

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Cuarto trimestre 2024

Diciembre 2024

Introducción

Teniendo en cuenta lo establecido en el Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.4.8.2, la Directiva Presidencial 02 de 2023 “Directrices de Austeridad Hacia Un Gasto Público Eficiente” y el Decreto 444 de 2023 “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, se elabora el presente informe atendiendo lo establecido en el artículo 1o del Decreto 984 de 2012 “Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998”. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así: "Artículo 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto..."

En cumplimiento a las normas previstas por los entes de control, la oficina de Control Interno de la Institución Universitaria Mayor de Cartagena en adelante Umayor, elabora el informe de verificación de Austeridad del Gasto Publico correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2023. La información base para el seguimiento y verificación de los rubros sujetos de Austeridad del Gasto se solicitó a la Coordinación Administrativa y Financiera, Dirección de Talento Humano, Dirección de Contratación, Seguimiento e Informe. Las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación deberán hacer seguimiento al cabal cumplimiento de este decreto e implementarán las medidas adicionales que consideren pertinentes para hacer prevalecer la austeridad en el gasto público y los principios de economía y eficiencia de la administración pública.

Objetivo

Realizar seguimiento al comportamiento de los gastos de La Institución Universitaria Mayor de Cartagena y verificar el cumplimiento de las instrucciones establecidas en la Directiva Presidencial No.08 de 2022 y el Decreto 397 de 2022, en el marco de la Política Pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad, así como las normas sobre austeridad del gasto público del Gobierno Nacional, de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente, los lineamientos y directrices definidos en la entidad.

Alcance

El presente informe corresponde a los resultados institucionales del cuarto trimestre de 2024, comparado con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2023 y rendir el presente Informe de acuerdo con lo analizado en los rubros de los gastos sujetos a la Política de Austeridad del Gasto, frente a las Directivas Presidenciales 08 de 2022 y 05 de 2021, sobre política pública de austeridad, eficiencia, economía.

Fuente Normativa

- ❖ Constitución Política de Colombia 1991, Art. 269
- ❖ Ley 87 de 1993. Por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.
- ❖ Decreto 1737 de 1998. Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.
- ❖ Decreto 984 de 2012. Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así: Art. 1°. “Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto”.
- ❖ Decreto 1068 de 2015, Libro II, Parte VIII, Título I. “Medidas de Austeridad del Gasto Público”.
- ❖ Decreto 403 de 2020 Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal. Art. 151. “Deber de entrega de información para el ejercicio de las funciones de la unidad u oficina de control interno”.
- ❖ Decreto 473 de 2022. Por el cual se fijan las remuneraciones de los empleos que sean desempeñados por empleados públicos de la Rama Ejecutiva, Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, y se dictan otras disposiciones.
- ❖ Decreto 397 de 2022 Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2022 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.

Resultados de seguimiento.

La oficina de control interno para la realización del informe recopiló la información de las distintas dependencias que manejan y administran de los recursos de la institución, así como las estrategias implementadas desde la dependencia de infraestructura física para promover el ahorro de energía y agua en la institución, se realiza un análisis de las políticas implementadas para la austeridad en el gasto.

1. Planta de Personal

De acuerdo con la titularidad del cargo, la planta de personal de La Institución

Universitaria Mayor de Cartagena al mes de diciembre de 2023, estaba conformada por 232 cargos, y en el año 2024 fue de 290 cargos.

Planta de Personal 2023

CONFORMACIÓN PLANTA DE PERSONAL Umayor 2023	CANTIDAD
CARRERA ADMINISTRATIVA	30
ENCARGO	6
PROVISIONAL	0
DOCENTE HORAS CATEDRA	62
DOCENTE DE PLANTA TIEMPO COMPLETO	11
DOCENTE DE PLANTA MEDIO TIEMPO	8
PLANTA TEMPORAL	115
VACANTES	0
TOTALES	232

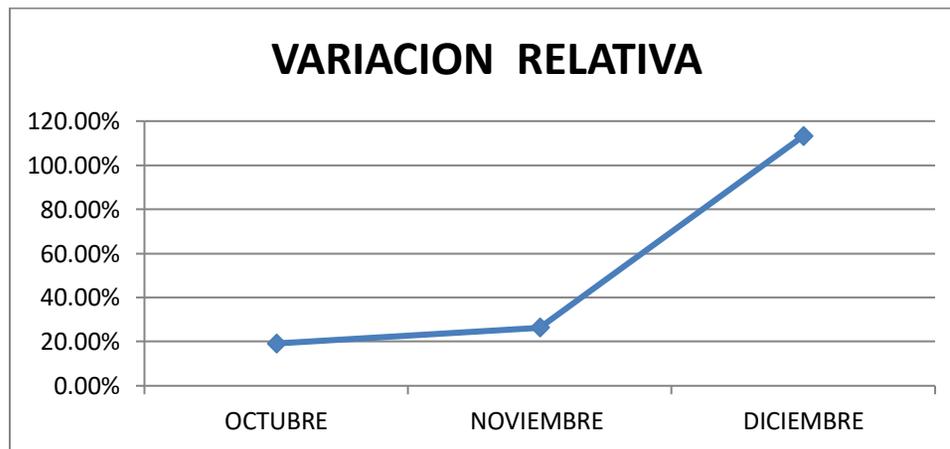
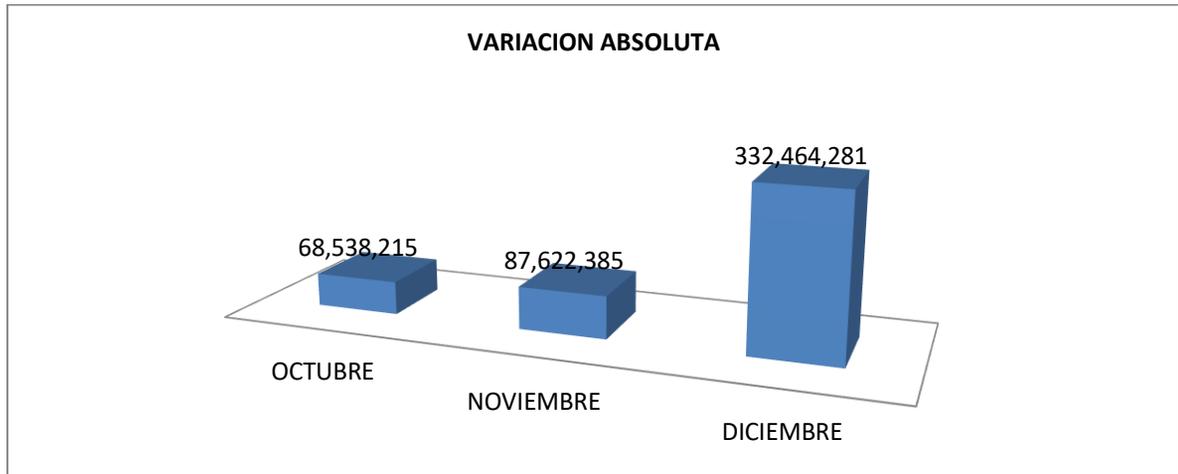
Planta de Personal por Cargos 2024

CONFORMACIÓN PLANTA DE PERSONAL Umayor 2024	CANTIDAD
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	2
AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	3
AUXILIAR TECNICO	4
CONDUCTOR MECANICO	1
DECANO	3
EMPLEADO	1
PAGADOR	1
PROFESIONAL ESPECIALIZADO	9
PROFESIONAL UNIVERSITARIO	6
PROFESOR	83
PROFESOR MEDIO TIEMPO	14
PLANTA TEMPORAL	141
PROFESOR TIEMPO COMPLETO	13
RECTOR	1
SECRETARIA	3
SECRETARIA DECANATURAS	1
SECRETARIO EJECUTIVO	1
SECRETARIO GENERAL	1
VICERRECTOR	2
TOTALES	290

Gasto Personal Nomina planta

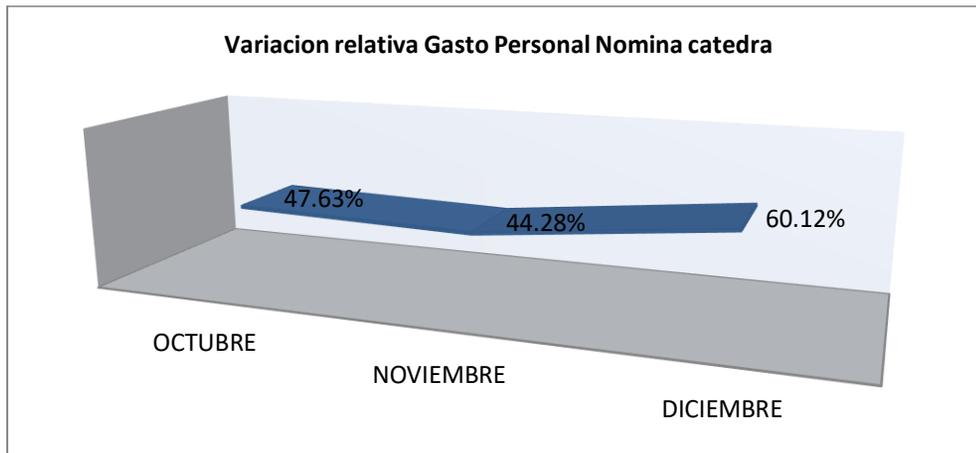
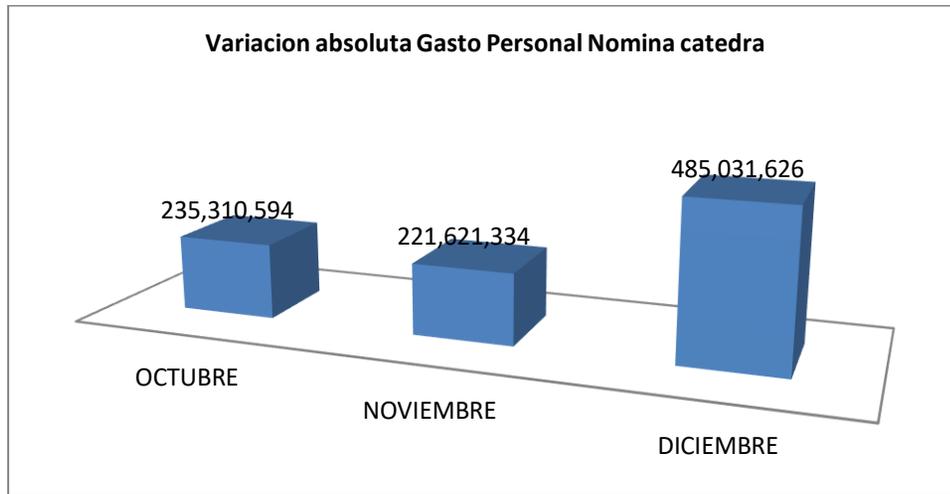
MES	Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA

OCTUBRE	357.340.400,00	425.878.615,00	\$ 68.538.215,00	19%
NOVIEMBRE	331.758.995,00	419.381.380,00	\$ 87.622.385,00	26%
DICIEMBRE	293.576.589,00	626.040.870,00	\$ 332.464.281,00	113%
TOTAL	982.675.984,00	1.471.300.865,00	\$ 488.624.881,00	50%



En el concepto Gasto Personal Nomina planta, se registró un aumento del 50% en la variación relativa y un aumento de \$488.624.881,00 de pesos del valor por este concepto, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023, debido al pago de las vacaciones que fue de \$254.113.887, reflejándose también el pago de las liquidaciones correspondientes al personal saliente. Por otra parte, la institución creó nuevos cargos que han sido cubiertos en este periodo, como se observa en los cuadros anteriores de planta de personal.

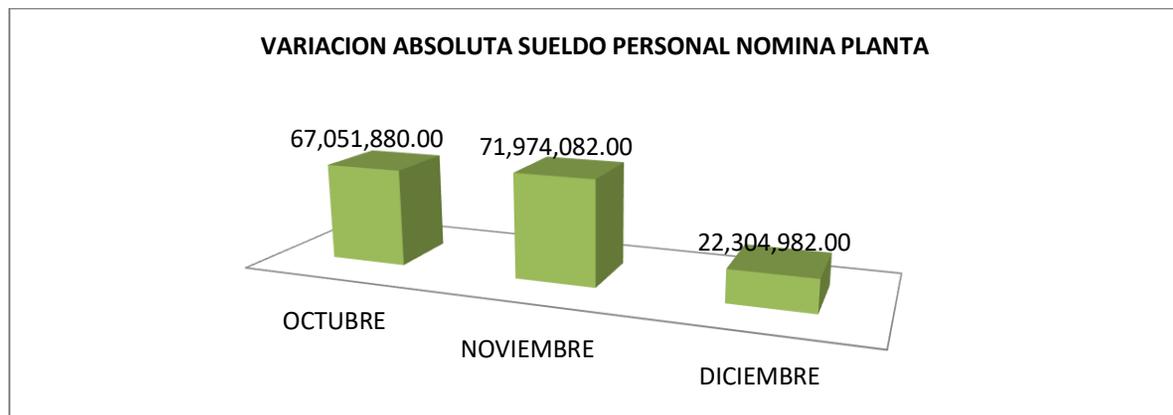
Gasto Personal Nomina cátedra				
MES	Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
OCTUBRE	494.083.987,00	729.394.581,00	\$ 235.310.594,00	48%
NOVIEMBRE	500.470.451,00	722.091.785,00	\$ 221.621.334,00	44%
DICIEMBRE	806.758.332,00	1.291.789.958,00	\$ 485.031.626,00	60%
TOTAL	1.801.312.770,00	2.743.276.324,00	\$ 941.963.554,00	52%

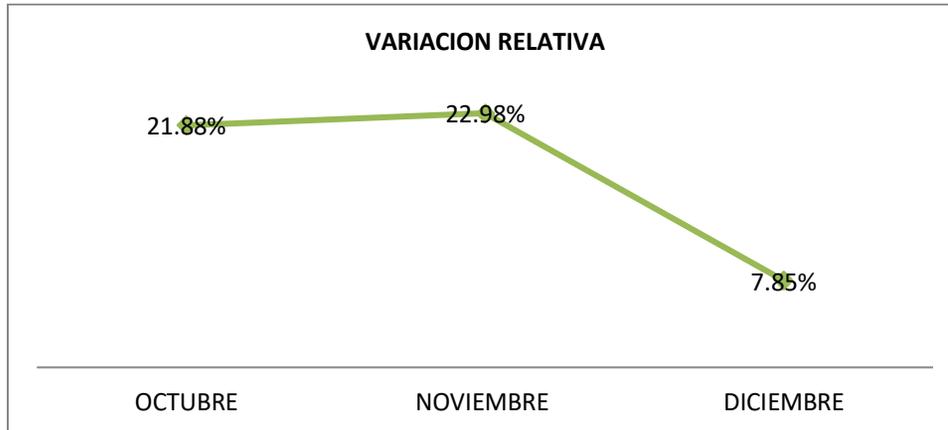


En el concepto Gasto Personal Nomina planta, se registró un aumento de \$ 941.963.554,00, pesos del valor por este concepto en la variación absoluta, lo que equivale a un aumento del 52% en la variación relativa, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023, debido al pago de liquidaciones en el mes de diciembre 2024, que fue de \$ 990.329.731, Por otra parte, la institución creó nuevos cargos que han sido cubiertos en este periodo, como se observa en los cuadros anteriores de planta de personal. Ver cuadro liquidaciones.

LIQUIDACIONES MES DE DICIEMBRE 2024 NOMINA CATEDRA	VALOR
LICENCIA DE MATERNIDAD CATEDRA	6.377.596,00
VACACIONES HC	177.016.857,00
PRIMA DE NAVIDAD HC	368.785.137,00
CESANTIAS HC	399.517.228,00
VACACIONES HC - NOVEDAD	1.490.160,00
PRIMA DE NAVIDAD HC - NOVEDAD	3.104.497,00
CESANTIAS HC - NOVEDAD	3.363.205,00
INTERESES DE CESANTIAS HC - NOVEDAD	30.675.051,00
TOTALES	990.329.731,00

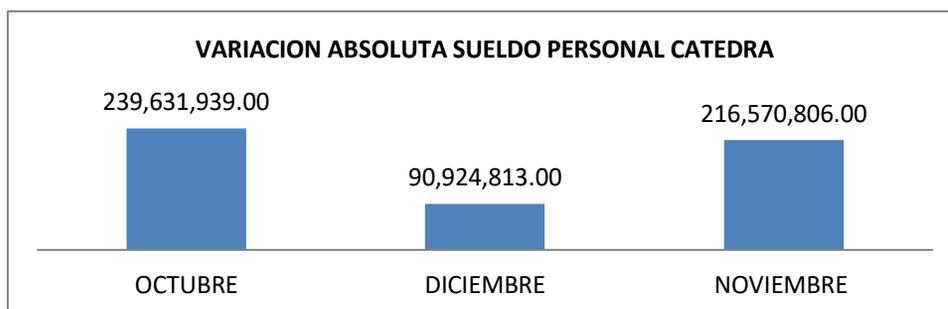
Sueldo Personal nomina planta				
MES	Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
OCTUBRE	306.398.208,00	373.450.088,00	\$ 67.051.880,00	22%
NOVIEMBRE	313.225.342,00	385.199.424,00	\$ 71.974.082,00	23%
DICIEMBRE	284.169.814,00	306.474.796,00	\$ 22.304.982,00	8%
TOTAL	903.793.364,00	1.065.124.308,00	\$ 161.330.944,00	18%

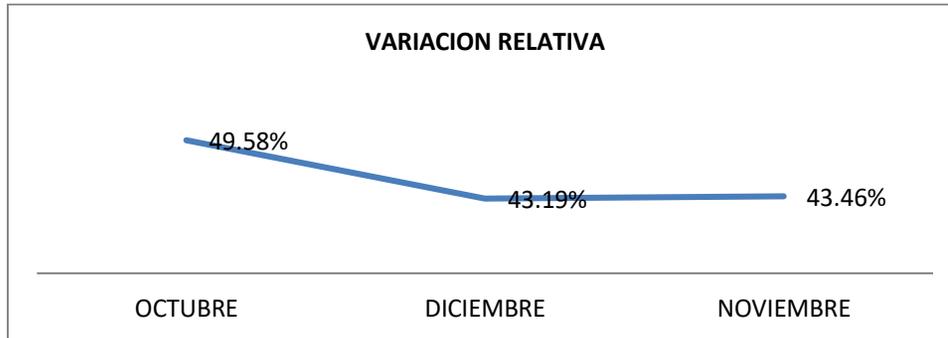




En el concepto Sueldo Personal nomina planta, se registró un aumento del 18% en la variación relativa y un aumento de \$161.330.944,00, de pesos del valor por este concepto, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023. Se puede observar en el gráfico de variación absoluta una disminución de valor pagado por nómina de planta, en diciembre la variación relativa fue de un 7,8% por ciento con respecto al mismo periodo del 2023.

Sueldo Personal cátedra				
MES	CUARTO TRIMESTRE 2023 (EN PESOS)	CUARTO TRIMESTRE 2024 (EN PESOS)	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
OCTUBRE	483.312.710,00	722.944.649,00	\$ 239.631.939,00	50%
NOVIEMBRE	498.280.436,00	714.851.242,00	\$ 216.570.806,00	43%
DICIEMBRE	210.535.414,00	301.460.227,00	\$ 90.924.813,00	43%
TOTAL	1.192.128.560,00	1.739.256.118,00	\$ 547.127.558,00	46%





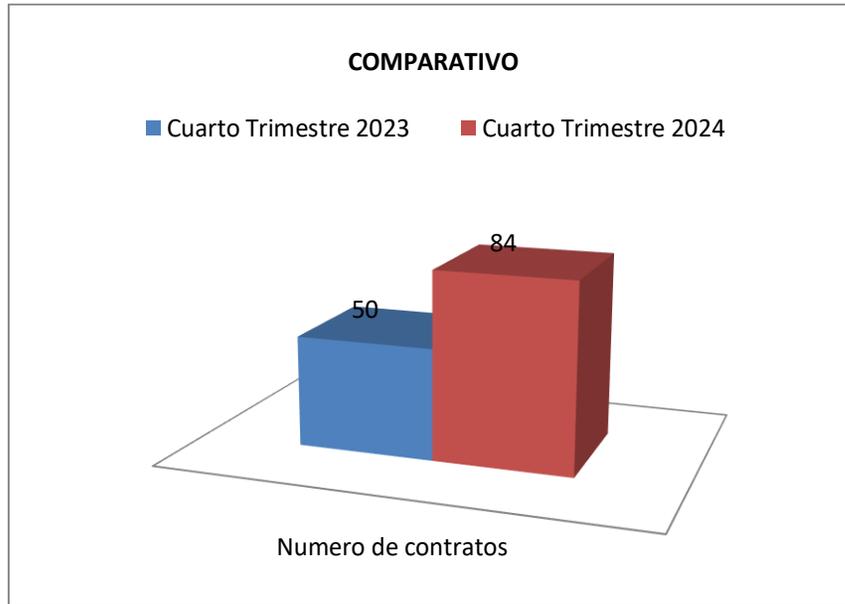
En el concepto Sueldo Personal nomina cátedra, se registró un aumento del 46% en la variación relativa y un aumento de \$ 547.127.558,00, de pesos del valor por este concepto, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023. Se puede observar en el gráfico de variación absoluta una disminución de valor pagado por nómina de planta, en diciembre la variación relativa fue de un 7,843% por ciento con respecto al mismo periodo del 2023.

2. Contratación de personal

Para el cuarto trimestre de la vigencia 2024 la Institución Universitaria de Cartagena, suscribió 84 contratos. A continuación, se describen las variaciones frente al mismo periodo de 2023,

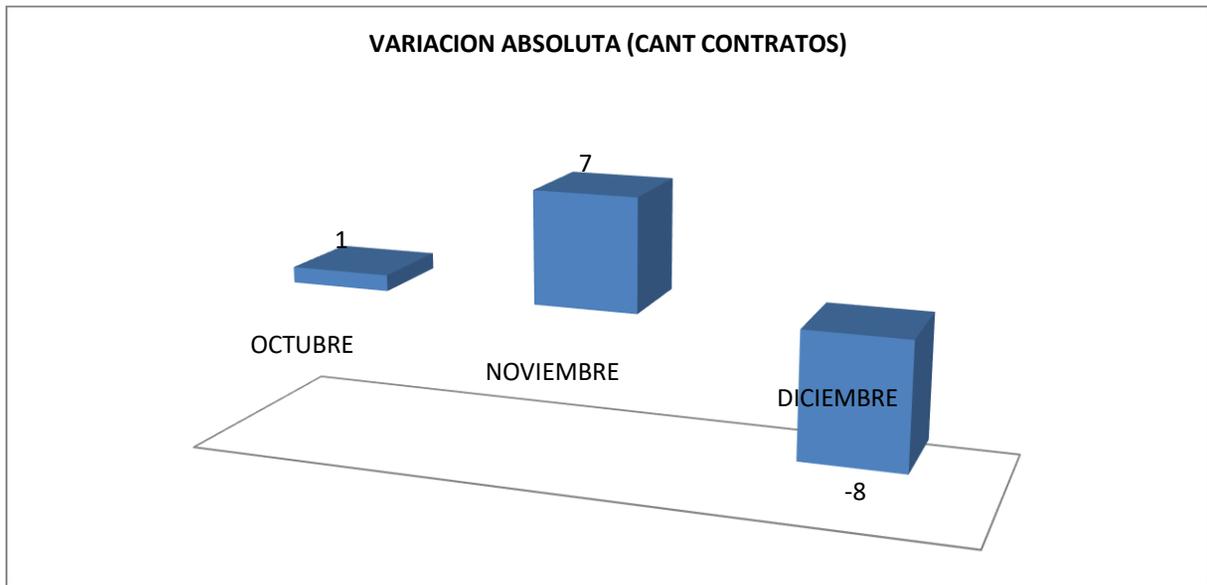
CONTRATOS TERCER TRIMESTRE 2023-2024				
Detalle	Cuarto Trimestre 2023	Cuarto Trimestre 2024	Variación absoluta	Variación relativa
Número de contratos	50	83	33	66%

En la contratación, se registró un aumento del 66% (33 contratos), comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023.



HONORARIOS (Contratos)								
MES	Cuarto TRIMESTRE 2023 (CANT)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (CANT)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA (VALOR)	VARIACION ABSOLUTA (CANT)	VARIACION RELATIVA (VALOR)	VARIACION RELATIVA (CANTIDAD)
OCTUBRE	2	3	16.200.000,00	25.366.667,00	\$ 9.166.667,00	1	57%	50%
NOVIEMBRE	17	24	67.914.000,00	206.166.902,00	\$ 138.252.902,00	7,00	204%	41%
DICIEMBRE	12	4	31.702.667,00	23.200.000,00	-\$ 8.502.667,00	-8,00	-27%	-67%
TOTAL	31	31	115.816.667,00	254.733.569,00	\$ 138.916.902,00	0,00	120%	0%

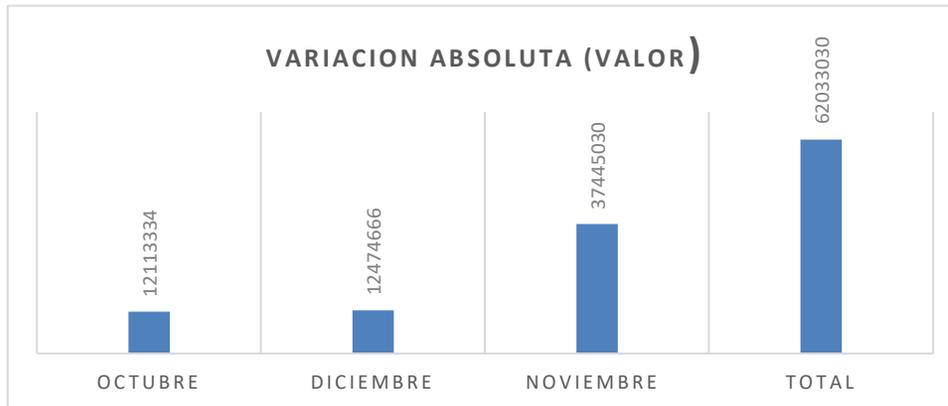
Durante la contratación de prestación de servicios por honorarios, no se registró variación en el número de contratos; sin embargo, el valor total contratado en este rubro aumentó en un 120 %, lo que equivale a \$138.916.902. Este incremento, en comparación con el mismo periodo de la vigencia 2023, se debe principalmente a la necesidad de contratar servicios para la realización de exámenes médicos ocupacionales de ingreso y egreso, cuyo costo ascendió a \$71.736.900 en noviembre de 2024, entre otros contratos.



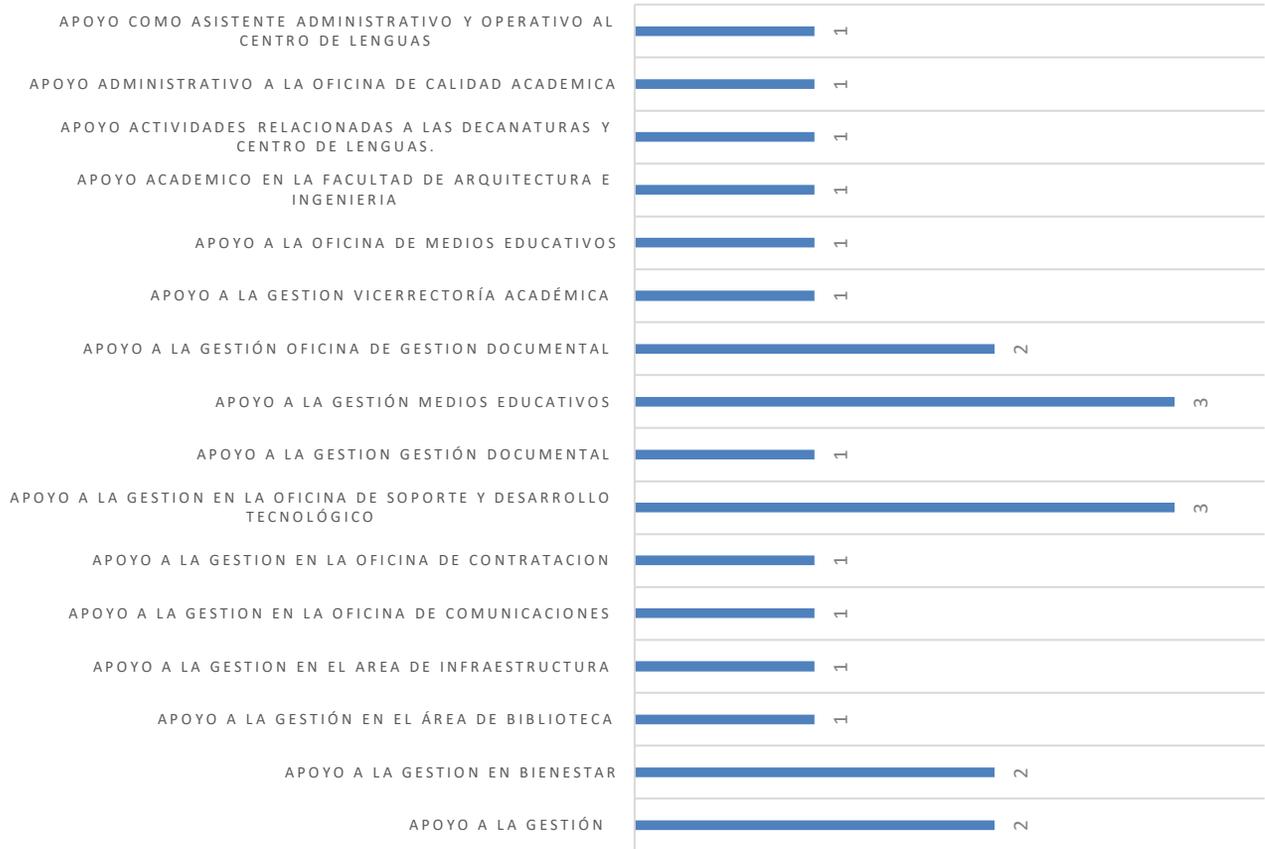
Según los gráficos, en noviembre de 2024 se registró un mayor número de contrataciones en comparación con el mismo mes de 2023, con un total de siete contratos suscritos en ese periodo. En contraste, durante el cuarto trimestre de 2023 se firmaron cinco contratos relacionados con asesorías jurídicas en diversas áreas, siendo este el concepto predominante dentro del rubro de honorarios.

Servicios Técnicos (Contratos)								
MES	Cuarto TRIMESTRE 2023 (CANT)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (CANT)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA (VALOR)	VARIACION ABSOLUTA (CANT)	VARIACION RELATIVA (VALOR)	VARIACION RELATIVA (CANTIDAD)
OCTUBRE		2		12.113.334,00	\$ 12.113.334,00	2	-	-
NOVIEMBRE	9	16	24.688.304,00	62.133.334,00	\$ 37.445.030,00	7	152%	78%
DICIEMBRE	2	5	3.428.667,00	15.903.333,00	\$ 12.474.666,00	3	364%	150%
TOTAL	11	23	28.116.971,00	90.150.001,00	\$ 62.033.030,00	12	221%	109%

Durante el cuarto trimestre de 2024, se suscribieron 23 contratos bajo el rubro de servicios técnicos, con un valor total de \$90.150.001,00. Se registró un aumento del 109% (12 contratos), y un aumento del 109%, (\$62.033.030,00, de pesos del valor contratado por ese rubro), comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023, esto se debió como se puede observar en el grafico contratos suscritos en servicios técnicos según objeto contractual cuarto trimestre 2024, se suscribieron (3 contratos), por apoyo a la gestión medios educativos, y (3 contratos), por concepto de apoyo a la gestión en la oficina de soporte y desarrollo tecnológico, fueron los conceptos contratados, seguido por apoyo a bienestar (2 contratos) y apoyo a gestión documental igual número de contratos suscritos.



**CONTRATOS SUSCRITOS EN SERVICIOS TECNICOS SEGUN OBJETO
CONTRACTUAL CUARTO TRIMESTRE 2024**

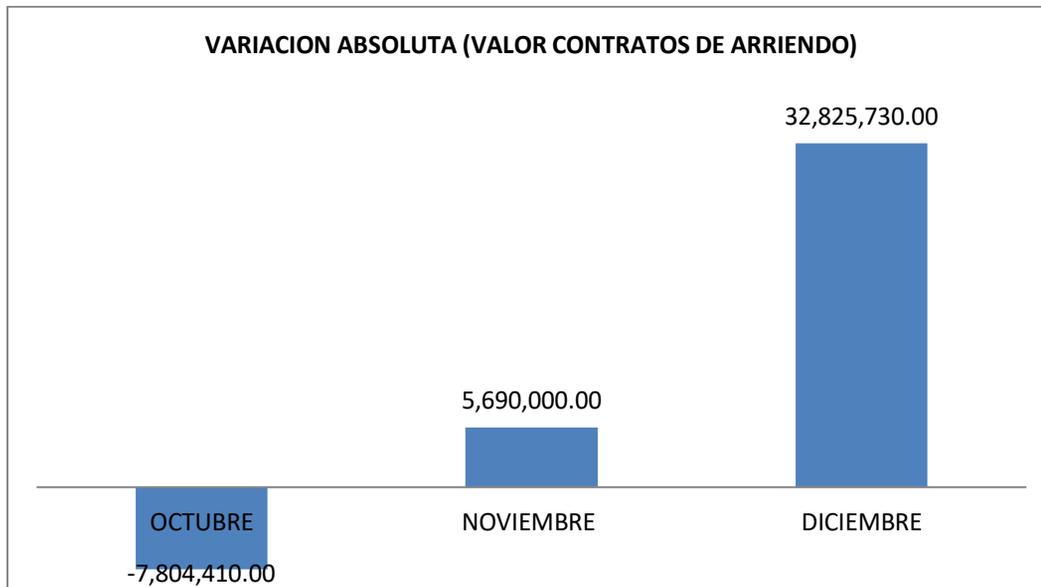


Arriendo servicios (Contratos)								
MES	Cuarto TRIMESTRE 2023 (CANT)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (CANT)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA (VALOR)	VARIACION ABSOLUTA (CANT)	VARIACION RELATIVA (VALOR)	VARIACION RELATIVA (CANTIDAD)
OCTUBRE	3	2	24.463.640,00	16.659.230,00	-\$ 7.804.410,00	-1	-32%	-33%
NOVIEMBRE		1		5.690.000,00	\$ 5.690.000,00	1	-	-
DICIEMBRE	1	2	15.819.860,00	48.645.590,00	\$ 32.825.730,00	1	207%	100%
TOTAL	4	5	40.283.500,00	70.994.820,00	\$ 30.711.320,00	1	76%	25%

En la contratación por el rubro de arriendos se registró un aumento del 25% (1 contrato), y un aumento del 76%, (\$ 30.711.320,00, de pesos del valor contratado por ese rubro), comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023. Debido a que la institución contrato la renovación de las licencias antivirus y los soportes de diferentes sistemas y de la web. En el rubro de arriendos, la contratación presentó un incremento del 76% en el valor total

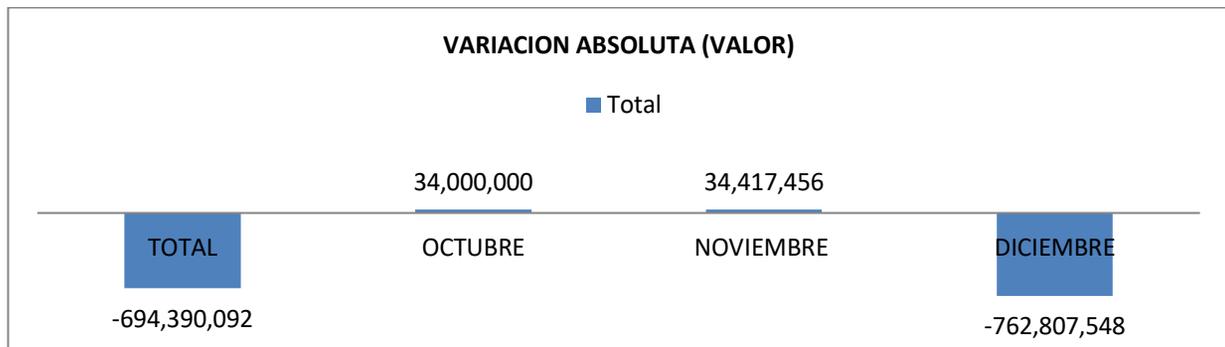
contratado, que ascendió a \$30.711.320,00. Este incremento se debe a la contratación de la renovación de las licencias antivirus y los soportes de diferentes sistemas y de la web. (Ver cuadro adjunto).

NO. CONTRATO	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR CONTRATADO	NOMBRE DEL CONTRATISTA	FECHA DE INICIO FECHA AAAA/MM/DD	PLAZO DEL CONTRATO (DIAS)	RUBRO PRESUPUESTAL
248	Contratar el servicio de soporte plus del sistema zeus, para su actualización web y demás aplicativos requeridos en la institución universitaria mayor de Cartagena	11.444.230,00	sistema de información empresarial sa - zeus	11/10/2024	10	arrendamiento
MC-14-2024	Prestación de servicios de dominio hosting plataforma para uso de la página web en la institución universitaria mayor de Cartagena	5.215.000,00	nefox sas	25/10/2024	10	arrendamiento
267	Contratar los servicios; instalación y manejo del software de biblioteca para el buen desarrollo de los procesos académicos e investigativos de la institución universitaria mayor de Cartagena	5.690.000,00	informarc	12/11/2024	10	arrendamiento
MC-16-2024	contratar el servicio de renovación de las licencias antivirus, incluyendo instalación, configuración y capacitación para equipos tecnológicos de la institución universitaria mayor de Cartagena	18.900.000,00	itech sas	2024/12/05	10	arrendamiento
MC-18-2024	contratar la renovación del servicio de licenciamiento microsoft campus agreement, para el funcionamiento de la plataforma que maneja la institución universitaria mayor de Cartagena	29.745.590,00	lan security networks sas	24/12/2024	4	arrendamiento
	TOTALES	70.994.820,00				



Ampliación Umayor fortalecimiento Umayor (Contratos)								
MES	Cuarto TRIMESTRE 2023 (CANT)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (CANT)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA (VALOR)	VARIACION ABSOLUTA (CANT)	VARIACION RELATIVA (VALOR)	VARIACION RELATIVA (CANTIDAD)
OCTUBRE		1		\$ 34.000.000,00	\$ 34.000.000,00	1	-	-
NOVIEMBRE	1	1	\$ 309.676.637,00	\$ 344.094.093,00	\$ 34.417.456,00	0	11%	0%
DICIEMBRE	3		\$ 762.807.548,36		-\$ 762.807.548,36	-3	-100%	-100%
TOTAL	4	2	1.072.484.185,36	378.094.093,00	-\$ 694.390.092,36	-2	-65%	-50%

En la contratación por el rubro de Ampliación Umayor fortalecimiento Umayor, se registró una disminución del -50% (2 contrato), y una disminución del -65%, (-\$ 694.390.092,36, de pesos del valor contratado por ese rubro), comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023. Debido a que en diciembre del 2023 se adquirieron e instalaron mobiliarios, por un valor de \$313.507.023,00, sumado a la adquisición e instalación pantallas táctiles digital e interactiva, por un valor de \$294.900.525,36, todo esto superior a lo contratado en el mismo periodo del 2024.



Programas y proyección de extensión (Contratos)								
MES	Cuarto TRIMESTRE 2023 (CANT)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (CANT)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA (VALOR)	VARIACION ABSOLUTA (CANT)	VARIACION RELATIVA (VALOR)	VARIACION RELATIVA (CANTIDAD)
OCTUBRE		9		11.760.000,00	\$ 11.760.000,00	9	-	-
NOVIEMBRE					\$ 0,00	0	-	-
DICIEMBRE					\$ 0,00	0	-	-
TOTAL		0		0,00	\$ 0,00	0	-	-

En octubre se realizaron 9 contratos por un valor de 11.760.000,00 en los Programas y proyección de extensión, para el desarrollo de diferentes diplomados, como son el turismo inteligente, de puertos y logística y gestión documental, entre otros.

CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES (Contratos)								
MES	Cuarto TRIMESTRE 2023 (CANT)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (CANT)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA (VALOR)	VARIACION ABSOLUTA (CANT)	VARIACION RELATIVA (VALOR)	VARIACION RELATIVA (CANTIDAD)
OCTUBRE						0	-	-
NOVIEMBRE						0	-	-
DICIEMBRE		5		991.780.244,00		5	-	-
TOTAL	0	5	0,00	991.780.244,00	\$ 991.780.244,00	5	-	-

Se realizaron 5 contratos por un valor de \$991.780.244,00, en Convenios interinstitucionales, de estos 4 contratos su objeto contractual fue la prestación de servicios profesionales para la ejecución del contrato interadministrativo 007 de 2024, suscrito entre instituto nacional de formación técnica profesional san Andrés y providencia- infotep y la institución universitaria mayor de Cartagena. Y un contrato para el apoyo de los procesos formativos en el marco de los programas y ejes que conforman el plan institucional de formación y capacitación en desarrollo al contrato cd-segd-contint-003-2024, por un valor de \$712.420.244,00.

SERVICIO DE ASEO (Contratos)								
MES	TERCER TRIMESTRE 2023 (CANT)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (CANT)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	VALOR Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA (VALOR)	VARIACION ABSOLUTA (CANT)	VARIACION RELATIVA (VALOR)	VARIACION RELATIVA (CANTIDAD)
OCTUBRE						0	-	-
NOVIEMBRE		6		\$ 22.999.998,00		6	-	-
DICIEMBRE						0	-	-
TOTAL	0	6	0,00	22.999.998,00	\$ 22.999.998,00	6	-	-

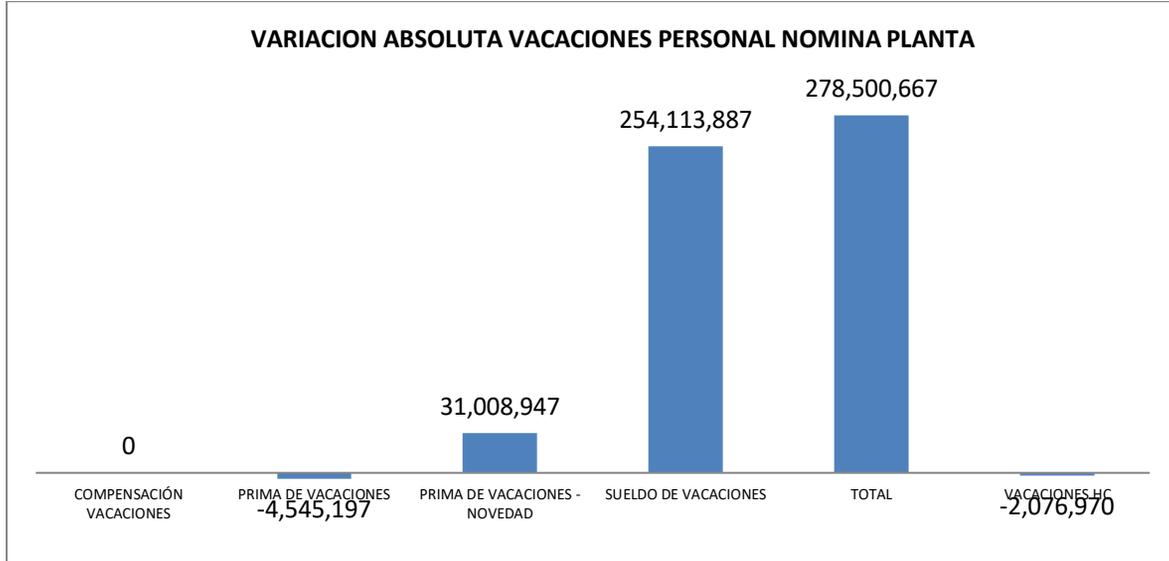
Se realizaron 6 contratos por servicios de aseo en el trimestre de estudio por un valor global de \$22.999.998,00, del 2024.

3. Vacaciones

Según lo establecido en el artículo 4 del Decreto 444 de 2023 “Por regla general, las entidades deben contar con un Plan Anual de Vacantes, y estas no deben ser acumuladas ni interrumpidas. Solo por necesidad del servicio previa disponibilidad presupuestal o retiro podrán ser compensadas en dinero”. El siguiente cuadro muestra las variaciones frente al mismo periodo de la vigencia 2024:

VACACIONES Personal Nomina planta				
CONCEPTOS	Cuarto TRIMESTRE 2023 (en pesos)	Cuarto TRIMESTRE 2024 (en pesos)	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COMPENSACIÓN VACACIONES			\$ 0,00	-
PRIMA DE VACACIONES	4.545.197,00		-\$ 4.545.197,00	-100%
PRIMA DE VACACIONES - NOVEDAD	13.492.771,00	44.501.718,00	\$ 31.008.947,00	230%
SUELDO DE VACACIONES		254.113.887,00	\$ 254.113.887,00	-
VACACIONES HC	2.076.970,00		-\$ 2.076.970,00	-100%
TOTAL	20.114.938,00	298.615.605,00	\$ 278.500.667,00	1385%

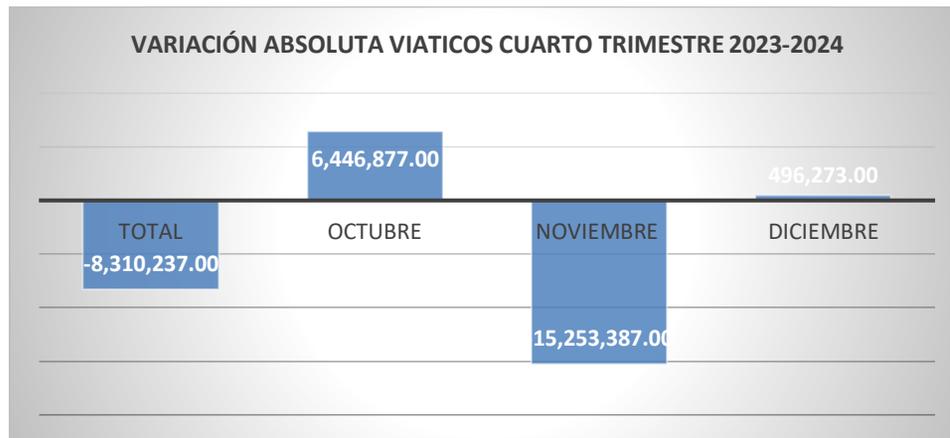
En el periodo evaluado, se registra un aumento de 1385%% en el concepto de vacaciones, frente al mismo periodo de la vigencia 2023, debido a que en el mes de diciembre del año 2024, se pagaron por el concepto de sueldo de vacaciones la suma que muestra el cuadro adjunto, seguido también del aumento de la planta de personal en el año 2024.



4. Viáticos y Tiquetes

A continuación, se registran los gastos por concepto de comisiones (viáticos), correspondiente al proyecto de inversión y a gastos de funcionamiento del cuarto trimestre de 2024:

VIATICOS TERCER TRIMESTRE 2023-2024				
DESCRIPCION	Cuarto Trimestre 2023	Cuarto Trimestre 2024	Variación absoluta	Variación Relativa
OCTUBRE	4.911.718	11.358.595	\$ 6.446.877,00	131%
NOVIEMBRE	22.276.919	7.023.532	-\$ 15.253.387,00	-68%
DICIEMBRE	1.386.597	1.882.870	\$ 496.273,00	36%
TOTAL	28.575.234	20.264.997	-8.310.237	-29%

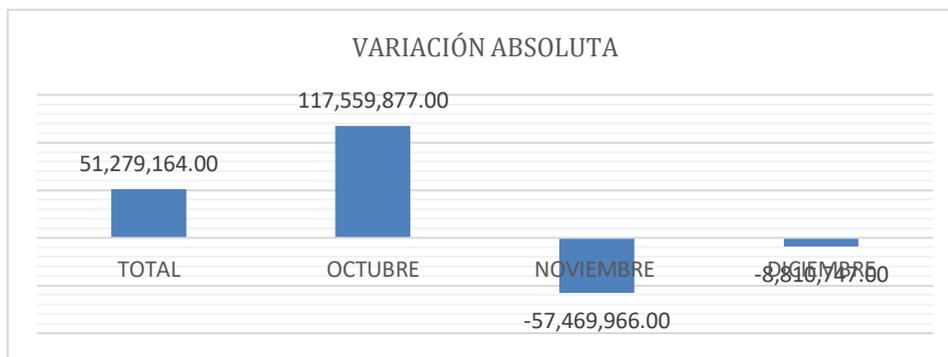


El gasto por este concepto, registra una incremento del -29% respecto al mismo periodo de la vigencia 2023, representado en los siguientes objetos de las comisiones:

- Reembolso caja menor.
- Viáticos (ACREDITACION-MOVILIDAD) y reembolsos caja menor.
- Viáticos a nombre del señor Ricardo Zabaleta Puello -Profesor de planta tiempo completo, quien asistirá como jurado "Concurso público de anteproyecto pueblos dorados en los municipios de guaduas y apulo en Cundinamarca" en la ciudad de Bogotá los días 19,20,21 de diciembre y reembolsos caja menor.

TIQUETES AEROS TERCER TRIMESTRE 2023-2024

DESCRIPCION	Cuarto Trimestre 2023	Cuarto Trimestre 2024	Variación absoluta	Variación Relativa
OCTUBRE	33.992.651	151.552.528	\$ 117.559.877,00	346%
NOVIEMBRE	57.469.966		-\$ 57.469.966,00	-100%
DICIEMBRE	9.365.747	555.000	-\$ 8.810.747,00	-94%
TOTAL	100.828.364	152.107.528	\$ 51.279.164,00	51%



Para el cuarto trimestre de 2024, se compraron tiquetes por valor de \$152.107.528, por la compra de tiquetes aéreos teniendo un incremento del 51% con respecto al trimestre de estudio del 2023, por estos conceptos: Contratar la prestación de servicios por la compra de tiquetes aéreos de varios funcionarios de la Institución Universitaria Mayor de Cartagena.

5. Servicios Públicos

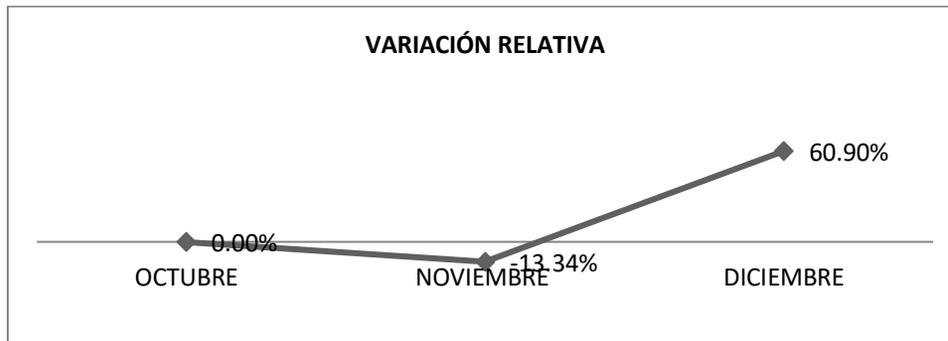
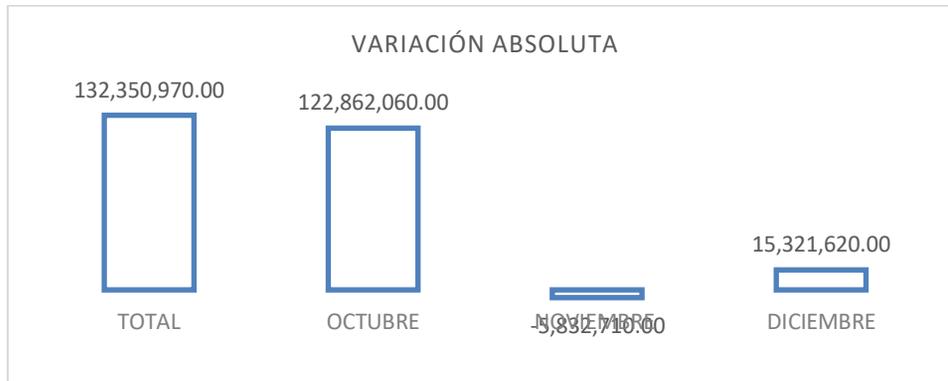
Para el tercer trimestre de la vigencia 2024, se efectuaron los siguientes gastos por concepto de servicios públicos:

SERVICIOS INTERNET CUARTO TRIMESTRE 2023-2024				
DESCRIPCION	Cuarto Trimestre 2023	Cuarto Trimestre 2024	Variación absoluta	Variación Relativa
OCTUBRE	10.201.237,00	38.728.398,00	\$ 28.527.161,00	280%
NOVIEMBRE	4.924.147,00	38.134.993,00	\$ 33.210.846,00	674%
DICIEMBRE	8.929.756,00	36.801.875,00	\$ 27.872.119,00	312%
TOTAL	24.055.140,00	113.665.266,00	\$ 89.610.126,00	373%



En servicios internet, se registra un incremento del 373% comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023.

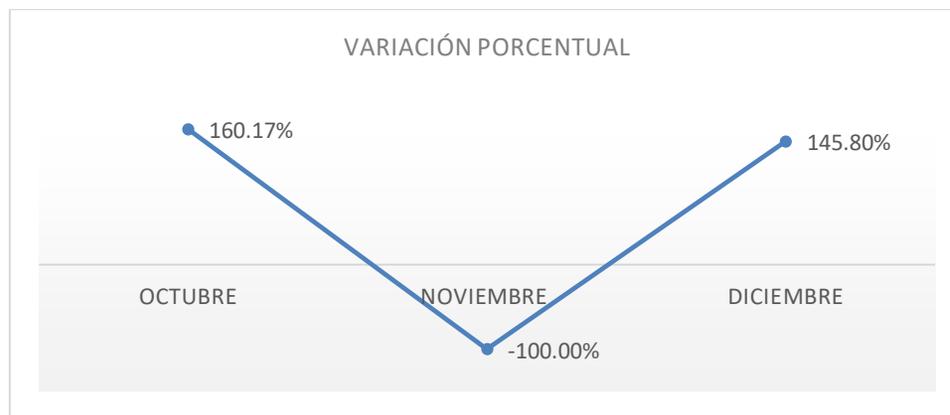
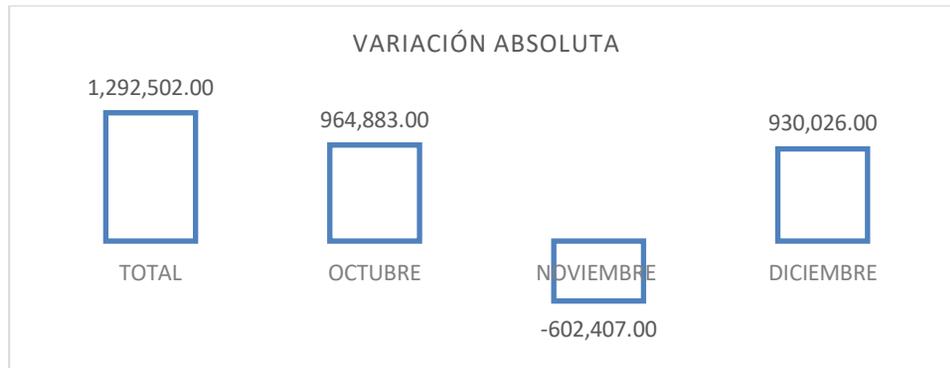
SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA CUARTOTRIMESTRE 2023-2024				
DESCRIPCION	Cuarto Trimestre 2023	Cuarto Trimestre 2024	Variación absoluta	Variación Relativa
OCTUBRE	0	122.862.060	\$ 122.862.060,00	-
NOVIEMBRE	43.722.480	37.889.770	-\$ 5.832.710,00	-13%
DICIEMBRE	25.160.370	40.481.990	\$ 15.321.620,00	61%
TOTAL	68.882.850	201.233.820	\$ 132.350.970,00	192%



En el servicio de energía eléctrica se da un incremento del 192% con respecto al cuarto trimestre del 2023. En el pago de servicio energía eléctrica (afinia) 2024, se observa que el mes de noviembre del 2024 presenta una disminución con respecto al mismo periodo del 2023 del -13%, luego aumenta al 60,9 % en el mes de diciembre del 2024 con respecto agosto del 2023.

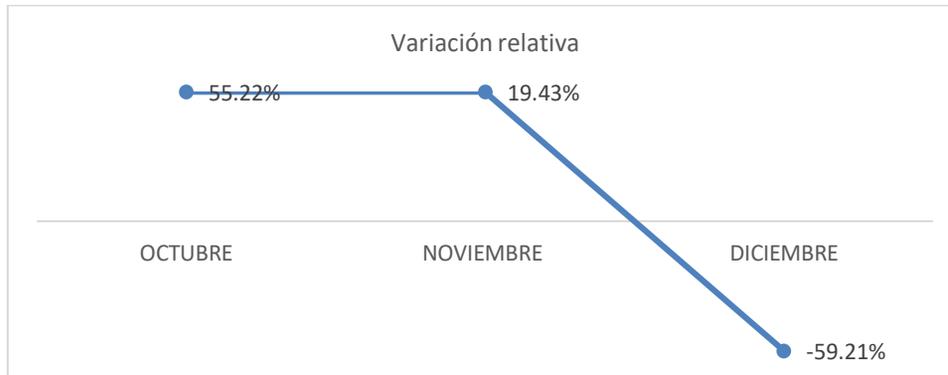
SERVICIOS TELEFONICOS- CELULAR - FIJOS CUARTO TRIMESTRE 2023-2024				
DESCRIPCION	CUARTO TRIMESTRE 2023	CUARTO TRIMESTRE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
OCTUBRE	602.407	1.567.290	\$ 964.883,00	160%
NOVIEMBRE	602.407	0	-\$ 602.407,00	-100%
DICIEMBRE	637.884	1.567.910	\$ 930.026,00	146%
TOTAL	1.842.698	3.135.200	\$ 1.292.502,00	70%

En servicios telefónicos- celular - fijos, se registrar un incremento del 70%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023, se hicieron los siguientes pagos de servicios móviles claro cuenta corporativa meses en estudio del 2024.

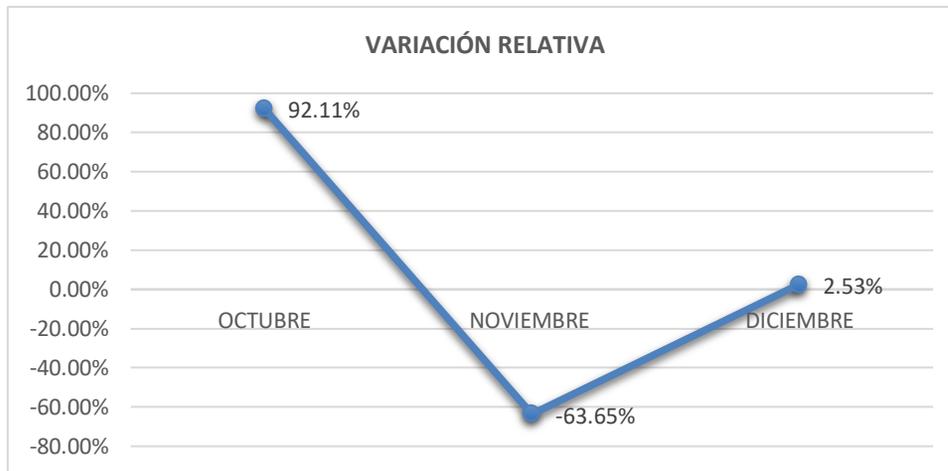


SERVICIO DE AGUA POTABLE CUARTO TRIMESTRE 2023-2024				
DESCRIPCIÓN	CUARTO TRIMESTRE 2023	CUARTO TRIMESTRE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
OCTUBRE	2.597.710	4.032.287	1.434.577	55%
NOVIEMBRE	3.450.566	4.120.940	670.374	19%
DICIEMBRE	2.383.036	972.039	-1.410.997	-59%
TOTAL	8.431.312	9.125.266	\$ 693.954,00	8%

En el servicio de agua potable se da un incremento del 8% con respecto al cuarto trimestre del 2023, debido al aumento del consumo en los meses de octubre y noviembre, aunque también se puede observar una baja del -59% en el mes de diciembre del 2024 con respecto al mismo mes en el 2023.



SERVICIO DE GAS NATURAL CUARTO TRIMESTRE 2023-2024				
DESCRIPCION	Cuarto Trimestre 2023	Cuarto Trimestre 2024	Variación absoluta	Variación Relativa
OCTUBRE	10.011	19.232	\$ 9.221,00	92%
NOVIEMBRE	10.007	3.638	-\$ 6.369,00	-64%
DICIEMBRE	3.558	3.648	\$ 90,00	3%
TOTAL	23.576	26.518	\$ 2.942,00	12%



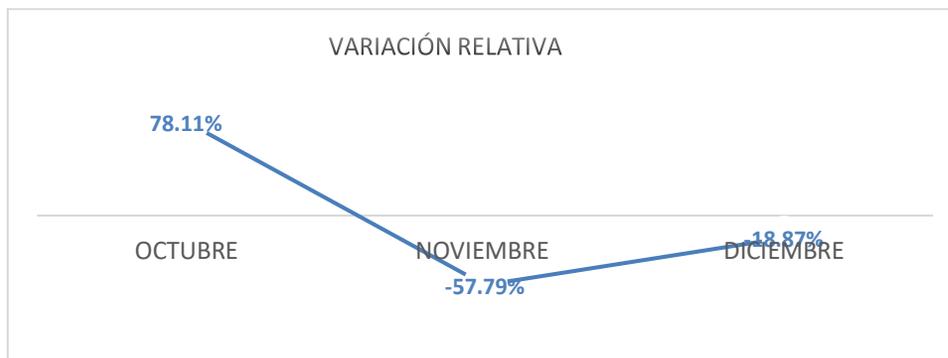
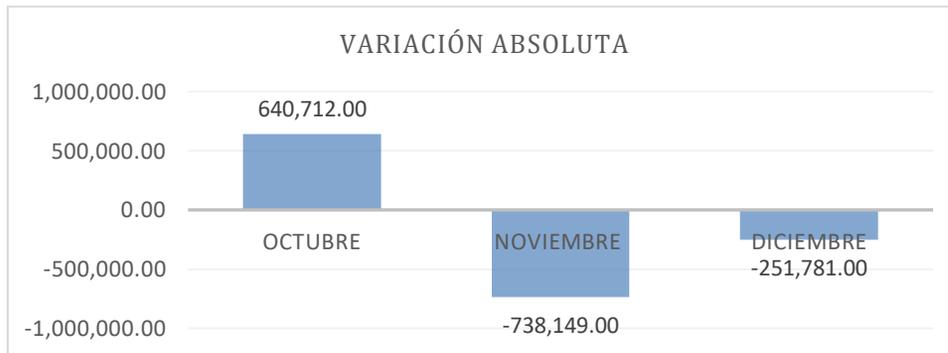
En el servicio de gas natural se da un aumento del 12% con respecto al cuarto trimestre del 2023.

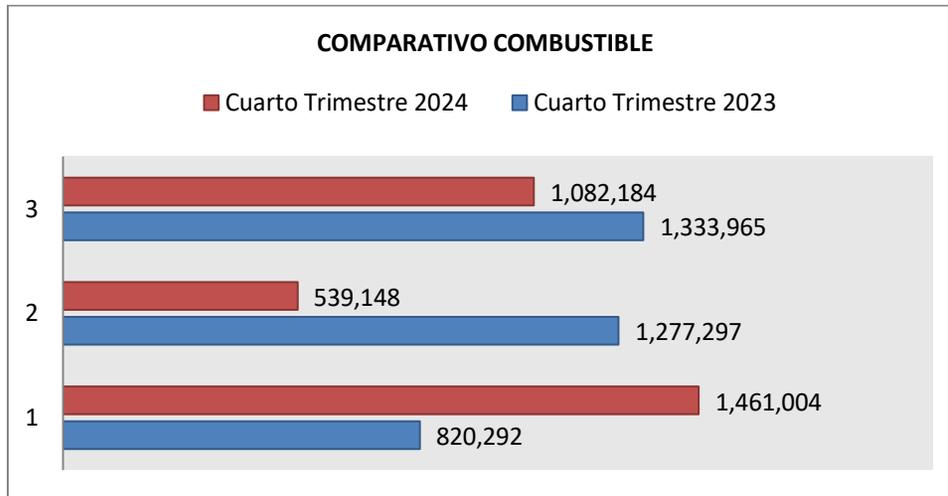
6. Consumo combustible

El gasto por concepto de combustible correspondiente al cuarto trimestre de 2024, fue de \$3.082.336.

COMBUSTIBLE CUARTO TRIMESTRE 2023-2024				
MES	CUARTO TRIMESTRE 2023	CUARTO TRIMESTRE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
OCTUBRE	820.292	1.461.004	640.712	78%
NOVIEMBRE	1.277.297	539.148	-738.149	-58%
DICIEMBRE	1.333.965	1.082.184	-251.781	-19%
TOTAL	3.431.554	3.082.336	-349.218	-10%

En el periodo evaluado se presentó un decremento en el gasto de combustible del -10%, frente al mismo periodo de la vigencia 2023, debido a una disminución de --738.149 en el mes de noviembre, comparado con la vigencia de estudio lo que equivale a una disminución del -58%.





El valor en promedio de la gasolina en el año 2023 fue de \$13.964 por galón, y en el año 2024 está en 15.446 pesos en promedio, de igual el gasto total de gasolina en el trimestre de estudio disminuyó pasando de \$ 3.431.554 de pesos a \$3.082.336 de pesos, con respecto al año 2023.

7. Plan de Austeridad y Gestión Ambiental.

Recurso hídrico y energía:

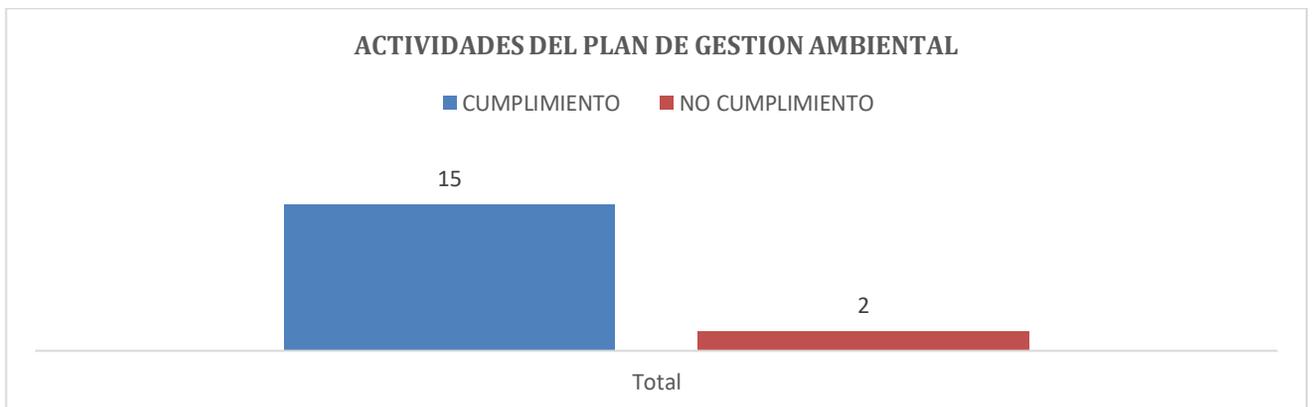
- 1) Programa de uso eficiente y ahorro de recursos naturales.
- 2) Revisión de consumos de agua y energía (trimestral).
- 3) Actividades ambientales (divulgación de información, capacitación/sensibilización).

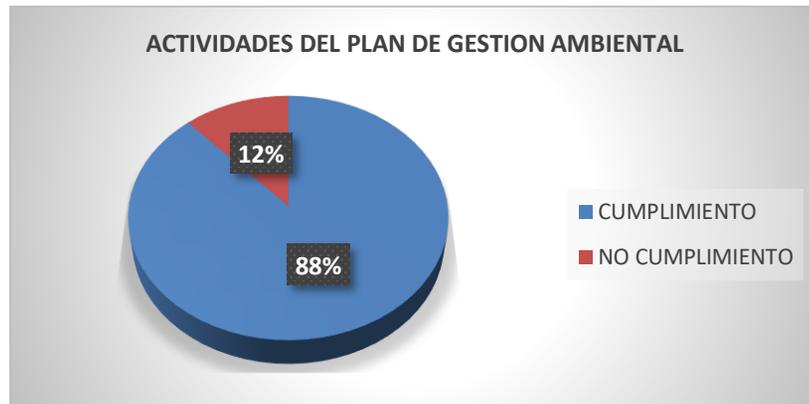
Por otra parte, con respecto a residuos sólidos:

- 1) Plan de manejo integral de residuos sólidos.
- 2) Convenio de reciclaje con Centro de acopio Cartagena amigable.
- 3) Certificados de disposición final de residuos sólidos.
- 4) Recicladora encargada de separación en la fuente de los residuos institucionales.
- 5) Recolector de los residuos aprovechables.
- 6) Actividades ambientales (divulgación de información, capacitación/sensibilización).

PLAN DE GESTION AMBIENTAL 2024

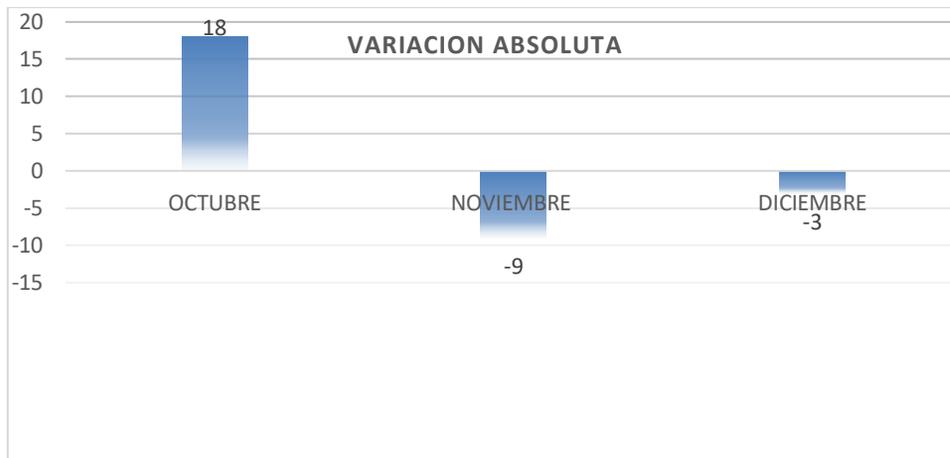
N°	ACTIVIDAD	CUMPLIMIENTO	NO
1	Programar y realizar actividad comunitaria con Cartagena	x	
2	Realizar sensibilización sobre sobre uso eficiente y ahorro de	x	
3	Realizar sensibilización en preservación de suelo y aire.	x	
4	Realizar actividad sobre el día internacional contra el cambio	x	
5	Instalación de señalizaciones.	x	
6	Sensibilización sobre la política de cero papel.	x	
7	Revisión de consumos de agua y energía.	x	
8	Reuniones del comité de gestión ambiental.		x
9	Grabación del video de socialización del manual de buenas	x	
10	Cargue del video del manual de buenas prácticas	x	
11	Socialización del manual de buenas prácticas ambientales a	x	
12	Taller lúdico sobre el manual de buenas prácticas	x	
13	Encuesta y retroalimentación del manual de buenas	x	
14	Realizar concurso del diseño de zona verde.		x
15	Seguimiento a la implementación del plan ambiental 2024.	x	
16	Medición de indicadores ambientales.	x	
17	Acciones correctivas y preventivas.	x	





Para el cuarto cuatrimestre del año 2024 se programaron un total de 17 actividades, de las cuales se completaron 15, lo que representa un porcentaje de cumplimiento del 88%. Las actividades pendientes incluyen una reunión del comité de gestión ambiental, relacionadas con su establecimiento inicial y una actividad relacionada con realizar concurso del diseño de zona verde.

CONSUMO DE PAPEL (Numero de resmas)				
MES	Cuarto TRIMESTRE 2023	Cuarto TRIMESTRE 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
OCTUBRE	4	22	\$ 18,00	450%
NOVIEMBRE	29	20	-\$ 9,00	-31%
DICIEMBRE	19	16	-\$ 3,00	-16%
TOTAL	52	58	\$ 6,00	12%

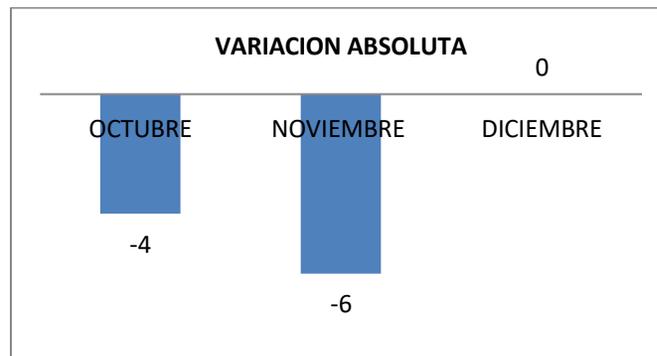




De manera general en el trimestre evaluado, se presentó incremento del 12% en el consumo de resmas comparado con el trimestre de la vigencia 2023. Aunque se presentó un decremento del -31% en el mes de noviembre del 2024, debido a la implementación de la política de cero papeles, se verá un comportamiento descendente en los próximos meses y años.

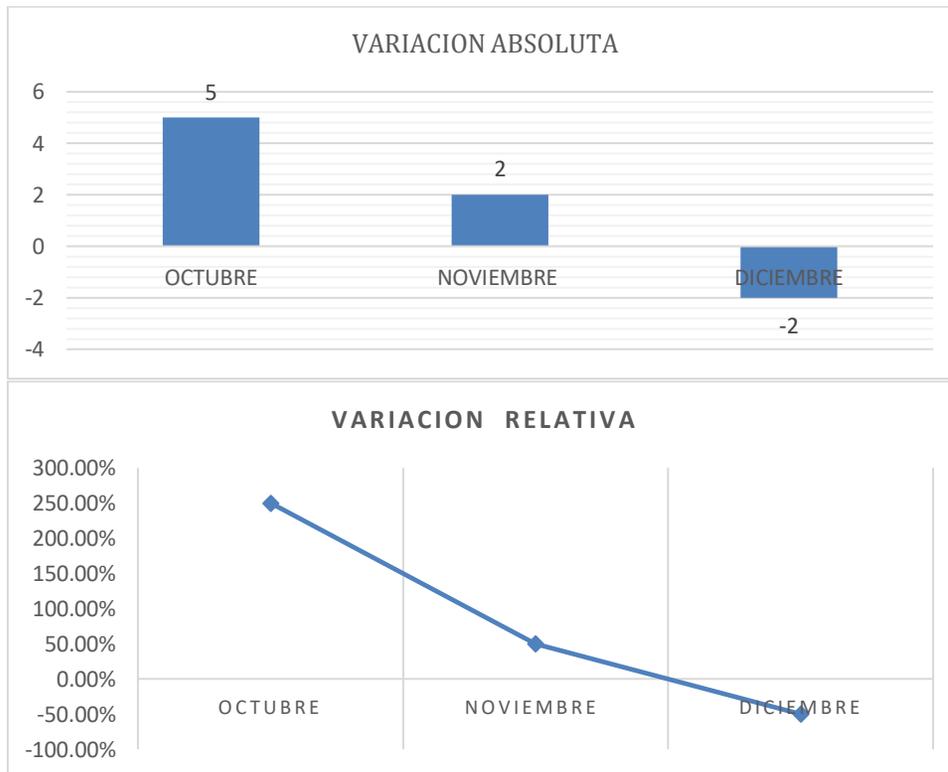
VARIACION CONSUMO DE RESMAS DEL CUARTO TRIMESTRE 2024 CON RESPECTO AL TERCER TRIMESTRE DEL 2024

ITEM	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
OCTUBRE	-4,00	-22%
NOVIEMBRE	-6,00	-43%
DICIEMBRE	0,00	0%
TOTAL	-10,00	-21%



El consumo de resmas del cuarto trimestre del 2024 disminuyó en un -21% con respecto al tercer trimestre del 2024.

CONSUMO DE TONER (Numero de Tóner)				
MES	CUARTO TRIMESTRE 2023	CUARTO TRIMESTRE 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
OCTUBRE	2	7	\$ 5,00	250%
NOVIEMBRE	4	6	\$ 2,00	50%
DICIEMBRE	4	2	-\$ 2,00	-50%
TOTAL	10	15	\$ 5,00	50%



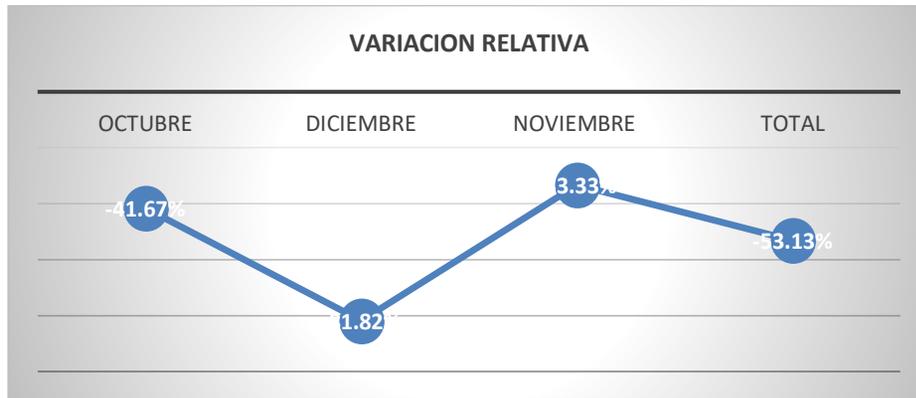
De manera general en el trimestre evaluado, se presentó incremento del 50% en el consumo de Tóner comparado con el trimestre de la vigencia 2023.

VARIACION CONSUMO DE TONER DEL CUARTO TRIMESTRE 2024 CON RESPECTO AL TERCER TRIMESTRE DEL 2024		
ITEM	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
OCTUBRE	-5,00	-42%
NOVIEMBRE	-3,00	-33%
DICIEMBRE	-9,00	-82%

TOTAL

-17,00

-53%



El consumo de Toner del cuarto trimestre del 2024 disminuyó en un -53% con respecto al tercer trimestre del 2024.

Conclusiones

A continuación, se destacan las variaciones más representativas evidenciadas en el periodo evaluado, las cuales requieren un especial seguimiento:

- El gasto por concepto de combustible, registra una disminución del -10% respecto al mismo periodo de la vigencia 2023.
- El Total Gasto de Personal nomina planta tuvo un incremento en el cuarto trimestre 2023-2024, del 50%.
- El Total Gasto de Personal nomina cátedra tuvo un aumento en el cuarto trimestre 2023-2024, del 52%.
- El gasto en contratación de servicios técnicos tuvo un incremento del 221% en el periodo de estudio.
- El gasto por concepto de viáticos, registra una disminución del -29% muy inferior al incremento en el periodo anterior del tercer trimestre 2023-2024, que fue del 918%.
- El gasto por concepto de tiquetes, registra un incremento del 51% respecto al mismo periodo de la vigencia 2023, inferior al incremento periodo anterior del tercer trimestre 2023-2024, que fue del 640%.
- En relación al concepto de servicios públicos, la energía, registró un

incremento del 192%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023 inferior al incremento periodo anterior del tercer trimestre 2023-2024, que fue del 247%.

Recomendaciones

1. Es importante continuar fortaleciendo las medidas implementadas, para que los servidores que reportan dos o más periodos de vacaciones causados, salgan a disfrutar de estas y así dar estricto cumplimiento a lo establecido en la normatividad vigente.
2. Frente a la matriz de control de Viáticos y Tiquetes implementada, es necesario que la matriz refleje información más completa como: acto administrativo mediante el cual se aprueba la comisión, objeto de la comisión, recurso presupuestal (proyecto territorial y/o de funcionamiento), novedades que se puedan presentar, entre otros. Esta información permitirá llevar un mejor registro, control y seguimiento de las comisiones que se adelantan en la Entidad.
3. Es importante continuar fortaleciendo desde la Alta Dirección, las estrategias que propendan por el ahorro y consumo de los distintos recursos disponibles para la gestión institucional, establecidas en el Plan de Austeridad y Gestión Ambiental.

Cordialmente,

APROBACIÓN DEL INFORME			
Nombre Completo	Cargo	Responsabilidad	Firma
Elizabeth Díaz Granados Beleño	Dir. Oficina Asesora de Control Interno.	Aprobó	Original firmado
EQUIPO DE AUDITORES			
Nombre Completo	Cargo	Responsabilidad	Firma
Tomas Romero Hernández	Apoyo a la oficina de Control Interno	Elaboro y Proyectó	Original firmado