



Universidad Tecnológica del Chocó
"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
ENERO A MARZO DE 2015

OFICINA DE CONTROL INTERNO

LUZ STELLA MONTOYA DE TRUJILLO
ALEXANDRA PARRA ORTIZ
OFICINA CONTROL INTERNO

QUIBDÓ, ABRIL 2015





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



CONTROL INTERNO

TABLA DE CONTENIDO

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 enero, febrero y marzo de la presente vigencia, con relación a los meses de octubre, noviembre y diciembre de la vigencia 2014, de la cual se analizarán 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 Público 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 primer 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.





CONTROL INTERNO

3. FUENTES DE INFORMACION

La Oficina Financiera a través del área presupuesto y contabilidad, facilitó la ejecución presupuestal con corte a 31 de marzo de 2015, reportes detallados de algunos rubros, como la relación de pago de nómina correspondiente a los meses de enero a marzo 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 primer trimestre del año 2015.

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





CONTROL INTERNO

INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ "DIEGO LUIS CORDOBA" ENERO A MARZO 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 primer 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 gasto nomina personal de planta, docentes y de contratados, el valor total durante el primer trimestre de la actual vigencia fiscal en la UTCH fue por un monto de \$5.787.311.276, con relación al pago del primer trimestre de la vigencia 2014, se puede evidenciar que el monto equivale a \$5.753.819.376, presentado una diferencia de \$33.491.900.

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

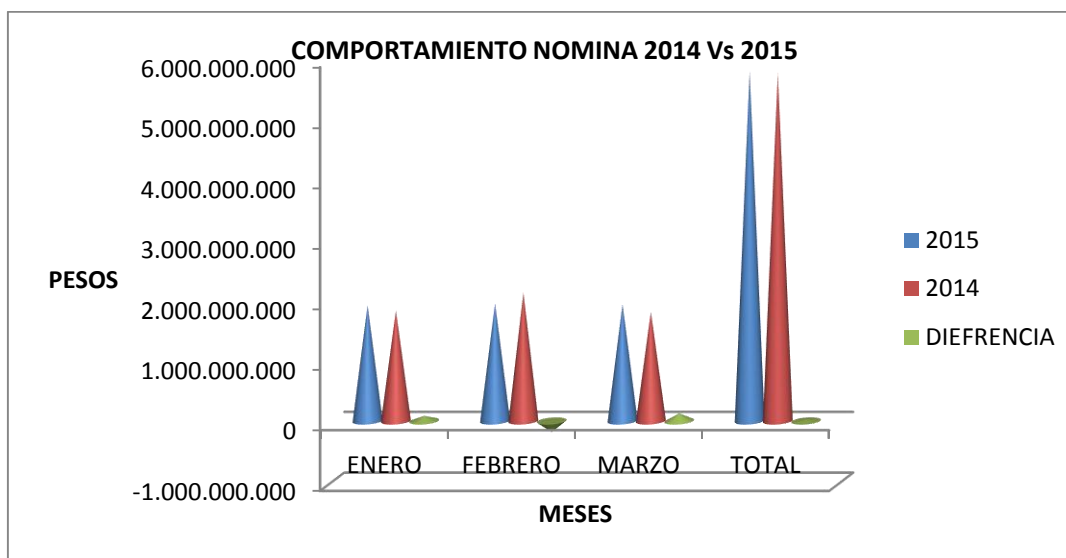




CONTROL INTERNO

COMPORTAMIENTO NOMINA PRIMER TRIMESTRE 2014 Vs PRIMER TRIMESTRE 2015

AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
2015	1.912.432.367	1.942.428.785	1.932.450.124	5.787.311.276
2014	1.826.227.076	2.122.320.733	1.805.271.567	5.753.819.376
DIFERENCIA	86.205.291	-179.891.948	127.178.557	33.491.900



El pago de nómina de personal del primer trimestre de 2015 fue de \$5.787.311.276 mientras que en el cuarto trimestre de 2014 se pagó un monto de \$6.800.811.909 lo que nos permite concluir que las políticas de austeridad del gasto han sido efectivas, se observa aumento del 10.35% en el rubro Nomina Administrativo Planta equivalente al valor de \$1.853.905.851. Dicho aumento en el rubro Nomina Administrativo planta con respecto a la vigencia anterior, se dio por la vinculación de nuevos funcionarios a las diferentes dependencias.

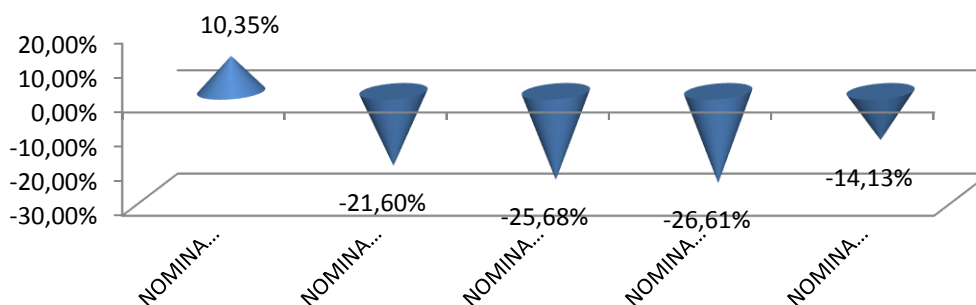
COMPARATIVO NOMINA PRIMER TRIMESTRE 2015 VS CUARTO TRIMESTRE 2014						
CONCEPTO	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2015	% PARTICIPACION PRIMER TRIMESTRE 2015	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2014	% PARTICIPACION CUARTO TRIMESTRE 2014	DIFERENCIA EN PESOS	AUMENTO DISMINUCION
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 1.853.905.851	32,03%	\$ 1.680.013.200	24,70%	\$ 173.892.651	10,35%
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 1.880.464.012	32,49%	\$ 2.398.692.743	35,27%	\$ (518.228.731)	-21,60%
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 1.725.178.823	29,81%	\$ 2.321.230.208	34,13%	\$ (596.051.385)	-25,68%
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 96.789.684	1,67%	\$ 131.880.672	1,94%	\$ (35.090.988)	-26,61%
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 230.972.906	3,99%	\$ 268.995.086	3,96%	\$ (38.022.180)	-14,13%
TOTAL	\$ 5.787.311.276	100,00%	\$ 6.800.811.909	100,00%	\$ 1.013.500.633	-14,90%





CONTROL INTERNO

**AUMENTO/DISMINUCION NOMINA PRIMER TRIMESTRE 2015
 Vs. CUARTO TRIMESTRE 2014**



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

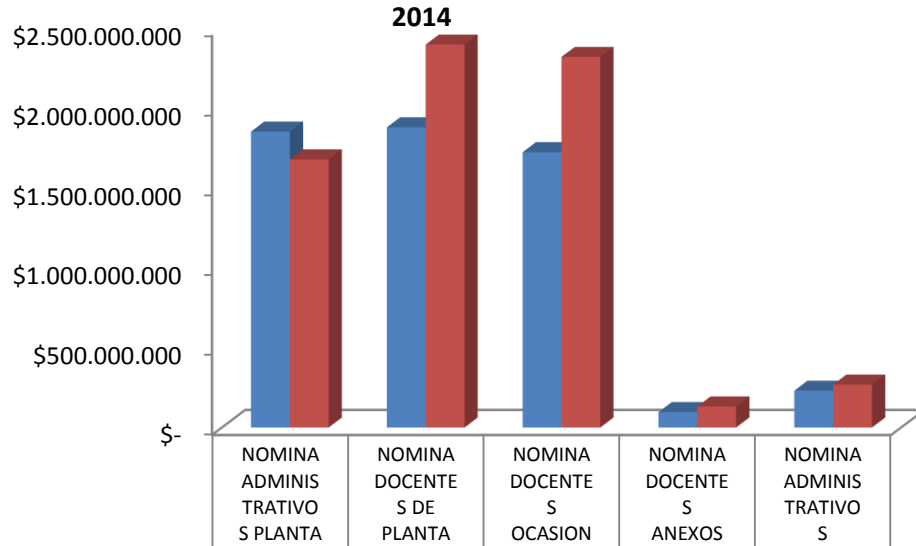
CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2014
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 1.680.013.200
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 2.398.692.743
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 2.321.230.208
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 131.880.672
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 268.995.086
TOTAL	\$ 6.800.811.909





CONTROL INTERNO

COMPARATIVO NOMINA PRIMER TRIMESTRE 2015 VS CUARTO TRIMESTRE



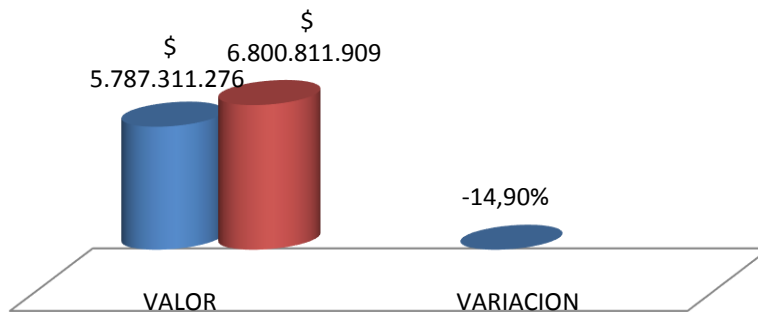
■ VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2015	\$1.853.905.851	\$1.880.464.012	\$1.725.178.823	\$96.789.684	\$230.972.906
■ VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2014	\$1.680.013.205	\$2.398.692.743	\$2.321.230.208	\$131.880.672	\$268.995.086

COMPARATIVO NOMINA EN VALOR RELATIVO

EJECUCION DE GASTOS NOMINA		
CONCEPTO	VALOR	VARIACION
PRIMER TRIMESTRE 2015	\$ 5.787.311.276	
CUARTO TRIMESTRE 2014	\$ 6.800.811.909	-14,90%

EJECUCION DE GASTOS NOMINA

■ PRIMER TRIMESTRE 2015 ■ CUARTO TRIMESTRE 2014





CONTROL INTERNO

2. GASTOS GENERALES

INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO						
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL CHOCO " DIEGO LUIS CORDOBA						
COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE 2015 VS CUARTO TRIMESTRE DE 2014						
CONCEPTO	ENERO A MARZO 2015	PROPORCION PRIMER TRIMESTRE	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2014	PROPORCION CUARTO TRIMESTRE	DIFERENCIA ABSOLUTA	AUMENTO DISMINUCION
GASTOS GENERALES						
SERVICIOS TELEFONOS						
TELEFONOS FIJOS	\$ 38.485.796	9,53%	28.078.371	33,21%	\$ 10.407.425	27,04%
CELULARES	\$ 26.730.414	6,62%	32.833.539	38,83%	\$ (6.103.125)	-22,83%
INTERNET	\$ 338.593.216	83,85%	23.647.275	27,97%	\$ 314.945.941	93,02%
TOTAL	\$ 403.809.426	100,00%	84.559.185	100,00%	\$ (319.250.241)	-79,06%
SERVICIOS PUBLICOS						
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	\$ 2.928.857	2,69%	4.421.528	3,15%	\$ (1.492.671)	-50,96%
ENERGIA	\$ 106.019.067	97,31%	136.137.936	96,85%	\$ (30.118.869)	-28,41%
TOTAL	\$ 108.947.924	100,00%	140.559.464	100,00%	\$ (31.611.540)	-29,02%
OTROS GASTOS						
COMBUSTIBLE	\$ 47.938.040	2,35%	47.373.706	2,35%	\$ 564.334	1,18%
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 4.832.000	0,24%	7.994.764	0,24%	\$ (3.162.764)	-65,45%
COMPRA DE EQUIPO	\$ 138.071.240	6,77%	24.164.000	6,77%	\$ 113.907.240	82,50%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ 16.772.412	0,82%	112.235.120	0,82%	\$ (95.462.708)	-569,17%
MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 544.496.641	26,69%	360.815.071	26,69%	\$ 183.681.570	33,73%
IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	\$ 31.241.300	1,53%	51.915.000	1,53%	\$ (20.673.700)	-66,17%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 552.749.846	27,09%	24.617.056	27,09%	\$ 528.132.790	95,55%
SEGURO	\$ 231.931.021	11,37%	180.246.950	11,37%	\$ 51.684.071	22,28%
ARRENDAMIENTOS	\$ 7.254.972	0,36%	0	0,36%	\$ 7.254.972	100,00%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 464.972.233	22,79%	155.543.789	22,79%	\$ 309.428.444	66,55%
TOTAL	\$ 2.040.259.705	100,00%	964.905.456	100,00%	\$ 1.075.354.249	
INVERSIONES	\$ 2.563.382.087	100,00%	3.006.655.366	100,00%	\$ (443.273.279)	-17,29%
TOTAL	\$ 2.563.382.087	100,00%	3.006.655.366	100,00%	\$ (443.273.279)	-17,29%
CAPACITACION	\$ 232.060.112	100,00%	16.075.932	100,00%	\$ 215.984.180	93,07%
TOTAL	\$ 232.060.112	100,00%	16.075.932	100,00%	\$ 215.984.180	93,07%
GRAN TOTAL	\$ 5.348.459.254		\$ 4.212.755.403		\$ 1.135.703.851	26,96%

El comportamiento de los gastos generales comparándolo con los gastos incurridos en el cuarto trimestre de la vigencia 2014, ha tenido un aumento del 26.96%, esto se debe a los costos incurridos en el primer trimestre de la vigencia actual en la

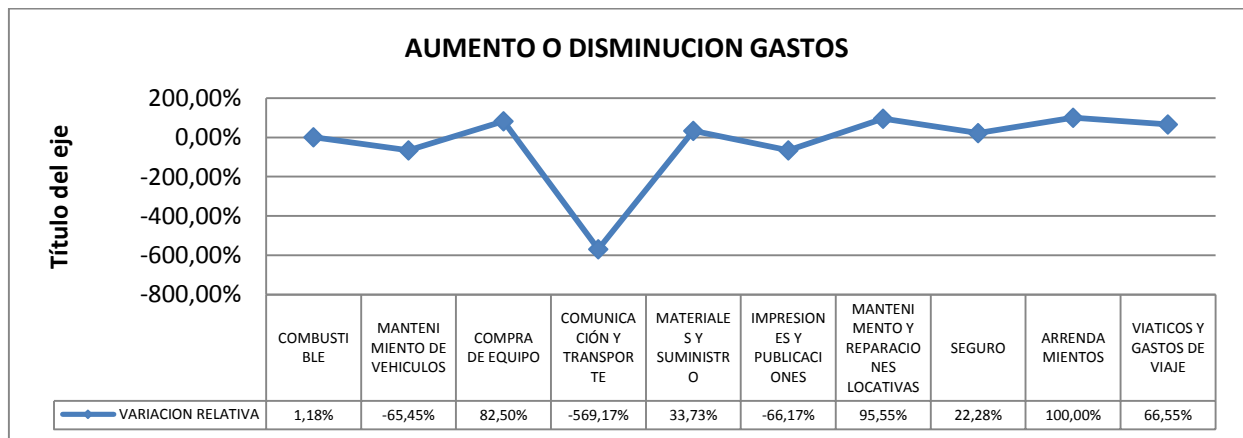
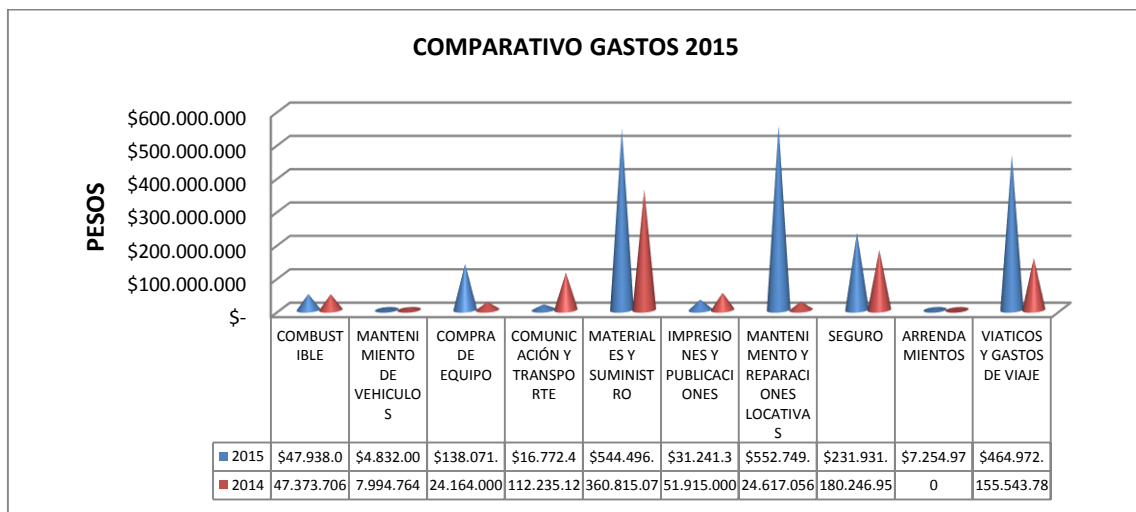




CONTROL INTERNO

compra de equipos, materiales y suministros, reparaciones locativas, viáticos, capacitaciones y seguros.

De acuerdo al comparativo se observa que la Universidad ha sido austero presentado disminución de gastos en las partidas de pago celulares, Servicios públicos, mantenimiento vehículo, comunicación y transporte, impresiones y publicaciones e inversiones.





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	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
SERVICIOS DE TELEFONO				
TELEFONOS FIJOS	\$ 38.485.796	28.078.371	10.407.425	37,07%
CELULARES	\$ 26.730.414	32.833.539	(6.103.125)	-18,59%
INTERNET	\$ 338.593.216	23.647.275	314.945.941	1331,85%
TOTAL	403.809.426	84.559.185	319.250.241	377,55%

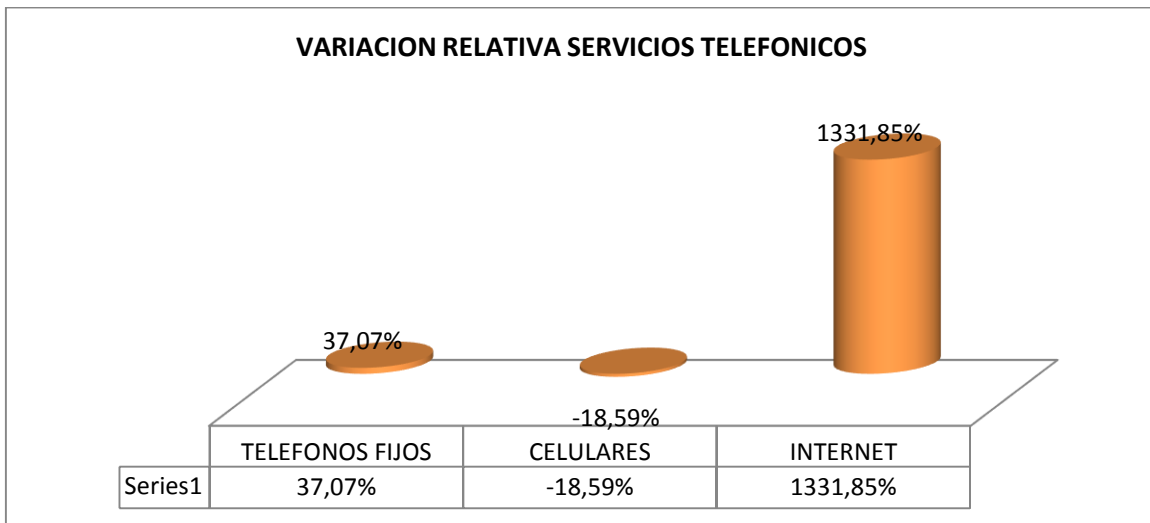
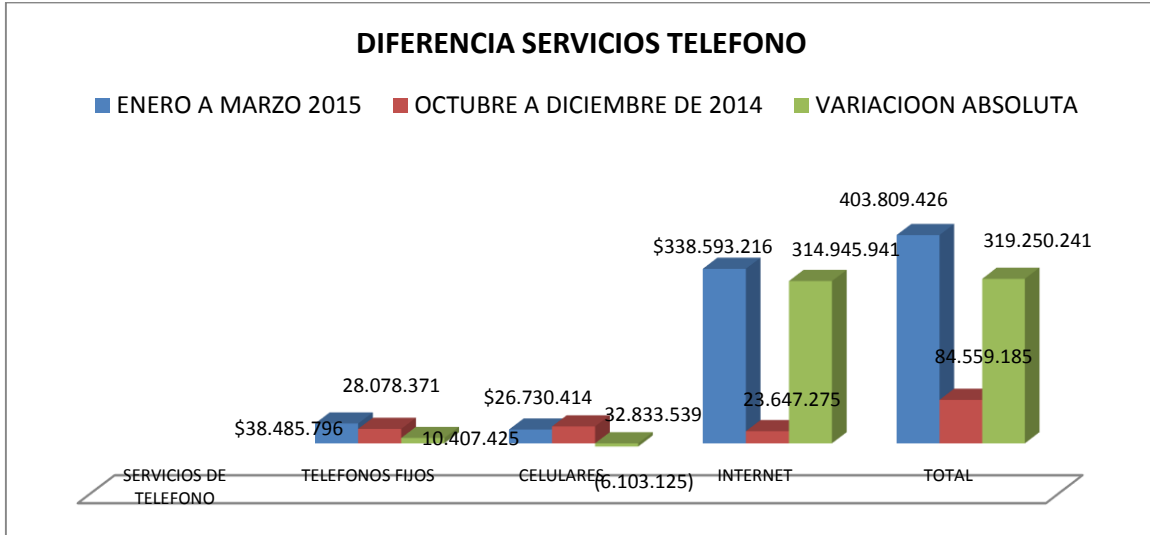
Para el primer trimestre de la vigencia actual, se nota un incremento en los rubros correspondiente a Internet y teléfonos fijos, sin embargo se debe tener en cuenta que por ley existe un alza en los servicios públicos lo que refleja este primer trimestre. En cuanto al uso de internet es importante resaltar que el incremento del 1331.85% se dio debido a la adquisición del servicio de internet de canal dedicado por fibra óptica y zona wifi lo cual aportó para mejorar la conectividad de la intranet, manejo de los aplicativos y salida de internet, mejorando la plataforma tecnológica de la Institución, se tiene un costo fijo de \$20.000.000 aproximadamente para Movistar y \$23.000.000 para Claro.

En cuanto a la telefonía fija se tiene un incremento de \$10.407.425 equivalente al 37.07%. Se observa una disminución del (18.59%) en telefonía celular.





CONTROL INTERNO



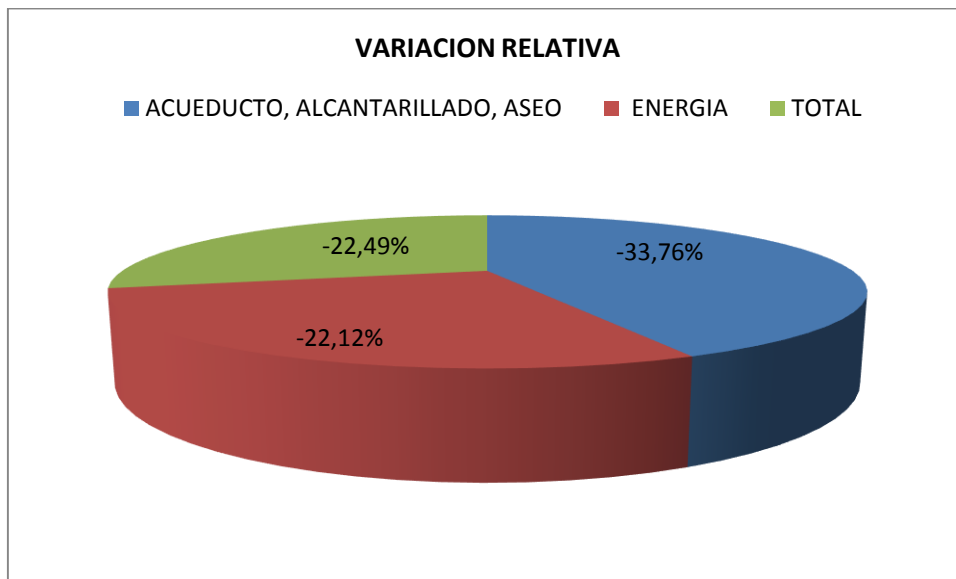
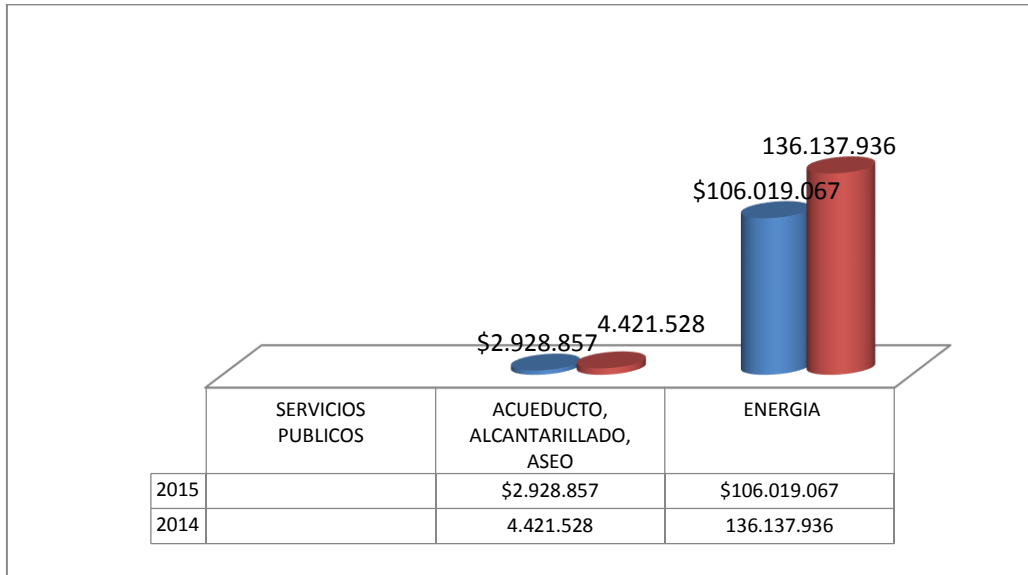
2.2 CONSUMO DE SERVICIOS PUBLICOS

CONCEPTO	ENERO A MARZO 2015	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
SERVICIOS PUBLICOS				
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	\$ 2.928.857	4.421.528	-1.492.671	-33,76%
ENERGIA	\$ 106.019.067	136.137.936	-30.118.869	-22,12%
TOTAL	108.947.924	140.559.464	-31.611.540	-22,49%





CONTROL INTERNO



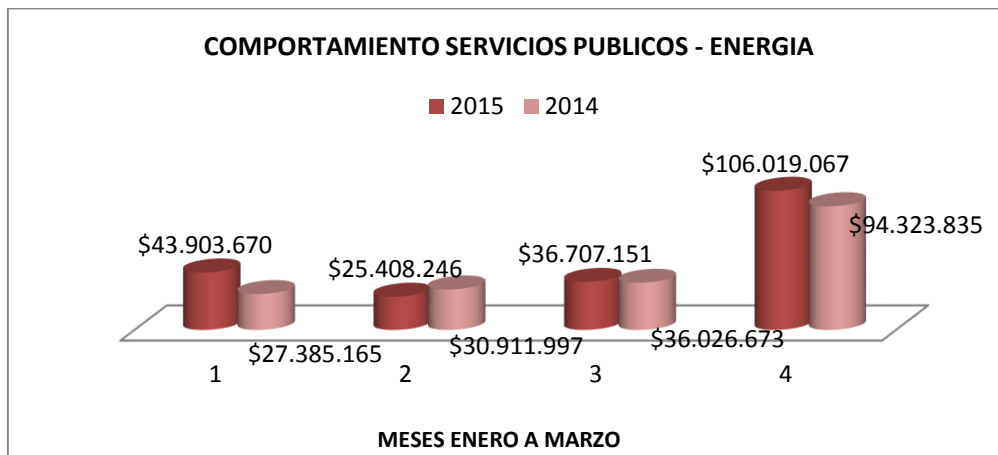
Para el trimestre Enero – Marzo de 2015, el gasto correspondiente a servicios públicos disminuyó (22.49%), observándose que el pago de energía asciende a un monto de \$106.019.067, mientras que para el año 2014 fue de \$94.323.835.





CONTROL INTERNO

COMPORTAMIENTO SERVICIOS PUBLICOS ENERGIA				
PRIMER TRIMESTRE 2014 VS PRIMER TRIMESTRE 2015				
AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
2015	\$ 43.903.670	\$ 25.408.246	\$ 36.707.151	\$ 106.019.067
2014	\$ 27.385.165	\$ 30.911.997	\$ 36.026.673	\$ 94.323.835
DIEFERENCIA	\$ 16.518.505	\$ (5.503.751)	\$ 680.478	\$ 11.695.232



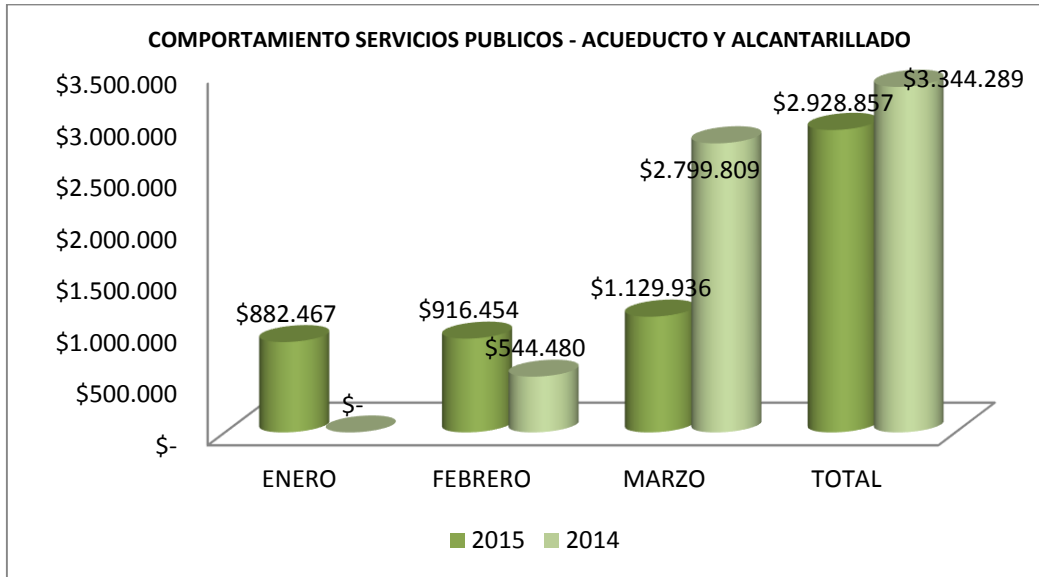
Con respecto al rubro Acueducto y Alcantarillado se pudo observar una disminución en el primer trimestre de 2015 en relación al primer trimestre de la vigencia 2014 del (12.42%), representado en valor absoluto de \$2.928.857 y \$3.344.289 respectivamente. Lo antes descrito se puede evidenciar en el gráfico.

COMPORTAMIENTO SERVICIOS PUBLICOS ACUED. ALCANTARILLADO				
PRIMER TRIMESTRE 2014 VS PRIMER TRIMESTRE 2015				
AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
2015	\$ 882.467	\$ 916.454	\$ 1.129.936	\$ 2.928.857
2014	\$ -	\$ 544.480	\$ 2.799.809	\$ 3.344.289
DIEFERENCIA	\$ 882.467	\$ 371.974	\$ (1.669.873)	\$ (415.432)



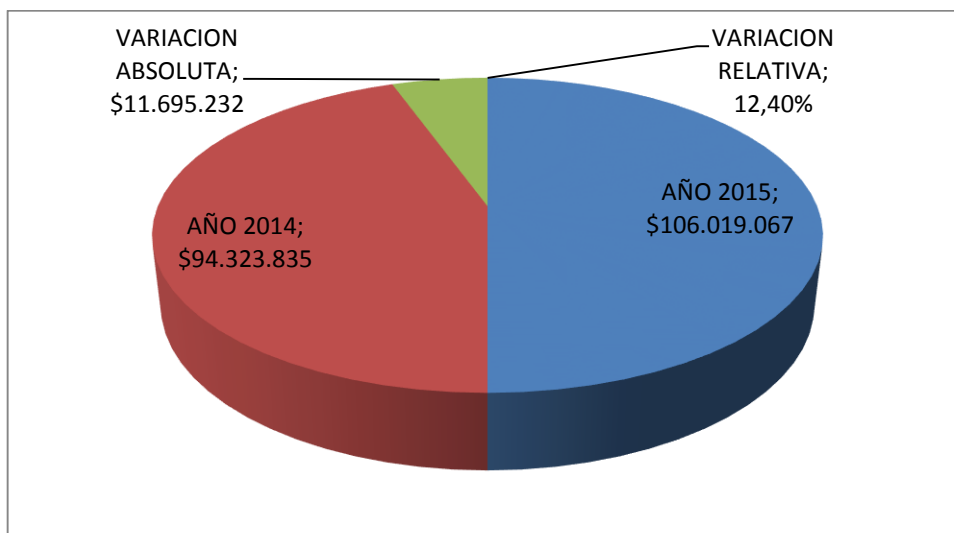


CONTROL INTERNO



Se evidencia una optimización en la racionalización de dichos servicios, principalmente en el servicio de energía donde la disminución fue aproximadamente del 12.40% con respecto al primer trimestre de 2014.

DETALLE	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ENERGIA	\$ 106.019.067	\$ 94.323.835	\$ 11.695.232	12,40%
ACUEDUCTO	\$ 2.928.857	\$ 3.344.289	\$ (415.432)	-12,42%





CONTROL INTERNO

3. OTROS GASTOS

CONCEPTO	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2015	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE	DIFERENCIA ABSOLUTA
COMBUSTIBLE	\$ 47.938.040	\$ 47.373.706	\$ 564.334
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 4.832.000	\$ 7.994.764	\$ (3.162.764)
COMPRA DE EQUIPO	\$ 138.071.240	\$ 24.164.000	\$ 113.907.240
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ 16.772.412	\$ 112.235.120	\$ (95.462.708)
MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 544.496.641	\$ 360.815.071	\$ 183.681.570
IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	\$ 31.241.300	\$ 51.915.000	\$ (20.673.700)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 552.749.846	\$ 24.617.056	\$ 528.132.790
SEGURO	\$ 231.931.021	\$ 180.246.950	\$ 51.684.071
ARRENDAMIENTOS	\$ 7.254.972	\$ -	\$ 7.254.972
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 464.972.233	\$ 155.543.789	\$ 309.428.444
TOTAL	\$ 2.040.259.705	\$ 964.905.456	\$ 1.075.354.249
INVERSIONES	\$ 2.563.382.087	\$ 3.006.655.366	\$ (443.273.279)
TOTAL	\$ 2.563.382.087	\$ 3.006.655.366	\$ (443.273.279)
CAPACITACION	\$ 232.060.112	\$ 16.075.932	\$ 215.984.180
TOTAL	\$ 232.060.112	\$ 16.075.932	\$ 215.984.180

En cuanto a otros gastos, se puede observar que los rubros que tuvieron mayor incidencia en los meses de enero a marzo de la vigencia 2015 fueron: compra de equipo, materiales y suministros, mantenimiento y reparaciones locativas, seguro, viáticos y gastos de viajes y capacitación; observado de igual forma que el rubro comunicación y transporte tubo una disminución considerada.

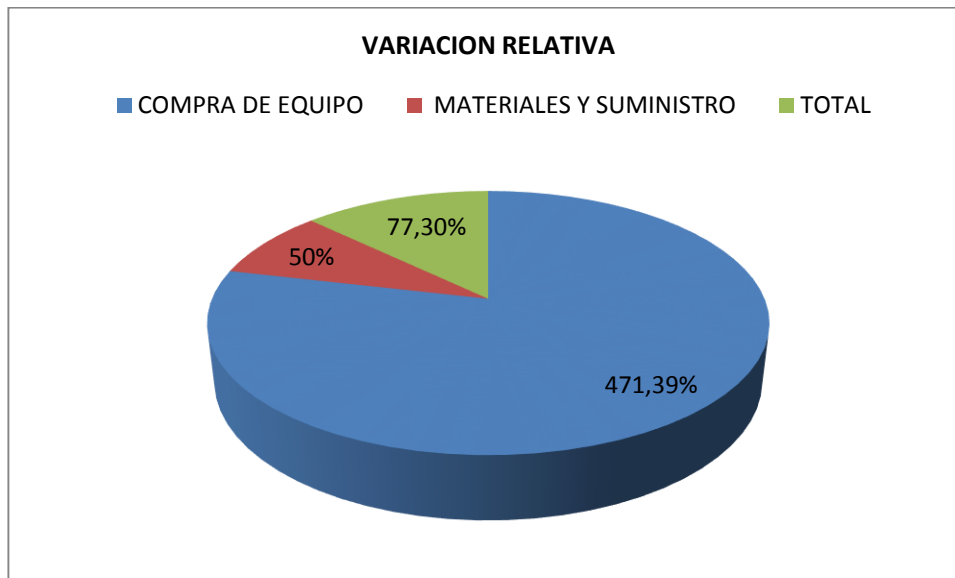
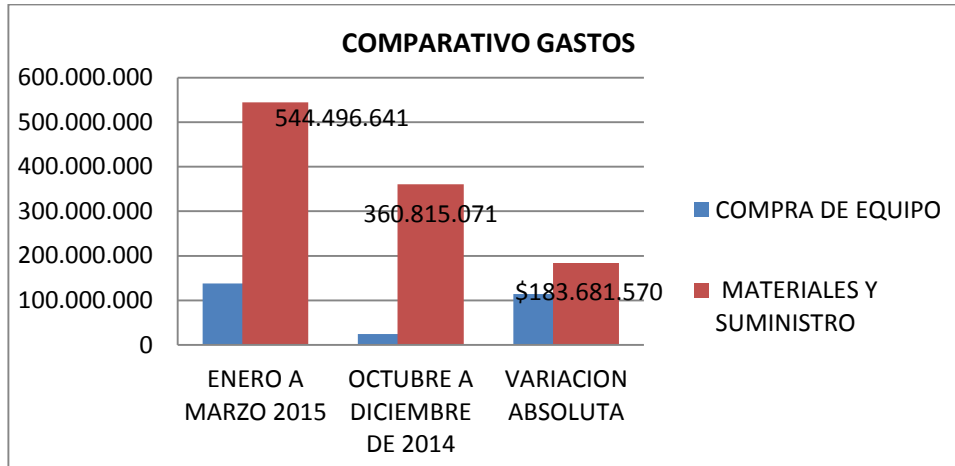
3.1 MATERIALES Y SUMINISTRO Y COMPRA DE EQUIPO

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.

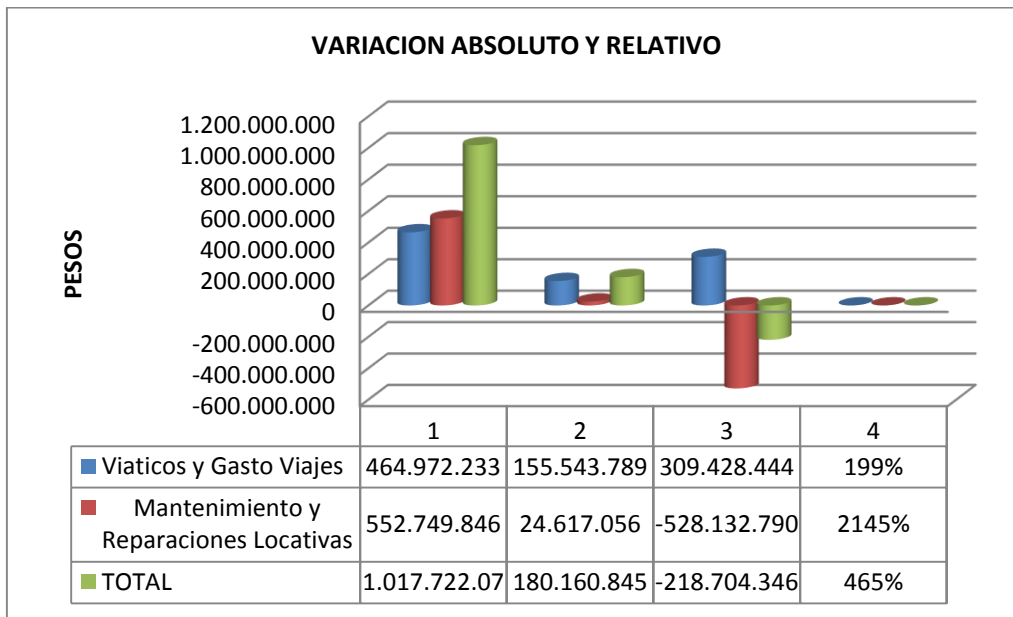




CONTROL INTERNO

3.2 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS – VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES

CONCEPTO	ENERO A MARZO 2015	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Viaticos y Gasto Viajes	464.972.233	155.543.789	309.428.444	198,93%
Mantenimiento y Reparaciones Locativas	552.749.846	24.617.056	-528.132.790	2145,39%
TOTAL	1.017.722.079	180.160.845	-218.704.346	



Con respecto a los rubros antes descritos, se puede evidenciar un incremento súper alto en Mantenimiento y Reparaciones Locativas, el cual corresponde a un 2145%, cuyas reparaciones locativas se debe a los recursos que se invierten provenientes del CREE, Inversiones y estampillas.

En tal sentido, se analiza comportamiento primer trimestre 2015 Vs primer trimestre 2014, observando que para el primer trimestre de 2015 se presenta una disminución considerable en el rubro reparaciones locativas del 42.82% equivalente a (\$413931972); mientras que el rubro viatico y gastos de viaje para el



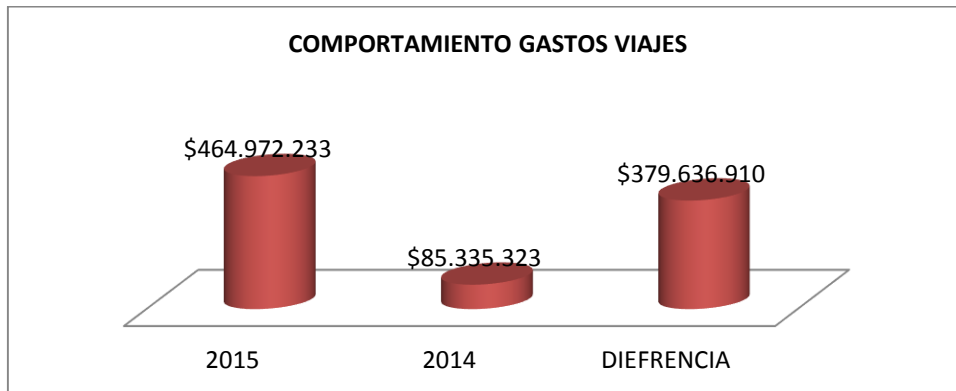
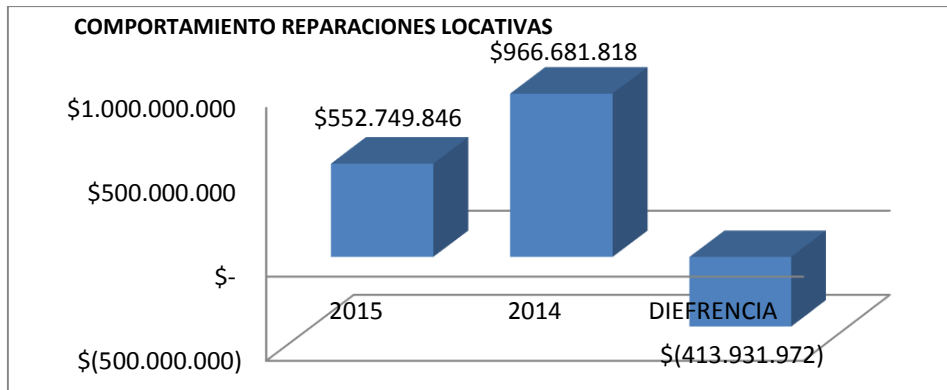


CONTROL INTERNO

primer trimestre vigencia 2015, presenta un incremento del 44,88% equivalente a \$379.636.910. Lo antes descrito se puede evidenciar en los gráficos.

COMPORTAMIENTO REPARACIONES LOCATIVAS				
PRIMER TRIMESTRE 2014 VS PRIMER TRIMESTRE 2015				
AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
2015	\$ 500.000	\$ 29.177.389	\$ 523.072.457	\$ 552.749.846
2014	\$ 943.219.827	\$ 23.461.991	\$ -	\$ 966.681.818
DIFERENCIA	\$ (942.719.827)	\$ 5.715.398	\$ 523.072.457	\$ (413.931.972)

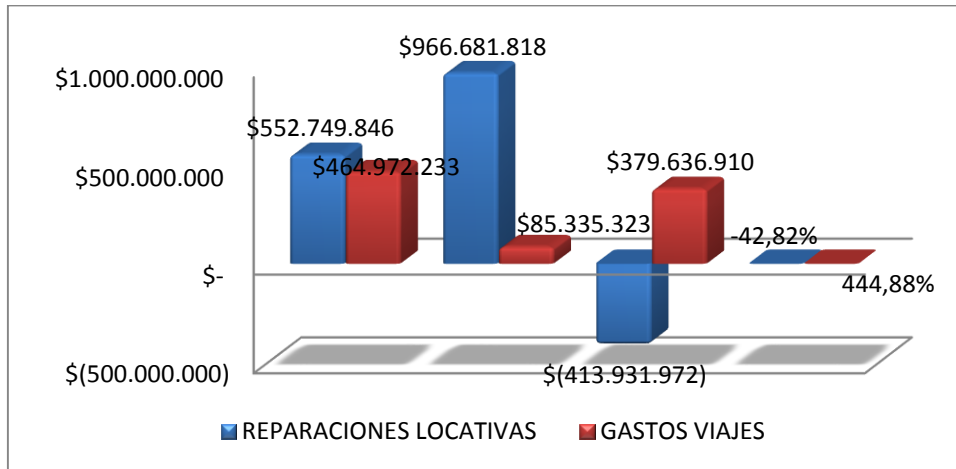
COMPORTAMIENTO VIATICOS Y GASTOS VIAJES				
PRIMER TRIMESTRE 2014 VS PRIMER TRIMESTRE 2015				
AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
2015	\$ 38.658.983	\$ 381.492.588	\$ 44.820.662	\$ 464.972.233
2014	\$ 46.577.713	\$ 27.287.601	\$ 11.470.009	\$ 85.335.323
DIFERENCIA	\$ (7.918.730)	\$ 354.204.987	\$ 33.350.653	\$ 379.636.910





CONTROL INTERNO

DETALLE	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 552.749.846	\$ 966.681.818	\$ (413.931.972)	-42,82%
GASTOS VIAJES	\$ 464.972.233	\$ 85.335.323	\$ 379.636.910	444,88%



4. INVERSIONES

Con respecto a este rubro se observa que para el primer trimestre del 2015 los gastos incurridos fueron de \$2.563.382.087, mientras que para el cuarto trimestre de la vigencia 2014 los gastos incurridos por este concepto fueron de \$3.006.655.366.

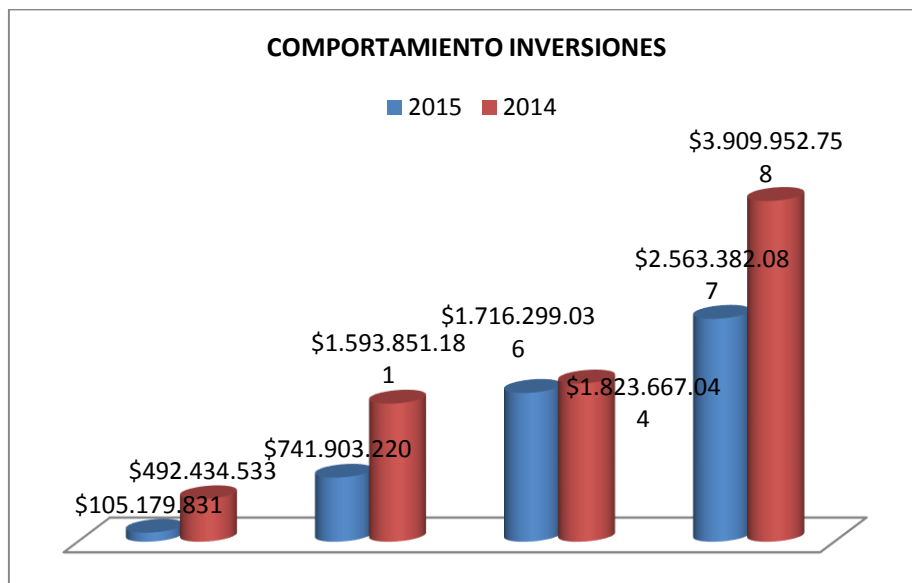
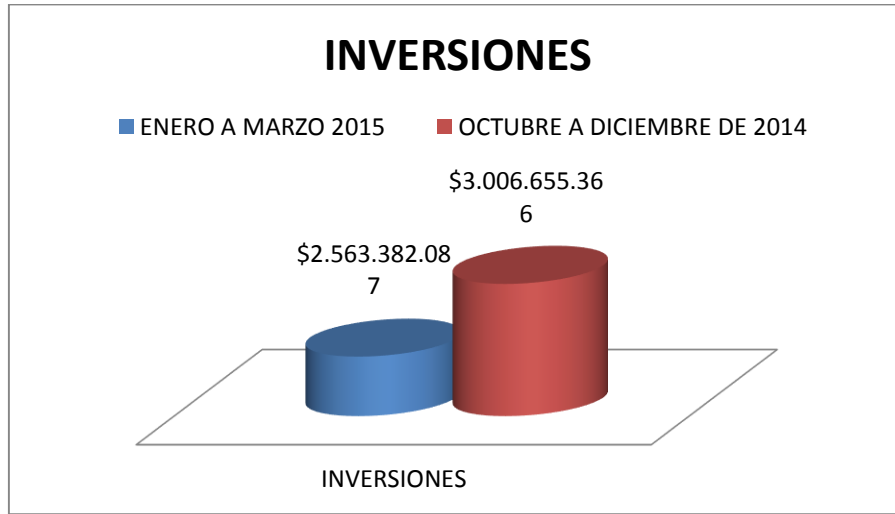
CONCEPTO	ENERO A MARZO 2015	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2014	AUMENTO DISMINUCION
INVERSIONES	\$ 2.563.382.087	\$ 3.006.655.366	\$ (443.273.279)

COMPORTAMIENTO INVERSIONES				
PRIMER TRIMESTRE 2014 VS PRIMER TRIMESTRE 2015				
AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
2015	\$ 105.179.831	\$ 741.903.220	\$ 1.716.299.036	\$ 2.563.382.087
2014	\$ 492.434.533	\$ 1.593.851.181	\$ 1.823.667.044	\$ 3.909.952.758
DIFERENCIA	\$ (387.254.702)	\$ (851.947.961)	\$ (107.368.008)	\$ (1.346.570.671)





CONTROL INTERNO



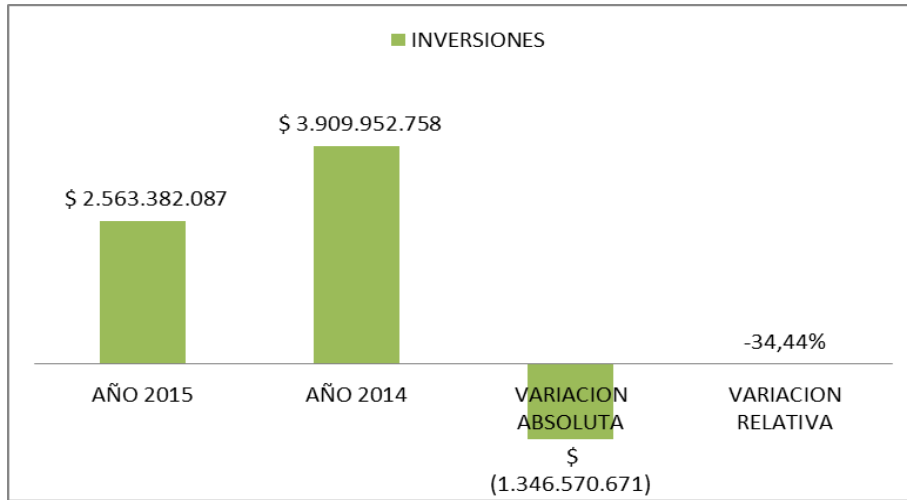
Si observamos el comportamiento del primer trimestre de 2015 Vs primer trimestre 2014 como se muestra en la gráfica 2, se concluye que se invirtió más en el año 2014, presentando una variación absoluta de (\$1.346.570.671) y una variación relativa de (34.44%). Ver tabla y grafico

DETALLE	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INVERSIONES	\$ 2.563.382.087	\$ 3.909.952.758	\$ (1.346.570.671)	-34,44%





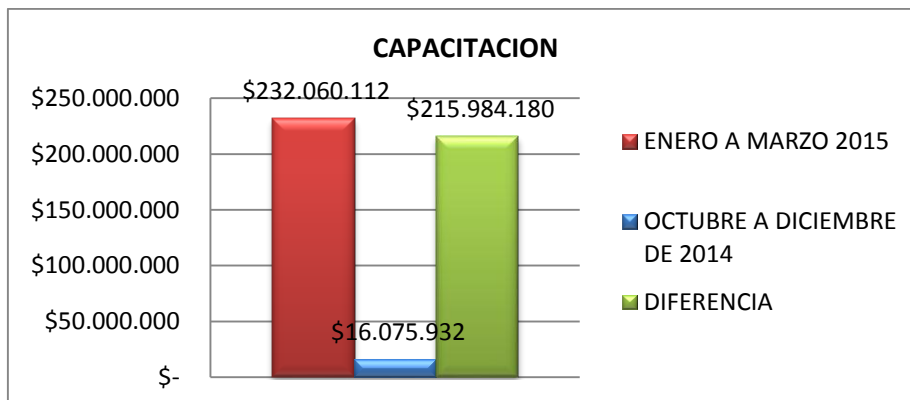
CONTROL INTERNO



5. CAPACITACION

Para los meses de enero a marzo de 2015, se puede evidenciar que los gastos incurridos en cuanto a este rubro con respecto a los meses de octubre a diciembre de 2014, fueron mayores representados en una variación absoluta de \$215.984.180

CONCEPTO	ENERO A MARZO 2015	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2014	DIFERENCIA
CAPACITACION	\$ 232.060.112	\$ 16.075.932	\$ 215.984.180

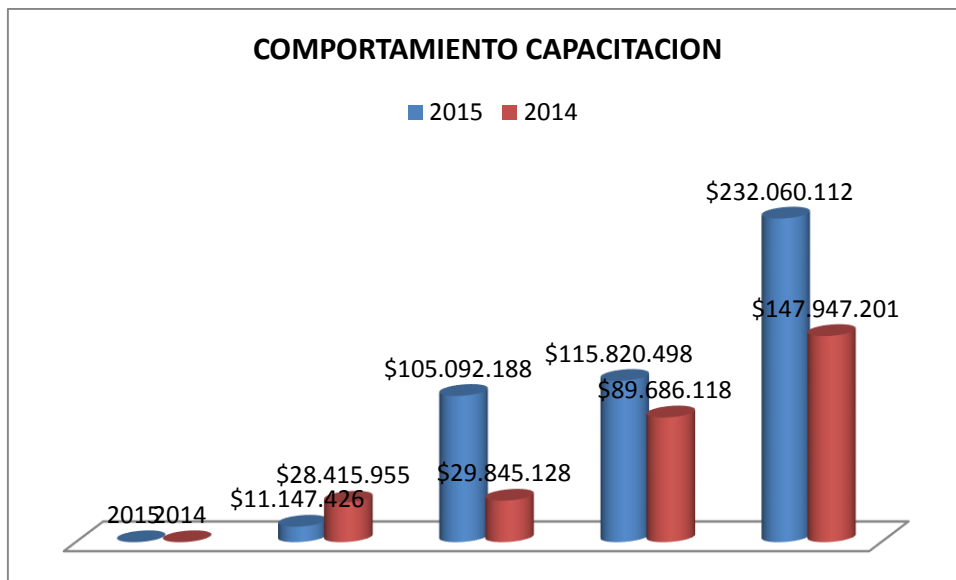




CONTROL INTERNO

Analizando el comportamiento del primer trimestre de 2015 con respecto al primer trimestre de 2014, se concluye que se presentó un incremento de \$84.112.911 equivalente al 56.85%. a razón:

COMPORTAMIENTO CAPACITACION				
PRIMER TRIMESTRE 2014 VS PRIMER TRIMESTRE 2015				
AÑO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
2015	\$ 11.147.426	\$ 105.092.188	\$ 115.820.498	\$ 232.060.112
2014	\$ 28.415.955	\$ 29.845.128	\$ 89.686.118	\$ 147.947.201
DIFERENCIA	\$ (17.268.529)	\$ 75.247.060	\$ 26.134.380	\$ 84.112.911

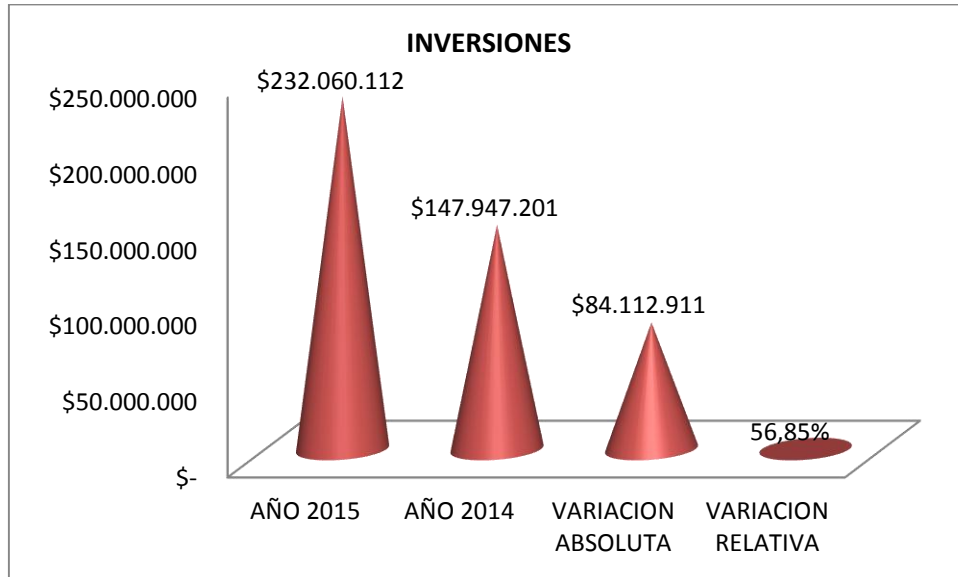


DETALLE	AÑO 2015	AÑO 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INVERSIONES	\$ 232.060.112	\$ 147.947.201	\$ 84.112.911	56,85%





CONTROL INTERNO





CONTROL INTERNO

CONCLUSIONES

- ❖ Podemos concluir después del análisis de los rubros de Enero a Marzo 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.

- ❖ La Universidad tiene implementada la campaña cero papel.

- ❖ Utilización del correo Outlook para el manejo de la información: Circulares, oficios, citaciones 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 Telefonía Fija y Servicio de internet, compra de equipo, materiales y suministro, mantenimiento y reparaciones locativas, seguro, viáticos y gastos de viajes entre otros. 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 primer 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 laborando.





CONTROL INTERNO

- 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.
- 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.

LUZ STELLA MONTOYA
Jefa oficina Control Interno

ALEXANDRA PARRA ORTIZ
Profesional Universitario

Original con firma

