



INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO Y LA EFICIENCIA EN LOS RECURSOS INSTITUCIONALES

PRIMER TRIMESTRE

OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION
2024



"Formando líderes para la construcción de un nuevo país en paz"
Universidad de Pamplona
Pamplona - Norte de Santander - Colombia
Tels: (+57) 3153429495 - 3160244475
www.unipamplona.edu.co



INTRODUCCION

El presente informe analiza la política de austeridad implementada por la Universidad de Pamplona, una institución dedicada a la eficiencia en la administración de sus recursos. Esta medida se ha adoptado para optimizar el uso de los recursos y garantizar la sostenibilidad a largo plazo, manteniendo al mismo tiempo la excelencia académica y la calidad educativa

En este contexto, la Oficina de Control Interno presenta el informe correspondiente al primer trimestre de 2024. El objetivo del mismo es verificar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el decreto 0199 de febrero de 2024 y ofrecer un reporte trimestral al Representante Legal de la entidad, tal como lo estipula el artículo 1 del decreto 984 de 2012. Este informe analiza minuciosamente las estrategias de austeridad del gasto adoptadas por la Universidad de Pamplona, evaluando su impacto en la gestión financiera, la calidad educativa y el bienestar institucional.

A través de este seguimiento, se busca asegurar que los gastos realizados por la Universidad estén alineados con la política económica vigente, lo que preservaría la sostenibilidad financiera y el adecuado funcionamiento de la institución. La Universidad de Pamplona reitera su compromiso con la transparencia y la eficiencia en la gestión de sus recursos, fomentando el uso responsable de los mismos para cumplir con sus objetivos misionales.

ASPECTOS GENERALES

El presupuesto de rentas, recursos de capital, gastos de funcionamiento, servicios de deudas e inversiones de la Universidad de Pamplona ha sido aprobado por medio del Acuerdo N° 072 del 01 de diciembre de 2023 para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre del año 2024.

RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

Dando cumplimiento al marco normativo mencionado se realiza la verificación de los gastos los cuales corresponden al primer trimestre (Enero, Febrero y Marzo) del año 2024, siendo estos los resultados:



RUBRO MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS

Código	Nombre	Centro de Costo	Enero 2024	Febrero 2024	Marzo 2024
2.1.2.02.01.003.01	MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	5501 DISTANCIA.	\$ -	\$ 3.150.000	\$ 800.000
2.1.2.02.01.003.01	MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	5901 INTERACCION SOCIAL.	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.2.02.01.003.01	MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	5201 ACADEMICA.	\$ -	\$ 8.300.000	\$ 1.800.000
2.1.2.02.01.003.01	MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	5601 INVESTIGACION.	\$ -	\$ 1.000.000	\$ -
2.1.2.02.01.003.01	MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	5002 BIENESTAR UNIVERSITARIO..	\$ 1.000.000,00	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
2.1.2.02.01.003.01	MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	5801 VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA.	\$ -	\$ 7.100.000	\$ 33.186.403
2.1.2.02.01.003.01	MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	5401 GRANJA VILLAMARINA.	\$ 3.800.000,00	\$ 3.767.000	\$ -
2.1.2.02.01.003.01	MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	5101 RECTORIA.	\$ 6.600.000,00	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
2.1.2.02.01.003.01	MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS	5001 EXTENSION Y GESTION DE CONVENIOS Y MOVILIDADES.	\$ -	\$ 7.500.000	\$ -
TOTAL			\$ 11.400.000	\$ 32.817.000	\$ 37.786.403

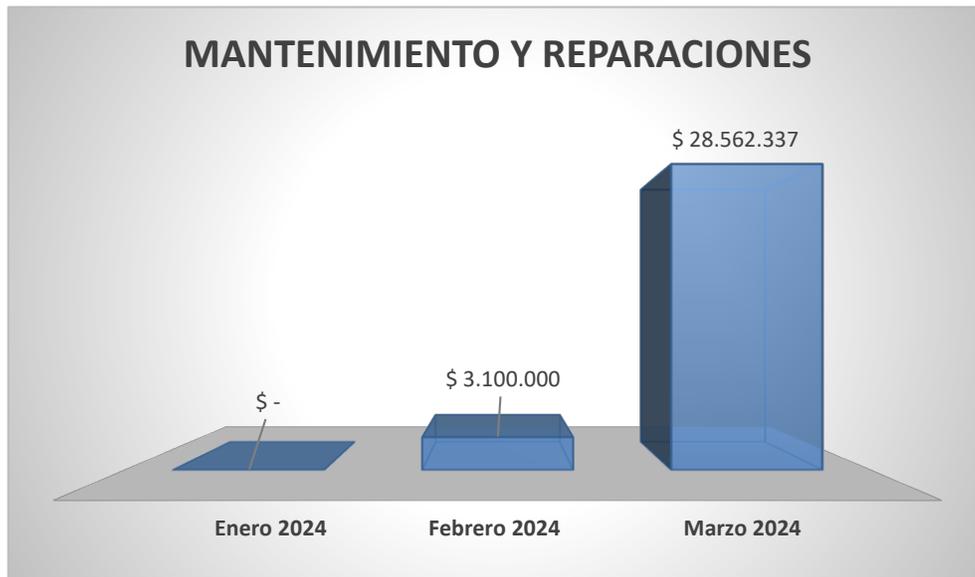


Se presenta el primer trimestre del año 2024, presentando un aumento de enero a febrero de 65.26% lo que en cifras representa \$21.417.000 (Veintiún millones cuatrocientos diecisiete mil pesos mcte) esta variación se presenta debido a la continuidad del semestre académico, la entrega de dotación al personal administrativo de la institución y del mes de febrero a marzo se evidencia nuevamente un aumento de 13.15% lo que en cifras representa \$4.969.403 (Cuatro millones novecientos sesenta y nueve mil cuatrocientos tres pesos mcte) este cambio no es tan relevante ya que no todos los estudiantes terminaron semestre, lo que quiere decir que la Facultad de Salud el programa de Medicina continuo con su semestre sin ninguna alteración en la sede Pamplona y en Villa Rosario se dio continuidad al semestre.



RUBRO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Código	Nombre	Centro de Costo	Enero 2024	Febrero 2024	Marzo 2024
2.1.2.02.02.005.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5801 VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA.	\$ -	\$ 400.000	\$ 28.162.337
2.1.2.02.02.005.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5501 DISTANCIA.	\$ -	\$ 2.700.000	\$ 400.000
TOTAL			\$ -	\$ 3.100.000	\$ 28.562.337

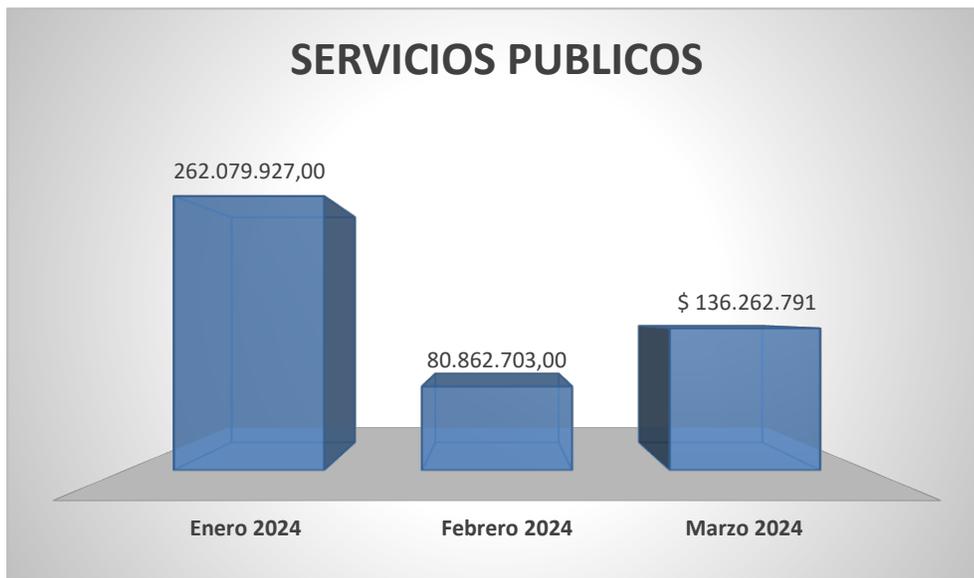


Se demuestra un aumento de 89.15% lo que representa \$25.462.337 (Veinticinco millones cuatrocientos sesenta y dos mil trescientos treinta y siete pesos mcte), siendo sujeto de comparación el trimestre se tiene presente que en el mes de enero no fue necesario el servicio y desde el mes de febrero si se requirió por inicio de semestre académico, adecuación y mantenimiento preventivo de aires acondicionados y calibración de equipos de laboratorio. El servicio de mantenimiento, adecuación e instalación de las redes de gas propano, certificado bajo la resolución 90902 del 24 de octubre del 2013 del ministerio de minas y energía, desde los tanques estacionarios hasta cada uno de los edificios donde se encuentran ubicados los laboratorios, incluidos los materiales necesarios para su ejecución y correcto funcionamiento.



RUBRO DE SERVICIOS PUBLICOS

Codigo	Nombre	Centro de Costo	Enero 2024	Febrero 2024	Marzo 2024
2.1.2.02.02.006.01	SERVICIOS PUBLICOS	5801 VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA.	\$ 218.124.459	\$ 68.111.960	\$ 121.973.864
2.1.2.02.02.006.01	SERVICIOS PUBLICOS	5501 DISTANCIA.	\$ 43.955.468	\$ 12.750.743	\$ 14.288.927
TOTAL			\$ 262.079.927	\$ 80.862.703	\$ 136.262.791



Los servicios públicos del primer trimestre del año 2024, son comparados teniendo en cuenta que los valores representados en cada barra corresponden al mes anterior, pero son registrados en el mes mencionado donde se causan y se pagan. Esto da como resultado que en el mes de enero sea lo consumido en diciembre, razón por la que este valor es alto es por las labores tanto administrativas como académicas, las cuales culminaron finalizando este mes. Según la gráfica anterior en el mes de febrero, con registros del mes de enero disminuye debido a que en ninguna sede de la Universidad había movimiento estudiantil presencial, por lo tanto tampoco se tenía planta docente ocasional o catedra y en el mes de marzo el rubro aumenta en un 40% lo que representa \$55.400.088 (Cincuenta y cinco millones cuatrocientos mil ochenta y ocho pesos mcte) teniendo en cuenta que es del mes anterior, lo que quiere decir que se comienza el semestre académico y las actividades administrativas se activan de mayor medida. Este rubro de servicios cubre energía, gas, acueducto, alcantarillado y telefonía, cubriendo los servicios de las sedes y teniendo en cuenta el índice del precio al consumidor (IPC) es de 0.92% mensual para el año 2024 y un 8.35% anual, la tasa representativa del mercado (TRM)



se ubicó en \$3.899 pesos, este valor representa el más bajo registrado durante el mes de marzo hasta la fecha.

RUBRO DE ARRENDAMIENTOS INMUEBLES

Codigo	Nombre	Centro de Costo	Enero 2024	Febrero 2024	Marzo 2024
2.1.2.02.02.007.02.01	ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	5501 DISTANCIA.	\$ 511.507.944	\$ 52.388.000	\$ 60.000.000
2.1.2.02.02.007.02.01	ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	5101 RECTORIA.	\$ -	\$ 117.162.900	\$ -
2.1.2.02.02.007.02.01	ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	5201 ACADEMICA.	\$ -	\$ 23.000.000	\$ -
2.1.2.02.02.007.02.02	OTROS ARRENDAMIENTOS	5101 RECTORIA.	\$ 133.370.480	\$ -	\$ 805.474
TOTAL			\$ 644.878.424	\$ 192.550.900	\$ 60.805.474



Durante el primer trimestre del 2024, se observó una notable disminución en los arrendamientos de inmuebles. Esta disminución se debe principalmente a que en el mes de enero se realizó la mayoría de los pagos de los Centros Regionales de Educación a Distancia (CREAD) de la Universidad de Pamplona. Según la gráfica anterior se evidencia una reducción del 70% en el mes de febrero, lo que representa \$452.327.524 (Cuatrocientos cincuenta y dos millones trescientos veintisiete mil quinientos veinticuatro pesos mcte). En febrero, la incidencia se limitó a dos arrendamientos de los CREAD de la Universidad de Pamplona, junto con dos pagos por



el arrendamiento de inmuebles destinados al servicio de la emisora Am radio San José de Cúcuta.

Por otra parte, en marzo se continuó observando un descenso significativo del 68% en comparación con el mes anterior, representando un monto de \$131.745.426 (ciento treinta y un millones setecientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos veintiséis pesos mcte). Este decrecimiento se explica principalmente por la reducción a un único pago de arrendamiento, correspondiente a la sede CREAD Cesar de la Universidad de Pamplona, evidenciando así la variación en los desembolsos de arrendamientos de inmuebles a lo largo del primer trimestre del 2024.

RUBRO DE SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Codigo	Nombre	Centro de Costo	Enero 2024	Febrero 2024	Marzo 2024
2.1.2.02.02.008.01.02	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	5101 RECTORIA.	\$ 244.861.651	\$ 296.534.716	\$ 102.671.250
2.1.2.02.02.008.01.02	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	5501 DISTANCIA.	\$ -	\$ 61.737.667	\$ -
2.1.2.02.02.008.01.02	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	5001 EXTENSION Y GESTION DE CONVENIOS Y MOVILIDADES.	\$ -	\$ 57.994.250	\$ 28.955.500
2.1.2.02.02.008.01.02	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	5701 POSGRADOS.	\$ -	\$ 15.026.000	\$ -
2.1.2.02.02.008.01.02	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	5601 INVESTIGACION.	\$ 79.119.051	\$ 62.914.682	\$ -
2.1.2.02.02.008.01.02	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	5201 ACADÉMICA.	\$ 143.620.018	\$ 128.713.133	\$ 231.775.120
2.1.2.02.02.008.01.02	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	5901 INTERACCION SOCIAL.	\$ 25.379.250	\$ 38.285.000	\$ -
2.1.2.02.02.008.01.02	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	6001 LABORATORIOS.	\$ -	\$ 79.595.750	\$ 103.246.000
2.1.2.02.02.008.01.02	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	7001 SEDE SOCIAL VILLA MARINA.	\$ -	\$ 16.796.000	\$ 72.500.896
2.1.2.02.02.008.01.02	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	5801 VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA.	\$ 221.551.434	\$ 80.736.783	\$ 38.779.000
TOTAL			\$ 714.531.404	\$ 838.333.981	\$ 577.927.766





Durante el periodo comprendido entre enero y febrero, los servicios personales indirectos experimentaron un notable aumento del 15%, lo que equivale a \$123.802.577 (ciento veintitrés millones ochocientos dos mil quinientos setenta y siete pesos mcte). Este incremento se atribuye principalmente a la continuidad de las actividades académicas presenciales para finalizar el semestre 2023-2, lo que conllevó a la contratación de personal adicional y la generación de nuevos gastos asociados a la orden de prestación de servicios, desembolsando los pagos correspondientes a la nueva base salarial del año 2024.

No obstante, en marzo se registró una disminución en el gasto, principalmente debido a la finalización del semestre académico en la sede de Pamplona, donde la mayoría de los estudiantes concluyeron sus actividades. Este mes se caracterizó por un receso, en preparación para el inicio del nuevo semestre, el 2024-1, programado para abril. A pesar de esta disminución, los desembolsos totales alcanzaron los \$577.927.766 (quinientos setenta y siete millones novecientos veintisiete mil setecientos sesenta y seis pesos mcte), ya que el programa de Medicina de la Facultad de Salud continuó sin interrupciones en la sede de Pamplona, mientras que en Villa Rosario se dio inicio al semestre 2024-1.

RUBRO DE IMPRESOS Y PUBLICACIONES

Codigo	Nombre	Centro de Costo	Enero 2024	Febrero 2024	Marzo 2024
2.1.2.02.02.008.02	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	7101 EDUCACION CONTINUA.	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.2.02.02.008.02	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5801 VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA.	\$ -	\$ 2.246.800	\$ -
2.1.2.02.02.008.02	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5201 ACADEMICA.	\$ -	\$ 1.200.000	\$ 400.000
2.1.2.02.02.008.02	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5601 INVESTIGACION.	\$ -	\$ 1.000.000	\$ -
2.1.2.02.02.008.02	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5701 POSGRADOS.	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.2.02.02.008.02	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5002 BIENESTAR UNIVERSITARIO..	\$ 500.000	\$ 500.000	\$ 500.000
2.1.2.02.02.008.02	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5101 RECTORIA.	\$ 3.000.000	\$ 250.000	\$ 225.413.996
2.1.2.02.02.008.02	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5501 DISTANCIA.	\$ -	\$ 1.900.000	\$ 600.000
2.1.2.02.02.008.02	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5901 INTERACCION SOCIAL.	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.2.02.02.008.02	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5001 EXTENSION Y GESTION DE CONVENIOS Y MOVILIDADES.	\$ -	\$ 200.000	\$ -
TOTAL			\$ 3.500.000	\$ 7.296.800	\$ 226.913.996



Durante el primer trimestre del 2024 el rubro de impresos y publicaciones evidencio un incremento notable durante el mes de marzo de 2024, en comparación con los meses anteriores, enero y febrero. Este aumento puede atribuirse a varias razones, siendo una de las más destacadas la rendición de cuentas que se realizó en este mes, por los diversos materiales impresos. Además, este aumento está relacionado con un incremento en la actividad administrativa, lo que genera un mayor consumo de materiales de oficina, incluyendo papelería y otros elementos impresos.

RUBRO DE LOS VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION

Codigo	Nombre	Centro de Costo	Enero 2024	Febrero 2024	Marzo 2024
2.1.2.02.02.010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	5101 RECTORIA.	\$ 11.229.260	\$ 244.687.780	\$ 12.831.710
2.1.2.02.02.010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	5501 DISTANCIA.	\$ -	\$ 15.000.000	\$ -
2.1.2.02.02.010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	5901 INTERACCION SOCIAL.	\$ 441.523	\$ -	\$ -
2.1.2.02.02.010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	5701 POSGRADOS.	\$ -	\$ 125.868.000	\$ 2.487.000
2.1.2.02.02.010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	5001 EXTENSION Y GESTION DE CONVENIOS Y MOVILIDADES.	\$ -	\$ 36.298.121	\$ 5.636.799
2.1.2.02.02.010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	5201 ACADEMICA.	\$ 3.557.299	\$ 167.136.301	\$ 11.755.915
2.1.2.02.02.010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	5801 VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA.	\$ 2.171.964	\$ 155.785.488	\$ 22.111.814
2.1.2.02.02.010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	7101 EDUCACION CONTINUA.	\$ -	\$ 85.000.000	\$ 91.000
2.1.2.02.02.010	VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN	5601 INVESTIGACION.	\$ -	\$ 30.291.080	\$ 12.285.111
TOTAL			\$ 17.400.046	\$ 860.066.770	\$ 67.199.349



El rubro de viáticos de los funcionarios en comisión representa un gasto significativo para la universidad en el primer trimestre del 2024. Debido a que en esta temporada se presentaron diferentes acontecimientos:

- Participación de los Altos Directivos de la Universidad de Pamplona, en la socialización de las propuestas de la Construcción del Plan de Desarrollo Departamental 2024-2027, durante los eventos del Encuentro con Nuestra Gente.
- Conferencia Internacional sobre Ingeniería Eléctrica, Comunicaciones e Informática (ICECCE). Este evento fue organizado en colaboración con la Sección IEEE UAE y se realizó en Dubái.
- Participación en el V encuentro regional de Pares Académicos del Comité Nacional de Acreditación (CNA), en el Auditorio Menor de la Universidad Autónoma de Bucaramanga. El Par Académico del CNA de la Universidad de Pamplona, está conformado por: Mauricio Rojas; el Decano de la Facultad de Ciencias Básicas, los directores, Dr. Víctor Manuel Gelvez del Departamento de Maestrías y Doctorados de nuestra Institución y la Dr. Nathalie Hernández Pérez del programa de Economía; los docentes Gendler Alexander Jaimes Gauta de Economía y Catherine Mojica Acevedo de Comunicación Social.
- La Universidad de Pamplona participó en la primera reunión de la vigencia 2024 de la alianza SIES+, estrategia de trabajo colaborativo para el bienestar de la comunidad académica del departamento y de la región.



- Participación de la Dra. Gabriela Gisela Aguirre, docente de la Universidad Nacional de Jujuy en Argentina, licenciada en Trabajo Social, experta en el área de la educación y nuevas tecnologías, así como doctorando en humanidades.
- La Universidad de Pamplona participa en la XXX Asamblea General Ordinaria del Fondo de Desarrollo de la Educación Superior FOSESEP.
- Participación en la mesa sectorial para la construcción del plan de desarrollo de Norte de Santander en el Auditorio Argelino Duran Quintana de la Gobernación.
- La Dra. Yajaira Parales Ariza, coordinadora nacional de Educación a Distancia, participa en la asamblea general ordinaria 2024 de la Asociación Colombiana de Instituciones de Educación Superior con programas a Distancia -ACESAD, que se lleva a cabo en las instalaciones de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia en la ciudad de Bogotá.
- El Programa de Contaduría Pública de la Universidad destaca su participación en la Asamblea Anual de ASFACOP, que se llevó a cabo en la Universidad Externado de Colombia.
- El rector de la Universidad de Pamplona, el vicerrector de Investigaciones y la secretaria General, visitaron la Florida Atlantic University - FAU, y la Florida International University - FIU, en Miami, Florida, EE.UU. con el objetivo de fortalecer las relaciones y la cooperación interinstitucional entre las universidades.
- La Universidad de Pamplona, a través del vicerrector de Investigaciones, Dr. Aldo Pardo García; hace presencia en las instalaciones de la Florida Atlantic University (FAU), de Boca Ratón, Florida.
- La directora del programa de Fisioterapia de la Universidad de Pamplona, Dra. Leyla Norahima Vera Arias, asiste a la Asamblea organizada por la Asociación Colombiana de Facultades de Fisioterapia "ASCOFAFI" en las instalaciones de la Fundación Universitaria del Área Andina en la ciudad de Pereira.
- El vicerrector de Investigaciones, Dr. Aldo Pardo García; Dra. Ruby Jaimes Ramírez, jefe de Bienestar Universitario; y la Dra. Judith Cristancho Pabón, directora de la oficina de Planeación de la Universidad de Pamplona, participan en la Mesa Sectorial de TIC, departamental, en la que se presentarán propuestas e iniciativas de impacto sectorial. La actividad se lleva a cabo en el Salón Argelino Durán Quintero de la Gobernación de Norte de Santander.



RECOMENDACIONES:

- Es fundamental promover una cultura de autocontrol entre el personal para concienciar sobre el uso responsable de materiales impresos, dado que este consumo representa una considerable cantidad de papel y tiene un impacto negativo en el medio ambiente. Esta sensibilización puede desempeñar un papel crucial en la gestión más eficiente de los recursos y en la implementación de la política de cero papel, según la Directiva Presidencial N° 4 del 3 de abril de 2012, con el fin de instaurar prácticas sostenibles en la Universidad de Pamplona.
- Se recomienda mantener y fortalecer la participación activa en eventos y asociaciones académicas, tal como se ha venido realizando con gran éxito últimamente. Esta estrategia integral resulta fundamental para el continuo crecimiento y desarrollo institucional. A través de esta participación activa, se logra no solo fortalecer los vínculos interinstitucionales, sino que también se fomenta un vibrante intercambio de conocimientos y experiencias.

Atentamente,

YESSICA YOVANNA MARQUEZ AMAYA
Directora Oficina de Control Interno de Gestión
Universidad de Pamplona

Karin Moreno
Elaboró