



Universidad Tecnológica del C
"Diego Luis Córdoba"
NIT. 891680089-4
Quibdó- Chocó



CONTROL INTERNO

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO
"DIEGO LUIS CORDOBA"
NIT 891680089-4

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO
ABRIL A JUNIO DE 2015

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BORIS EMILIO MENA BECHARA
ALEXANDRA PARRA ORTIZ

QUIBDÓ, JULIO 2015

TABLA DE CONTENIDO





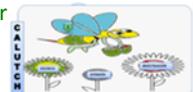
Universidad Tecnológica del Chocó
"Diego Luis Córdoba"
NIT. 891680089-4
Quibdó- Chocó



CONTROL INTERNO

INTRODUCCION

1. OBJETIVOS
2. ALCANCE
3. FUENTES DE INFORMACION
4. METODOLOGIA
5. CONCLUSION
6. RECOMENDACIONES





CONTROL INTERNO

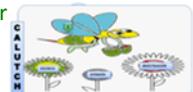
INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno de la Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luis Córdoba" presente el informe trimestral sobre la Austeridad en el Gasto Público, dando cumplimiento al Decreto 1737 de octubre 29 de 1998, el cual fue modificado por el Artículo 1° del Decreto 0984 de mayo 14 de 2012, donde se establece que las oficinas de Control Interno son las encargadas de verificar el cumplimiento de estas disposiciones, al igual de hacer seguimiento y elaborar informe trimestral sobre el cumplimiento de la Austeridad del Gasto.

Dicha dependencia realizará y enviará al representante legal de la entidad el respectivo informe donde se determine el grado de cumplimiento de las acciones que se deben tomar frente a la adecuada y eficaz ejecución de los recursos públicos respecto a los gastos sobre publicaciones que asociado a la normativa ya citada, se contempla en la Ley 1471 de 2011.

Para el seguimiento y análisis se toma como punto de referencia información sobre la ejecución de gastos suministrada por la Oficina Financiera, correspondiente a los meses de abril, mayo y junio de la presente vigencia, con relación a los meses de abril, mayo y junio de la vigencia 2014, de la cual se analizaran los gastos de nómina, servicios públicos, publicaciones y otros gastos.

Este informe fue realizado de acuerdo a las disposiciones legales, donde se describen las recomendaciones del caso con el fin de dar cumplimiento con los requerimientos del Gobierno Nacional en materia de Austeridad del Gasto Publico de las Entidades Públicas y con las respectivas recomendaciones para minimizar el Gasto Público





CONTROL INTERNO

1. OBJETIVOS

Verificar que se cumpla con las políticas de austeridad del gasto público en la Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luis Córdoba", Analizar los gastos correspondientes al segundo trimestre de la vigencia 2015, presentar informe trimestral emitiendo recomendaciones que coadyuven con el mejor uso de los recursos públicos de la UTCH por parte de los servidores y la toma de decisiones en cuanto a la optimización de los mismos, así como la eficiencia y la eficacia en la ejecución presupuestal.

2. ALCANCE

Implementando la metodología diseñada por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la información requerida por la Auditoría General de la Nación, en donde se establecen los parámetros a tener en cuenta en la realización del informe, se pretende reflejar el análisis de las variaciones en cada uno de los gastos, como el aumento o disminución y sus causas.

3. FUENTES DE INFORMACION

La Oficina Financiera a través del área presupuesto y contabilidad, facilitó la ejecución presupuestal con corte a 30 de junio de 2015, reportes detallados de algunos rubros, como la relación de pago de nómina correspondiente a los meses de abril a junio de 2015.

4. METODOLOGIA

La Oficina de Control Interno cumpliendo con su Rol de seguimiento y evaluación, realizó análisis a los gastos presentados en la Ejecución Presupuestal, correspondiente al segundo trimestre del año 2015.

La información se consolida y se compara con el segundo trimestre de la vigencia 2014 teniendo en cuenta los gastos incurridos en: Nómina, servicios públicos, publicaciones e





CONTROL INTERNO

impresos, inversión capacitación entre otros, para verificar el cumplimiento de las normas de Austeridad, para posterior a ello, realizar las recomendaciones a que haya lugar.

INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO UNIVERSIDAD
TECNOLOGICA DEL CHOCO "DIEGO LUIS CORDOBA"
ABRIL A JUNIO DE 2015

La Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luis Córdoba", en desarrollo de las políticas sobre austeridad en el gasto público adoptada por el Gobierno Nacional, dentro de sus competencias de contribuir cada vez con el fortalecimiento de las mismas, de manera concertada con toda las dependencias, se ha diseñado metas importantes sobre el principio de autocontrol en lo que fija lineamientos racionales que busquen dar cumplimiento a las disposiciones en materia de austeridad o restricción del gasto público, lo que guarda relación con los objetivos, misión, visión y políticas.

La oficina de Control Interno, dando cumplimiento a sus funciones, especialmente las establecidas en el Decreto 0984 de mayo de 2012, realizó seguimiento y análisis en los gastos de funcionamiento de la Universidad, en los rubros del presupuesto indicados por el Decreto 1737 y 1738 de 1998, gastos ocasionados durante el segundo trimestre de 2015, con el fin de determinar la variación absoluta y relativa de los gastos según la Ejecución Presupuestal, realizada mes a mes en el respectivo periodo, estableciendo cuál de los rubros ha tenido mayor incidencia sobrepasando los montos o por el contrario conservando el equilibrio entre los valores de apropiación y gastos.

1. SERVICIOS PERSONALES

Referente a los gastos de nómina personal de planta, docentes y de contratados, el valor total durante el segundo trimestre de la actual vigencia fiscal en la UTCH fue por un monto de \$7.826.093.202, con relación al pago del primer trimestre de la también presente vigencia, se puede evidenciar que el monto equivale a \$5.787.311.276, presentado una diferencia de \$ 2.038.781.926

En tal sentido, se puede observar en el gráfico lo antes descrito.

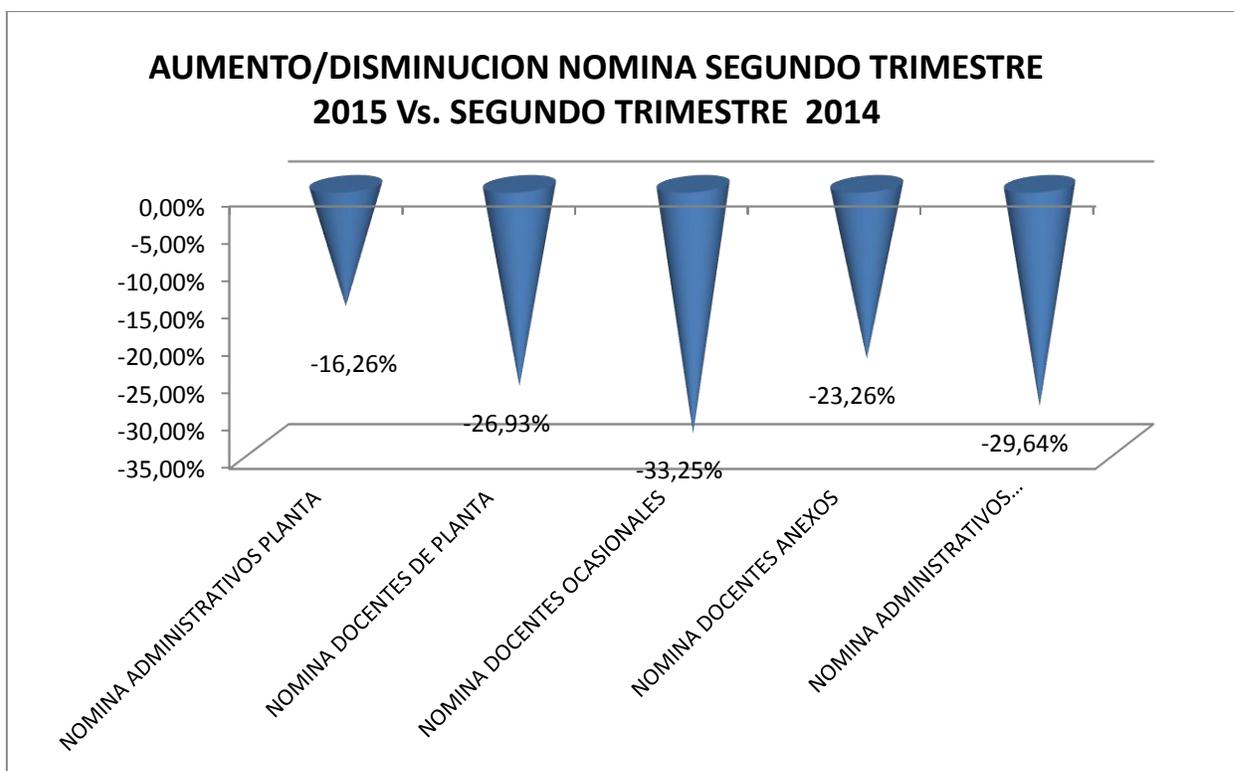




CONTROL INTERNO

COMPORTAMIENTO NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE 2015 Vs SEGUNDO TRIMESTRE

COMPARATIVO NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE 2015 VS PRIMER TRIMESTRE DE 2015						
CONCEPTO	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2015	% PARTICIPACION PRIMER TRIMESTRE 2015	VALOR PAGADO SEGUNDO TRIMESTRE 2015	% PARTICIPACION SEGUNDO TRIMESTRE 2015	DIFERENCIA EN PESOS	AUMENTO DISMINUCION
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 1.853.905.851	32,03%	\$ 2.213.899.448	28,29%	\$ (359.993.597)	-16,26%
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 1.880.464.012	32,49%	\$ 2.573.335.885	32,88%	\$ (692.871.873)	-26,93%
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 1.725.178.823	29,81%	\$ 2.584.463.379	33,02%	\$ (859.284.556)	-33,25%
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 96.789.684	1,67%	\$ 126.130.876	1,61%	\$ (29.341.192)	-23,26%
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 230.972.906	3,99%	\$ 328.263.614	4,19%	\$ (97.290.708)	-29,64%
TOTAL	\$ 5.787.311.276	100,00%	\$ 7.826.093.202	100,00%	\$ 2.038.781.926	-26,05%



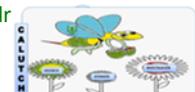
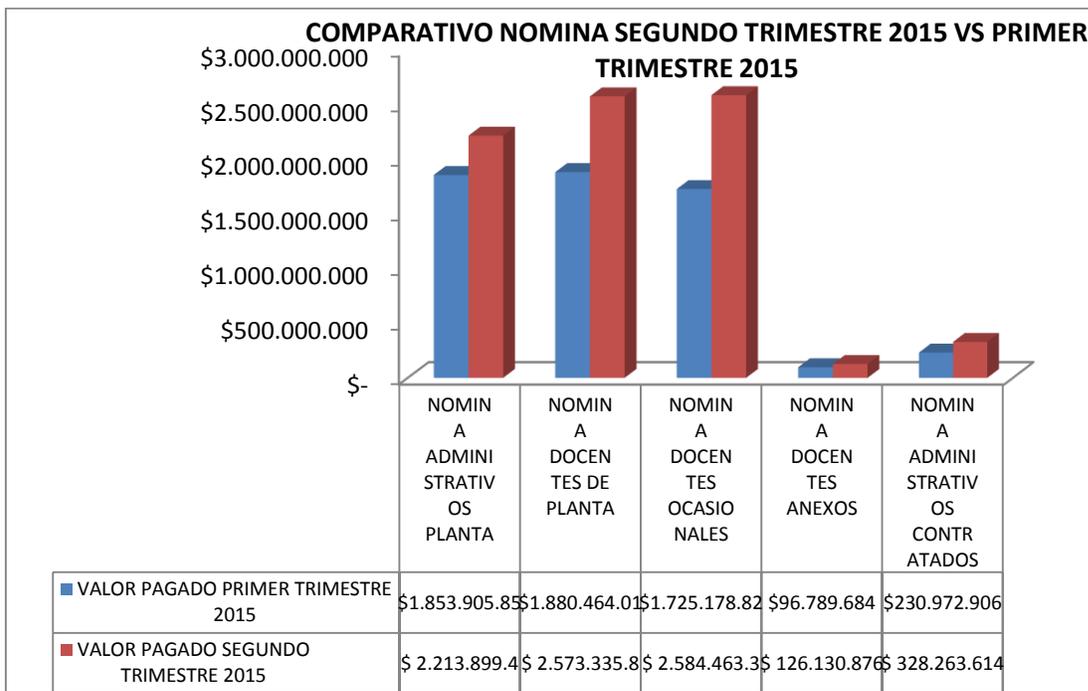


CONTROL INTERNO

COMPARATIVO NOMINA EN VALOR ABSOLUTO

CONCEPTO	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2015
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 1.853.905.851
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 1.880.464.012
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 1.725.178.823
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 96.789.684
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 230.972.906
TOTAL	\$ 5.787.311.276

CONCEPTO	VALOR PAGADO SEGUNDO TRIMESTRE 2015
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 2.213.899.448
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 2.573.335.885
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 2.584.463.379
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 126.130.876
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 328.263.614
TOTAL	\$ 7.826.093.202

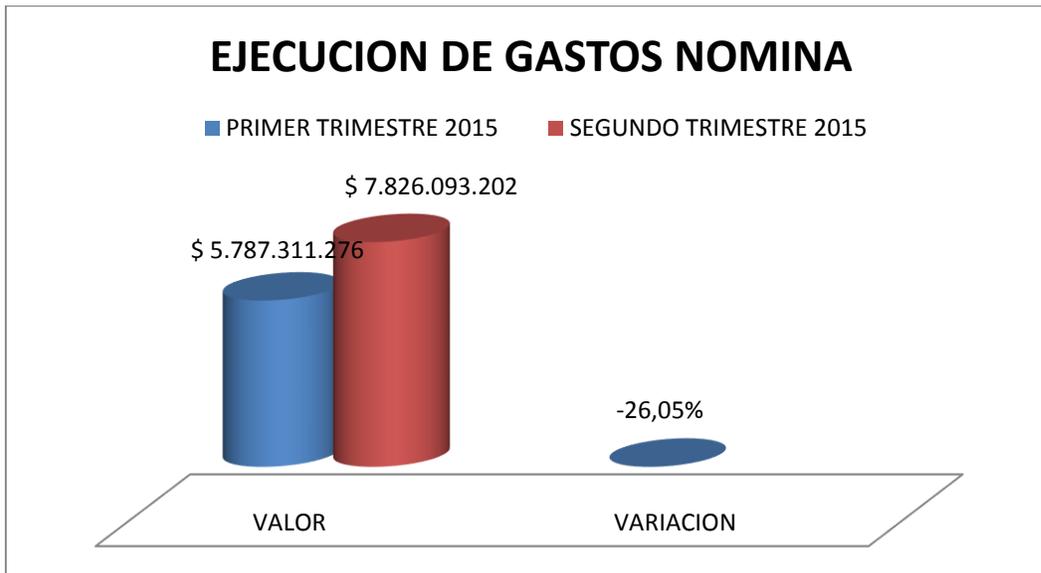




CONTROL INTERNO

COMPARATIVO NOMINA EN VALOR RELATIVO

EJECUCION DE GASTOS NOMINA		
CONCEPTO	VALOR	VARIACION
PRIMER TRIMESTRE 2015	\$ 5.787.311.276	-26,05%
SEGUNDO TRIMESTRE 2015	\$ 7.826.093.202	



Se puede observar que en el segundo trimestre 2015 hay un aumento del 26.05% en la totalidad de los rubros con respecto al primer trimestre de la misma vigencia, esto se debe a que en el mes de junio fueron pagadas las primas de servicio y de riesgo, a los administrativos planta, docentes de planta, docentes ocasionales, docentes anexos y a los administrativos contratados lo que propició dicho incremento.

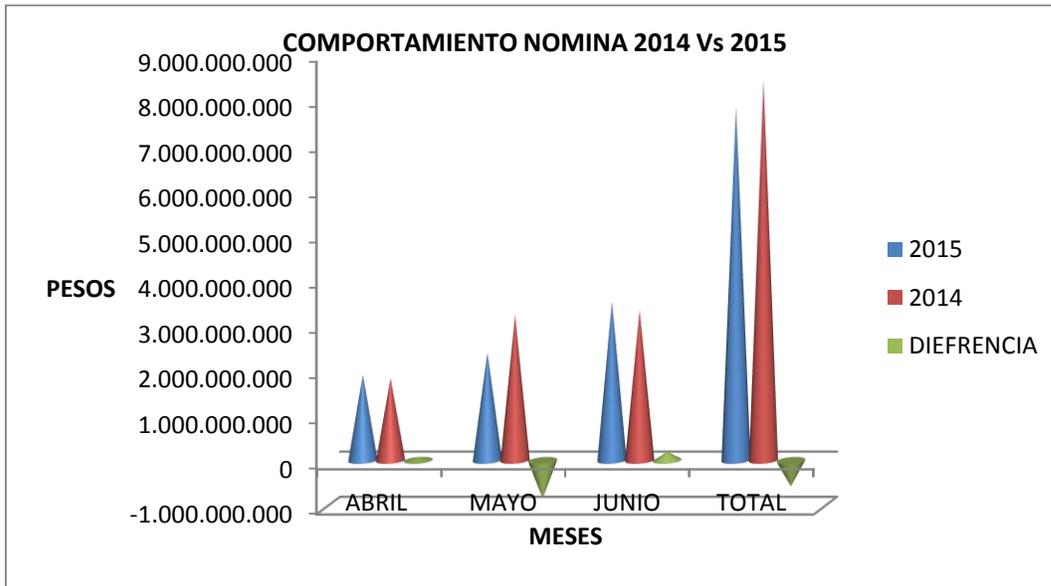
Se evidencia que el pago de nómina de personal realizado en el segundo trimestre de 2015 fue de \$7.826.093.202 mientras que en el segundo trimestre de la vigencia 2014 se pagó un monto de \$ 8.399.844.845 lo que nos permite concluir que las políticas de austeridad del gasto han sido efectivas, se observa una disminución del 6.83% en el rubro Nomina equivalente al valor de \$573.751.643 Dicha disminución con respecto a la vigencia anterior, se pudo haber dado porque en el año 2015 no hubo la misma cantidad de contratación que en el año pasado en este trimestre.





CONTROL INTERNO

COMPORTAMIENTO NOMINA				
SEGUNDO TRIMESTRE 2014 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2015				
AÑO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
2015	1.905.401.439	2.394.506.747	3.526.185.016	7.826.093.202
2014	1.826.227.076	3.236.662.571	3.336.955.198	8.399.844.845
DIEFERENCIA	79.174.363	-842.155.824	189.229.818	-573.751.643



COMPARATIVO NOMINA EN VALOR RELATIVO

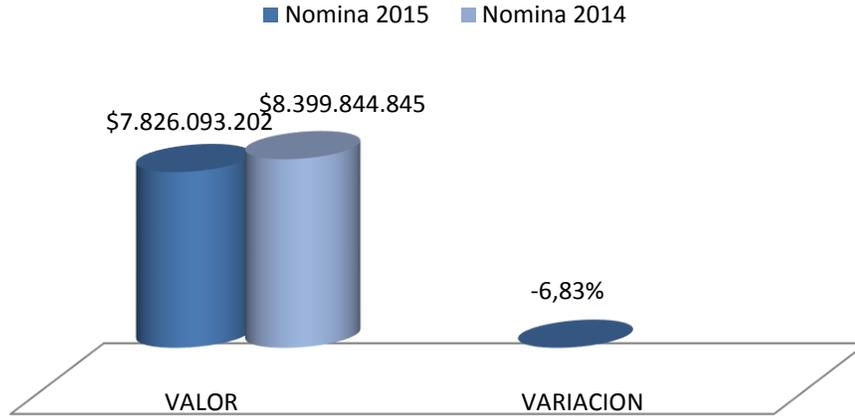
AUNMENTO/ DISMINUCION NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE 2014 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2015		
CONCEPTO	VALOR	VARIACION
Nomina 2015	\$ 7.826.093.202	-6,83%
Nomina 2014	\$ 8.399.844.845	





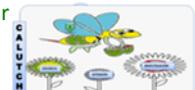
CONTROL INTERNO

AUNMENTO/ DISMINUCION NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE
 2014 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2015



2. GASTOS GENERALES

INFORME SOBRE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO						
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ " DIEGO LUIS CORDOBA						
COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE 2015 VS PRIMER TRIMESTRE DE 2015						
CONCEPTO	ENERO A MARZO 2015	PROPORCION PRIMER TRIMESTRE	ABRIL A JUNIO DE 2015	PROPORCION SEGUNDO TRIMESTRE	DIFERENCIA ABSOLUTA	AUMENTO DISMINUCION
GASTOS GENERALES						
SERVICIOS TELEFONOS						
TELEFONOS FIJOS	\$ 38.485.796	9,53%	29.293.124	18,51%	\$ 9.192.672	23,89%
CELULARES	\$ 26.730.414	6,62%	21.107.819	13,34%	\$ 5.622.595	21,03%
INTERNET	\$ 338.593.216	83,85%	107.863.525	68,15%	\$ 230.729.691	68,14%
TOTAL	\$ 403.809.426	100,00%	158.264.468	100,00%	\$ (245.544.958)	-60,81%
SERVICIOS PUBLICOS						
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	\$ 2.928.857	2,69%	2.963.453	2,10%	\$ (34.596)	-1,18%
ENERGIA	\$ 106.019.067	97,31%	137.833.248	97,90%	\$ (31.814.181)	-30,01%
TOTAL	\$ 108.947.924	100,00%	140.796.701	100,00%	\$ (31.848.777)	-29,23%
OTROS GASTOS						
COMBUSTIBLE	\$ 47.938.040	2,35%	0	2,35%	\$ 47.938.040	100,00%
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 4.832.000	0,24%	20.912.124	0,24%	\$ (16.080.124)	-332,78%
COMPRA DE EQUIPO COMUNICACION Y TRANSPORTE	\$ 138.071.240	6,77%	156.246.571	6,77%	\$ (18.175.331)	-13,16%
MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 16.772.412	0,82%	14.340.000	0,82%	\$ 2.432.412	14,50%
IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	\$ 544.496.641	26,69%	303.962.175	26,69%	\$ 240.534.466	44,18%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 31.241.300	1,53%	91.558.800	1,53%	\$ (60.317.500)	-193,07%
SEGURO	\$ 552.749.846	27,09%	534.521.200	27,09%	\$ 18.228.646	3,30%
ARRENDAMIENTOS	\$ 231.931.021	11,37%	100.460.525	11,37%	\$ 131.470.496	56,69%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 7.254.972	0,36%	3.747.396	0,36%	\$ 3.507.576	48,35%
TOTAL	\$ 2.040.259.705	100,00%	1.432.763.958	100,00%	\$ 607.495.747	
INVERSIONES	\$ 2.563.382.087	100,00%	11.593.236.302	100,00%	\$ (9.029.854.215)	-352,26%
TOTAL	\$ 2.563.382.087	100,00%	11.593.236.302	100,00%	\$ (9.029.854.215)	-352,26%
CAPACITACION	\$ 232.060.112	100,00%	145.157.276	100,00%	\$ 86.902.836	37,45%
TOTAL	\$ 232.060.112	100,00%	145.157.276	100,00%	\$ 86.902.836	37,45%
GRAN TOTAL	\$ 5.348.459.254		\$ 13.470.218.705		\$ (8.121.759.451)	-60,29%

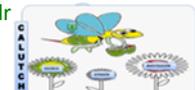
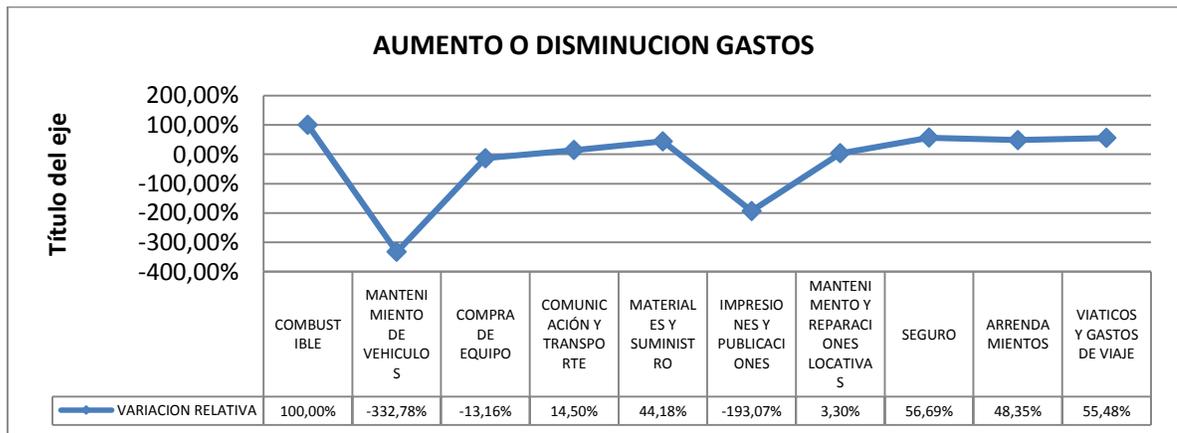
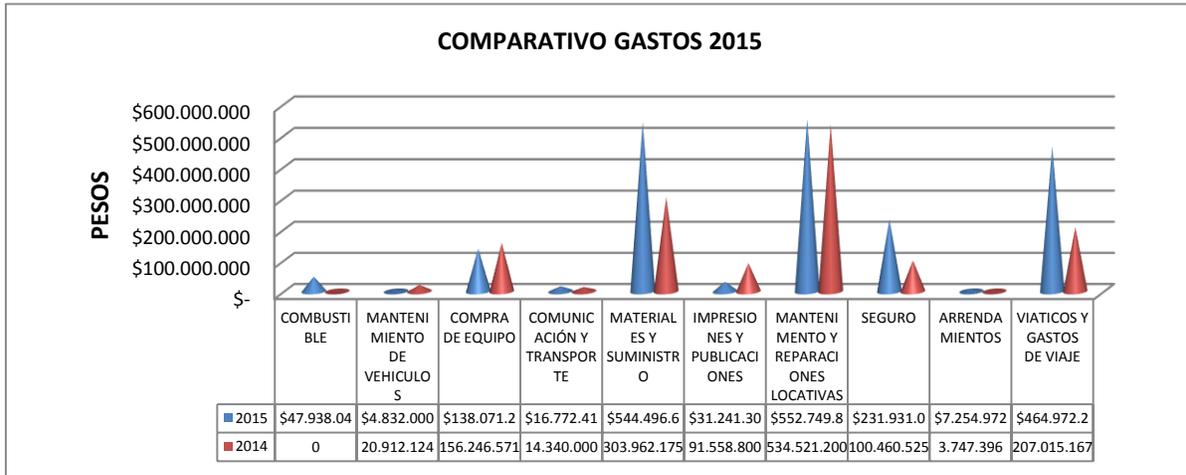




CONTROL INTERNO

El comportamiento de los gastos generales comparándolo con los gastos incurridos en el primer trimestre de la vigencia 2015, ha tenido un aumento del 60.29%, esto se debe a los costos incurridos en el segundo trimestre de la vigencia actual en la compra de equipos, energía, impresiones y mantenimiento de vehículos que a pesar de haber incrementado no representan un mayor gasto como lo hace inversiones.

De acuerdo al comparativo se observa que la Universidad ha sido austero presentado disminución de gastos en las partidas de pago internet, combustible, material, suministro y seguro.





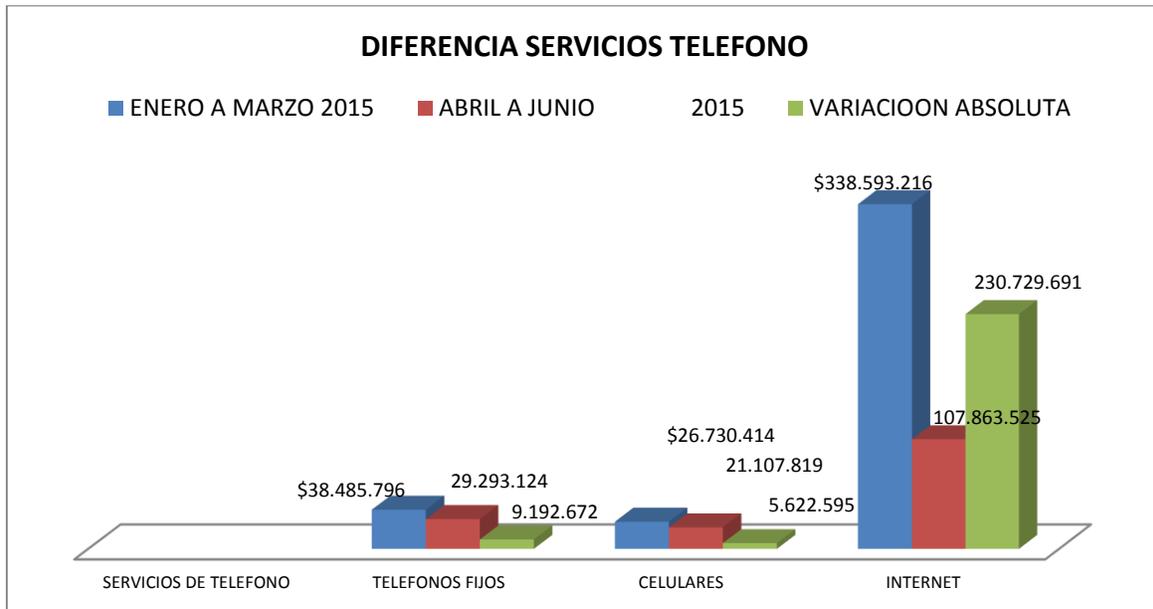
CONTROL INTERNO

En cuanto a este rubro, se detalla de acuerdo a la ejecución presupuestal realizando análisis absoluto y relativo de los mismos. Es preciso aclarar que se analizaran de forma más detalla los que presentaron aumento o disminución significativa.

2.1 CONSUMO SERVICIOS TELEFONOS.

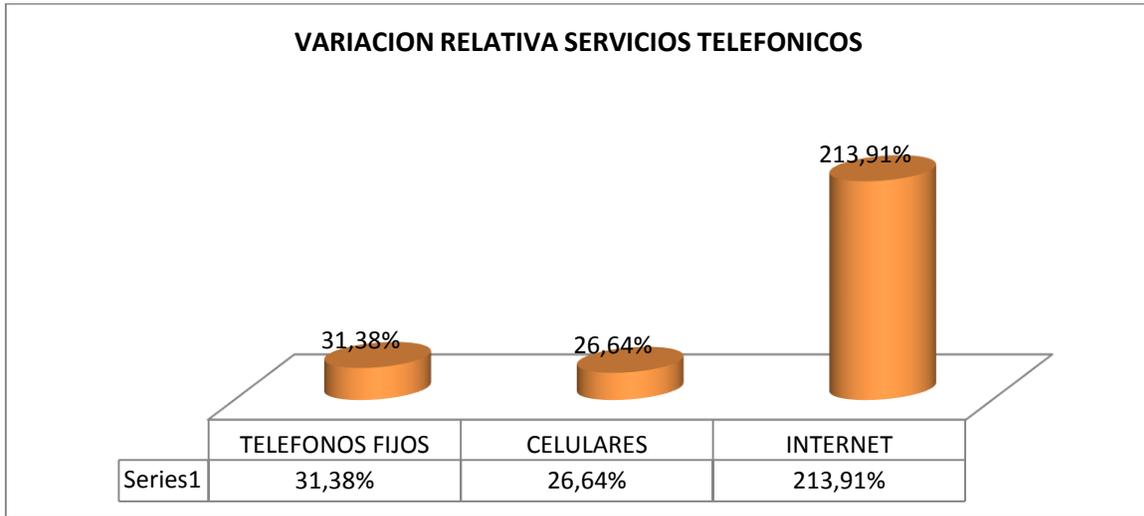
CONCEPTO	ENERO A MARZO 2015	ABRIL A JUNIO 2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
SERVICIOS DE TELEFONO				
TELEFONOS FIJOS	\$ 38.485.796	29.293.124	9.192.672	31,38%
CELULARES	\$ 26.730.414	21.107.819	5.622.595	26,64%
INTERNET	\$ 338.593.216	107.863.525	230.729.691	213,91%
TOTAL	403.809.426	158.264.468	245.544.958	155,15%

Para el primer trimestre de la vigencia actual, se nota una disminución en los rubros correspondiente a Internet con un (213.91%), teléfonos fijos (31.38%) y celulares (26.64%), esto puede ser debido a que se tomaron en cuenta las recomendaciones que se dieron en el informe pasado.



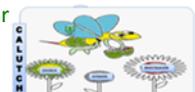
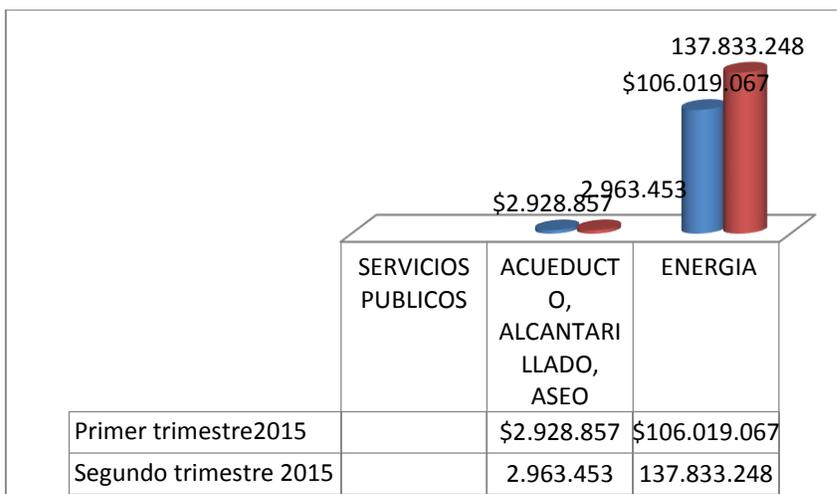


CONTROL INTERNO



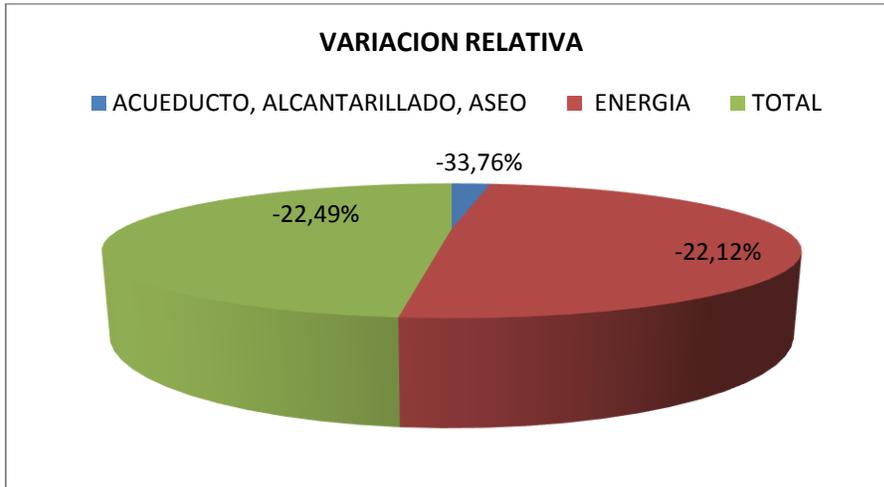
2.2 CONSUMO DE SERVICIOS PUBLICOS

CONCEPTO	ENERO A MARZO 2015	ABRIL A JUNIO 2015	DIFERENCIA	VARIACION RELATIVA
SERVICIOS PUBLICOS				
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	\$ 2.928.857	2.963.453	-34.596	-1,17%
ENERGIA	\$ 106.019.067	137.833.248	-31.814.181	-23,08%
TOTAL	108.947.924	140.796.701	-31.848.777	-22,62%





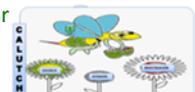
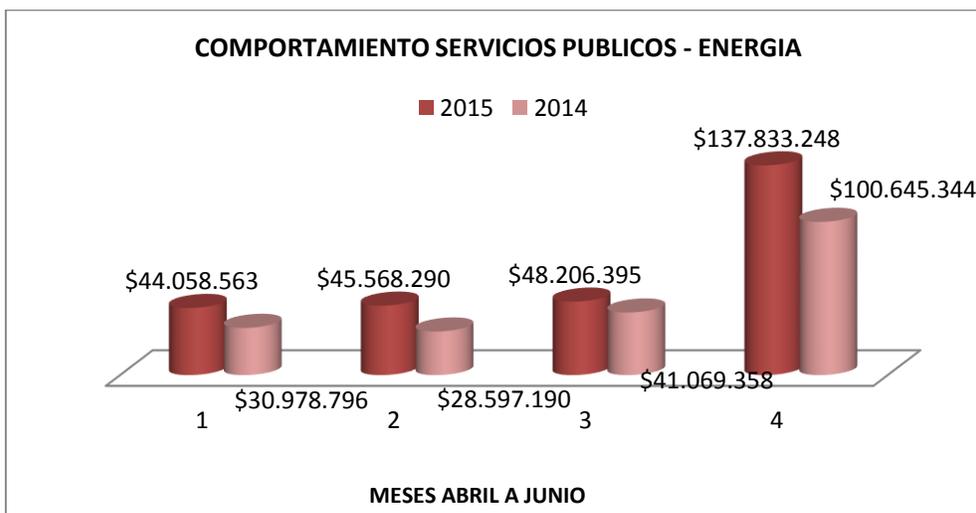
CONTROL INTERNO



Para el trimestre Abril – Junio de 2015, el gasto correspondiente a servicios públicos aumentó (22.62%), observándose que el pago de energía asciende a un monto de \$137.833.248, mientras que para el año 2014 fue de \$100.645.344

**COMPORTAMIENTO SERVICIOS PUBLICOS ENERGIA
 SEGUNDO TRIMESTRE 2014 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2015**

AÑO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
2015	\$ 44.058.563	\$ 45.568.290	\$ 48.206.395	\$ 137.833.248
2014	\$ 30.978.796	\$ 28.597.190	\$ 41.069.358	\$ 100.645.344
DIFERENCIA	\$ 13.079.767	\$ 16.971.100	\$ 7.137.037	\$ 37.187.904



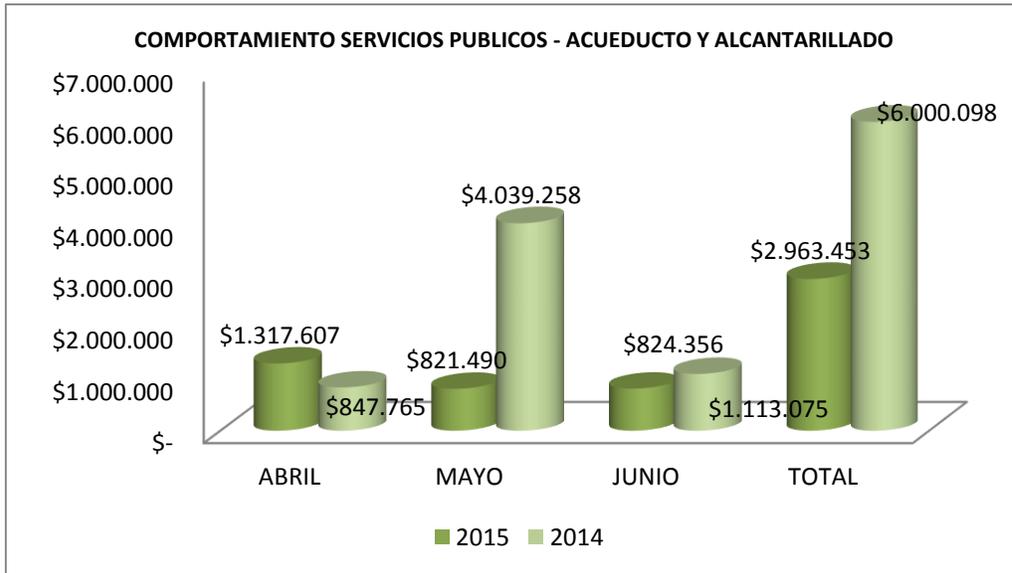


CONTROL INTERNO

Con respecto al rubro Acueducto y Alcantarillado se pudo observar un aumento en el segundo trimestre de 2015 en relación al segundo trimestre de la vigencia 2014 del (-50,61%), representado en valor absoluto de \$ 2.963.453 y \$6.000.098 respectivamente. Lo antes descrito se puede evidenciar en el gráfico.

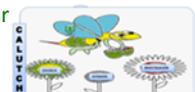
**COMPORTAMIENTO SERVICIOS PUBLICOS ACUED. ALCANTARILLADO
 SEGUNDO TRIMESTRE 2014 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2015**

AÑO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
2015	\$ 1.317.607	\$ 821.490	\$ 824.356	\$ 2.963.453
2014	\$ 847.765	\$ 4.039.258	\$ 1.113.075	\$ 6.000.098
DIFERENCIA	\$ 469.842	\$ (3.217.768)	\$ (288.719)	\$ (3.036.645)



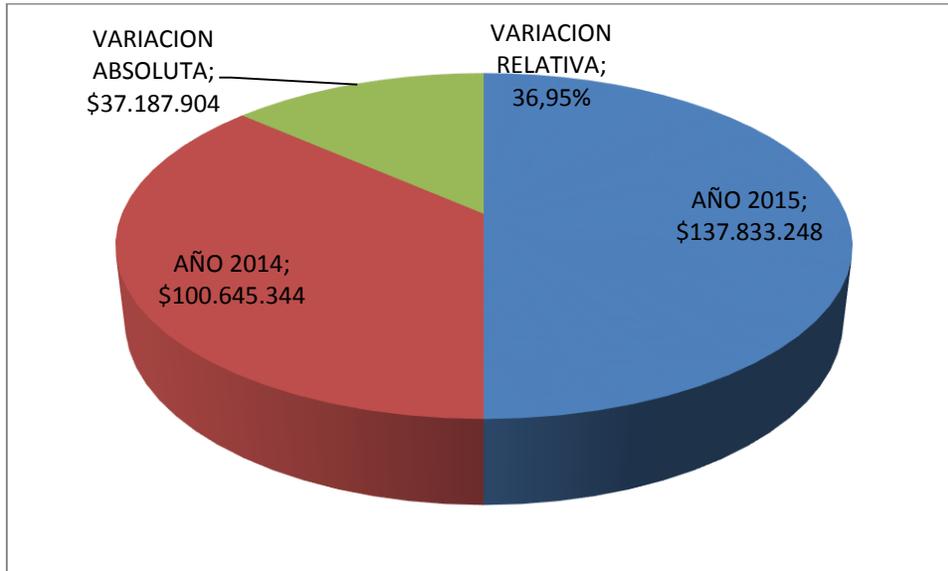
Se evidencia una optimización en la racionalización de dichos servicios, principalmente en el servicio de energía donde la disminución fue aproximadamente del -50,61% con respecto al segundo trimestre de 2014.

DETALLE	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ENERGIA	\$ 137.833.248	\$ 100.645.344	\$ 37.187.904	36,95%
ACUEDUCTO	\$ 2.963.453	\$ 6.000.098	(3.036.645)	-50,61%





CONTROL INTERNO



3. OTROS GASTOS

CONCEPTO	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2015	VALOR PAGADO SEGUNDO TRIMESTRE	DIFERENCIA ABSOLUTA
OTROS GASTOS			
COMBUSTIBLE	\$ 47.938.040	\$ -	\$ 47.938.040
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 4.832.000	\$ 20.912.124	\$ (16.080.124)
COMPRA DE EQUIPO	\$ 138.071.240	\$ 156.246.571	\$ (18.175.331)
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ 16.772.412	\$ 14.340.000	\$ 2.432.412
MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 544.496.641	\$ 303.962.175	\$ 240.534.466
IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	\$ 31.241.300	\$ 91.558.800	\$ (60.317.500)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 552.749.846	\$ 534.521.200	\$ 18.228.646
SEGURO	\$ 231.931.021	\$ 100.460.525	\$ 131.470.496
ARRENDAMIENTOS	\$ 7.254.972	\$ 3.747.396	\$ 3.507.576
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 464.972.233	\$ 207.015.167	\$ 257.957.066
TOTAL	\$ 2.040.259.705	\$ 1.432.763.958	\$ 607.495.747
INVERSIONES	\$ 2.563.382.087	\$ 11.593.236.302	\$ (9.029.854.215)
TOTAL	\$ 2.563.382.087	\$ 11.593.236.302	\$ (9.029.854.215)
CAPACITACION	\$ 232.060.112	\$ 145.157.276	\$ 86.902.836
TOTAL	\$ 232.060.112	\$ 145.157.276	\$ 86.902.836
GRAN TOTAL	\$ 4.835.701.904	\$ 13.171.157.536	\$ (8.335.455.632)





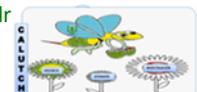
CONTROL INTERNO

CONCEPTO	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2015	VALOR PAGADO SEGUNDO TRIMESTRE	DIFERENCIA ABSOLUTA
OTROS GASTOS			
COMBUSTIBLE	\$ 47.938.040	\$ -	\$ 47.938.040
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 4.832.000	\$ 20.912.124	\$ (16.080.124)
COMPRA DE EQUIPO	\$ 138.071.240	\$ 156.246.571	\$ (18.175.331)
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ 16.772.412	\$ 14.340.000	\$ 2.432.412
MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 544.496.641	\$ 303.962.175	\$ 240.534.466
IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	\$ 31.241.300	\$ 91.558.800	\$ (60.317.500)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 552.749.846	\$ 534.521.200	\$ 18.228.646
SEGURO	\$ 231.931.021	\$ 100.460.525	\$ 131.470.496
ARRENDAMIENTOS	\$ 7.254.972	\$ 3.747.396	\$ 3.507.576
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 464.972.233	\$ 207.015.167	\$ 257.957.066
TOTAL	\$ 2.040.259.705	\$ 1.432.763.958	\$ 607.495.747
INVERSIONES	\$ 2.563.382.087	\$ 11.593.236.302	\$ (9.029.854.215)
TOTAL	\$ 2.563.382.087	\$ 11.593.236.302	\$ (9.029.854.215)
CAPACITACION	\$ 232.060.112	\$ 145.157.276	\$ 86.902.836
TOTAL	\$ 232.060.112	\$ 145.157.276	\$ 86.902.836
GRAN TOTAL	\$ 4.835.701.904	\$ 13.171.157.536	\$ (8.335.455.632)

En cuanto a otros gastos, se puede observar que los rubros que tuvieron mayor incidencia en los meses de abril a junio de la vigencia 2015 fueron: compra de equipo, impresiones y comunicaciones, mantenimiento de vehículos e inversiones; observado de igual forma que el rubro combustible no tuvo movimiento.

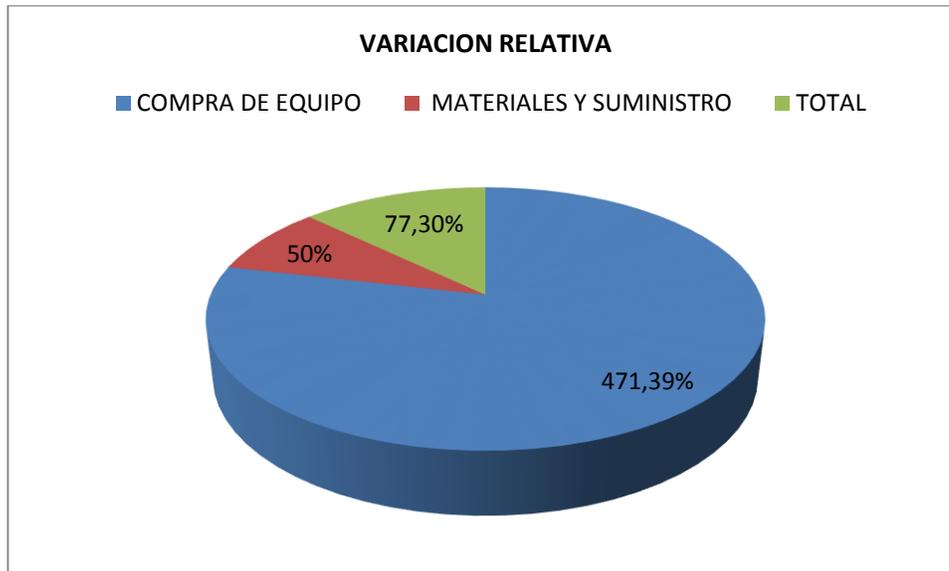
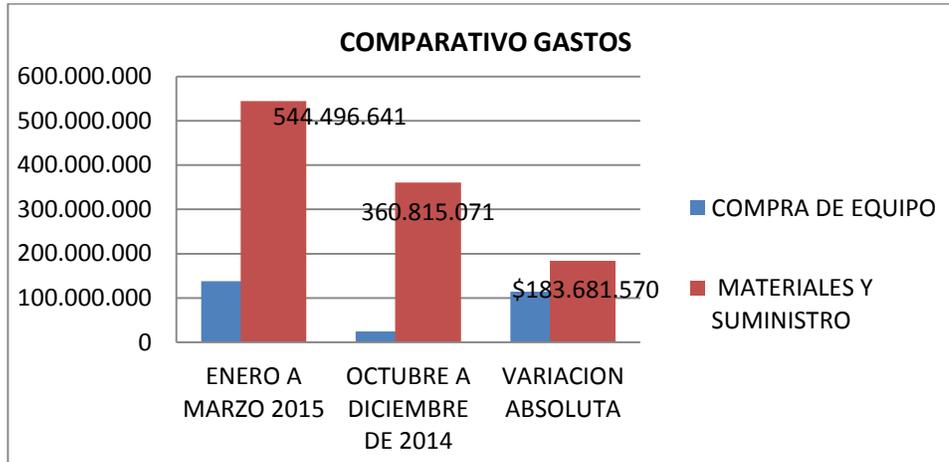
3.1 MATERIALES Y SUMINISTRO Y COMPRA DE EQUIPO

CONCEPTO	ENERO A MARZO 2015	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COMPRA DE EQUIPO	138.071.240	24.164.000	\$ 113.907.240	471,39%
MATERIALES Y SUMINISTRO	544.496.641	360.815.071	\$ 183.681.570	50,91%
TOTAL	682.567.881	384.979.071	\$ 297.588.810	

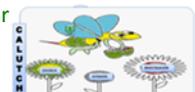




CONTROL INTERNO

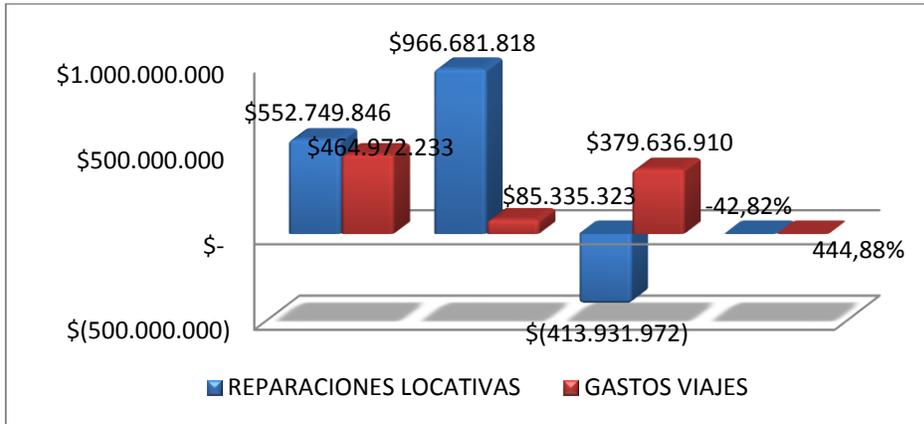


Como se puede observar en la gráfica, Materiales y suministro presenta un mayor incremento del 471.39%, lo anterior se debe a la adquisición de materiales de acuerdo a las necesidades manifestadas por las diferentes áreas para la realización del Plan Anual de Adquisición de igual forma lo requerido en los proyectos y convenios.





CONTROL INTERNO



3.2 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS – VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES

Con respecto a los rubros antes descritos, se puede evidenciar un incremento súper alto en Mantenimiento y Reparaciones Locativas, el cual corresponde a un 12599,48% cuyas reparaciones locativas se debe a los recursos que se invierten provenientes del CREE, Inversiones y estampillas.

En tal sentido, se analiza comportamiento segundo trimestre 2015 Vs segundo trimestre 2014, observando que para el segundo trimestre de 2015 se presenta un aumento en el rubro reparaciones locativas del 37,31% equivalente a (\$534.521.200); mientras que el rubro viatico y gastos de viaje para el segundo trimestre vigencia 2015, presenta una disminución del 14,45% equivalente a \$207.015.167. Lo antes descrito se puede evidenciar en los gráficos.

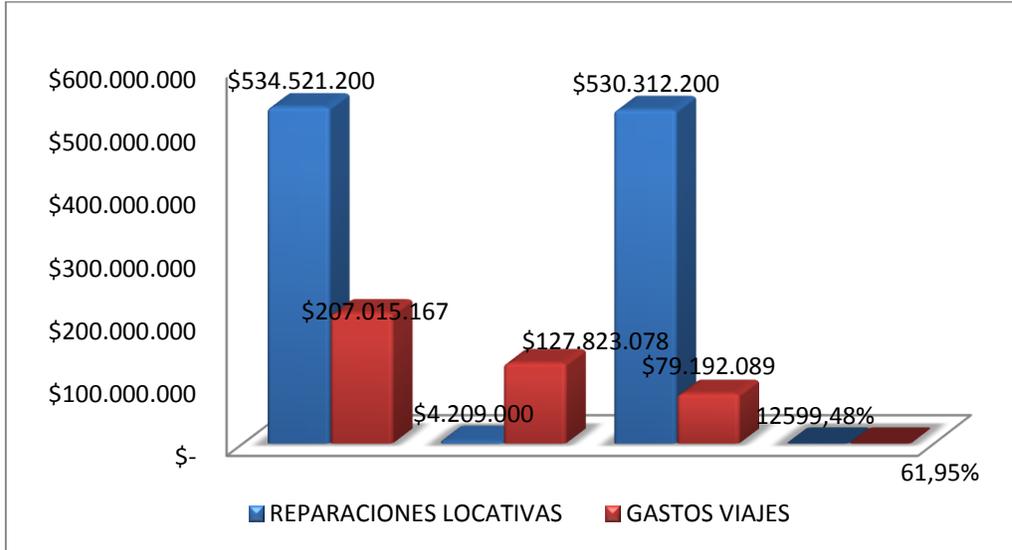
**COMPORTAMIENTO REPARACIONES LOCATIVAS
 SEGUNDO TRIMESTRE 2014 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2015**

AÑO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
2015	\$ 13.490.000	\$ 517.461.530	\$ 3.569.670	\$ 534.521.200
2014	\$ -	\$ -	\$ 4.209.000	\$ 4.209.000
DIFERENCIA	\$ 13.490.000	\$ 517.461.530	\$ (639.330)	\$ 530.312.200

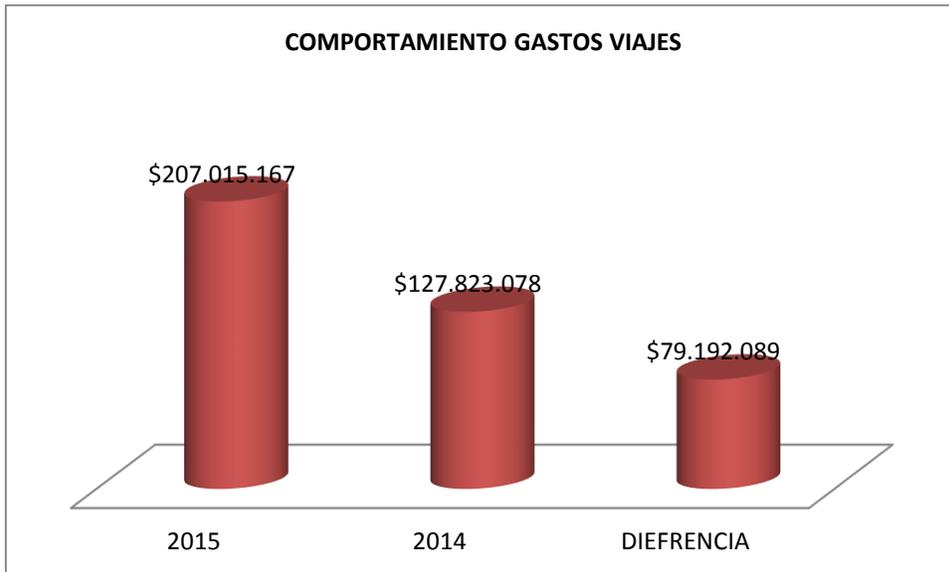




CONTROL INTERNO



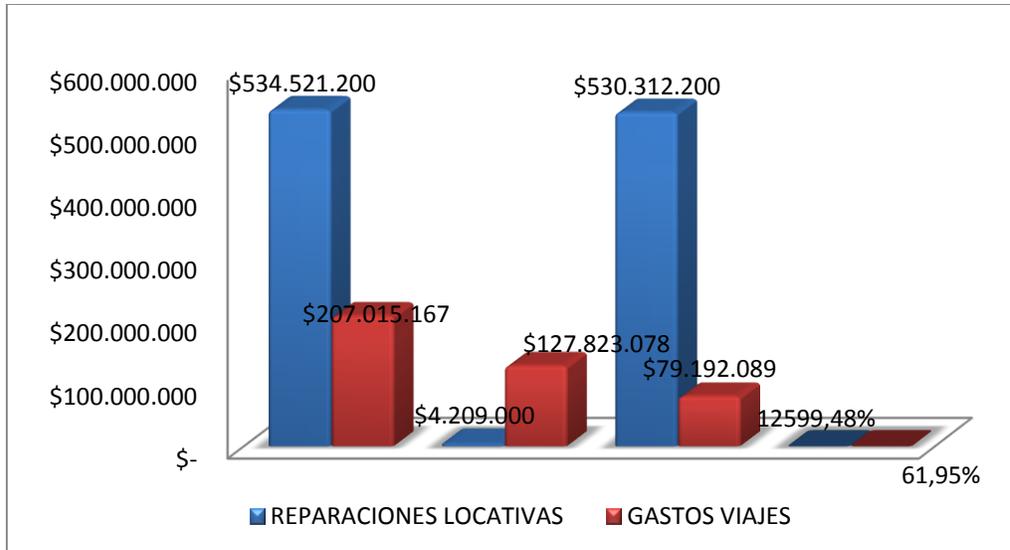
COMPORTAMIENTO VIATICOS Y GASTOS VIAJES				
SEGUNDO TRIMESTRE 2014 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2015				
AÑO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
2015	\$ 48.566.537	\$ 67.626.772	\$ 90.821.858	\$ 207.015.167
2014	\$ 34.822.257	\$ 42.128.164	\$ 50.872.657	\$ 127.823.078
DIFERENCIA	\$ 13.744.280	\$ 25.498.608	\$ 39.949.201	\$ 79.192.089





CONTROL INTERNO

DETALLE	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 534.521.200	\$ 4.209.000	\$ 530.312.200	12599,48%
GASTOS VIAJES	\$ 207.015.167	\$ 127.823.078	\$ 79.192.089	61,95%

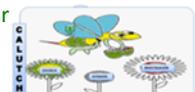


4. INVERSIONES

Con respecto a este rubro se observa que para el segundo trimestre del 2015 los gastos incurridos fueron de \$11.593.236.302, mientras que para el segundo trimestre de la vigencia 2014 los gastos incurridos por este concepto fueron de \$869.352.821

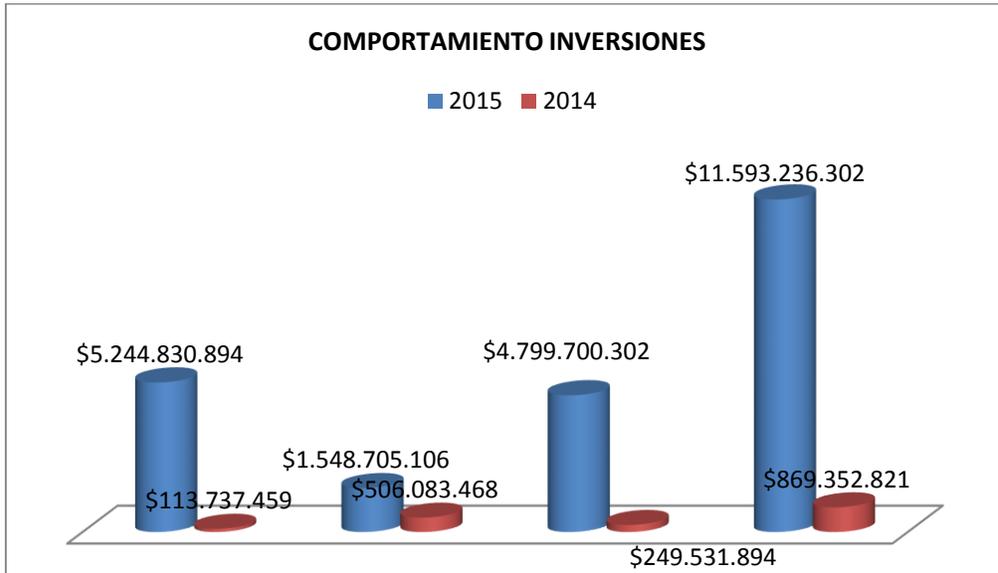
COMPORTAMIENTO INVERSIONES SEGUNDO TRIMESTRE 2014 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2015

AÑO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
2015	\$ 5.244.830.894	\$ 1.548.705.106	\$ 4.799.700.302	\$ 11.593.236.302
2014	\$ 113.737.459	\$ 506.083.468	\$ 249.531.894	\$ 869.352.821
DIFERENCIA	\$ 5.131.093.435	\$ 1.042.621.638	\$ 4.550.168.408	\$ 10.723.883.481





CONTROL INTERNO



Si observamos el comportamiento del segundo trimestre de 2015 Vs segundo trimestre 2014 como se muestra en la gráfica 2, se concluye que se invirtió más en el año 2015, presentando una variación absoluta de (\$10.723.883.481) y una variación relativa de (1233,55%). Esto se puede deber a los recursos obtenidos por regalías. Ver tabla y grafico

DETALLE	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INVERSIONES	\$ 11.593.236.302	\$ 869.352.821	\$ 10.723.883.481	1233,55%





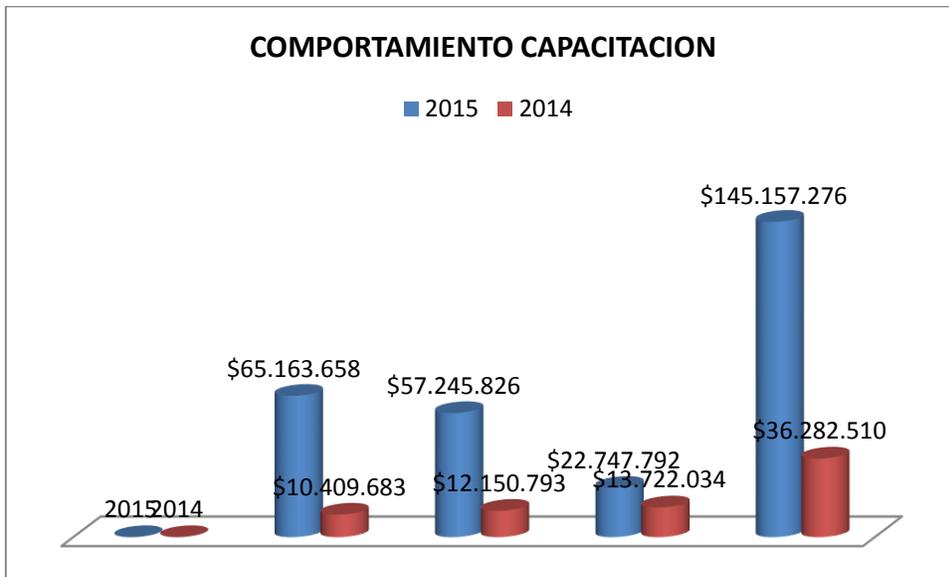
CONTROL INTERNO

1. CAPACITACION

Para los meses de abril a junio de 2015 y 2014, se puede evidenciar que los gastos incurridos en cuanto a este rubro, fueron mayores en la actual vigencia, representados en una variación absoluta de \$108.874.766

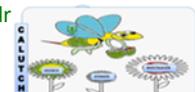
**COMPORTAMIENTO CAPACITACION
 SEGUNDO TRIMESTRE 2014 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2015**

AÑO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
2015	\$ 65.163.658	\$ 57.245.826	\$ 22.747.792	\$ 145.157.276
2014	\$ 10.409.683	\$ 12.150.793	\$ 13.722.034	\$ 36.282.510
DIEFERENCIA	\$ 54.753.975	\$ 45.095.033	\$ 9.025.758	\$ 108.874.766



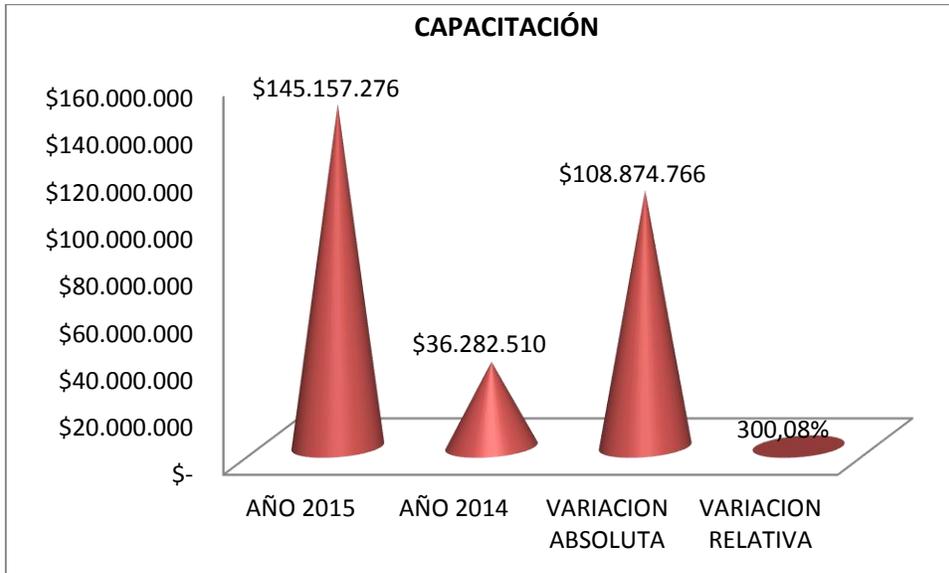
Analizando el comportamiento del segundo trimestre de 2015 con respecto al segundo trimestre de 2014, se concluye que se presentó un incremento de \$108.874.766 equivalente al 300,08%. A razón:

DETALLE	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
CAPACITACION	\$ 145.157.276	\$ 36.282.510	\$ 108.874.766	300,08%





CONTROL INTERNO

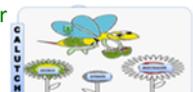




CONTROL INTERNO

CONCLUSIONES

- ❖ Podemos concluir después del análisis de los rubros de Abril a Junio de 2015, que no se han presentado excesos en la mayoría de los gastos que hacen parte de este informe, por lo cual consideramos que la Universidad viene cumpliendo con la política de austeridad del gasto en algunos rubros, aunque no se tiene adoptada por acto administrativo.
- ❖ Hubieron rubros de los cuales no se hizo uso durante todo el trimestre, como en el caso de combustible; seguro en el mes de mayo y arrendamiento en los meses de abril y junio.
- ❖ Obviando el rubro de inversiones los gastos ejecutados en el segundo trimestre de 2015 fueron bastantes reducidos con respecto al primer trimestre del año actual.
- ❖ La Universidad tiene implementada la campaña cero papel.
- ❖ Utilización del correo Outlook para el manejo de la información: Circulares, oficios, citas etc.
- ❖ No obstante, la implementación de controles para la aplicación de las normas de austeridad, en los gastos de funcionamiento que corresponden a la operatividad de la entidad, se presentó un incremento en los rubros de Energía, compra de equipo, mantenimiento vehículos, impresiones y publicaciones e inversiones, quien fue la que mayor aumento evidenció. Se continúa con el principio de austeridad para buscar el cumplimiento de la aplicación de las normas de austeridad durante meses restantes del año acuerdo a la efectividad de los controles y medidas determinada por la Universidad.





CONTROL INTERNO

RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno, luego de haber realizado el análisis a la ejecución de gastos del segundo trimestre de 2015, procede a realizar las siguientes recomendaciones, con el fin de implementar medidas de austeridad y eficiencia del gasto público

- Adoptar acto administrativo, que a la vez sea socializado con todos los funcionarios de la Universidad, en el que se establezcan políticas claras de austeridad del gasto.
- Motivar a los responsables de las diferentes dependencias para que instruyan al personal a cargo para ejercer el autocontrol respecto a los gastos papelería, impresiones, servicios públicos y demás que se realicen en el desarrollo de sus actividades.
- Adoptar estrategias que respondan a un plan de austeridad en el gasto en gastos en materiales y suministros, compra de equipos, gastos en viáticos, capacitación entre otros y se cumplan las directrices del Gobierno Nacional y el Departamento Administrativo de la Función Pública.
- Dar continuidad a la cultura de ahorro, dentro de los cuales están la reutilización de papel usado, apagado de los equipos de cómputo, fotocopioador y luces cuando no se está elaborando, además del aire acondicionado cuando se sale de trabajar.
- La Oficina de Control Interno, solicita muy comedidamente implementar medidas o acciones tendientes a controlar los gastos generales, buscando cada vez más la economía y austeridad.
- Hacer seguimiento y análisis periódicos a la información financiera, ejecución presupuestal, de tal forma que se pueda controlar que cada gasto tenga un respaldo en el ingreso y la autosostenibilidad de la entidad.





Universidad Tecnológica del C
"Diego Luis Córdoba"
NIT. 891680089-4
Quibdó- Chocó



CONTROL INTERNO

- Mantener controles adecuados del uso y manejo de los recursos de la Institución, implementar mecanismos de registro y seguimiento, y con la información construir una base estadística que oriente la toma de decisiones de tipo administrativo
- Para efectos de una mejora continua es importante que la Universidad en acatamiento al principio de planeación contractual, presupuestal y de gestión, implemente acciones de mejora que conlleven a una armonización entre los Planes de Acción, Plan Anual de Adquisición y Presupuesto para la vigencia

El presente informe se publica en la Página Web de la Universidad en cumplimiento a la Ley 1474 de 2011.

BORIS EMILIO MENA BECHARA
Jefa oficina Control Interno

ALEXANDRA PARRA ORTIZ
Profesional Universitario

Original con firma

