



## INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE DE 2017

**OFICINA DE CONTROL INTERNO  
OCTUBRE DE 2017**

*"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"*





## INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE DE 2017

### INTRODUCCION

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta el informe de "Austeridad y Eficiencia del Gasto Público correspondiente al tercer trimestre de 2017 comparado con el segundo trimestre de la misma vigencia, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad. Lo anterior dando cumplimiento de lo prescrito en el Decreto 984 del 14 de 2012 que modificó el artículo 22 del Decreto 1737 2209 del 1998; 984 del 14 de mayo de 2012, Directiva Presidencial 01 del 10 de febrero de 2016.

### 1. MARCO LEGAL

- Decreto 26 de 1998. "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".
- Decreto 1738 de 1998. "Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público."
- Decreto 2209 de 1998. "Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998"
- Ley 1474 de julio de 2011, "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."
- Directiva Presidencial No. 06 del 2 de diciembre de 2014. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.
- Directiva Presidencial No. 01 del 10 de febrero de 2016. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad

### 2. OBJETIVO

- Presentar informe trimestral de austeridad en el gasto público, teniendo en cuenta las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, durante el tercer trimestre de la vigencia fiscal 2017, en cumplimiento de las normas dictadas por el Gobierno Nacional.

### 3. ALCANCE

Con el presente informe, se analiza el comportamiento de los gastos generales de funcionamiento e inversión ejecutados por la Universidad durante el tercer trimestre que obedece a la vigencia 2017.

### 4. FUENTES DE INFORMACION

Para la realización del presente informe de austeridad del gasto se tomó la información suministrada por la Oficina de Financiera área presupuesto y contabilidad, relacionando los gastos generales requerido por la oficina de control interno para tal fin de funcionamiento generados durante el primer trimestre de 2017.

### 5. METODOLOGIA

Se solicita información de la ejecución presupuestal de Gastos y las cuentas de la Relación de Pagos, durante la vigencia evaluada, teniendo en cuenta los siguientes conceptos: (Nomina personal y docente, servicios (Teléfono fijo, internet y celular). Servicios públicos (acueducto, alcantarillado, energía) Gastos Generales (arrendamiento, viáticos, capacitación, inversiones, mantenimiento y reparaciones locativas.)

*"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"*





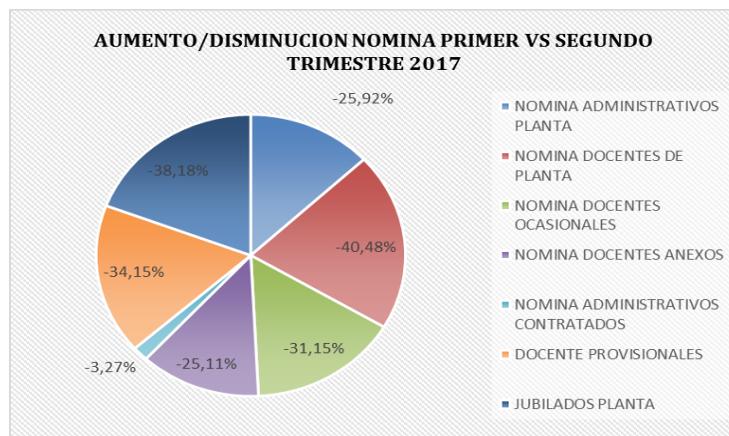
## 6. ANALISIS COMPARATIVO

La oficina de Control Interno, realiza seguimiento y análisis a los gastos de funcionamiento de la Universidad, con el objetivo de dar las recomendaciones del caso que permitan ahorro económico y determinar el grado de cumplimiento de lo establecido por el Gobierno Nacional.

### 6.1 GASTO ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL - NOMINA

En cuanto al gasto nómina, se observa que para el tercer trimestre se pagó por este concepto de nómina administrativos planta la suma de \$2.250.531.700, mientras que para el segundo trimestre se canceló la suma de \$2.833.780.184, presentado una disminución del 25.92%. En tal sentido, se puede evidenciar que los gastos nominas presentaron en total una disminución del 32.01%

CONCEPTO	VALOR PAGADO SEGUNDO TRIMESTRE 2017	VALOR PAGADO TERCER TRIMESTRE 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 2.833.780.184	\$ 2.250.531.700	\$ (583.248.484)	-25,92%
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 2.822.328.204	\$ 2.009.056.533	\$ (813.271.671)	-40,48%
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 1.545.372.643	\$ 1.178.367.687	\$ (367.004.956)	-31,15%
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 141.675.211	\$ 113.242.788	\$ (28.432.423)	-25,11%
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 305.799.043	\$ 296.116.200	\$ (9.682.843)	-3,27%
DOCENTE PROVISIONALES	\$ 2.305.459.431	\$ 1.718.548.467	\$ (586.910.964)	-34,15%
JUBILADOS PLANTA	\$ 738.393.544	\$ 534.373.866	\$ (204.019.678)	-38,18%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.692.808.260</b>	<b>\$ 8.100.237.241</b>	<b>\$ (2.592.571.019)</b>	<b>-32,01%</b>



EJECUCION DE GASTOS NOMINA		
CONCEPTO	VALOR	VARIACION
TERCER TRIMESTRE	\$ 8.100.237.241	-32,01%
SEGUNDO TRIMESTRE	\$ 10.692.808.260	
VARIACION ABSOLUTA	\$ (2.592.571.019)	



*"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"*





Código 120

6.2 GASTOS GENERALES

RELACION DE GASTOS GENERALES DE JULIO A SEPTIEMBRE DE 2017				
DETALLE	MESES			
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
Telefono Fijo	\$ 10.818.529	\$ 278.684.636	\$ 6.186.737	\$ 295.689.902
Celulares	\$ 2.756.330	\$ 11.203.731	\$ 2.417.257	\$ 16.377.318
Internet	\$ 19.715.589	\$ 26.097.492	\$ 19.715.589	\$ 65.528.670
Combustible	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Mantenimiento Vehiculo	\$ 4.173.701	\$ 8.263.360	\$ 2.735.208	\$ 15.172.269
Compra de Equipo	\$ -	\$ 8.800.000	\$ 3.096.000	\$ 11.896.000
Comunicación y Transporte	\$ -	\$ 650.000	\$ -	\$ 650.000
Materiales y Suministro	\$ 10.117.778	\$ 42.681.424	\$ 133.565.546	\$ 186.364.748
Impresiones y Publicaciones	\$ 15.110.000	\$ 27.566.760	\$ 5.719.000	\$ 48.395.760
Impuestos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Vigilancia	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Mantenimiento y Reparaciones Locativas	\$ 81.745.842	\$ 50.291.000	\$ 101.764.705	\$ 233.801.547
Acueducto,Alcantarillado y Aseo	\$ 7.743.550	\$ 2.910.140	\$ 228.640	\$ 10.882.330
Energia	\$ 53.581.682	\$ 56.881.230	\$ 52.615.673	\$ 163.078.585
Seguro	\$ 74.453.975	\$ 89.421.457	\$ 6.698.867	\$ 170.574.299
Arrendamiento	\$ 8.344.860	\$ -	\$ -	\$ 8.344.860
Viaticos y gastos de Viajes	\$ 92.519.093	\$ 120.331.266	\$ 76.099.580	\$ 288.949.939
Inversiones	\$ 995.155.367	\$ 1.306.310.906	\$ 727.620.072	\$ 3.029.086.345
Capacitacion	\$ 9.155.717	\$ 16.991.210	\$ 14.834.749	\$ 40.981.676
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.385.392.013</b>	<b>\$ 2.047.084.612</b>	<b>\$ 1.153.297.623</b>	<b>\$ 4.585.774.248</b>

Con respecto a los gastos generales, para el tercer trimestre se pagó la suma de \$4.585.774.248, mientras que para el segundo trimestre se canceló la suma de \$4.210.710.011, presentando una diferencia de \$375.064.237 equivalente al 8,18%.

EJECUCION DE GASTOS GENERALES		
CONCEPTO	VALOR	VARIACION
PRIMER TRIMESTRE	\$ 4.585.774.248	8,18%
SEGUNDO TRIMESTRE	\$ 4.210.710.011	
VARIACION ABSOLUTA	\$ 375.064.237	



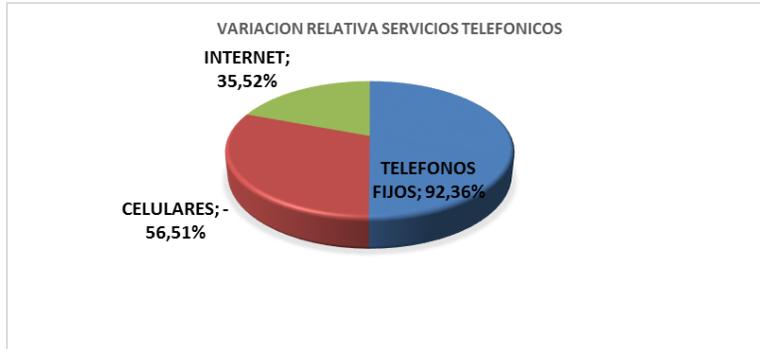
➤ Servicios de Teléfono.

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRES 2017	SEGUNDO TRIMESTRE 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>SERVICIOS DE TELEFONO</b>				
TELEFONOS FIJOS	295.689.902	22.594.222	273.095.680	92,36%
CELULARES	16.377.318	25.631.878	(9.254.560)	-56,51%
INTERNET	65.528.670	42.253.247	23.275.423	35,52%
<b>TOTAL</b>	<b>377.595.890</b>	<b>90.479.347</b>	<b>287.116.543</b>	<b>76,04%</b>

"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"



Código 120



En la tabla anexa, podemos observar que el rubro que presentó mayor incremento en el pago de teléfono fijo. Para el segundo trimestre de 2017 se incurrió en gastos por este concepto la suma de \$22.594.222, mientras que para el tercer trimestre fue de \$295.689.902, presentado una variación absoluta de \$273.095.680. Lo anterior, por pagos realizados de los meses de enero a julio de 2017 del teléfono fijo PBX.

❖ *Servicios Públicos.*

Con relación al rubro acueducto, alcantarillado y aseo, se observar que para el segundo trimestre de 2017 se incurrió en gasto por \$3.617.280, mientras que para el tercer trimestre se canceló la suma de \$10.882.330 presentando una variación relativa de 66.76%. Lo anterior se dio por el pago de los meses anteriores.

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017	SEGUNDO TRIMESTRE 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	10.882.330	3.617.280	7.265.050	66,76%
ENERGIA	163.078.585	143.911.088	19.167.497	11,75%
<b>TOTAL</b>	<b>173.960.915</b>	<b>147.528.368</b>	<b>26.432.547</b>	<b>15,19%</b>



❖ *Materiales y Suministro – Compra de Equipo*

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017	SEGUNDO TRIMESTRE 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
COMPRA DE EQUIPO	11.896.000	1.675.788	\$ 10.220.212	86%
MATERIALES Y SUMINISTRO	186.364.748	98.308.233	\$ 88.056.515	47,25%
<b>TOTAL</b>	<b>198.260.748</b>	<b>99.984.021</b>	<b>\$ 98.276.727</b>	<b>49,57%</b>

*"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"*

Código 120



Con respecto a la información adjunta (tabla – gráficos), se observa que compra de equipo presenta un incremento de \$10.220.212 equivalente al 86%, dicha variación se presenta debido al suministro de Motocicleta para el programa Gestión de articulación en los Municipios del San Juan; compra de Portátil Dell Inspiron 15.6, 15567 Core 1775000, 7MA GEN DDR3 8 GB durante el tercer trimestre de 2017; en tanto para los meses de abril a junio, se adquirieron elementos de menor cuantía y cantidad.

En cuanto al rubro Materiales y suministro, para el segundo trimestre de 2017 se adquirieron elementos y materiales por valor de \$98.308.233, mientras que para el tercer trimestre se suministraron elementos por valor de \$186.364.748, presentando una diferencia de \$88.056.515, representado en un incremento del 47.25%.

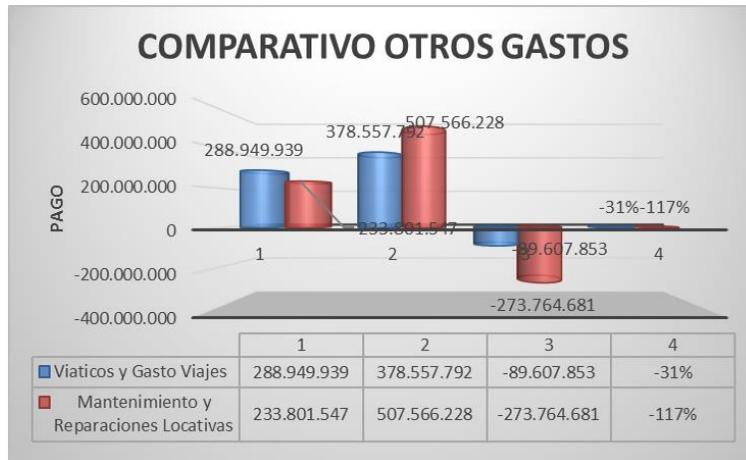
❖ *Viáticos y Gastos Viajes – Mantenimiento y Reparaciones Locativas*

Con respecto al rubro Mantenimiento y reparaciones locativas, se observa que para el tercer trimestre se presenta una diferencia de \$89.607.853 representado en una disminución del 117%. Al igual que viajes y gastos de viajes presentó una variación relativa del 31%. Lo anterior se evidencia en la tabla y grafico anexo.

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017	SEGUNDO TRIMESTRE 2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Viaticos y Gasto Viajes	288.949.939	378.557.792	-89.607.853	-31%
Mantenimiento y Reparaciones Locativas	233.801.547	507.566.228	-273.764.681	-117%
<b>TOTAL</b>	<b>522.751.486</b>	<b>886.124.020</b>	<b>-363.372.534</b>	<b>-148%</b>

*"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"*

Código 120



#### ❖ Inversiones

En cuanto a este rubro se presenta un incremento del 12% para el tercer trimestre la Universidad invirtió la suma de \$3.029.086.345, mientras que para el segundo trimestre fue de \$2.672.221.134 presentando una diferencia de \$356.865.211. Lo anterior se da por la inversiones realizadas en los Convenios 012 Fomentar Cultura ciudadana, población infantil y juvenil; Convenio 004/21017 Asociación, diversidad y conservación pequeño mamífero sistema de regalías entre otros.

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017	SEGUNDO TRIMESTRE 2017	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
INVERSIONES	\$ 3.029.086.345	\$ 2.672.221.134	\$ 356.865.211	12%



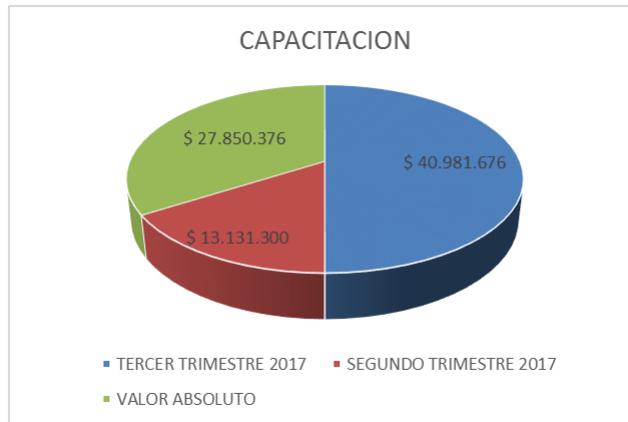
#### ❖ Capacitación

Como se observa en la tabla anexa el rubro capacitación presentó una variación relativa de 68%. Para el tercer trimestre se invirtió por este concepto la suma \$40.981.676, mientras que para el segundo trimestre el gasto ascendió a la suma de \$13.131.300 presentando una diferencia de \$27.850.376, lo que significa que la Universidad para los meses de julio a septiembre de 2017, capacitó a más funcionarios.

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2017	SEGUNDO TRIMESTRE 2017	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
CAPACITACION	\$ 40.981.676	\$ 13.131.300	\$ 27.850.376	68%

*"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"*

Código 120



❖ *Otros Gastos:* De acuerdo a lo establecido en la Directiva Presidencial 01 de 2016, se puede observar lo siguiente:

RELACION OTROS GASTOS  
TERCER TRIMESTRE VS SEGUNDO TRIMESTRE 2017

CONCEPTO DEL GASTO	SEGUNDO TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE	VARIACION		OBSERVACIONES
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Viaticos y Gastos de Viajes	288.949.939	378.557.792	-89.607.853	-31,01%	Se observa que para el tercer trimestre este rubro present´una disminucion del 31,01%, lo que permite concluir que se esta dando cumplimiento a la Directiva Presidencial 01 de 2016, en cuanto a la politica de Austeridad en el Gasto.
Comunicación y Transporte	650.000	0	650.000	100,00%	Durante el tercer trimestre, se presenta pagos por valor de \$650,000, lo cual se dio por el envio de documentos a los diferentes Municipios y a la Ciudad de Quibdó.
Mantenimiento Vehiculos	15.172.269	25.431.318	-10.259.049	-67,62%	En cuanto a este rubro, se puede observar que durante el segundo trimestre se presentó una disminución del 39,85%, con una variación absoluta de \$10.135.157
Combustible	0	0	0	-1000,00%	Se observa que durante el segundo trimestre de 2017, no se realizaron pagos por este concepto.
Impresiones y Publicaciones	48.395.760	32.070.000	16.325.760	33,73%	Se observa incremento del 33,73% lo anterior por el pago de fotocopias a diferentes dependencias, gastos requeridos para el diseño e impresión de certificados y acto de clausura diplomado de profundización; pago al periodico Chocó Tierra mia Edición 59
<b>TOTAL</b>	<b>353.167.968</b>	<b>436.059.110</b>	<b>-82.891.142</b>	<b>-23,47%</b>	En termino general, se pudo evidenciar que los gastos presentaron una disminucion del 23,47%

De conformidad con el análisis a los gastos incurridos por la Universidad durante el tercer trimestre de 2017, se concluye que la UTCH está cumpliendo con las prácticas planteadas en la Directiva Presidencial 01, que es alcanzar un ahorro en los gastos de funcionamiento de un 10%.

*"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"*



## RECOMENDACIONES

A continuación, la Oficina de Control Interno, en el marco del proceso encaminado a la mejora continua, incluye en el informe trimestral de austeridad en el gasto recomendaciones puntuales a la Administración en procura que los recursos presupuestales puedan ejecutarse de una manera eficiente, efectiva y eficaz. En razón a ello, me permito hacer las siguientes recomendaciones:

- ✓ Fomentar los principios rectores de la Universidad en especial los de autocontrol y autoevaluación cumpla con la Austeridad en el Gasto al interior de las dependencias de la UTCH, que permita evidenciar los resultados satisfactorios obtenidos por la entidad en la materia.
- ✓ Crear conciencia de la utilización del correo electrónico para el manejo de información interna imprimiendo solo lo estrictamente necesario evitando de esta forma el consumo innecesario de papel y tinta.
- ✓ En los servicios públicos (teléfono fijo, teléfono móvil y energía) es procedente estudiar los comportamientos históricos de consumo, con el fin de buscar estrategias de sensibilización, formas de ahorro y posible ajuste a las metas establecidas. Esto teniendo en cuenta que la reducción en los consumos debe tener un límite que permita las condiciones básicas necesarias para la entidad, para ello se recomienda que los líderes de cada proceso desarrollen campañas internas de concientización a quienes desempeñan sus labores dentro de la entidad.

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

ALEXANDRA PARRA ORTIZ  
Profesional Especializado  
Oficina Control Interno

Original Firmado

Elaboró: Alexandra Parra Ortiz	Revisó: TKMM	Fecha: 30-10-2017
--------------------------------	--------------	-------------------

*"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"*



Nit. 891.680.089-4 - Ciudadela Universitaria - Conmutador 6710237  
Tel. Secretaría. 6710274 – Fax 6710172 – A.A. 292 B/ Nicolás Medrano  
E-mail: [contactenos@utch.edu.co](mailto:contactenos@utch.edu.co) – Pagina Web: [www.utch.edu.co](http://www.utch.edu.co)  
Línea gratuita: 018000938824



Universidad Tecnológica del Chocó  
Diego Luis Córdoba

Oficina Control Interno

Código 120

Código: F-COPM-11  
Versión: 01  
Fecha: 01-03-16

*"Trabajando en Minga por la Acreditación Institucional"*



Nit. 891.680.089-4 - Ciudadela Universitaria - Conmutador 6710237  
Tel. Secretaría. 6710274 – Fax 6710172 – A.A. 292 B/ Nicolás Medrano  
E-mail: [contactenos@utch.edu.co](mailto:contactenos@utch.edu.co) – Pagina Web: [www.utch.edu.co](http://www.utch.edu.co)  
Línea gratuita: 018000938824