



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



## CONTROL INTERNO

### INTRODUCCIÓN

En desarrollo de la política de reducción de los gastos y con el fin de alcanzar la optimización del recurso humano y obtener eficiencia en el gasto público, el Gobierno Nacional ha venido insistiendo en que las entidades y organismos públicos adopten medidas para que su actividad se ajuste a criterios de eficiencia, economía y eficacia.

El presente informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno a los Gastos Generales ejecutados por la Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luis Córdoba", verificando el cumplimiento a lo establecido, por la Auditoría General de la República, en el Numeral 20 del Artículo 189 de la Constitución Política de Colombia, en el Artículo 22 del Decreto 1737 de agosto 21 de 1998 modificado por el Decreto 0984 del 14 de Mayo de 2012 en el que contempla que **"la verificación se hace de manera trimestral, siendo responsable de ello la Oficinas de Control Interno, establece: "los Jefes de Control Interno deberán hacer estricto seguimiento a las medidas de austeridad"** y los Decreto 1738 y 2209 de octubre 29 de 1998, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que imparten políticas sobre medidas de austeridad y eficiencia de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público y los parámetros establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, normatividad que constituye la estructura jurídica en materia de austeridad del gasto, se toma como punto de referencia el comportamiento de los gastos generales, de funcionamiento y de inversión ocasionados en el período Octubre – Diciembre de 2012 y Enero – Marzo de 2013, datos tomados de los Informes de Ejecución Presupuestal e informes generados por la Oficina de Financiera.





---

## CONTROL INTERNO

### OBJETIVOS

- Mostrar la variación de los gastos generales de funcionamiento y de inversión, ejecutados durante los meses octubre a diciembre vigencia 2012 y enero a marzo vigencia 2013 de la Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luis Córdoba" en cumplimiento a la normatividad vigente.
- Consolidar y analizar la información correspondiente al periodo octubre-diciembre de 2012 y enero –marzo de 2013 respectivamente, que permita visualizar el comportamiento y eficiencia del gasto público en la Universidad, para la elaboración de los informes respectivos.
- Analizar que los gastos se orienten a la disminución y uso adecuado de los recursos y el comportamiento de los mismos trimestralmente.

### ALCANCE

Retomando 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 determinar mediante el análisis de variaciones, el aumento o disminución de los rubros que componen los gastos generales de funcionamiento e inversión y determinar las políticas de reducción si es el caso.





CONTROL INTERNO

**INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO  
 UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL CHOCO “DIEGO LUIS CORDOBA”  
 COMPARATIVO OCTUBRE – DICIEMBRE 2012 VS ENERO – MARZO 2013**

**1. SERVICIOS PERSONALES**

La Universidad Tecnológica del Chocó “Diego Luis Córdoba” durante los meses de Octubre a Diciembre de la vigencia 2012 y Enero a Marzo de la actual vigencia, presentó los siguientes gastos de personal asociados a la nómina:

Para el año 2012 se realizaron pagos durante los meses de Octubre por valor de \$1.623.704.941; Noviembre por valor de \$1.675.966.980 y Diciembre por valor de \$1.785.739.881.

Para la vigencia actual se realizaron pagos durante los meses de Enero por valor de \$1.437.382.178; Febrero por valor de \$1.658.382.346 y Marzo por valor de \$1.634.573.439.

**DETALLE PAGO NOMINA**

(EXPRESADO EN CIFRAS DE PESO COLOMBIANO)

CONCEPTO	Oct-12	Nov-12	Dic-12	Ene-13	Feb-13	Mar-13
ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	145.672.861	166.892.332	160.271.907	105.167.420	127.654.341	144.818.544
ADMINISTRATIVOS DE PLANTA	440.899.106	465.835.430	483.449.128	451.535.316	455.731.461	463.757.097
DOCENTES DE PLANTA	553.128.249	559.081.844	613.314.557	575.026.567	573.515.509	535.684.488
DOCENTES OCASIONALES	456.585.175	456.737.824	493.911.832	270.860.418	466.688.578	455.520.853
DOCENTES ANEXOS	27.419.550	27.419.550	34.792.457	34.792.457	34.792.457	34.792.457
<b>TOTAL</b>	<b>1.623.704.941</b>	<b>1.675.966.980</b>	<b>1.785.739.881</b>	<b>1.437.382.178</b>	<b>1.658.382.346</b>	<b>1.634.573.439</b>

Con respecto a lo antes descrito, se hace comparativo Nómina



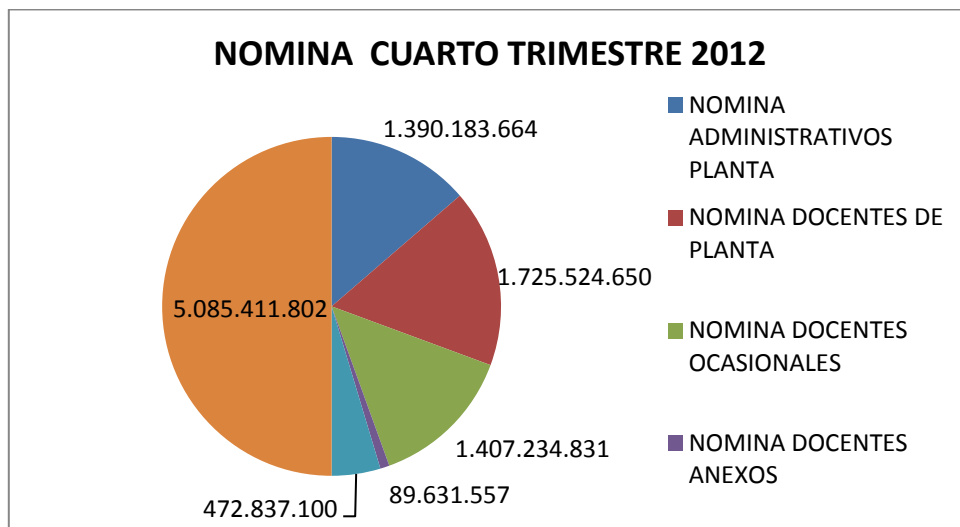


## CONTROL INTERNO

### CUADRO N°1

CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2012
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	1.390.183.664
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	1.725.524.650
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	1.407.234.831
NOMINA DOCENTES ANEXOS	89.631.557
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	472.837.100
TOTAL	5.085.411.802

### Grafico1



### CUADRO N°2

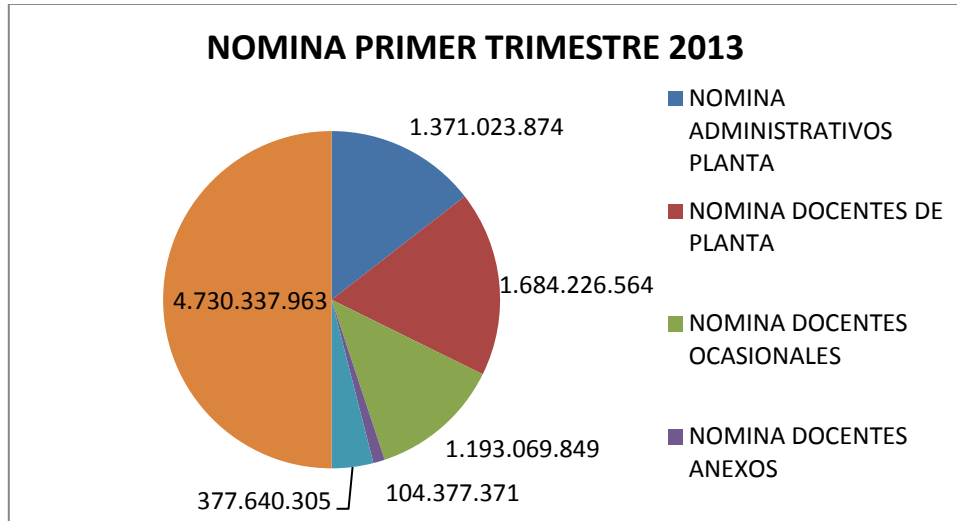
CONCEPTO	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2013
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	1.371.023.874
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	1.684.226.564
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	1.193.069.849
NOMINA DOCENTES ANEXOS	104.377.371
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	377.640.305
TOTAL	4.730.337.963





CONTROL INTERNO

Grafico2



CUADRO N°3

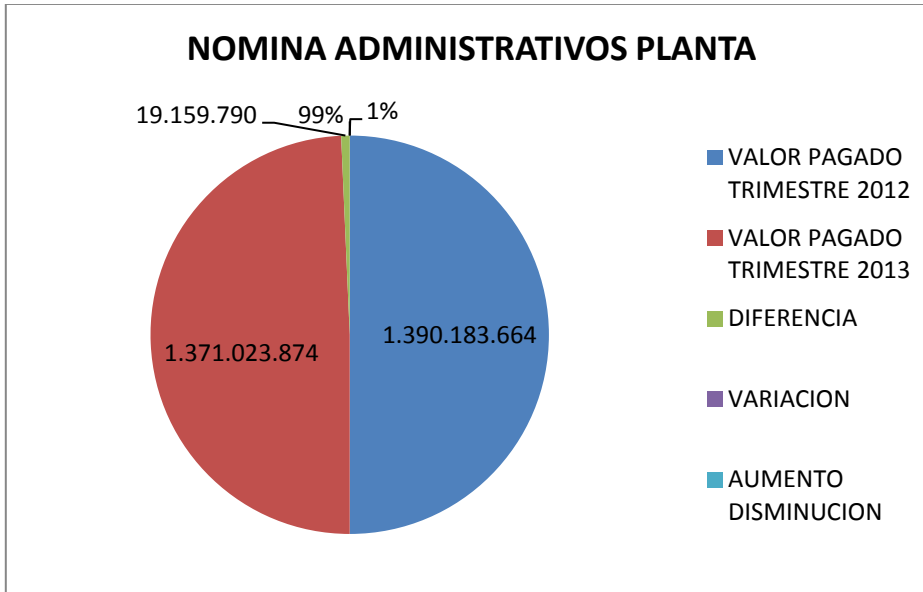
CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2012	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2013	DIFERENCIA	VARIACION	AUMENTO DISMINUCION
1. NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	1.390.183.664	1.371.023.874	19.159.790	99%	1%
2. NOMINA DOCENTES DE PLANTA	1.725.524.650	1.684.226.564	41.298.086	98%	2%
3. NOMINA DOCENTES OCASIONALES	1.407.234.831	1.193.069.849	214.164.982	85%	15%
4. NOMINA DOCENTES ANEXOS	89.631.557	104.377.371	-14.745.814	116%	-16%
5. NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	472.837.100	377.640.305	95.196.795	80%	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5.085.411.802</b>	<b>4.730.337.963</b>	<b>355.073.839</b>	<b>93%</b>	<b>7%</b>



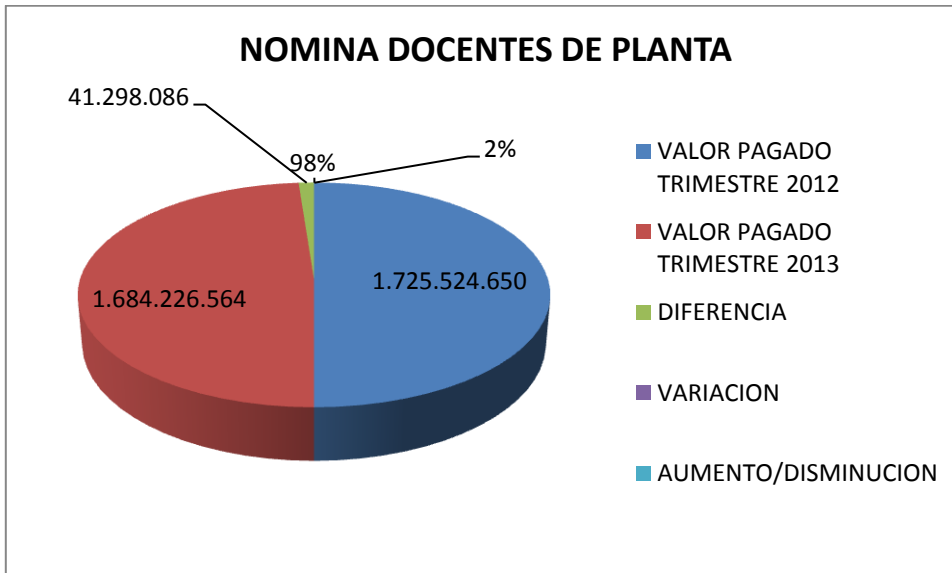


CONTROL INTERNO

GRAFICA 3



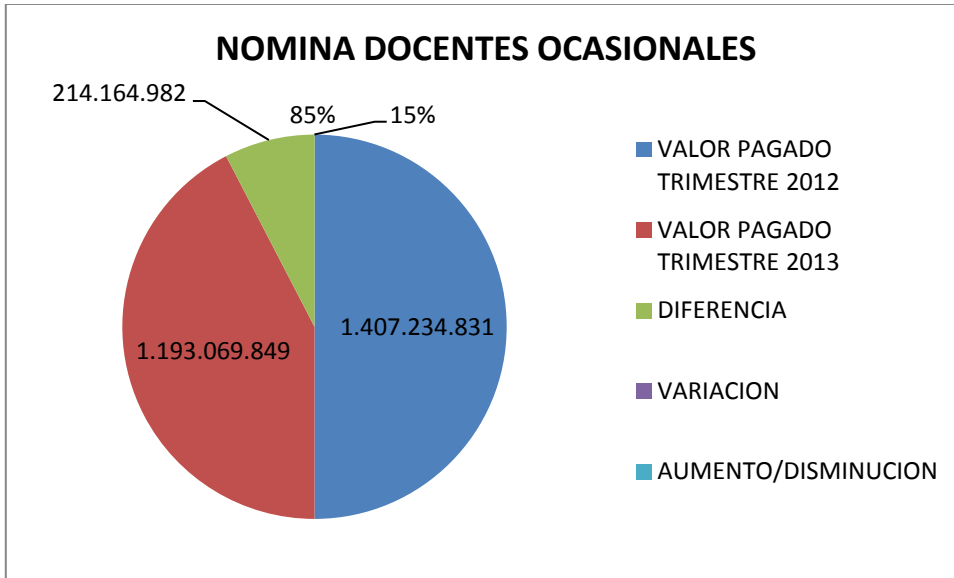
GRAFICA 4



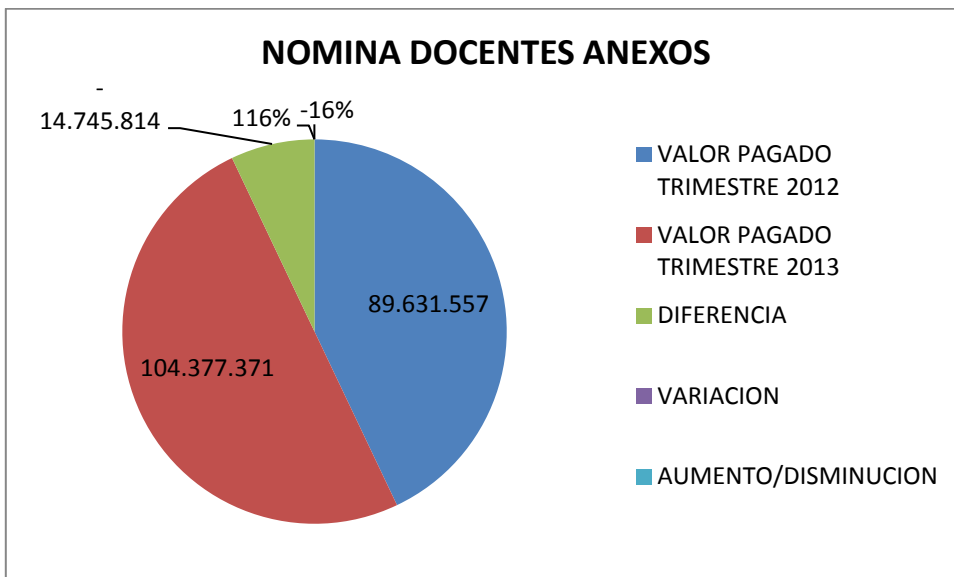


CONTROL INTERNO

GRAFICA 5



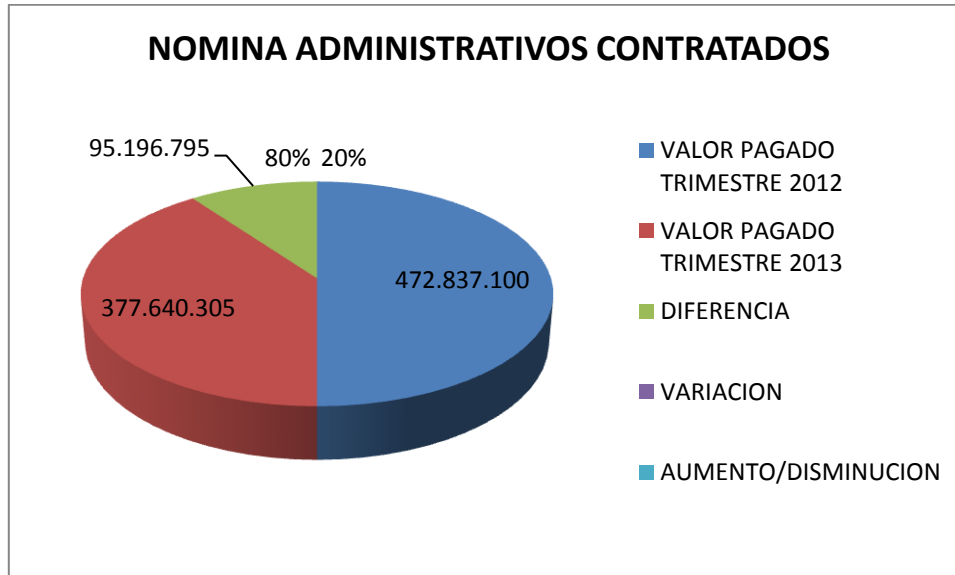
GRAFICA 6





## CONTROL INTERNO

### GRAFICA 7



Haciendo un análisis comparativo entre el cuarto trimestre vigencia 2012 y el primer trimestre vigencia 2013, con respecto a los gastos de personal asociado a la nómina se puede evidenciar que los rubros que tuvieron mayor variación fueron: Nómina Docentes Ocasionales con una diferencia de \$214.164.982 equivalente al 15%, este rubro aumento debido a que en el mes de enero de 2013 solo se les canceló a los docentes 17 días y Nómina administrativos contratados con un valor \$95.196.795 equivalente al 20%, disminución que se dio ya que para el trimestre 2013 hubo reducción del personal contratado tal como lo muestran los cuadros anteriores.

Las nóminas correspondientes a administrativos y docentes de planta tuvieron variaciones positivas a pesar de que disminuyeron en un 1% y 2% respectivamente, dicha disminución en administrativos de planta se originó a que el personal que se encontraba en encargo fueron reintegrados a sus respectivos puestos; en cuanto a los docentes de planta la disminución se dio debido al fallecimiento de dos (2) funcionarios.

La nómina Docente Anexos para el trimestre correspondiente a la vigencia 2013 tuvo un aumento de \$14.745.814 lo que representa un 16%, aumento que se produjo por el reintegro de tres (3) docente.







## CONTROL INTERNO

### 2. GASTOS GENERALES

CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2012	VALOR PAGADO PRIMERE TRIMESTRE 2013	DIFERENCIA
<b>1. GASTOS GENERALES</b>			
<b>1.1 SERVICIOS TELEFONOS</b>			
1.1.1 TELEFONOS FIJOS	21.611.018	20.076.982	1.534.036
1.1.2 CELULARES	19.149.978	12.759.852	6.390.126
1.1.3 INTERNET	30.160.000	15.080.000	15.080.000
<b>TOTAL</b>	<b>70.920.996</b>	<b>47.916.834</b>	<b>23.004.162</b>
<b>1.2 SERVICIOS PUBLICOS</b>			
1.2.1 ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	4.989.238	798.172	4.191.066
1.2.2 ENERGIA	119.845.761	65.221.337	54.624.424
<b>TOTAL</b>	<b>124.834.999</b>	<b>66.019.509</b>	<b>58.815.490</b>
<b>2. OTROS GASTOS</b>			
2.1 COMBUSTIBLE	43.716.956	29.692.826	14.024.130
2.2 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	4.248.260	3.436.280	811.980
2.3 COMPRA DE EQUIPO	161.522.645	153.912.632	7.610.013
2.4 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	7.565.830	4.668.400	2.897.430
2.5 MATERIALES Y SUMINISTRO	1.316.296.656	413.792.677	902.503.979
2.6 IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	238.870.224	25.031.844	213.838.380
2.7 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	504.932.402	69.859.035	435.073.367
2.8 SEGURO	306.689.434	87.511.345	219.178.089
2.9 ARRENDAMIENTOS	6.180.000	13.378.464	-7.198.464
2.10 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	169.506.002	113.151.315	56.354.687





CONTROL INTERNO

<b>TOTAL</b>	<b>2.759.528.409</b>	<b>914.434.818</b>	<b>1.845.093.591</b>
<b>3. INVERSIONES</b>	490.136.475	0	490.136.475
<b>TOTAL</b>	<b>490.136.475</b>	<b>0</b>	<b>490.136.475</b>
<b>4. CAPACITACION</b>	0	24.322.198	-24.322.198
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>24.322.198</b>	<b>-24.322.198</b>
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>3.445.420.879</b>	<b>1.052.693.359</b>	<b>2.392.727.520</b>

**2.1. CONSUMO SERVICIOS TELEFONOS.**

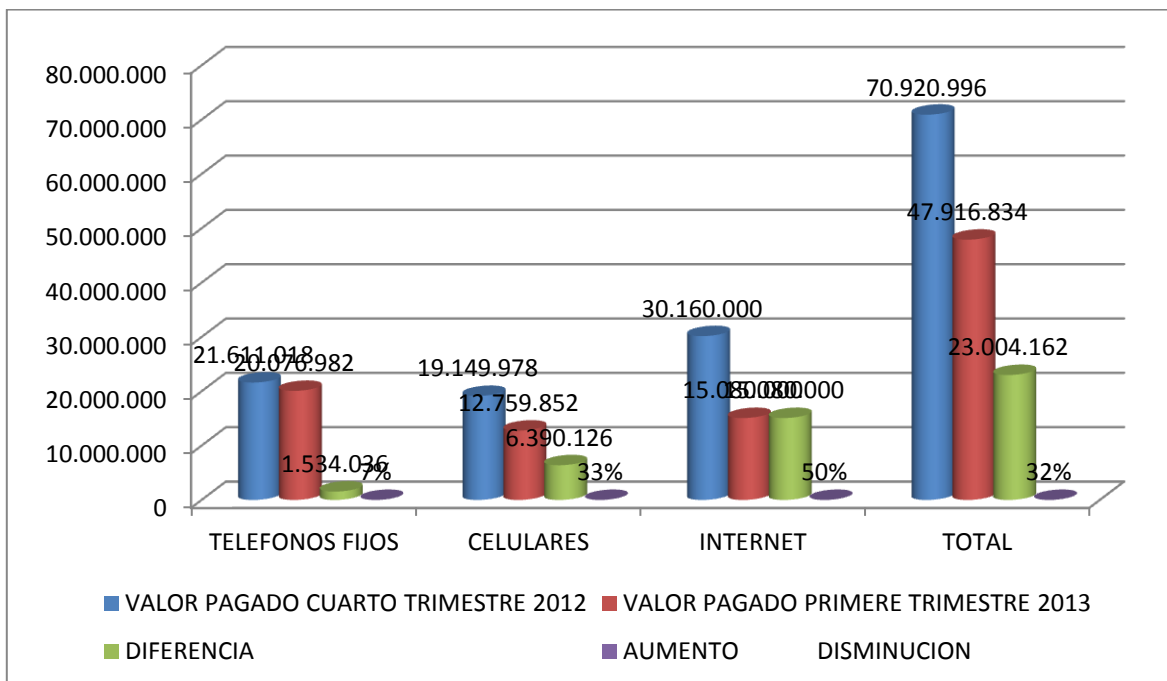
Los gastos generales en que incurrió la Universidad en el cuarto trimestre de la vigencia 2012 con relación al primer trimestre de la vigencia actual, se pudo evidenciar con respecto a servicios de teléfono (Celular, fijo e internet) que hubo una disminución considerable equivalente a \$23.004.162 lo cual representa el 32%. Es de resaltar el comportamiento de teléfono celular, que a partir del mes de febrero de 2013, mostró un leve incremento y en marzo de 2013 presentó una notaria disminución. Al igual el pago de teléfono fijo presentó una diferencia de \$1.534.036 que representa una disminución del 7%, es de anotar que este servicio presento una notable disminución con respecto al trimestre anterior, el cual se ve reflejado en el mes de marzo de 2013 que se pagó la suma de \$3.004.940, mientras que en febrero se canceló la suma de \$17.072.042. En tal sentido:

CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2012	VALOR PAGADO PRIMERE TRIMESTRE 2013	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
<b>SERVICIOS TELEFONOS</b>				
TELEFONOS FIJOS	21.611.018	20.076.982	1.534.036	7%
CELULARES	19.149.978	12.759.852	6.390.126	33%
INTERNET	30.160.000	15.080.000	15.080.000	50%
<b>TOTAL</b>	<b>70.920.996</b>	<b>47.916.834</b>	<b>23.004.162</b>	<b>32%</b>





## CONTROL INTERNO



## 2.2. CONSUMO DE SERVICIOS PUBLICOS

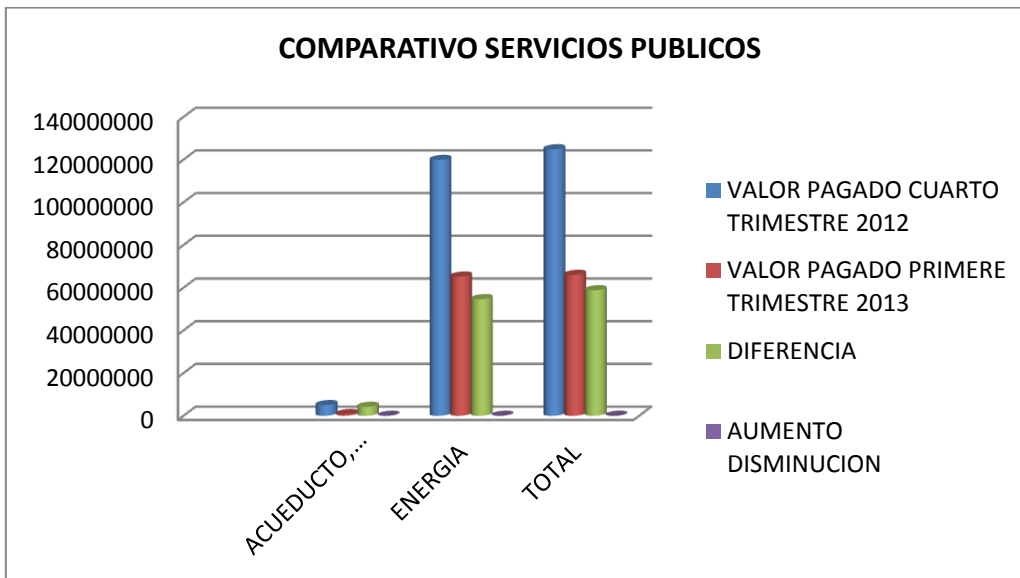
Con relación a los servicios públicos, se puede observar que presenta una diferencia de \$58.815.490, que representa una disminución del 47% que se ve reflejada en el rubro energía.

CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2012	VALOR PAGADO PRIMERE TRIMESTRE 2013	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>				
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	4.989.238	798.172	4.191.066	84%
ENERGIA	119.845.761	65.221.337	54.624.424	46%
<b>TOTAL</b>	<b>124.834.999</b>	<b>66.019.509</b>	<b>58.815.490</b>	<b>47%</b>





CONTROL INTERNO



**2.3. CONSUMO COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS**

En la vigencia 2012, se reportaron gastos de combustible y lubricantes por valor \$43.716.956, y para el primer trimestre de la presente vigencia por valor \$29.692.826, en lo que se observa una disminución del 32% que equivale a \$14.024.130

Para el caso del rubro mantenimiento, se reportaron gastos para la vigencia 2012 por valor de \$4.248.260, y para el trimestre vigencia actual por valor de \$3.436.280, en lo que se observa una disminución de 19% que equivale a \$811.980

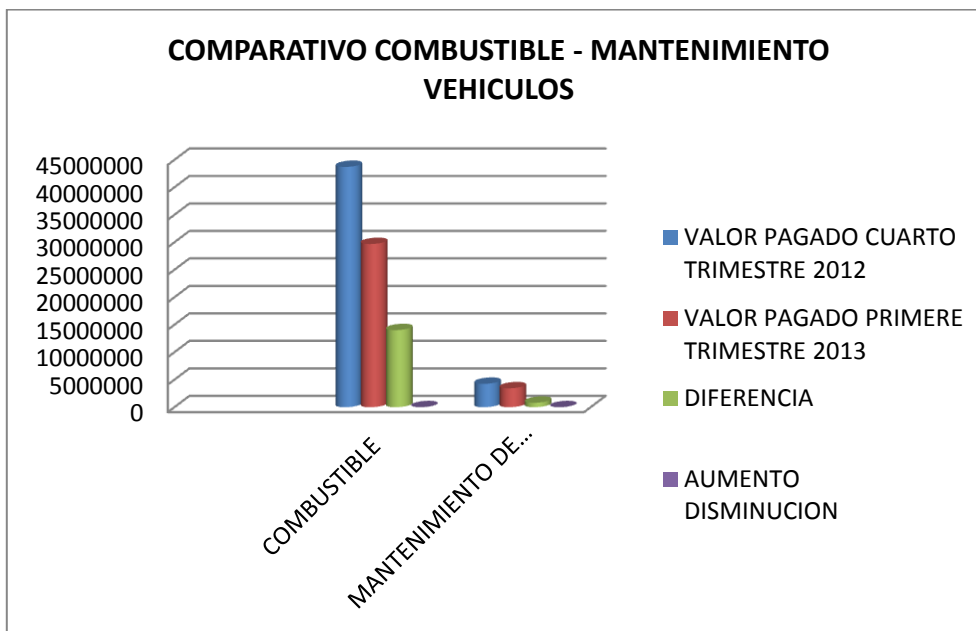
Comparativo combustible, lubricante y mantenimiento de vehículos

CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2012	VALOR PAGADO PRIMERE TRIMESTRE 2013	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
COMBUSTIBLE	43.716.956	29.692.826	14.024.130	32%
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	4.248.260	3.436.280	811.980	19%





CONTROL INTERNO



Al analizar el gasto general de la Universidad en el trimestre octubre – diciembre de 2012 comparado con el trimestre enero – marzo 2013 (ver tabla anexa), se puede evidenciar que hubo una disminución de un 69%, a razón de:

CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2012	VALOR PAGADO PRIMERE TRIMESTRE 2013	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
<b>1. GASTOS GENERALES</b>				
<b>SERVICIOS TELEFONOS</b>				
TELEFONOS FIJOS	21.611.018	20.076.982	1.534.036	7%
CELULARES	19.149.978	12.759.852	6.390.126	33%
INTERNET	30.160.000	15.080.000	15.080.000	50%
<b>TOTAL</b>	<b>70.920.996</b>	<b>47.916.834</b>	<b>23.004.162</b>	<b>32%</b>
<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>				
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	4.989.238	798.172	4.191.066	84%
ENERGIA	119.845.761	65.221.337	54.624.424	46%
<b>TOTAL</b>	<b>124.834.999</b>	<b>66.019.509</b>	<b>58.815.490</b>	<b>47%</b>





## CONTROL INTERNO

<b>OTROS GASTOS</b>				
COMBUSTIBLE	43.716.956	29.692.826	14.024.130	32%
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	4.248.260	3.436.280	811.980	19%
COMPRA DE EQUIPO	161.522.645	153.912.632	7.610.013	5%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	7.565.830	4.668.400	2.897.430	38%
MATERIALES Y SUMINISTRO	1.316.296.656	413.792.677	902.503.979	69%
IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	238.870.224	25.031.844	213.838.380	90%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	504.932.402	69.859.035	435.073.367	86%
SEGURO	306.689.434	87.511.345	219.178.089	71%
ARRENDAMIENTOS	6.180.000	13.378.464	-7.198.464	-116%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	169.506.002	113.151.315	56.354.687	33%
<b>TOTAL</b>	<b>2.759.528.409</b>	<b>914.434.818</b>	<b>1.845.093.591</b>	<b>67%</b>
<b>INVERSIONES</b>	490.136.475	0	490.136.475	0%
<b>TOTAL</b>	<b>490.136.475</b>	<b>0</b>	<b>490.136.475</b>	<b>0%</b>
<b>CAPACITACION</b>	0	24.322.198	-24.322.198	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>24.322.198</b>	<b>-24.322.198</b>	
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>3.445.420.879</b>	<b>1.052.693.359</b>	<b>2.392.727.520</b>	<b>69%</b>

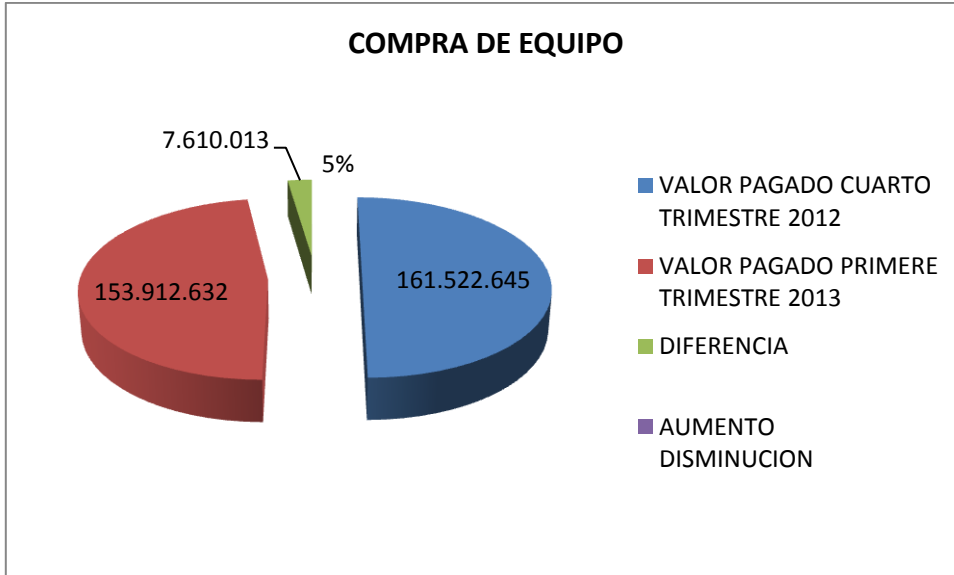
### 3. OTROS GASTOS GENERALES

El comportamiento de los gastos generales durante el trimestre 2012 con relación al trimestre 2013, muestra que el rubro de **Compra de Equipo**, a pesar de que se adquirió para el primer trimestre de 2013, 84 pupitres universitarios, suministro e instalación de estructura deportiva, suministro de equipo de seguridad en redes, fotocopiadora, aires acondicionados etc. presenta una diferencia de \$7.610.013 equivalente a una disminución del 5%.

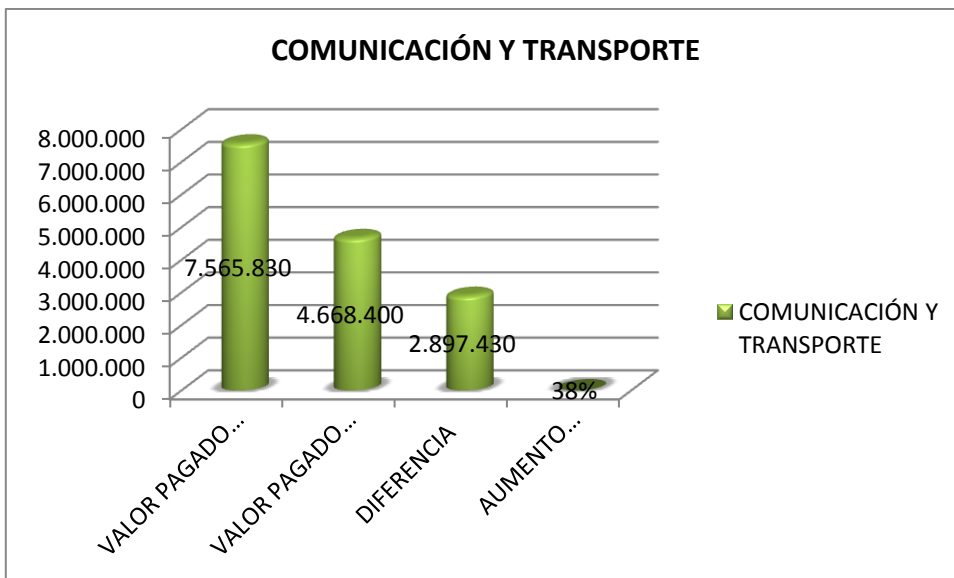




## CONTROL INTERNO



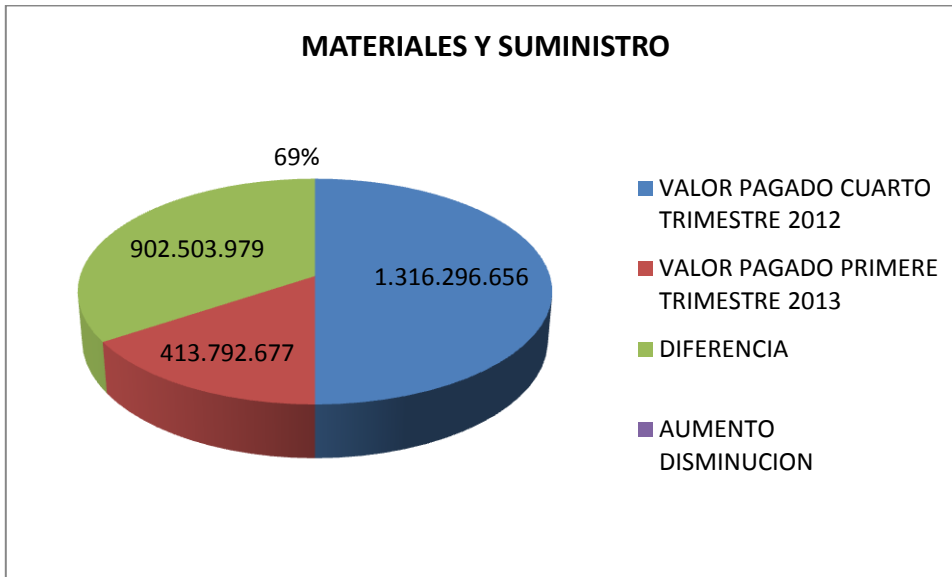
**Comunicaciones y Transporte**, presentan una disminución del 38% equivalente al valor de \$2.897.43, para el trimestre 2013 los gastos mas representativos son: Constitución caja menor por valor \$2.868.400 y transporte libros para Contaduría y Administración de empresa por valor de \$1.000.000.





## CONTROL INTERNO

**Materiales y Suministro**, en el trimestre 2012 se reportaron gastos por este concepto por valor \$1.316.296.656, y para el primer trimestre de 2013 por valor de \$413.792.677, en lo que se observa una disminución del 69% que equivale a \$902.503.979 siendo este un porcentaje representativo.



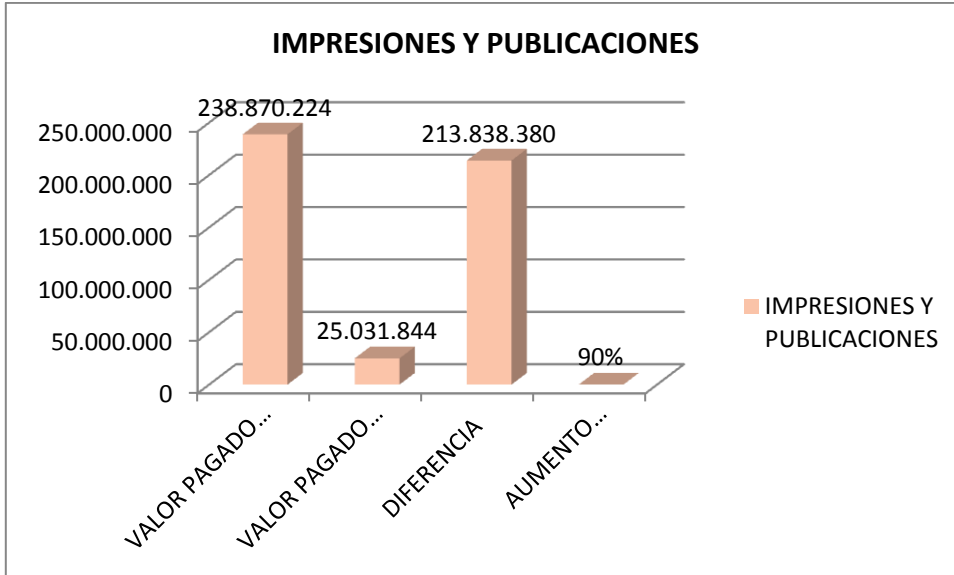
**Impresiones y Publicaciones**, para el trimestre 2012 se ejecutaron gastos por el valor de \$238.870.244, para los meses de enero a marzo de 2013 por valor de \$25.031.844, evidenciándose una disminución del 90% que representa en pesos colombianos el valor de \$213.838.380.



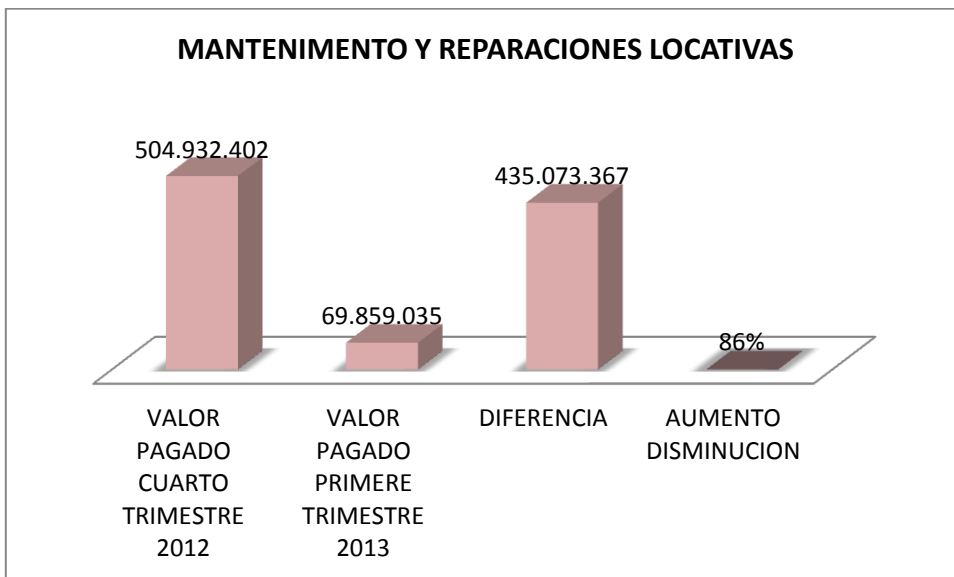




## CONTROL INTERNO



**Mantenimiento y Reparaciones Locativas**, para el cuarto trimestre de la vigencia 2012, se reportaron gastos por este rubro por valor de \$504.932.402, para el 2013 por valor de \$69.859.035, lo cual refleja una disminución del 86%, debido a que en el mes de diciembre de 2012 se adecuaron salones de los diferentes bloques, remodelación de ASPUCH, instalaciones de acometidas eléctricas etc.

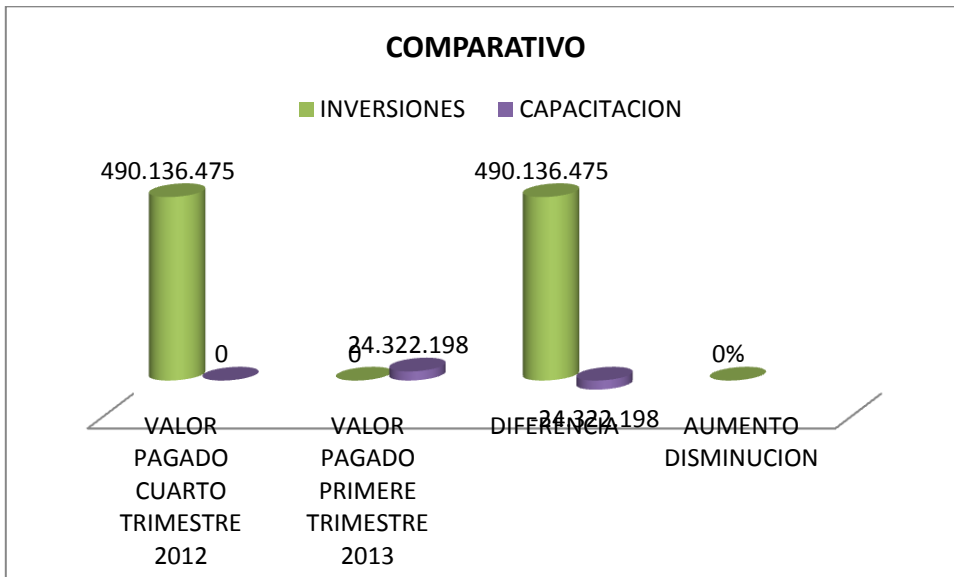




CONTROL INTERNO

**Inversión y capacitación,** El rubro inversiones, como se puede detallar no presentó aumento o disminución para la vigencia 2012 en el mes de diciembre se hizo una adición al contrato N° 001, objeto: construcción Coliseo Sede Universitaria por valor de \$490.136.475 a nombre del señor Juan Nemesio Rodríguez Ortega.

Con relación a **capacitación**, se evidencia que en el trimestre octubre – diciembre 2012 no se presentó ningún tipo de actividad, en el primer trimestre de 2013 se invirtió en capacitación, seminarios, talleres etc. en el mes de febrero el valor de \$4.182.137, en marzo \$20.140.061 para un total de \$24.322.198.

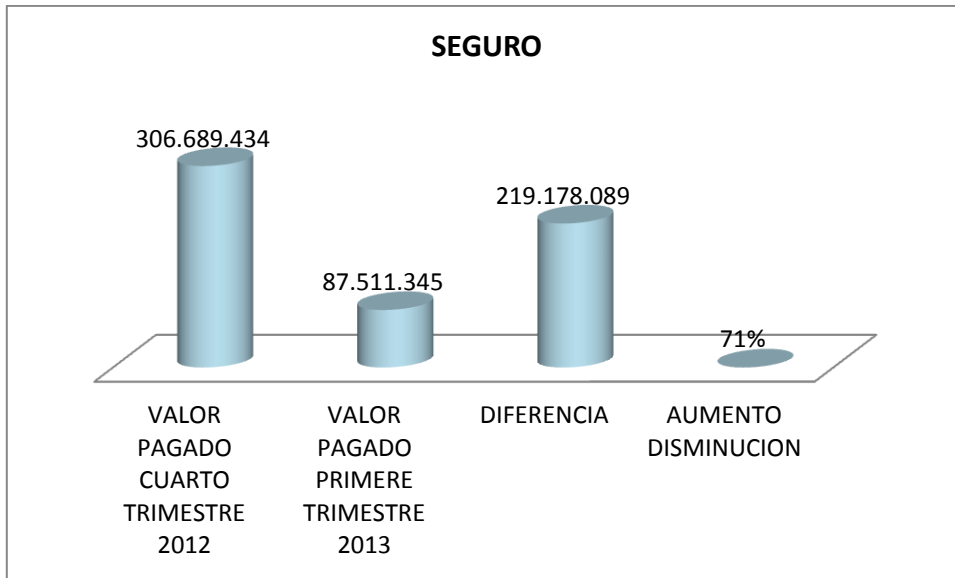


**Seguro,** En cuanto a este concepto, se evidencia que el valor ejecutado es de \$306.689.434 para la vigencia 2012, para el primer trimestre 2013 es de \$87.511.345 lo que representa una disminución del 71% equivalente a \$219.178.089, dicha disminución se debe a que los estudiantes a la fecha de este informe no han empezado el calendario académico correspondiente al primer semestre 2013.

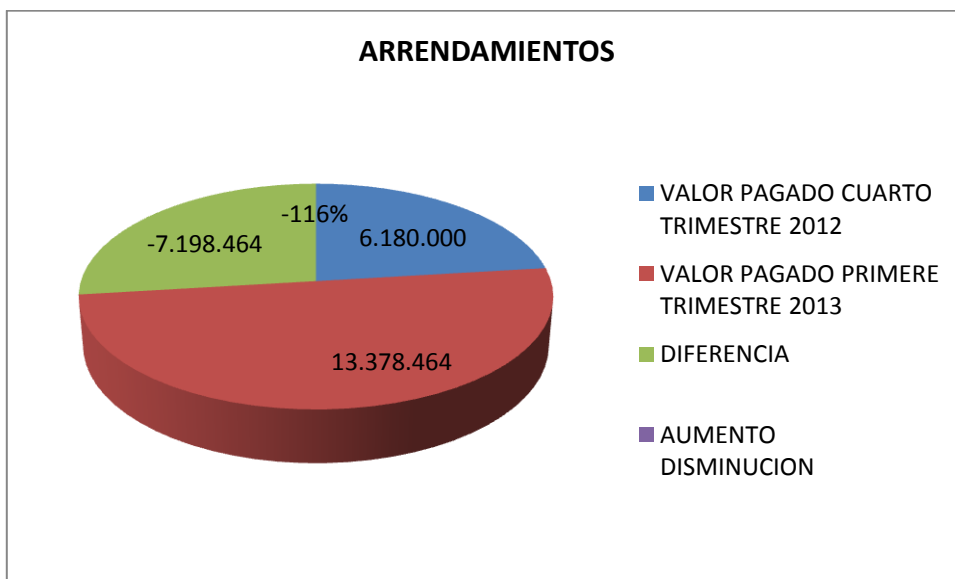




## CONTROL INTERNO



**Arrendamientos**, en el 2012 se pago por este concepto la suma de \$6.180.000, para el trimestre 2013 se canceló la suma de \$13.378.464, lo cual representa un aumento significativo del 116% correspondiente a \$(7.198.464), diferencia que se da por el pago de arriendo correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2013 inmueble sede Tadó al señor Manuel de Jesús Murillo Sánchez y sede Istmina a la señora Teresa de Jesús Mazo Urrego.





## CONTROL INTERNO

### CONCLUSIONES

Durante el primer trimestre de 2013, se dio cumplimiento a la normatividad en materia de economía y austeridad del gasto, se impartieron medidas eficientes en el manejo de los recursos de la Universidad.

Después de analizados los rubros, se puede concluir que no se han presentado exceso en los gastos. Es de resaltar el trabajo que se viene realizando con respecto al servicio de telefonía fija y telefonía celular y a servicios públicos (Energía).

### RECOMENDACIONES

- Mantener las medidas adoptadas a fin de controlar el uso de las líneas telefónicas tanto fijas como móviles.
- Establecer con los Funcionarios de la Universidad las Políticas de Reducción de gastos en cuanto al consumo de papelería ( a través de utilización del cero papel y de los correos electrónicos institucionales); ahorro de energía (apagando las luces en los tiempos en los que no se estén en las oficinas igualmente desconectando los equipos de cómputo); cerrando las llaves de los baños y reportando inmediatamente a la Oficina encargada del mantenimiento de los daños que se presentan en las instalaciones),
- Establecer parámetros que permitan a la Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luis Córdoba" paulatinamente ir reduciendo el gasto en aquellos rubros en los que se superen los % de afectación y con ello dar





## CONTROL INTERNO

continuidad al cumplimiento de las medidas establecidas por la Universidad en materia de austeridad en el gasto público.

- La oficina de mantenimiento haga eco y solucione las solicitudes hechas por las dependencias; el cambio a tiempo de los tubos de las lámparas que se dañan y quedan titilando, lo cual consume mucha energía.
- Continuar con los controles implementados en los gastos, buscando cada vez más la economía y austeridad en los gastos.
- Optimizar la cultura de autocontrol y autoevaluación en todos y cada uno de los funcionarios de la Universidad.

LUZ STELLA MONTOYA  
Directora Oficina Control Interno

ALEXANDRA PARRA ORTIZ  
Profesional Control Interno

Proyectó/Elaboró: Alexandra Parra/Reviso: Stella Montoya





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



---

## CONTROL INTERNO

