.

6.1.3 Ingresos No Tributarios.

Los ingresos No Tributarios representan el 99% del ingreso de la Institución, los cuales, a la fecha, cuentan con un recaudo del 75% frente al presupuesto definitivo. Para la UNIAJC, la venta de sus servicios más representativos se encuentra en los servicios de educación superior, siendo esta su misión institucional con propósitos de formación en los diferentes niveles educativos. Para el caso, de los niveles de *pregrado técnica profesional, tecnológica* y el nivel de *pregrado universitario*, cuenta a la fecha, con un recaudo efectivo de \$41.006.329.418 por concepto de matrículas e inscripciones. El crecimiento de la demanda académica se ve reflejado en el ingreso de los recursos financieros, ya que, al efectuar un análisis del comportamiento del recaudo en efectivo se evidencia un incremento del ¹147% con relación al I semestre de la vigencia anterior.

Teniendo en cuenta el presupuesto inicial para estos niveles de educación, la ejecución de ingresos revela que el nivel de *Pregrado Universitario* cuenta con la mayor proyección de recursos, en lo que a niveles de educación superior se refiere la Ley 30 de 1992, contando con un presupuesto inicial en \$51.300.000.000 en matrículas e inscripciones, lo que indica, que durante el periodo evaluado se cuenta con el 76% del recaudo en efectivo de este ingreso. Por tal motivo, es fundamental que la Institución continúe fortaleciendo el recaudo efectivo del ingreso, no solo en este nivel de educación superior, sino también, en los demás niveles que se tienen ofertados a través de los programas académicos de la UNIAJC.

Tabla No. 1. Ingresos No Tributarios – Venta de Bienes y Servicios.

¹ El recaudo efectivo del I semestre 2022 se ubicó en \$27.849.703.031, cifra que registra ingresos por concepto de matrículas e inscripciones de educación superior Técnica Profesional y Tecnológica, y Pregrado Universitario.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO

V- 1.0 – 2018
EM-F-016

103-094-23

(Cifras en pesos)

RUBRO	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO FINAL	RECAUDO	% EJECUCIÓN	NO AFORADO
'1	INGRESOS	59.500.000.000	42.284.666.425	101.784.666.425	87.844.805.415	86.30	0
'11	INGRESOS CORRIENTES	59.350.000.000	0	57.850.000.000	43.728.816.854	75.59	0
'1102	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	59.350.000.000	0	57.850.000.000	43.728.816.854	75.59	0
'110205	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	58.050.000.000	0	56.550.000.000	42.192.389.594	74.61	0
'110205001	VENTAS DE ESTABLECIMIENTOS DE MERCADO	58.050.000.000	0	56.550.000.000	42.192.389.594	74.61	0
'11020500107	SERVICIOS DE ALQUILER O ARRENDAMIENTO	50.000.000	0	50.000.000	17.740.000	35.48	0
'11020500109	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	58.000.000.000	0	56.500.000.000	42.174.649.594	74.65	0
'1102050010925	<i>SERVICIOS DE EDUCACIÓN SUPERIOR (TERCIARIA)</i>	<i>56.400.000.000</i>	<i>0</i>	<i>55.400.000.000</i>	<i>41.896.164.794</i>	<i>75.62</i>	<i>0</i>
'110205001092511	SERVICIOS DE EDUCACIÓN SUPERIOR TERCARIA NIVEL PREGRADO TÉCNICA PROFESIONAL Y TECNOLÓGICA Y SUS ESPECIALIZACIONES	4.600.000.000	0	4.600.000.000	3.119.293.299	67.81	0
'11020500109251101	MATRICULAS E INSCRIPCIONES	4.431.000.000	0	4.431.000.000	2.986.307.551	67.40	0
'1102050010925110101	MATRICULAS	4.391.000.000	0	4.391.000.000	2.954.528.351	67.29	0
'1102050010925110102	INSCRIPCIONES	40.000.000	0	40.000.000	31.779.200	79.45	0
'110205001092512	SERVICIOS DE EDUCACIÓN SUPERIOR TERCARIA NIVEL PREGRADO UNIVERSITARIA	51.300.000.000	0	50.300.001.000	38.490.857.308	76.52	0
'11020500109251201	MATRICULAS E INSCRIPCIONES	50.647.000.000	0	49.647.000.000	38.020.021.867	76.58	0
'1102050010925120101	MATRICULAS	50.347.000.000	0	49.347.000.000	37.783.452.267	76.57	0
'1102050010925120102	INSCRIPCIONES	300.000.000	0	300.000.000	236.569.600	78.86	0
'110205001092521	SERVICIOS DE EDUCACIÓN SUPERIOR NIVEL POSGRADO EN ESPECIALIZACIÓN	500.000.000	0	499.999.000	286.014.187	57.20	0
'11020500109252101	MATRICULAS E INSCRIPCIONES	464.000.000	0	464.000.000	270.922.471	58.39	0
'1102050010925210101	MATRICULAS	462.000.000	0	462.000.000	267.860.071	57.98	0
'1102050010925210102	INSCRIPCIONES	2.000.000	0	2.000.000	3.062.400	153.12	1.062.400
'1102050010929	<i>OTROS TIPOS DE EDUCACIÓN Y SERVICIOS DE APOYO EDUCATIVO</i>	<i>1.600.000.000</i>	<i>0</i>	<i>1.100.000.000</i>	<i>278.484.800</i>	<i>25.32</i>	<i>0</i>
'110205001092919	OTROS TIPOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y DE FORMACIÓN, N.C.P.	1.600.000.000	0	1.100.000.000	278.484.800	25.32	0
'11020500109291901	MATRICULAS E INSCRIPCIONES	200.000.000	0	200.000.000	133.302.216	66.65	0
'1102050010929190101	MATRICULAS	200.000.000	0	200.000.000	133.302.216	66.65	0
'110206	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.300.000.000	0	1.300.000.000	1.536.427.260	118.19	236.427.260
'110206006	TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL	1.300.000.000	0	1.300.000.000	1.536.427.260	118.19	236.427.260

Fuente: Ejecución de Ingresos 1 de enero al 30 de junio de 2022 – GESTASOFT.

Con relación a los servicios de educación superior del nivel posgrado contó con un recaudo efectivo de \$286.014.187 por conceptos de matrículas e inscripciones a las diferentes especializaciones ofertadas por la Institución. Y aquellos servicios educativos de formación que se encuentran como No Formal obtienen ingresos en \$278.484.800.

Por otra parte, se observa en la ejecución del ingreso la cuenta servicios deportivos, culturales, recreativos y otros ingresos, la cual, refleja movimientos en el recaudo efectivo en \$113.974.584,



103-094-23

recursos que se generan debido a incapacidades de las EPS, e ingresos del Ministerio de Educación.

6.1.4 Transferencias Corrientes

Las transferencias realizadas por entidades del Gobierno han superado lo inicialmente presupuestado en el aforo inicial, generando de esta manera, recursos No Aforados por \$236.427.260. Y en lo referente al concepto de devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) se registró recaudos efectivos en \$1.536.427.260.

6.1.5 Recursos de Capital

Se encuentran representados por los excedentes financieros que al 31 de diciembre de 2022 no contaron con una ejecución en el gasto, dichos recursos representados en \$42.284.666.425, fueron adicionados al presupuesto de la vigencia 2023 mediante el Acuerdo No. 01 del primero (01) febrero del presente año, "Por medio del cual se aprueba una adición de los recursos del balance vigencia 2022 al presupuesto de la Institución Universitaria Antonio José Camacho vigencia 2023". Seguidamente, los recursos de capital registran rendimientos financieros por \$1.831.322.137, cifra que cuenta con recursos No Aforados en \$181.322.136.

Tabla No. 2. Recursos de Capital.

(Cifras en pesos)

RUBRO	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO FINAL	RECAUDO	PORCENTAJE EJECUTADO	NO AFORADO
'1	INGRESOS	59.500.000.000	42.284.666.425	101.784.666.425	87.844.805.415	86.30	0
'11	INGRESOS CORRIENTES	59.350.000.000	0	57.850.000.000	43.728.816.854	75.59	0
'1102	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	59.350.000.000	0	57.850.000.000	43.728.816.854	75.59	0
'12	RECURSOS DE CAPITAL	150.000.000	42.284.666.425	43.934.666.425	44.115.988.562	100.41	181.322.137
'1202	EXCEDENTES FINANCIEROS	0	42.284.666.425	42.284.666.425	42.284.666.425	100.00	0
'1205	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	150.000.000	0	1.650.000.000	1.831.322.137	110.99	181.322.137

Fuente: Ejecución de Ingresos 1 de enero al 30 de junio de 2023 – GESTASOFT.

6.2 Ejecución Presupuestal de Gastos.

El presupuesto de gastos registra adiciones por \$42.284.666.425, recursos que se encuentran distribuidos en los gastos de funcionamiento en \$10.100.000.000, específicamente en las cuentas de Gastos de Personal y en Adquisición de Bienes y Servicios. En lo referente a los gastos de inversión se registraron en la ejecución presupuestal \$32.184.666.425, cifra que se encuentra distribuida en las cuentas del gasto de inversión de Adquisición de Bienes y Servicios, evidenciando su mayor inversión en la construcción de la nueva sede, como se aprecia en la siguiente tabla.

103-094-23

Tabla No. 3. Adiciones a los gastos de Funcionamiento e Inversión.

Adiciones generadas a los Gastos de Funcionamiento	
Nóminas	7.500.000.000
Servicios por Honorarios y Asistenciales	1.400.000.000
Seguridad Privada	600.000.000
Arrendamientos	600.000.000
Total adición	10.100.000.000
Adiciones detalladas para los Gastos de Inversión	
Apoyo Plan Maestro y Licencias Software Académico	1.972.085.499
Administrativo ERP	1.400.000.000
Construcción Nueva Sede	28.812.580.926
Total adición	32.184.666.425

Fuente: Acuerdo No.01 Febrero 01 de 2023 – Ejecución de Gastos 1 de enero al 30 de junio 2023.

Seguidamente, se evidencian traslados presupuestales (créditos y contracréditos) por \$17.885.879.514, los cuales representan el 30% del presupuesto inicial, las modificaciones al presupuesto cuentan con los actos administrativos que respaldan los movimientos de los recursos financieros en el presupuesto; sin embargo, es pertinente que se continúe fortaleciendo el proceso de programación presupuestal, el cual cuenta con la estimación de ingresos sobre la base del comportamiento histórico, paralelo a los supuestos macroeconómicos señalados y demás variables que inciden en la asignación de los recursos para la vigencia fiscal. Se evidencian compromisos presupuestales en \$32.456.112.411, cifra que al periodo evaluado refleja pagos de \$22.533.107.967, representando el 69% respectivamente.

Los gastos de funcionamiento cuentan con un presupuesto final de \$54.518.000.000, donde se ha ejecutado a la fecha el 54% de los recursos apropiados. En lo concerniente a los gastos de inversión, se observa que el presupuesto destinado a la fecha se encuentra en \$47.266.666.425, los cuales evidencian una ejecución del 13% en los programas de inversión de la UNIAJC. Teniendo en cuenta, el presupuesto definitivo de la Institución se observa que a la fecha se ha ejecutado el 32% del presupuesto total de gastos.

Tabla No.3 Distribución del Gasto.

APROPIACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIÓN	TRASLADOS	PRESUPUESTO FINAL	EJECUTADO	%
GASTOS	59.500.000.000	42.284.666.425	17.885.879.514	101.784.666.425	32.456.112.411	32
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	44.450.000.000	10.100.000.000	5.334.931.441	54.518.000.000	26.213.521.043	54
GASTOS DE INVERSIÓN	15.050.000.000	32.184.666.425	12.582.948.073	47.266.666.425	6.242.591.368	13

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos 2022 – Dirección Financiera.

6.2.1 Ejecución Gastos de Funcionamiento.

Inicialmente los gastos de funcionamiento cuentan con un presupuesto de 44.450.000.000, que al ser adicionados recursos del balance de la vigencia 2022 por \$10.100.000.000, se genera un presupuesto definitivo en \$54.518.000.000. Consecuentemente, la ejecución presupuestal

103-094-23

registra una cifra de \$26.213.521.043, siendo equivalente al 48% de los recursos financieros ejecutados al periodo evaluado asignados para funcionamiento.

En lo que respecta a la cuenta del Gasto de Personal, esta se encuentra respaldando el funcionamiento administrativo, operacional y docente de la Institución a través de las subcuentas de "Planta de Personal Permanente", la cual, sustenta los diferentes nombramientos efectuados por la oficina de Administración del Personal², y que al momento cuenta con una ejecución del 39%; como también, la subcuenta "Personal supernumerario y planta temporal", que asume los compromisos presupuestales de los 550 Docentes Hora Catedra – DHC que se encuentran en las diferentes facultades adscritas a la UNIAJC, evidenciando una ejecución del 36%.

Tabla No. 4 Ejecución gastos de funcionamiento.

APROPIACIÓN	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO FINAL	REGISTROS	GIROS	% EJECUCIÓN
'21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	44.450.000.000	54.518.000.000	26.213.521.043	20.630.033.915	48%
211	<i>GASTOS DE PERSONAL</i>	<i>35.200.000.000</i>	<i>42.700.000.000</i>	<i>16.051.085.211</i>	<i>15.433.796.517</i>	<i>38%</i>
'21101	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	21.000.000.000	22.000.000.000	8.608.076.393	8.212.220.298	39%
'21102	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	14.200.000.000	20.700.000.000	7.443.008.818	7.221.576.219	36%
'212	<i>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS</i>	<i>8.520.000.000</i>	<i>10.971.808.345</i>	<i>9.449.874.589</i>	<i>4.538.745.766</i>	<i>86%</i>
'21202	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	8.520.000.000	10.961.067.122	9.447.089.946	4.538.745.766	86%
'2120201	MATERIALES Y SUMINISTROS	940.000.000	1.093.108.345	845.007.332	434.206.147	77%
'2120201001	MINERALES, ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	501.000.000	501.000.000	500.150.000	434.206.147	100%
'212020100101	ELECTRICIDAD	250.000.000	250.000.000	250.000.000	250.000.000	100%
'212020100103	AGUA NATURAL	250.000.000	250.000.000	250.000.000	184.168.599	100%
'212020100201	INSUMOS DE CAFETERIA	30.000.000	43.200.000	43.168.069	0	100%
'212020100302	PRODUCTOS DE ASEO	59.000.000	217.800.000	217.639.014	0	100%
'2120202007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	3.790.000.000	4.154.700.000	3.571.690.301	2.175.003.376	86%
'212020200702	ARRENDAMIENTOS	3.400.000.000	3.737.700.000	3.384.629.936	2.131.559.954	91%

² Actualmente la UNIAJC cuenta con 139 funcionarios que se encuentran en 32 cargos de Libre Nombramiento y Remoción; 85 Provisionales, y 22 nombrados en Carrera Administrativa.

103-094-23

APROPIACIÓN	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO FINAL	REGISTROS	GIROS	% EJECUCIÓN
'212020200703	COMISIONES, INTERESES Y GASTOS BANCARIOS	200.000.000	200.000.000	186.000.000	43.443.421	93%
'2120202008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	3.230.000.000	5.153.258.777	4.845.840.972	1.751.016.819	94%
'212020200801	PERSONAL TECNICO Y ASISTENCIAL	1.600.000.000	2.182.764.500	2.075.062.732	743.131.767	95%
'212020200802	HONORARIOS PROFESIONALES	520.000.000	972.695.744	903.735.716	415.759.348	93%
'212020200803	VIGILANCIA	300.000.000	790.500.000	790.119.894	0	100%
'212020200804	PUBLICIDAD	200.000.000	495.000.000	485.000.000	339.500.000	98%
'212020200805	TELEFONO E INTERNET	560.000.000	560.000.000	540.809.884	241.346.976	97%
'213	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	68.891.655	47.588.407	47.588.406	69%
'218	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	710.000.000	777.300.000	664.972.836	609.903.226	86%
'2180152	IMPUESTO PREDIAL	0	170.067.451	170.067.451	170.067.451	100%
'21803	TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	0	2.050.000	2.023.496	2.023.496	99%
'2180301	TASA DE CONGESTION VEHICULAR	0	2.050.000	2.023.496	2.023.496	99%
'21804	CONTRIBUCIONES	230.000.000	297.300.000	296.416.240	296.416.240	100%
'2180401	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	230.000.000	297.300.000	296.416.240	296.416.240	100%

Fuente: Ejecución de gastos de funcionamiento – 01 enero al 30 junio 2023 – GESTASOFT.

En lo que respecta a la cuenta, de “Adquisición de Bienes y Servicios” se realizaron compromisos financieros en \$9.449.874.589, recursos que obedecen a las obligaciones adquiridas en las subcuentas del gasto de “Minerales, Electricidad, Gas y Agua”, que a la fecha del periodo sujeto al presente seguimiento se encuentra ejecutada en un 100%, como se puede apreciar en la Tabla No. 4.

La subcuenta “Productos alimenticios, bebidas y tabaco, textiles, prendas de vestir y productos de cuero”, registra el 28% en la ejecución de sus recursos financieros; siendo la cuenta de “Insumos de Cafetería” la que obtiene un porcentaje total en la ejecución.

De igual manera, en “Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)” se encuentra en el 69% respecto a la ejecución de sus recursos asignados; por lo tanto, en la subcuenta “Productos de aseo” se encuentra ejecutada en su totalidad con el 100%.

Seguidamente, los “servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing”, se encuentra en el 86% de ejecución financiera, contando con algunas apropiaciones que se encuentran entre el 90% y 100% de ejecución en recursos.

En cuanto a la subcuenta de “Servicios prestados a las empresas y servicios de producción”, evidencia el 94% en el cumplimiento del gasto asignado inicialmente. Es importante, mencionar que el registro de compromisos asumidos por esta apropiación obedece a los contratos de

103-094-23

prestación de servicios de apoyo asistencial, técnico y profesional vinculados con la UNIAJC. De igual manera, los recursos asignados al proceso contractual concerniente a la “Vigilancia”, ya se encuentran ejecutados en un 100%; y en lo referente a las apropiaciones de “Publicidad” y “Teléfono e Internet” se encuentran por encima del 97% de ejecución financiera.

Las “Transferencias Corrientes” tienen el 69% de ejecución en recursos, específicamente en la subcuenta de “Conciliaciones” con \$47.588.407.

Los “Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora” se encuentra en el 86% de ejecución financiera, obedeciendo a pagos de Impuesto Predial, tasa de congestión vehicular, cuota de fiscalización y auditaje.

6.2.2 Ejecución Gastos de Inversión.

Analizada la distribución del gasto se evidencia que existe un mayor valor en los recursos financieros asignados a los gastos de funcionamiento que, a las apropiaciones presupuestales de la inversión, donde, se ha asignado el 54% del recurso al funcionamiento, y el 46% en Inversión. Consecuentemente, se observa que la inversión se encuentra ubicada en un 13%, ejecución que se deriva de la Adquisición de activos No Financieros, y de las Adquisiciones diferentes de Activos, donde se evidencia que, en esta apropiación presupuestal de la Inversión se encuentran los recursos adicionados en \$30.212.580.926, y que a la fecha del seguimiento solo cuenta con el 33% en la cuenta “productos metálicos y paquetes de software”; y el 0.97% en “construcción y servicios de la construcción”, siendo esta apropiación presupuestal la que cuenta con la mayor adición de los recursos financieros.

Tabla No.5 Gastos de Inversión.

APROPIACIÓN	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO FINAL	COMPROMISOS	PAGOS	% EJECUTADO
'23	GASTOS DE INVERSION	15.050.000.000	32.184.666.425	47.266.666.425	6.242.591.368	1.903.074.052	13%
'232	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	14.500.000.000	32.184.666.425	46.884.101.497	6.242.591.368	1.903.074.052	13%
'23201	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.145.000.000	1.972.085.499	13.249.349.882	1.282.500.700	610.043.227	10%
'2320101	ACTIVOS FIJOS	2.145.000.000	1.972.085.499	13.249.349.882	1.282.500.700	610.043.227	10%
'2320101001	EDIFICACIONES Y ESTRUCTURAS	0	1.972.085.499	1.972.085.499	1.219.268.017	610.043.227	62%
'2320101003	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.295.000.000	0	10.427.264.383	39.135.183	0	0.38%
'232010100303	MAQUINARIA DE OFICINA, CONTABILIDAD E INFORMATICA	775.000.000	0	9.172.420.948	14.433.401	0	0.16%
'232010100305	EQUIPO Y APARATOS DE RADIO, TELEVISION Y COMUNICACIONES	520.000.000	0	552.000.000	24.701.782	0	4%
'2320101004	ACTIVOS FIJOS NO CLASIFICADOS COMO MAQUINARIA Y EQUIPO	850.000.000	0	850.000.000	24.097.500	0	3%

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO

103-094-23

APROPIACIÓN	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO FINAL	COMPROMISOS	PAGOS	% EJECUTADO
'23202	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	12.355.000.000	30.212.580.926	33.634.751.615	4.960.090.668	1.293.030.825	15%
'2320201	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.155.000.000	1.400.000.000	1.893.521.092	897.852.389	58.020.000	47%
'2320201003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	350.000.000	0	430.000.000	417.000.000	0	96%
'2320201004	PRODUCTOS METALICOS Y PAQUETES DE SOFTWARE	805.000.000	1.400.000.000	1.463.521.092	480.852.389	58.020.000	33%
'2320202	ADQUISICION DE SERVICIOS	11.200.000.000	28.812.580.926	31.741.230.523	4.062.238.279	1.235.010.825	13%
'2320202005	CONSTRUCCION Y SERVICIOS DE LA CONSTRUCCION	5.830.000.000	28.812.580.926	25.408.479.262	245.263.310	245.263.308	0.97%
'2320202006	COMERCIO Y DISTRIBUCION, ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS, SERVICIOS DE TRANSPORTE, Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	1.200.000.000	0	2.422.226.065	1.974.626.248	168.695.560	82%
'2320202007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS, Y SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO Y LEASING	550.000.000	0	583.412.021	24.162.021	16.249.766	4%
'2320202008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	3.456.000.000	0	3.163.113.175	1.718.296.952	716.067.511	54%
'2320202009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	10.000.000	0	10.000.000	10.000.000	0	100%
'2320202010	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	4.000.000	0	4.000.000	3.323.037	3.323.037	83%

Fuente: Ejecución de gastos de Inversión – 1 enero al 30 junio 2023 – GESTASOFT.

La ejecución de la inversión obedece a los programas y/o proyectos de: Desarrollo tecnológico de la Información, Desarrollo de la Infraestructura, Fortalecimiento de la investigación e innovación, Fortalecer el impacto de la proyección social, Fomentar el Bienestar Institucional en



103-094-23

la Comunidad Universitaria, Consolidar un cuerpo profesoral suficiente y cualificado para la docencia, y Modernización de la estructura organizacional y de gestión de la Institución, donde algunos evidencian un avance entre niveles bajos a medios, y uno solo con una ejecución porcentual del 100% que corresponde al “Fortalecimiento de las actividades para la disminución de impactos ambientales”. Por lo anterior, la oficina de Control Interno a través de su función legal y constitucional emerge un llamado a los líderes y gestores de los procesos que hacen parte de la UNIAJC, ha avanzar de manera proactiva en la ejecución de sus actividades y recursos asignados a los proyectos y programas que hacen parte del Plan Estratégico de Desarrollo 2020-2030. Durante el I semestre del presente año solo se ha alcanzado el 13% en la ejecución de los recursos financieros, y como se evidencia en la tabla No. 4 estos gastos obedecen a la cuenta presupuestal de “Adquisiciones diferentes de activos”. Es importante mencionar que, al efectuar el seguimiento a la ejecución presupuestal de gastos de inversión con corte al 30 de mayo de la vigencia 2022, los recursos contaban con una ejecución del 50% en los diferentes programas. Aquellos programas de inversión que a la fecha cuentan con un nivel medio y bajo de ejecución en sus recursos financieros es de suma importancia fortalecerlos de manera eficiente y efectiva con el fin de generar el cumplimiento a las metas establecidas en el Plan de Acción, y de manera transversal en el Plan Estratégico de Desarrollo 2020-2030.

Tabla No.6 Comparativo Gastos de Inversión Semestres 2022 Vs 2023.

Gastos de Inversión	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecutado
I-2022	\$ 21.463.510.000	\$ 63.743.000.839	\$ 32.126.338.902	50,40%
II-2022	\$ 21.463.510.000	\$ 66.838.288.365	\$ 45.712.998.281	68,39%
I-2023	\$ 15.050.000.000	\$ 47.266.666.425	\$ 6.242.591.368	13,21%

Fuente: Construcción Propia Oficina Control Interno

La tabla comparativa muestra el nivel de ejecución en recursos financieros por semestres durante el año 2022, evidenciando que, durante el I semestre se alcanzó el 50.40% ubicándose en un nivel medio; de igual manera, para el II periodo semestral el porcentaje incrementa en 68.39%, observando que el nivel de ejecución en recursos financieros avanza de medio a medio-alto. Contrariamente, ocurre con el I periodo de evaluación a la ejecución de los recursos en la inversión institucional, ya que se ubica en el 13.21%, siendo evidente que algunos programas cuentan con una baja ejecución frente a los recursos financieros asignados.

6.2.3 Constitución y pago de Cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar se constituyeron en \$608.062.044, cifra que se encuentra identificada en los gastos de funcionamiento \$215.603.902 e Inversión \$392.458.142, en los pagos realizados en su totalidad a terceros³ al 31 de enero de la actual vigencia.

³ Pagos de contribuciones inherentes a la nómina (Aportes) de la planta de personal permanente y personal supernumerario y planta temporal del proyecto “Ampliación y sostenibilidad de la oferta de Pregrado y Posgrado en la UNIAJC”.

103-094-23

Tabla No.7 Comportamiento de Pagos – Cuentas por pagar constituidas.

Apropiación Presupuestal	Valor constituido y reconocido 06/01/2023	Pagos 10/05/2023
GASTOS	608.062.044	608.062.044
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	215.603.902	215.603.902
GASTOS DE PERSONAL	215.603.902	215.603.902
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	215.603.902	215.603.902
GASTOS DE INVERSIÓN	392.458.142	392.458.142
PROGRAMAS DE FORMACION	392.458.142	392.458.142
AMPLIACION Y SOSTENIBILIDAD DE LA OFERTA DE PREGRADO Y POSGRADO EN LA INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO DE SANTIAGO DE CALI	392.458.142	392.458.142

Fuente: Consulta ejecución del presupuesto – cuenta por pagar – Aplicativo GESTASOF

6.2.4 Constitución y pago Reservas Presupuestales.

Se constituyeron reservas presupuestales en \$5.612.470.463, cifra que al 10 de mayo de la presente vigencia refleja pagos de \$3.624.395.531 representada en un 65%. Los pagos se encuentran en la apropiación de Servicios Generales de Construcción en los gastos de Inversión por \$3.624.309.531, quedando así, con un saldo por pagar de \$1.737.101.000. Posteriormente, los Gastos de funcionamiento registran una reserva presupuestal en la apropiación Dotación de Personal, la cual, aún se encuentra pendiente por pago en \$87.100.000.

Tabla No.8 Comportamiento de Pagos – Reservas Presupuestales constituidas.

Apropiación Presupuestal	Valor Constituido y Reconocido 06/01/2023	Pagos 10/05/2023	%
GASTOS	5.612.470.463	5.612.470.463	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	87.100.000	87.100.000	100%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	87.100.000	87.100.000	100%
GASTOS DE INVERSIÓN	5.525.370.463	5.525.370.463	100%
INFRAESTRUCTURA FISICA, TECNOLOGICA Y MEDIOS EDUCATIVOS	5.525.370.463	5.525.370.463	100%
DESARROLLO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO	5.361.410.531	5.361.410.531	100%
DESARROLLO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO	5.361.410.531	5.361.410.531	100%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	5.361.410.531	5.361.410.531	100%
SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCIÓN	5.361.410.531	5.361.410.531	100%

Fuente: Consulta ejecución del presupuesto – reservas presupuestales – Aplicativo GESTASOF

7. RECOMENDACIONES

De acuerdo con lo evidenciado durante el presente seguimiento, la Oficina de Control Interno, recomienda lo siguiente:

7.1 Se recomienda fortalecer el proceso de programación presupuestal realizando el ejercicio de estimación de ingresos sobre la base del comportamiento histórico, paralelo a los supuestos macroeconómicos señalados y demás variables que inciden en la asignación de los recursos para la vigencia fiscal (tanto de inversión como de funcionamiento), lineamientos generales que

103-094-23

se encuentran establecidos en la segunda dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIGP, y en las normas que regulan la materia.

7.2 Respecto a los gastos de inversión que se encuentran en niveles bajos y medios de ejecución en recursos financieros, es fundamental que los líderes de proceso y gestores evalúen aquellas situaciones y/o acciones que se encuentran ocasionando este nivel de avance, para que de manera eficiente y efectiva se formulen lo pertinente para su cumplimiento en el plan de acción.

8. CONCLUSIONES

Expuestos de manera precedente los resultados de este seguimiento, se concluye que:

8.1 A la fecha del seguimiento del presente informe, el recaudo del efectivo se encuentra en un 86%, donde se estima que las metas del recaudo podrían ser alcanzadas, teniendo en cuenta que a la fecha se han obtenido \$87.844.805.415 en ingresos efectivos.

8.2 La asignación presupuestal para el sector de inversión es menor a la cuenta del presupuesto de funcionamiento, con relación a las vigencias 2020, 2021 y 2022. Se estima conveniente fortalecer el gasto de inversión, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales inmersos en el Plan Estratégico de Desarrollo.

8.3 Los traslados presupuestales se encuentran respaldados por los debidos actos administrativos, donde se relacionan de manera puntual los créditos y contracréditos a realizar por la Dirección Financiera. De igual manera, las adiciones al presupuesto de ingresos cuentan con el debido soporte legal para la incorporación de los recursos financieros al presupuesto de la Institución.

8.4 Las cuentas por pagar y reservas presupuestales constituidas se encuentran a la fecha del presente seguimiento pagadas en su totalidad.

8.5 Se evidencian programas de inversión con niveles bajos y medios de ejecución en sus recursos financieros asignados, lo cual, requiere de una evaluación frente al desarrollo y cumplimiento de las actividades y/o metas establecidas desde el plan de acción para la presente vigencia.

Atentamente,


LILIANA HERRERA BELALCAZAR
Jefe Oficina de Control Interno
UNIAJC

Elaboró: Paola Andrea Sarria Salazar – OCI.
Aprobó: Liliana Herrera Belalcazar – Jefe OCI.

