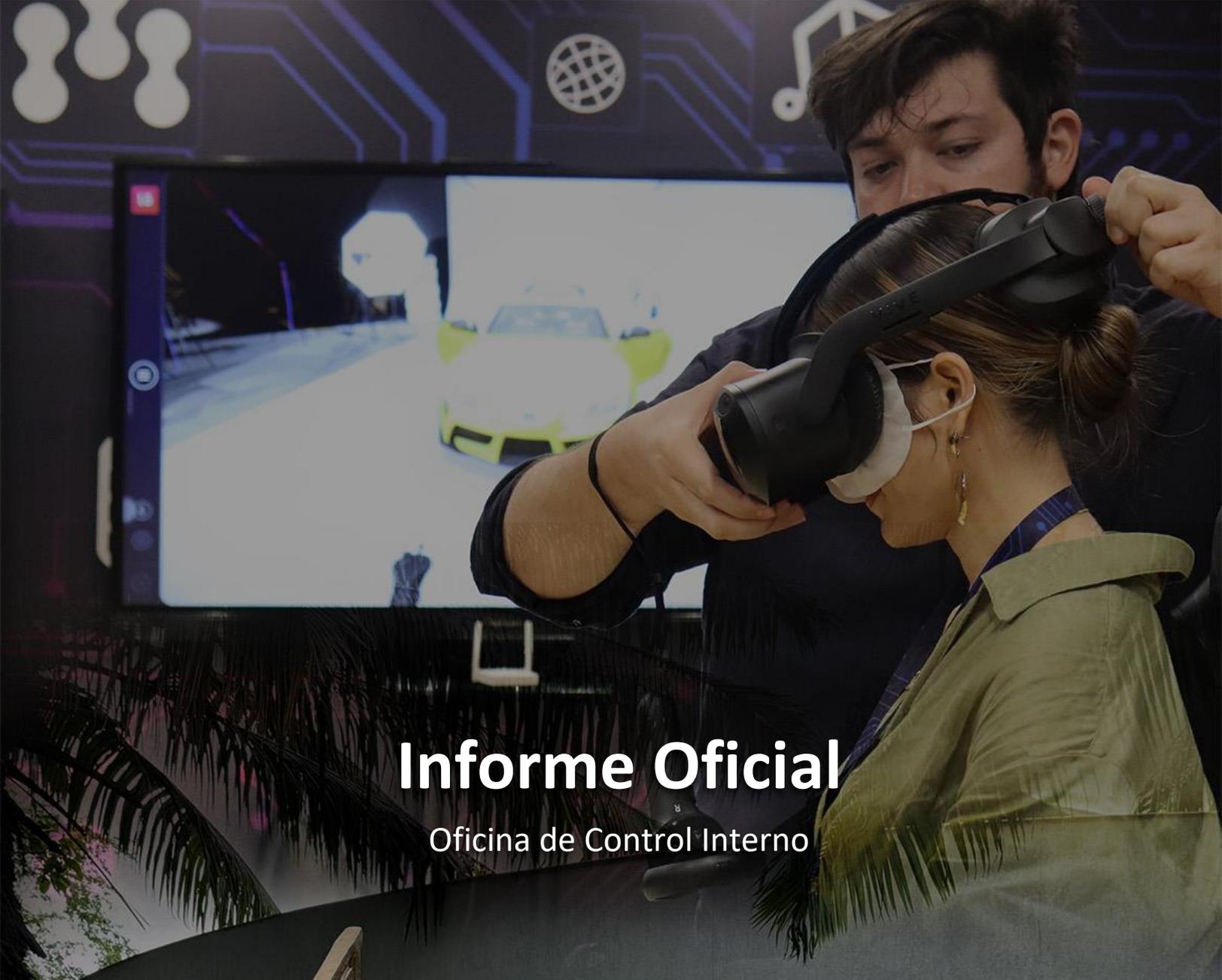




**Antonio José
Camacho**
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA



SC-CER
115543

A man in a dark shirt is adjusting a VR headset on a woman's head. The woman is wearing a light green shirt and a blue lanyard. In the background, a large curved screen displays a virtual scene of a yellow car on a road. The overall scene is set in a modern, tech-oriented environment with blue and white decorative elements on the wall.

Informe Oficial

Oficina de Control Interno

SEGUIMIENTO A

Austeridad y Eficiencia del Gasto Público – IV
Trimestre de 2024

Febrero 28 de 2025

A large, abstract, circular sculpture made of light-colored stone or concrete is in the foreground. It has a central circular opening and is surrounded by green plants and a paved walkway. In the background, there is a modern building with a curved facade and a glass entrance.

Tabla de contenido

1. Introducción	4
2. Objetivo	5
3. Alcance.....	5
4. Criterios Normativos	5
5. Metodología.....	7
6. Resultados de Evaluación	8
7. Recomendaciones	22
8. Conclusiones	23

103-18/25

1. Introducción



Los lineamientos establecidos en la dimensión del Direccionamiento Estratégico y Planeación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG hace mención a la política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, la cual, puntualiza a ejecutar los gastos de funcionamiento de manera austera y transparente, llevando un adecuado control, autocontrol y seguimiento sobre los mismos; razón por la cual, es función de la Oficina de Control Interno realizar un informe trimestral sobre la austeridad y eficiencia del gasto público, pronunciamiento que se encuentra amparado en los Decretos 984 de 2012; 1737 de 1998; y en el artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015 de la Presidencia de la República y reglamentario de la Política Nacional de Austeridad, como también, las normas que rigen la materia.

La oficina de Control Interno dentro de su Rol como evaluador efectúa el seguimiento al comportamiento de los gastos de funcionamiento, específicamente, a los compromisos asumidos en las apropiaciones de Gastos de Personal y Adquisición de bienes y servicios, realizados durante la presente vigencia, generando de esta manera, observaciones y/o recomendaciones que contribuyan al mejoramiento y optimización de los recursos financieros en la gestión institucional.

De acuerdo al Plan Anual de Auditoría de Control Interno para la vigencia 2024, se establecieron cuatro (4) seguimientos a la Austeridad del Gasto, cada uno con una periodicidad trimestral, por lo cual, el presente informe corresponde al Cuarto trimestre de la referida vigencia.

2. Objetivo



Efectuar el seguimiento a los gastos de Personal y Generales realizados durante el cuarto trimestre del presente año, con el fin de analizar el comportamiento de las principales variaciones con relación a lo ejecutado en el trimestre anterior; y como resultado de la evaluación, se darán a conocer las observaciones identificadas y recomendaciones a que haya lugar, las cuales, generan valor para la toma de decisiones en materia de racionalización y transparencia en el gasto público.

3. Alcance



La evaluación y seguimiento en materia de austeridad en el gasto, comprende la revisión de las variaciones a los gastos sometidos a la política de austeridad y eficiencia en el gasto público de la Institución Universitaria Antonio José Camacho correspondientes al cuarto trimestre de la vigencia 2024, comparado con el trimestre inicial.

4. Criterios Normativos



Con el fin de realizar el seguimiento trimestral, la oficina de Control Interno revisó y analizó la cuenta del gasto de personal y servicios generales de los compromisos presupuestales asumidos en el trimestre evaluado; a efectos de realizar el seguimiento, se tomaron los criterios normativos del siguiente marco legal:

- 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”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300>

- 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”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=1304>

- Decreto 984 de 2012, “Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=47466>

- Directiva Presidencial 04 de 2012, “Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=50155>

- Decreto 1083 de 2015, “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector de Función Pública”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=62866>

- Decreto 1068 de 2015, “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”. Directiva Presidencial 09 de 2018, “Directrices de Austeridad”.

Link Acceso a la norma:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=72893>

- Resolución No. 039 de 2024, “Por la cual se dicta la política de austeridad en el gasto para la UNIAJC”.

Link Acceso a la norma:

[Resolución No. 039 de 2024 - Austeridad en el Gasto.pdf](#)

5. Metodología



Se consultó la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento, como también, los auxiliares de las cuentas presupuestales con corte al 31 de diciembre, registros que son efectuados por la Dirección Administrativa y Financiera de la UNIAJC, en los siguientes conceptos:

- Gastos de personal.
- Minerales, electricidad, Gas y Agua.
- Servicios de alojamiento, Servicios de suministro de comidas y bebidas, Servicios de Transporte, y Servicios de Distribución de Electricidad, Gas y Agua.
- Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing.
- Servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
- Servicios para la comunidad, sociales y personales.
- Viáticos de los funcionarios en comisión.

La oficina de Control Interno consultó a través de la página Web Institucional de la Empresa de Servicios Públicos – EMCALI EICE E.S.P los recibos de facturación conforme a los contratos de suscriptores suministrados por la Dirección Financiera, y el pago por débito automático generado por el área de Tesorería de la UNIAJC. De igual manera, se requirió a la Oficina Asesora Jurídica el reporte de los procesos contractuales adelantados durante el trimestre evaluado, y los actos administrativos que respaldan los viáticos generados. Posteriormente, se requirió información a la Oficina de Recursos Humanos, sobre los movimientos del personal, la cual fue provista de manera oportuna a través del correo electrónico controlinterno@admon.uniajc.edu.co

6. Resultados de Evaluación



La Institución Universitaria ejecutó el presupuesto de gastos de funcionamiento específicamente en la cuenta de Gastos de Personal por \$13.945.222.423, cifra que se encuentra discriminada en las apropiaciones de Planta de Personal Permanente, y Personal Supernumerario y Planta Temporal; cifra que refleja un porcentaje de aumento del 46% con relación al trimestre anterior. En la subcuenta Planta de Personal Permanente se observan los pagos de sueldos básicos, bonificaciones por servicios prestados y recreación, aportes de cesantías, vacaciones, y aportes al Sistema de Seguridad Social a personal vinculado a través de nombramientos en carrera administrativa, libre nombramiento y remoción, y provisional.

Tabla No.1 Comparativo IV y III trimestre – Gastos de Funcionamiento.

(cifras en pesos)

Código	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X - Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
'21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.463.183.179	3.603.282.771	8.165.873.938	15.232.339.888	10.450.826.787	15.189.298.258	18.050.444.972	4.781.513.101	45,75
'211	GASTOS DE PERSONAL	3.424.615.374	3.529.124.511	6.991.482.538	13.945.222.423	9.490.793.438	11.288.556.202	7.904.664.860	4.454.428.985	46,93
21101	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	1.743.305.621	1.751.081.673	4.669.929.207	8.164.316.501	5.313.751.651	5.968.100.167	4.603.496.671	2.850.564.850	53,65
21102	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	1.681.309.753	1.778.042.838	2.321.553.331	5.780.905.922	4.177.041.787	5.320.456.035	3.301.168.189	1.603.864.135	38,40
212	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	38.567.805	74.158.260	1.174.391.400	1.287.117.465	957.409.297	3.560.466.235	9.957.864.542	329.708.168	34,44
21201	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	632.405.666	632.405.666	0	0	0	632.405.666	
'2120101	ACTIVOS FIJOS	0	0	12.614.000	12.614.000	0	0	8.854.319	0	
2120103001	TIERRAS Y TERRENOS	0	0	619.791.666	619.791.666	0	0	0	0	
'21202	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	38.567.805	74.158.260	541.985.734	654.711.799	957.409.297	3.560.466.235		-302.697.498	-31,62
'2120201	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	0	22.006.796	22.006.796	257.697.700	274.332.147	1.425.502.603	-235.690.904	-91,46
'2120201001	MINERALES, ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	0	0	22.006.796	22.006.796	0	0	1.401.000.000	22.006.796	
'212020100101	ELECTRICIDAD	0	0	0	0	0	0	790.000.000	0	0,00
'212020100102	GAS NATURAL	0	0	0	0	0	0	1.000.000	0	0,00

Código	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X - Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
'212020100103	AGUA NATURAL	0	0	22.006.796	22.006.796	0	0	610.000.000	22.006.796	
2120201002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO, TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	0	0	0	0	257.697.700	37.009.460	0	-257.697.700	-100,00
212020100201	INSUMOS DE CAFETERIA	0	0	0	0	0	37.009.460	0	0	0,00
212020100202	DOTACION DE PERSONAL	0	0	0	0	257.697.700	0	0	-257.697.700	-100,00
'2120201003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	0	0	0	0	0	237.322.687	24.502.603	0	0,00
212020100302	PRODUCTOS DE ASEO	0	0	0	0	0	153.061.872	0	0	0,00
212020100303	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	0	0	0	4.502.603	0	0,00
212020100304	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	0	0	0	0	0	84.260.815	0	0	0,00
'212020100305	COMBUSTIBLE	0	0	0	0	0	0	20.000.000	0	0,00
'2120202	ADQUISICION DE SERVICIOS	38.567.805	74.158.260	519.978.938	632.705.003	699.711.597	3.286.134.088	8.523.507.620	-67.006.594	-9,58
'2120202006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS, SERVICIOS DE TRANSPORTE, Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	6.524.270	4.819.190	1.105.250	12.448.710	11.472.650	7.901.860	4.805.410	976.060	8,51
21201010030401	SERVICIO DE TRANSPORTE PASAJEROS	6.524.270	4.819.190	1.105.250	12.448.710	11.472.650	7.901.860	4.805.410	976.060	8,51
'2120202007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	0	0	107.044.249	107.044.249	209.252.625	0	4.560.250.665	-102.208.376	-48,84
212020200701	SEGUROS	0	0	0	0	209.252.625	0	0	-209.252.625	-100,00
'212020200702	ARRENDAMIENTOS	0	0	0	0	0	0	4.365.250.665	0	0,00
212020200703	COMISIONES, INTERESES Y GASTOS BANCARIOS	0	0	107.044.249	107.044.249	0	0	195.000.000	107.044.249	
'2120202008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	17.392.186	0	403.719.439	421.111.625	427.600.616	3.056.378.668	3.496.973.768	-6.488.991	-1,52
'212020200801	PERSONAL TECNICO Y ASISTENCIAL	12.300.000	0	2.050.000	14.350.000	115.728.900	123.596.000	1.802.417.500	-101.378.900	-87,60
'212020200802	HONORARIOS PROFESIONALES	2.568.826	0	4.000.000	6.568.826	172.939.000	259.832.000	1.148.228.500	-166.370.174	-96,20
'212020200803	VIGILANCIA	0	0	0	0	0	1.408.518.220	0	0	0,00

Código	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X - Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
'212020200804	PUBLICIDAD	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
212020200805	TELEFONO E INTERNET	0	0	397.669.439	397.669.439	0	0	10.000.000	397.669.439	
'212020200806	MANTEIMIENTO	0	0	0	0	18.665.716	185.712.535	0	-18.665.716	-100,00
212020200807	OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES	2.523.360	0	0	2.523.360	120.267.000	1.078.719.913	36.327.768	-117.743.640	-97,90
'2120202009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	4.534.725	61.778.150	6.570.000	72.882.875	34.741.760	209.453.868	454.321.788	38.141.115	109,78
212020200901	DEVOLUCIONES	4.534.725	61.778.150	6.570.000	72.882.875	34.741.760	209.453.868	444.321.788	38.141.115	109,78
'212020200902	CAJAS MENORES	0	0	0	0	0	0	10.000.000	0	0,00
2120202010	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN C.	10.116.624	7.560.920	1.540.000	19.217.544	16.643.946	12.399.692	7.155.989	2.573.598	15,46

Fuente: Ejecuciones de Gastos IV trimestre 2024. GESTASOFT.

Como también, ocurre con la apropiación presupuestal Adquisición de Bienes y Servicios la cual revela un aumento del 34% en sus compromisos presupuestales, siendo equivalentes a \$1.287.117.465, cifra que se encuentra distribuida en las subcuentas de “Adquisición de Activos No Financieros” \$632.405.666, la cual refleja compromisos asumidos en las subcuentas de “Activos Fijos” y “Tierras y Terrenos”.

Posteriormente, la cuenta del gasto “Adquisiciones diferentes de Activos” revela \$654.711.799, valor que se encuentra discriminado en las subcuentas de “Materiales y Suministros” en \$22.006.796, y en “Adquisición de Servicios” \$632.705.003, valor que obedece al servicios de pasajeros y, procesos contractuales adelantados para brindar apoyo técnico, asistencial y profesional a las áreas u oficinas que requieren del personal para ejecutar diversas actividades en la UNIAJC; además de, Otros servicios empresariales, que se encuentran compuestos por la ejecución de recursos referente a la prestación de servicios; de igual manera, se realizaron devoluciones a los estudiantes de años anteriores; y la subcuenta del gasto de viáticos que asumió compromisos presupuestales de acuerdo a las comisiones generadas para los funcionarios de la UNIAJC.

6.1. Gastos de Personal.

6.1.1. Planta de Personal Permanente.

La cuenta presupuestal registra compromisos por el valor de \$8.164.316.501, recursos que

respaldan el funcionamiento de la Institución a través de los diferentes nombramientos efectuados por la oficina de Recursos Humanos, los cuales, se describen a continuación:

Tabla No. 2 Planta de Personal.

Tipo de Nombramiento	Total Funcionarios
Libre nombramiento y remoción	36
Provisionales	85
Docentes en carrera administrativa	20
Docentes ocasionales	141
Término indefinido	1

Fuente: Oficina de Administración del Personal

De acuerdo a las cifras reflejadas en la tabla No.1, los compromisos asumidos desde la apropiación presupuestal “Planta de Personal Permanente” ascendieron a \$8.164.316.501, debido al gasto de las primas de servicios, navidad y vacaciones a los servidores públicos, docentes de carrera y ocasionales que se encuentran vinculados en la UNIAJC. Los factores constitutivos de salario ejecutados durante el trimestre evaluado se encuentran establecidos en los Decretos números 1045 de 1978, 1919 de 2002, 2351 de 2014 de la presidencia de la República, Decreto 462 de 2022, y 2418 de 2015 del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, de la siguiente manera:

- Auxilio de transporte.
- Bonificación por servicios prestados.
- Prima de navidad.
- Prima de servicios.
- Prima de vacaciones.
- Vacaciones.
- Cesantías.
- Bonificación especial por recreación.

6.1.2. Personal Supernumerario y Planta Temporal.

La ejecución del gasto de la cuenta “Personal Supernumerario y Planta Temporal” asume los compromisos presupuestales de los Docentes Hora Catedra que se encuentran vinculados a la Institución Universitaria. Para el trimestre evaluado se contó con 624 docentes para la prestación del servicio en la modalidad de hora catedra en las diferentes facultades adscritas a la UNIAJC. Con relación a la ejecución de recursos financieros se evidencian \$5.780.905.922, valor que representa un ascenso del 38%, debido al pago de salarios y prestaciones sociales a que haya lugar.

6.2. Adquisición de Bienes y Servicios.

6.2.1. Adquisiciones diferentes de Activos.

Durante el último trimestre del año 2024, la Institución Universitaria presentó en la cuenta presupuestal “Adquisición diferentes de Activos” el valor de \$654.711.799. Analizado el comportamiento de los gastos se observó una reducción en las subcuentas de “Materiales y Suministros” y “Adquisición de Servicios” respecto al tercer trimestre en 31% equivalente a \$302.697.498; lo anterior, debido a que, las subcuentas “Productos alimenticios, bebidas y tabaco, textiles, prendas de vestir y productos de cuero”; y, “Otros Bienes Transportables (Excepto productos metálicos, Maquinaria y Equipo)” no contaron con compromisos presupuestales.

Tabla No.3 Adquisiciones diferentes de Activos.

(cifras en pesos)

Código	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X - Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
212	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	38.567.805	74.158.260	1.174.391.400	1.287.117.465	957.409.297	3.560.466.235	9.957.864.542	329.708.168	34,44
21201	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	632.405.666	632.405.666	0	0	0	632.405.666	
2120101	ACTIVOS FIJOS	0	0	12.614.000	12.614.000	0	0	8.854.319	0	
2120103001	TIERRAS Y TERRENOS	0	0	619.791.666	619.791.666	0	0	0	0	
21202	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	38.567.805	74.158.260	541.985.734	654.711.799	957.409.297	3.560.466.235		-302.697.498	-31,62

Código	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X - Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
'2120201	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	0	22.006.796	22.006.796	257.697.700	274.332.147	1.425.502.603	-235.690.904	-91,46
'2120201001	MINERALES, ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	0	0	22.006.796	22.006.796	0	0	1.401.000.000	22.006.796	
'212020100101	ELECTRICIDAD	0	0	0	0	0	0	790.000.000	0	0,00
'212020100102	GAS NATURAL	0	0	0	0	0	0	1.000.000	0	0,00
'212020100103	AGUA NATURAL	0	0	22.006.796	22.006.796	0	0	610.000.000	22.006.796	
2120201002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO, TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	0	0	0	0	257.697.700	37.009.460	0	-257.697.700	-100,00
212020100201	INSUMOS DE CAFETERIA	0	0	0	0	0	37.009.460	0	0	0,00
212020100202	DOTACION DE PERSONAL	0	0	0	0	257.697.700	0	0	-257.697.700	-100,00
'2120201003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	0	0	0	0	0	237.322.687	24.502.603	0	0,00
212020100302	PRODUCTOS DE ASEO	0	0	0	0	0	153.061.872	0	0	0,00
212020100303	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	0	0	0	0	0	4.502.603	0	0,00
212020100304	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	0	0	0	0	0	84.260.815	0	0	0,00
'212020100305	COMBUSTIBLE	0	0	0	0	0	0	20.000.000	0	0,00
'2120202	ADQUISICION DE SERVICIOS	38.567.805	74.158.260	519.978.938	632.705.003	699.711.597	3.286.134.088	8.523.507.620	-67.006.594	-9,58
'2120202006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS, SERVICIOS DE TRANSPORTE, Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	6.524.270	4.819.190	1.105.250	12.448.710	11.472.650	7.901.860	4.805.410	976.060	8,51
21201010030401	SERVICIO DE TRANSPORTE PASAJEROS	6.524.270	4.819.190	1.105.250	12.448.710	11.472.650	7.901.860	4.805.410	976.060	8,51
'2120202007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	0	0	107.044.249	107.044.249	209.252.625	0	4.560.250.665	-102.208.376	-48,84
212020200701	SEGUROS	0	0	0	0	209.252.625	0	0	-209.252.625	-100,00
'212020200702	ARRENDAMIENTOS	0	0	0	0	0	0	4.365.250.665	0	0,00
212020200703	COMISIONES, INTERESES Y GASTOS BANCARIOS	0	0	107.044.249	107.044.249	0	0	195.000.000	107.044.249	
'2120202008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	17.392.186	0	403.719.439	421.111.625	427.600.616	3.056.378.668	3.496.973.768	-6.488.991	-1,52

Código	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X - Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
'212020200801	PERSONAL TECNICO Y ASISTENCIAL	12.300.000	0	2.050.000	14.350.000	115.728.900	123.596.000	1.802.417.500	-101.378.900	-87,60
'212020200802	HONORARIOS PROFESIONALES	2.568.826	0	4.000.000	6.568.826	172.939.000	259.832.000	1.148.228.500	-166.370.174	-96,20
'212020200803	VIGILANCIA	0	0	0	0	0	1.408.518.220	0	0	0,00
'212020200804	PUBLICIDAD	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
212020200805	TELEFONO E INTERNET	0	0	397.669.439	397.669.439	0	0	10.000.000	397.669.439	
'212020200806	MANTEIMIENTO	0	0	0	0	18.665.716	185.712.535	0	-18.665.716	-100,00
212020200807	OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES	2.523.360	0	0	2.523.360	120.267.000	1.078.719.913	36.327.768	-117.743.640	-97,90
'2120202009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	4.534.725	61.778.150	6.570.000	72.882.875	34.741.760	209.453.868	454.321.788	38.141.115	109,78
212020200901	DEVOLUCIONES	4.534.725	61.778.150	6.570.000	72.882.875	34.741.760	209.453.868	444.321.788	38.141.115	109,78
'212020200902	CAJAS MENORES	0	0	0	0	0	0	10.000.000	0	0,00
2120202010	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN C.	10.116.624	7.560.920	1.540.000	19.217.544	16.643.946	12.399.692	7.155.989	2.573.598	15,46

Fuente: Auxiliares y Ejecuciones Presupuestales IV trimestre 2024 – GESTASOFT Dirección Administrativa y Financiera.

6.2.1.1. Materiales y Suministros.

6.2.1.1.1. Minerales electricidad, gas y agua.

Dentro del consumo variado en servicios públicos es conveniente tener en cuenta que la Institución Universitaria cuenta con edificaciones propias en la ciudad de Santiago de Cali, para ofrecer el servicio de educación en sus diferentes niveles, razón por la cual, asume los gastos de servicios públicos en función de ellas. Entre las sedes propias, se cuenta con la nueva sede adquirida al norte de la ciudad de Cali, la sede Estación y la sede sur; y por contrato de arrendamiento se encuentra la sede principal ubicada en la Avenida 6N No. 28N-102 barrio San Vicente, la cual, agrupa gran cantidad de comunidad universitaria; como también, población administrativa y docente para la prestación del servicio educativo. Al ser evaluado el comportamiento de pagos de servicios públicos de manera mensual, se observa que, durante el último trimestre el consumo de los servicios de energía, acueducto, teléfono, alcantarillado e internet revelan pagos que ascienden a \$326.878.005, cifra que evidencia un aumento moderado en un 0.18% siendo equivalente a \$604.204 en los gastos con referencia al trimestre anterior. Es influyente comentar, que las variaciones presentadas en el comportamiento del gasto en los servicios públicos se deben a la misión institucional de la UNIAJC, la cual se encuentra focalizada en brindar a la comunidad en

general diversos programas académicos en diferentes horarios y niveles que, junto con su ubicación estratégica, y las políticas de estudios superiores de gratuidad ofrecidos por el Gobierno Nacional, han permitido que la demanda de estudiantes se incremente. Y consecuentemente, según el comportamiento del gasto en los servicios públicos (acueducto, alcantarillado, energía, teléfono e internet), se reflejan variaciones en los consumos por la continuidad del semestre universitario y, al inicio de las vacaciones donde se conserva y se reduce el consumo de los servicios, respectivamente.

Tabla No. 4 Comportamiento mensual de pagos en Servicios Públicos.

(Cifras en pesos)

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL IV Trimestre
ACUEDUCTO	\$ 4,236,664.80	\$ 3,578,549.99	\$ 6,388,006.59	\$ 14,203,221.38
ENERGIA	\$ 96,553,948.71	\$ 86,796,618.16	\$ 71,951,820.95	\$ 255,302,387.82
ALCANTARILLADO	\$ 3,677,854.00	\$ 2,922,867.00	\$ 2,250,104.00	\$ 8,850,825.00
TELEFONO	\$ 1,258,166.00	\$ 1,258,092.00	\$ 1,059,873.00	\$ 3,576,131.00
INTERNET	\$ 2,472,720.20	\$ 22,472,720.20	\$ -	\$ 44,945,440.40
TOTAL	\$ 128,199,353.71	\$ 117,028,847.35	\$ 81,649,804.54	\$ 326,878,005.60

Fuente: Pagos de Servicios Públicos IV Trimestre 2024– EMCALI, Consulta de Pagos automáticos EMCALI.

Durante los seguimientos efectuados por la oficina de Control Interno de la UNIAJC, se constató que durante este periodo evaluado no se efectuaron cobros por intereses en facturas por la prestación de servicios públicos, acciones permanentes que evidencian el fortalecimiento del control en las mejoras implementadas en esta actividad que impactan de manera positiva los recursos financieros, y por ende a los procedimientos y procesos de la Institución Universitaria. Es fundamental realizar el control y seguimiento no solo al cumplimiento de las acciones suscritas desde un plan de mejora sino en todas las actividades que se encuentran inmersas en los procesos institucionales, porque en ellas, se detectan situaciones que pueden conducir al fortalecimiento y/o a la identificación de riesgos en los mismos. También es indispensable, continuar implementando la cultura del autocontrol, siendo esta una de las características fundamentales para evitar la materialización de riesgos que conlleven a generar acciones en procesos ante otras Entidades de Control.

Medidas preventivas al uso eficiente de los Recursos Naturales en la UNIAJC.

El área de Seguridad, Salud en el Trabajo y Gestión Ambiental de la UNIAJC realizó a través del correo electrónico institucional campañas sobre la sensibilización y concientización a la comunidad administrativa y docente de la Institución Universitaria, sobre la importancia del uso responsable y eficiente de los recursos hídricos y energéticos, como pilares fundamentales para el desarrollo sostenible.

La oficina de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Institución continúa conservando medidas que aportan al cuidado y conservación del ambiente. Como también, se ejecutan acciones entorno a:

- Algunas de las oficinas de la UNIAJC cuentan con horarios alternos de acuerdo a su esencia misional, las cuales aplican la política de apagar los equipos eléctricos cuando no se utilizan, como también, las luminarias, ventiladores y/o aires acondicionados.
- La Institución cuenta con un sistema de ahorro en energía, reductores de agua, manejo de residuos sólidos y, destino final de residuos eléctricos y electrónicos.

La papelería se encuentra enmarcada dentro del uso racional de los elementos para la oficina, ya que los funcionarios de la UNIAJC hacen uso permanente del correo electrónico institucional, siendo este un mecanismo que permite el ahorro de papel, tintas y otros insumos.

- Las impresiones y fotocopiado cuentan con la política de utilizar doble cara del papel, medida que es aplicada por la mayor parte de los funcionarios de la Institución, para un eficiente y efectivo ahorro del papel y tintas.

Plan de Gestión Ambiental

Fue aprobado para la actual vigencia el Plan de Gestión Ambiental el cual propende por el

fortalecimiento de cada uno de los componentes de, Implementación del Sistema de Gestión Ambiental, Residuos Sólidos, Análisis de vertimientos y Agua potable, Capacitaciones, Consumo de Agua y Energía y, otras actividades, que ayudan de manera proactiva a la sostenibilidad ambiental en la protección de los recursos naturales; así mismo, se encuentra orientado al cumplimiento de las directrices de austeridad y eficiencia en la ejecución del gasto público.

Como medida de control es fundamental continuar con la difusión a través de los diferentes canales de comunicación a todos los funcionarios, docentes, contratistas y comunidad universitaria respecto a las medidas de ahorro para el uso adecuado del agua y la energía; como también, materiales y/o útiles de oficina con el propósito de mantener la cultura ambiental y sostenibilidad de la misma.

6.2.1.2. Adquisición de servicios.

Realizado el comparativo con el tercer trimestre se observó una disminución del 9.5% debido a que, algunas subcuentas como “Personal técnico y asistencial”, “Honorarios”, y “Otros servicios empresariales” muestran disminuciones del 88%, 96% y 98% con relación al trimestre anterior. Por otra parte, existen subcuentas que no contaron con compromisos presupuestales durante el trimestre evaluado, entre ellas se encuentran, “Seguros”, “Arrendamientos”, “Vigilancia”, “Publicidad”, “Mantenimiento”, y “Cajas menores”.

Tabla No. 5 Comparativo Adquisición de servicios IV y III Trimestre.

(Cifras en pesos)

Código	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X - Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
2120202	ADQUISICION DE SERVICIOS	38.567.805	74.158.260	519.978.938	632.705.003	699.711.597	3.286.134.088	8.523.507.620	-67.006.594	-9,58
2120202006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS, SERVICIOS DE TRANSPORTE, Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	6.524.270	4.819.190	1.105.250	12.448.710	11.472.650	7.901.860	4.805.410	976.060	8,51

Código	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X - Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
21201010030401	SERVICIO DE TRANSPORTE PASAJEROS	6.524.270	4.819.190	1.105.250	12.448.710	11.472.650	7.901.860	4.805.410	976.060	8,51
'2120202007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	0	0	107.044.249	107.044.249	209.252.625	0	4.560.250.665	-102.208.376	-48,84
212020200701	SEGUROS	0	0	0	0	209.252.625	0	0	-209.252.625	-100,00
'212020200702	ARRENDAMIENTOS	0	0	0	0	0	0	4.365.250.665	0	0,00
212020200703	COMISIONES, INTERESES Y GASTOS BANCARIOS	0	0	107.044.249	107.044.249	0	0	195.000.000	107.044.249	
'2120202008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	17.392.186	0	403.719.439	421.111.625	427.600.616	3.056.378.668	3.496.973.768	-6.488.991	-1,52
'212020200801	PERSONAL TECNICO Y ASISTENCIAL	12.300.000	0	2.050.000	14.350.000	115.728.900	123.596.000	1.802.417.500	-101.378.900	-87,60
'212020200802	HONORARIOS PROFESIONALES	2.568.826	0	4.000.000	6.568.826	172.939.000	259.832.000	1.148.228.500	-166.370.174	-96,20
'212020200803	VIGILANCIA	0	0	0	0	0	1.408.518.220	0	0	0,00
'212020200804	PUBLICIDAD	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
212020200805	TELEFONO E INTERNET	0	0	397.669.439	397.669.439	0	0	10.000.000	397.669.439	
'212020200806	MANTEIMIENTO	0	0	0	0	18.665.716	185.712.535	0	-18.665.716	-100,00
212020200807	OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES	2.523.360	0	0	2.523.360	120.267.000	1.078.719.913	36.327.768	-117.743.640	-97,90
'2120202009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	4.534.725	61.778.150	6.570.000	72.882.875	34.741.760	209.453.868	454.321.788	38.141.115	109,78
212020200901	DEVOLUCIONES	4.534.725	61.778.150	6.570.000	72.882.875	34.741.760	209.453.868	444.321.788	38.141.115	109,78
'212020200902	CAJAS MENORES	0	0	0	0	0	0	10.000.000	0	0,00
2120202010	VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN C.	10.116.624	7.560.920	1.540.000	19.217.544	16.643.946	12.399.692	7.155.989	2.573.598	15,46

Fuente: Auxiliares y Ejecuciones Presupuestales. IV Trimestre 2024 – GESTASOFT - Dirección Administrativa y Financiera.

6.2.1.2.1. Servicios de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte, y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.

La ejecución presupuestal registra compromisos en \$12.448.710 en la apropiación presupuestal de “servicio de transporte pasajeros”, los gastos efectuados a cargo de esta cuenta obedecen al suministro o pago de tiquetes aéreos para la movilidad del personal de la Institución Universitaria que se encontraba en comisión de servicios.

6.2.1.2.2. Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de Leasing.

Esta cuenta del gasto registra un compromiso presupuestal con la Fiduciaria de Occidente por el valor de \$107.044.249. Durante los tres (3) primeros trimestres del año evaluado no fueron asumidos gastos en esta subcuenta de servicios financieros, razón por la cual, no cuenta con una variación absoluta ni relativa en dichos trimestres.

6.2.1.2.3. Servicios prestados a las empresas y servicios de producción.

Los recursos financieros que fueron apropiados para esta subcuenta 2120202008 "Servicios prestados a las empresas y servicios de producción" derivan de los procesos contractuales de la prestación del servicio del personal asistencial, técnico y profesional que se encuentra apoyando actividades en las diferentes áreas u oficinas de la Institución Universitaria, contribuyendo a un trabajo simultaneo para la consecución de los objetivos institucionales.

Por otra parte, los compromisos presupuestales reflejados en la subcuenta de "Teléfono e Internet" hacen referencia a, los servicios de conectividad para los diferentes edificios y seguridad perimetral de la UNIAJC prestado por las Empresas Municipales de Cali – EMCALI EICE E.S.P. Este compromiso no cuenta con variaciones absoluta ni relativa, puesto que, en los trimestres anteriores de la actual vigencia no contó con erogaciones en esta subcuenta.

Tabla No. 6 Servicios prestados a las empresas y servicios de producción IV y III Trimestre.

(Cifras en pesos)

Código	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X - Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
'2120202008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	17.392.186	0	403.719.439	421.111.625	427.600.616	3.056.378.668	3.496.973.768	-6.488.991	-1,52
'212020200801	PERSONAL TECNICO Y ASISTENCIAL	12.300.000	0	2.050.000	14.350.000	115.728.900	123.596.000	1.802.417.500	-101.378.900	-87,60

Código	Apropiación Presupuestal	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total IV Trimestre	Total III Trimestre	Total II Trimestre	Total I Trimestre	Variación Absoluta (X - Y)	Variación Relativa (%) (I/H)
'212020200802	HONORARIOS PROFESIONALES	2.568.826	0	4.000.000	6.568.826	172.939.000	259.832.000	1.148.228.500	-166.370.174	-96,20
'212020200803	VIGILANCIA	0	0	0	0	0	1.408.518.220	0	0	0,00
'212020200804	PUBLICIDAD	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
212020200805	TELEFONO E INTERNET	0	0	397.669.439	397.669.439	0	0	10.000.000	397.669.439	
'212020200806	MANTEIMIENTO	0	0	0	0	18.665.716	185.712.535	0	-18.665.716	-100,00
212020200807	OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES	2.523.360	0	0	2.523.360	120.267.000	1.078.719.913	36.327.768	-117.743.640	-97,90

Fuente: Ejecuciones de Gastos IV trimestre 2024. GESTASOFT.

Revisada la tabla comparativa No.5 del presente seguimiento, se evidencia que las apropiaciones del gasto “Vigilancia” y “Publicidad” no contaron con compromisos presupuestales durante el III y IV trimestre; razón por la cual, no registra una variación relativa, por no existir un dato numérico comparativo respecto al trimestre anterior.

Y en lo que respecta a la subcuenta "Otros servicios empresariales" se presentó una variación porcentual del 97%, por la prestación de servicios, en:

- Servicios prestados como apoyo a la especialización en Ergonomía.

6.2.1.2.4. Servicios para la comunidad, sociales y personales.

La subcuenta del gasto “servicios para la comunidad, sociales y personales”, registra devoluciones de matrícula y/o derechos pecuniarios de no apertura a estudiantes, cifra que totaliza \$72.882.875 durante el trimestre evaluado. Es importante mencionar que las variaciones en esta subcuenta aumentan y disminuyen de manera trimestral debido al número de estudiantes que pueden contar con este tipo de beneficio, al acceder al programa de política de gratuidad.

6.2.1.2.5. Viáticos de los funcionarios en comisión.

La subcuenta registra compromisos presupuestales en \$12.399.692, cifra que se encuentra identificada en las ejecuciones de gastos de servicios generales y auxiliares presupuestales de octubre a diciembre del cuarto trimestre de la vigencia evaluada. El reconocimiento de

los gastos de viaje y viáticos fue ordenado a las siguientes participaciones:

- Proyecto de la plataforma de cursos en línea UNIK de UNIAJC en el marco del convenio con la Universidad del Área Andina, del primer MOOC (Masive Open Online Course) de UNIAJC titulado “Herramientas y técnicas para hablar en público”. Lo anterior, debido a que, el Departamento de UNIAJC Virtual de la Institución Universitaria Antonio José Camacho se encuentra adaptando procesos de digitalización de la información.
- Invitación al AIOT Summit “Shaping Intelligence 2024”, el cual tenía como objetivo la presentación de tecnologías que permitirán alcanzar nuevos hitos dentro de las diferentes industrias ofreciendo soluciones de tecnología de punta.
- Asistencia al evento DOK Summit 2024.
- Asistencia al XXXIV Congreso Internacional La Inserción laboral de los jóvenes y su formación integral: retos para la educación superior y su financiamiento.
- Asistencia del Representante de Ex rectores ante el Concejo Directivo de la UNIAJC.
- Taller para la elaboración del Plan Estratégico de Talento Humano 2025.
- Primer encuentro de Instituciones de Educación Superior en Gestión del Riesgo de Desastres.
- Encuentro al desarrollo y ejecución del convenio de colaboración firmado entre la Institución Universitaria Antonio José Camacho, Virtual4 y GAIA, con el objetivo de seguir trabajando en los proyectos y alianzas que generen sinergias compartidas entre las tres Instituciones.

Las anteriores erogaciones del gasto cuentan con los actos administrativos que autorizaron el pago de viáticos al personal que se encuentra adscrito a la UNIAJC, motivando el reconocimiento de dichas actividades entorno a la misión y función de la Institución; como también, las certificaciones de cumplidos de comisión que se encuentran identificadas con el código DE-F-066 V – 2.0 – 2023, las cuales reposan en la oficina competente y respaldan la asistencia de los funcionarios que estuvieron en comisión.

7. Recomendaciones

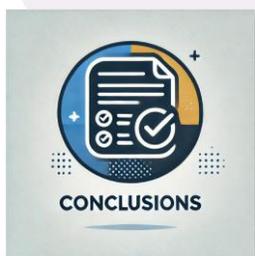


De acuerdo al resultado de este informe de seguimiento y en desarrollo del rol de Asesoría y Acompañamiento, la Oficina de Control Interno genera las siguientes recomendaciones a efectos de ser aplicadas por las diferentes dependencias, en aras de fortalecer los procesos institucionales y potencializar los niveles de eficiencia, eficacia y excelencia administrativa:

- 7.1.** Es sustancial continuar aplicando la cultura del autocontrol como herramienta fundamental para la mejora continua en los procesos y procedimientos institucionales, aplicando las políticas reglamentadas a nivel nacional y adoptadas por la Institución Universitaria, con el fin de prevenir hechos que puedan conducir a la materialización de riesgos.
- 7.2.** Dada la importancia de las acciones de mejora derivadas de los seguimientos realizados en el tema de austeridad en el gasto público se evidencia que, los controles implementados por las diferentes áreas de la UNIAJC, aún se conservan, como es el caso de los cobros adicionales que se generaban en la facturación de los recibos públicos, que al ser detectados y comunicados por la oficina de Control Interno a través de los informes de seguimiento, las áreas que interactúan en este proceso llevaron a cabo actividades de control permanentes que a su vez, fueron verificadas por la OCI. Este tipo de buenas prácticas incorporadas a los procesos de la Institución Universitaria hacen que los controles sean efectivos y eficientes para alcanzar los objetivos propuestos.
- 7.3.** Continuar fomentando el uso racional de los recursos, afianzando la cultura del ahorro, y la aplicación de los controles eficientes y eficaces en la racionalización del gasto público, atendiendo lo establecido en la política actualizada mediante la Resolución No. 039 del 26 de enero de 2024. Como también, continuar con las medidas para la austeridad en la publicidad estatal, tal como lo referencia el Manual de Identidad de la UNIAJC.

7.4. Es fundamental seguir realizando las actividades que se encuentran diseñadas desde el Plan de trabajo del Sistema de Gestión Ambiental, el cual, dispone de diversas actividades orientadas al manejo de los residuos sólidos, análisis de vertimientos y agua potable, consumo de agua y energía, capacitaciones orientadas en aspectos ambientales que realiza la UNIAJC, la educación ambiental con los estudiantes, entre otras actividades adicionales. Sin embargo, es considerable evaluar e implementar nuevas alternativas dentro de la dinámica ambiental que maneja la UNIAJC.

8. Conclusiones



Expuestos de manera precedente los resultados evidenciados producto de la evaluación, verificación y análisis de la información y evidencias suministradas, y atendiendo al Objetivo y el Alcance trazados para la realización de este seguimiento, el Equipo Profesional de la Oficina de Control Interno de la UNIAJC concluye:

8.1. La Institución Universitaria contó con el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobado mediante el Acuerdo No. 06 de julio 12 de 2023, y el Plan Anual de Adquisiciones para la vigencia 2024, documentos que se encuentran debidamente publicados en la página web institucional en el link de transparencia y acceso a información pública. Adicional a estos instrumentos de planeación, la UNIAJC contó con la actualización de la política de austeridad en el gasto público Resolución No. 039 del 26 de enero de 2024, la cual, afianza la cultura del ahorro y la aplicación de controles eficientes y eficaces por parte de todas las oficinas y unidades académicas.

8.2. Los compromisos financieros asumidos en las subcuentas “Planta de personal” y “Personal Supernumerario y Planta Temporal” del presupuesto de gastos, registro los compromisos asumidos en salarios y prestaciones sociales de la nómina de los

funcionarios administrativos vinculados a la planta de cargos de la Institución Universitaria, y planta docente en las modalidades de Tiempo completo y hora catedra para las diferentes facultades adscritas a la UNIAJC.

8.3. Las cuentas presupuestales del gasto “Insumos de Cafetería”, “Productos de aseo”, “Impresos y Publicaciones”, “Papelería y útiles de oficina”, “Combustible”, “Vigilancia”, “Publicidad”, no cuentan con variación relativa (%), puesto que, durante el trimestre evaluado, estas apropiaciones no reflejaron compromisos presupuestales, y al no contar con ella, no genera porcentaje comparativo. Caso contrario, ocurre con aquellas que generaron una variación relativa del 100%, ya que, no contaron con un nivel de ejecución presupuestal entre el trimestre evaluado y el anterior.

8.4. Revisadas las variaciones absolutas y relativas de los cuatro cuatrimestres de la vigencia 2024, los comparativos reflejan un comparativo decreciente en las subcuentas del gasto “Materiales y suministros” y “Adquisición de Servicios” debido al uso racional de los recursos financieros.

8.5. En lo pertinente a la subcuenta “Gastos de Personal” su comportamiento porcentual deriva de la dinámica que tiene la Institución, en los compromisos que asume por prestaciones sociales de los funcionarios administrativos que prestan sus servicios a la UNIAJC y, el área académica conformada por docentes tiempo completo y hora catedra.

8.6. El mecanismo de control aplicado por las oficinas que intervienen en las actividades de descargue de facturación de servicios públicos desde la página web de la Entidad prestadora del servicio EMCALI EICE ESP y el pago efectuado por el área responsable ha permitido que no se generen intereses moratorios en el seguimiento realizado.



LILIANA HERRERA BELALCAZAR

Jefe Oficina Control Interno UNIAJC

Proyectó: Paola Andrea Sarria Salazar – Auditor Oficina Control Interno

Revisó: Oscar Mauricio Ojeda Pantoja – Abogado Oficina Control Interno

Asistencia: Diana María Torres Navarro – Téc. Adm. Oficina Control Interno

Ana Maria Solano Ramírez – Becaria Oficina Control Interno

Aprobó: Liliana Herrera Belalcázar – Jefe Oficina Control Interno