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 6
Servicios Públicos Cuarto Semestre Año 2019 y 2018 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 cuarto trimestre del 2019.

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

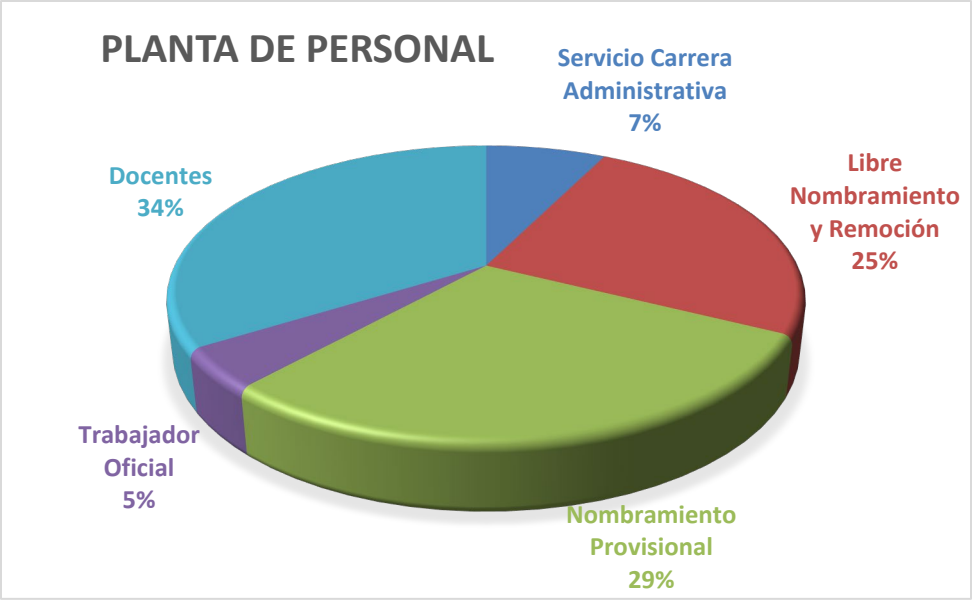
Verificar y evaluar la aplicación y el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público por parte del Colegio Mayor del Cauca; para el cuarto trimestre de 2019, con el fin de dar a conocer situaciones o hechos identificando las causas que dieron origen 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 cuarto trimestre del año 2019, 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 68 funcionarios, con corte al mes de diciembre de 2019 como se muestra en la gráfica, es de aclarar que en el mes de septiembre de 2019 presentó renuncia el docente Gabriel Chanchi.

TIPO DE VINCULACIÓN	CANTIDAD
Servicio Carrera Administrativa	5
Libre Nombramiento y Remoción	17
Nombramiento Provisional	20
Trabajador Oficial	3
Docentes	23
TOTAL	68



Fuente: Proceso Gestión Financiera y Contable.

Concepto	Compromiso Acumulado a 4to trimestre 2019	Compromiso Acumulado a 4to trimestre 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Sueldos de Personal de Nómina	$ 2.114.785.165	$ 1.734.710.060	$ 380.075.105	22%
Auxilio de Transporte	$ 10.107.501	$ 17.189.386	$ (7.081.885)	-41%
Bonificación Servicios Prestados	$ 62.458.066	$ 57.485.114	$ 4.972.952	9%
Prima de Servicios	$ 89.473.305	$ 80.815.560	$ 8.657.745	11%
Vacaciones y Licencias	$ 140.107.062	$ 140.693.561	$ (586.499)	0%
Prima de Vacaciones	$ 100.001.257	$ 84.528.532	$ 15.472.725	18%
Bonificación Recreacional	$ 12.531.929	$ 10.431.563	$ 2.100.366	20%
Prima de Navidad	$ 214.698.526	$ 179.864.639	$ 34.833.887	19%
Horas extras Y días Festivos	$ 468.218	$ 592.462	$ (124.244)	-21%
Subsidio de Alimentación	$ 12.068.833	$ 11.725.141	$ 343.692	3%
Prima de Coordinación	$ -	$ 3.810.674	$ (3.810.674)	-100%
Indemnización de Vacaciones	$ 5.318.957	$ 2.044.199	$ 3.274.758	160%

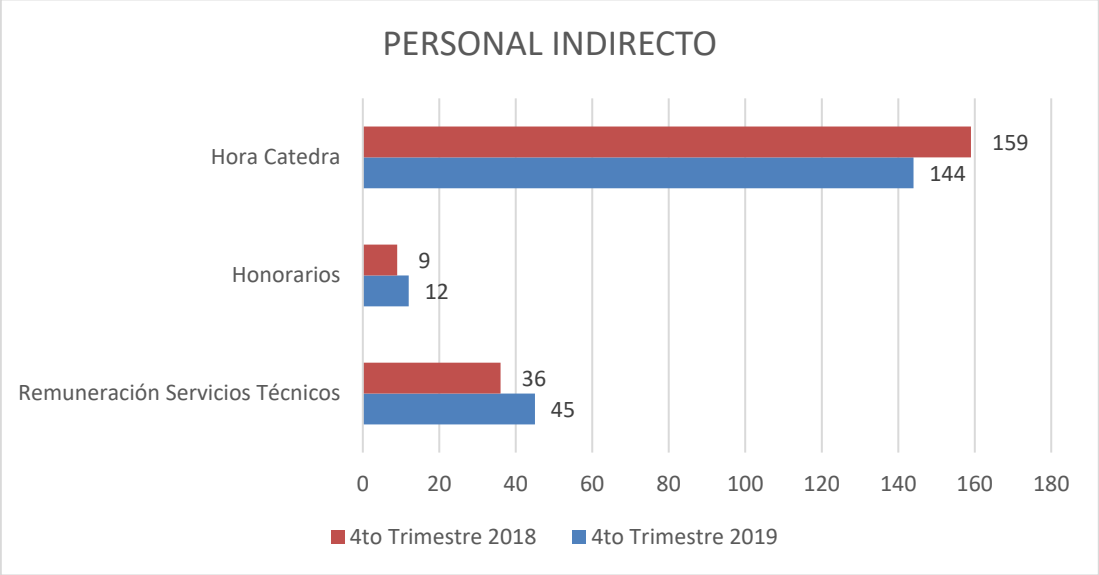
Las variaciones presentadas en los rubros de gastos de personal, se generaron por la aplicación de lo establecido en la Resolución No. 473 de mayo 9 de 2019 donde se incorporaron unos cargos a la planta global de la Institución emitida por la Rectoría, en el Acuerdo Nro. 08 del 18 de Junio de 2019 del Consejo Directivo de la Institución, se aprobó el incremento salarial para el año 2019 de acuerdo al estipulado por la Nación del 4.5%. y en la Resolución No. 466 de mayo 7 de 2019 "Por la cual se distribuyen los cargos de la planta de personal administrativo de la Institución" en concordancia con Acuerdo No. 009 emitido por el Consejo Directivo el 03 de Octubre de 2018 "Por el cual se modifica la Planta de Personal del Colegio Mayor del Cauca y se determina el número de trabajadores oficiales".

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 23 docentes.

Concepto	Compromiso Acumulado a 4to trimestre 2019	Compromiso Acumulado a 4to trimestre 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Remuneración Servicios Técnicos	$ 829.762.452	$ 802.502.196	$ 27.260.256	3,40%
Honorarios	$ 153.853.621	$ 144.146.999	$ 9.706.622	6,73%
Hora Catedra	$ 4.589.172.789	$ 4.272.254.546	$ 316.918.243	7,42%

La variación presentada en los rubros de personal indirecto, se genera por los incrementos de los servicios de un año. Para el rubro de honorarios se evidencia un crecimiento teniendo en cuenta que se suscribieron 12 contratos para el año 2019, 4 contratos más que la vigencia 2018, de acuerdo a las necesidades de la Institución. Para la hora catedra, la variación se debe principalmente por la aplicación del incremento salarial para la vigencia 2019 aprobado en el Acuerdo Nro 07 del 18 de Junio de 2019 del Consejo Directivo, por el cual se aprobó un incremento salarial para docentes de catedra del 7% y para docentes vinculados a través de hora cátedra para programas de posgrado, diplomados y seminarios un incremento del IPC del año 2018 (3.18%).



1.3 Gastos Generales

Concepto	Compromiso Acumulado a 4to trimestre 2019	Compromiso Acumulado a 4to trimestre 2018	Variación absoluta	Variación relativa
Mantenimiento	$ 170.147.167	$ 157.340.709	$ 12.806.458	8,14%
Impresos y Publicaciones	$ 94.751.750	$ 25.801.250	$ 68.950.500	267,24%
Seguros	$ 179.262.906	$ 131.065.210	$ 48.197.696	36,77%
Servicios de Comunicaciones y Transporte	$ 152.120.444	$ 146.772.207	$ 5.348.237	3,64%
Servicios de Vigilancia y Aseo	$ 599.241.321	$ 512.685.241	$ 86.556.080	16,88%

Dentro de los rubros de gastos generales, presentan un mayor crecimiento el rubro de impresos y publicaciones, esto principalmente que para el año 2019 se adquirió material bibliográfico para dotación de la biblioteca de la Institución, proceso que no fue posible ejecutar en la vigencia 2018. Así mismo el rubro de seguros, presenta un crecimiento, por el mayor número de equipos a asegurar propias de las adquisiciones para la dotación tecnológica de la Institución, así como pólizas para convenios y contratos. En cuanto a la vigilancia y aseo, se presenta el aumento de precio variación de cambio de año, es de resaltar que a partir de mayo de 2019 a consecuencia de la Jubilación por vejez de la Señora Rosalba Ocampo trabajadora oficial, se solicita la contratación de otra persona para servicios generales al contrato de aseo que se tenía con la empresa Echeverry.

Servicios Públicos Cuarto Semestre Año 2019 y 2018

Energía.

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

MES	4to Trimestre 2018	4to Trimestre 2019
Octubre	11.640.900	11.756.500
Noviembre	12.498.500	12.920.200
Diciembre	11.530.400	11.052.500

El servicio de Energía mantiene su promedio de cobro.

Acueducto y Alcantarillado

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

MES	4to Trimestre 2018	4to Trimestre 2019
Octubre	1.487.510	238.023
Noviembre	816.540	214.490
Diciembre	947.170	517.790

El servicio de Acueducto y alcantarillado presenta un variación para desde el mes de septiembre hasta el mes de noviembre de 2019, lo anterior por la devolución de mayores valores cobrados en la tarifas a razón de inversiones no ejecutadas, de acuerdo a información de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, valores que serían reintegrados en tres periodos facturados por la empresa de servicios públicos, los cuales iniciaron en el mes de septiembre.

COMCEL

MES	4to Trimestre 2018	4to Trimestre 2019
Octubre	879.278	908.364
Noviembre	895.762	908.416
Diciembre	878.685	908.363

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

EMTEL

MES	4to Trimestre 2018	4to Trimestre 2019
Octubre	710.020	181.780
Noviembre	685.560	181.780
Diciembre	672.080	181.780

El costo de los servicios de telecomunicaciones, presentan una disminución para el año 2019, por gestiones realizadas por el proceso de Gestión de Recursos Tecnológicos a las recomendaciones anteriormente realizadas, tales como cancelación de líneas telefónicas y servicios suplementarios, así como acuerdos comerciales.

Recomendaciones

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

Fabián Hurtado Mosquera
Asesor Control Interno.