Informe Austeridad en el Gasto Colegio Mayor del Cauca

Introducción 2
Objetivo 2
1.1 Planta de Personal 3
1.2 Personal Indirecto 4
1.3 Gastos Generales 5
Servicios Públicos Tercer Trimestre Año 2019 y 2020 6
Recomendaciones 7

Introducción

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta el informe de "Austeridad y Eficiencia del Gasto Público", correspondiente al tercer trimestre del 2020.

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos y la información remitida por los diferentes procesos y/o dependencias, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, los estados contables, comprobantes de egresos, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios, entre otros; todo ello suministrado por el Proceso de Gestión Financiera y Contable, Gestión y Desarrollo del Talento Humano y la Secretaria General de la Institución.

Objetivo

Verificar y evaluar la aplicación y el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público por parte del Colegio Mayor del Cauca; para el tercer trimestre de 2020, con el fin de dar a conocer situaciones o hechos identificando las causas que dieron origen a las mismas las cuales puedan servir a la toma de decisiones, de acuerdo a las recomendaciones realizadas.

1.1 Planta de Personal

Se relaciona la planta de personal del tercer trimestre del año 2020, por tipo de vinculación, número de servidores públicos que a la fecha de corte del presente informe laboran en la Institución Universitaria Colegio Mayor del Cauca. Así mismo se reporta información presupuestal de los rubros de gastos de Personal en relación a la Nómina y Prestaciones Sociales, insumo de la publicación de la ejecución presupuestal dela página Web de la Institución.

En la distribución de la planta de personal provisto por la Institución consta de 69 funcionarios, con corte al mes de septiembre de 2020, como se relación a continuación:

TIPO DE VINCULACIÓN	CANTIDAD
Servicio Carrera Administrativa	5
Libre Nombramiento y Remoción	17
Nombramiento Provisional	20
Trabajador Oficial	3
Docentes	24
TOTAL	**69**

Fuente: Proceso Talento Humano.

Concepto	Compromiso Acumulado a 3er trimestre 2019	Compromiso Acumulado a 3er trimestre 2020	Variación absoluta	Variación relativa
Sueldos de Personal de Nómina	$ 1.497.840.277	$ 1.791.562.304	$ 293.722.027	20%
Auxilio de Transporte	$ 9.234.213	$ 2.530.206	$ (6.704.007)	-73%
Bonificación Servicios Prestados	$ 50.699.875	$ 64.291.423	$ 13.591.548	27%
Prima de Servicios	$ 89.033.360	$ 111.219.611	$ 22.186.251	25%
Vacaciones y Licencias	$ 139.667.840	$ 187.204.682	$ 47.536.842	34%
Prima de Vacaciones	$ 99.701.788	$ 117.093.993	$ 17.392.205	17%
Bonificación Recreacional	$ 12.494.197	$ 14.534.955	$ 2.040.758	16%
Prima de Navidad	$ 3.742.934	$ 941.698	$ (2.801.236)	-75%
Horas extras Y días Festivos	$ 165.602	$ -	$ (165.602)	-100%
Subsidio de Alimentación	$ 8.889.302	$ 9.024.571	$ 135.269	2%
Indemnización de Vacaciones	$ 5.318.957	$ 3.110.498	$ (2.208.459)	-42%

Las variaciones presentadas en los rubros de gastos de personal, presentan variaciones positivas relacionadas con el incremento salarial realizado en el mes de marzo en el cual se aprobó el incremento de ley para la vigencia 2020. El Rubro de Auxilio de transporte presenta

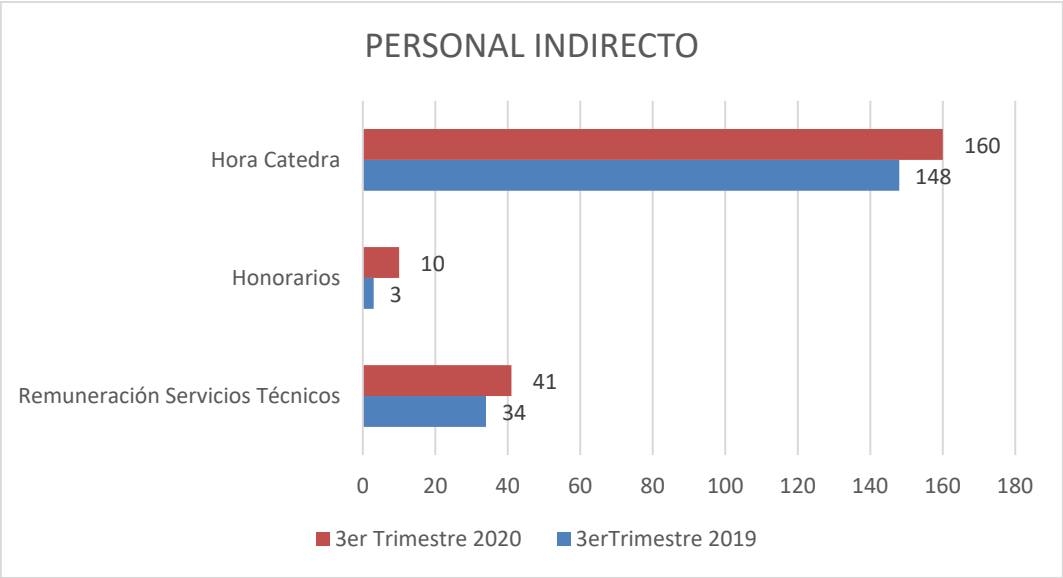
una disminución en correspondencia con la nivelación de cargos salariales, donde el salario del cargo de Auxiliar Administrativo supera el tope de los dos salarios mínimos legales vigentes para la liquidación de este beneficio.

1.2 Personal Indirecto

La Institución realiza contratación de personal a través de remuneración servicios técnicos debido a que el personal de planta no es suficiente para atender las actividades que se requieren en los diferentes procesos para el normal funcionamiento y ejecución de estos, pues el personal de Planta incluidos docentes no es suficiente para cubrir el funcionamiento de la Institución. Así mismo se realiza la contratación de personal por Honorarios para actividades especializadas. La mayor contratación de la Institución se registra en el rubro de Hora Catedra, con el cual se cubre el requerimiento de docentes para atender nuestra comunidad educativa, ya que a la fecha de la planta solo están 24 docentes.

Concepto	Compromiso Acumulado a 3er trimestre 2019	Compromiso Acumulado a 3er trimestre 2020	Variación absoluta	Variación relativa
Remuneración Servicios Técnicos	$ 791.273.029	$ 821.062.386	$ 29.789.357	4%
Honorarios	$ 75.395.804	$ 154.444.061	$ 79.048.257	105%
Hora Catedra	$ 3.059.690.433	$ 3.035.025.715	$ (24.664.718)	-1%

La variación presentada en los rubros de personal indirecto, en el rubro de remuneración servicios técnicos se presenta un incremento principalmente por el incremento del IPC respecto del año inmediatamente anterior. En relación al rubro de honorarios, se presenta un incremento por la necesidad de servicios especializados en actividades puntuales de la institución, como es el caso de la obra civil prevista para la sede Norte, y el estudio de incremento de la planta administrativa y docente.



1.3 Gastos Generales

Concepto	Compromiso Acumulado a 3er trimestre 2019	Compromiso Acumulado a 3er trimestre 2020	Variación absoluta	Variación relativa
Mantenimiento	$ 151.793.567	$ 84.855.318	$ (66.938.249)	-44%
Impresos y Publicaciones	$ 95.995.100	$ 21.328.350	$ (74.666.750)	-78%
Seguros	$ 168.920.121	$ 172.999.872	$ 4.079.751	2%
Servicios de Comunicaciones y Transporte	$ 157.376.000	$ 135.701.244	$ (21.674.756)	-14%
Servicios de Vigilancia	$ 389.008.872	$ 392.570.197	$ 3.561.325	1%
Servicios de Aseo	$ 161.733.657	$ 174.913.200	$ 13.179.543	8%

Dentro de los rubros de gastos generales, algunos rubros presentan un decrecimiento, dado que por la situación actual del país en relación con la Pandemia mundial, algunos servicios no se pudieron contratar, programando estos para el próximo año.

Servicios Públicos Tercer Trimestre Año 2019 y 2020

Energía.

Este servicio se paga a la compañía Energética Occidente, tuvo los siguientes movimientos.

MES	3er Trimestre 2020	3er Trimestre 2019
Julio	$ 6.492.900	$ 19.779.300
Agosto	$ 7.214.200	$ 7.062.700
Septiembre	$ 4.920.700	$ 11.606.900

El servicio de Energía mantiene su promedio de cobro, la diferencia que se presenta en el mes de julio de 2019, por cuanto en este mes se canceló las facturas del mes de junio. En relación al mes de septiembre de 2020, parte del servicio se canceló en el mes de octubre de 2020.

Acueducto y Alcantarillado

Este servicio se paga al Acueducto y Alcantarillado de Popayán, tuvo los siguientes movimientos.

MES	3er Trimestre 2020	3er Trimestre 2019
Julio	$ 167.350	$ 957.510
Agosto	$ 261.090	$ 1.057.110
Septiembre	$ 285.360	$ 285.620

El servicio de Acueducto y alcantarillado se presenta una disminución con respecto al año 2019, teniendo presente que para el mes de marzo se declara la emergencia sanitaria y el aislamiento preventivo, por lo anterior y en cumplimiento a las directrices nacionales la Institución inicia trabajo en casa a partir del 24 de marzo de 2020.

COMCEL

MES	3er Trimestre 2020	3er Trimestre 2019
Julio	$ 788.200	$ 908.957
Agosto	$ 785.630	$ 908.364
Septiembre	$ 915.408	$ 970.500

El servicio Comcel, presentan una variación dentro de los límites normales.

EMTEL

MES	3er Trimestre 2020	3er Trimestre 2019
Julio	$ 188.600	$ -
Agosto	$ 188.600	$ 363.560
Septiembre	$ 188.600	$ 181.920

El costo de los servicios de telecomunicaciones, se mantiene dentro de los rangos e incrementos normales de un año a otro.

Recomendaciones

- Continuar con las buenas prácticas que aseguran el manejo eficiente de los recursos.

Fabián Hurtado Mosquera
Asesor Control Interno.