



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



CONTROL INTERNO

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

INFORME AUSTRERIDAD EN EL GASTO
ENERO A MARZO DE 2014

OFICINA DE CONTROL INTERNO

LUZ STELLA MONTOYA DE TRUJILLO
ALEXANDRA PARRA ORTIZ
OFICINA CONTROL INTERNO

QUIBDÓ, ABRIL DE 2014





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





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



CONTROL INTERNO

INTRODUCCIÓN

La Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luis Córdoba", dando cumplimiento a la Ley 617 del 2000; los Decretos 1737, 1738 y 2209 de octubre 29 de 1998; y el Decreto 0984 de 2012; 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, la Oficina de Control Interno, se permite presentar el informe de seguimiento en cuanto a las políticas implementadas para la Austeridad en el Gasto Publico en la Universidad Tecnológica del Chocó correspondiente a los meses de Enero a Marzo de 2014.

De acuerdo con los Informes de Ejecución Presupuestal e informes generados por la Oficina de Financiera, se tuvieron en cuenta para el presente análisis, las variables que se relacionan con el comportamiento de los: gastos generales, de funcionamiento y de inversión, de personal asociados a la nómina ejecutados durante el primer trimestre del presente año.





CONTROL INTERNO

1. OBJETIVOS

Analizar la información correspondiente a los meses de Enero a Marzo de 2014, que nos permita visualizar el comportamiento y eficiencia del gasto público en la UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO "DIEGO LUIS CORDOBA", para la elaboración de los informes respectivos e implementar políticas que conlleven a la disminución o restricción de los gastos en que incurre la Institución.

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 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.

3. FUENTES DE INFORMACION

Las fuentes de información se tomaron como referencia, la información suministrada por la Oficina Financiera y su equipo de trabajo.

4. METODOLOGIA

Para la realización de este informe, se determinó utilizando, como punto de referencia el comportamiento del Gasto Publico en el periodo comprendido de Enero a Marzo de la vigencia 2014, datos tomados de los informes de ejecución presupuestal generados por el Área Financiera.





CONTROL INTERNO

INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL CHOCO "DIEGO LUIS CORDOBA" ENERO A MARZO DE 2014

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 2014, con el fin de establecer, los porcentajes de gastos según la Ejecución Presupuestal, realizada mes por 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

Con respecto al valor total pagado referente a gastos por nómina para el primer trimestre fue de **\$ 5.753.819.376** y para el cuarto trimestre de **\$ 6.250.843.577** se puede observar una disminución absoluta de **\$ -497.024.201** y relativo de **-7,95%**

Con relación al pago de nómina administrativo plantas, se evidencia que para el primer trimestre se liquidó la suma de **\$ 1.825.631.572**, con relación al cuarto trimestre, se observa un aumento del 6,92%. La nómina docente de planta, docente ocasionales, docente anexos presentan una disminución del -19,24%, -6,49%, -14,19%, respectivamente; siendo el más significativo Nomina administrativo planta. Con respecto a la nómina administrativos contratados, se observa una disminución del -17,60% dado por el aumento del personal contratado.

En tal sentido, se puede evidenciar lo antes descrito en las gráficas y cuadro anexo:

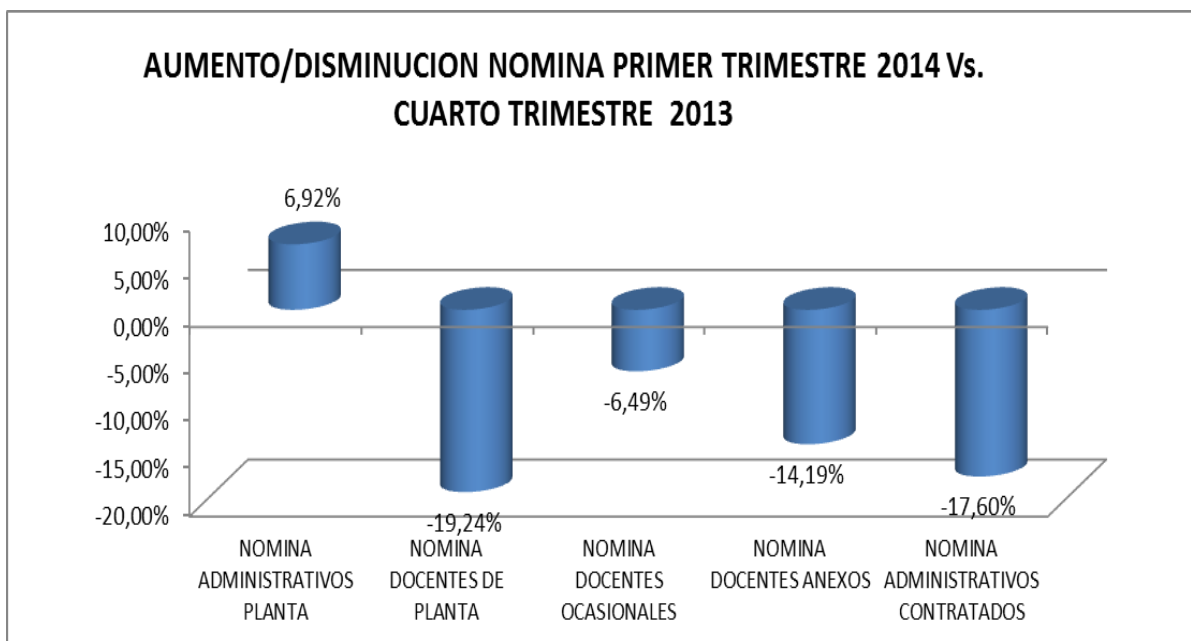




CONTROL INTERNO

COMPARATIVO NOMINA PRIMER TRIMESTRE 2014 VS 2013 CUARTO TRIMESTRE 2013							
CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2013	VARIACION CUARTO TRIMESTRE 2013	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014	VARIACION PRIMER TRIMESTRE 2014	DIFERENCIA EN PESOS	CUARTO TRIMESTRE VS PRIMER TRIMESTRE	AUMENTO DISMINUCION
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 1.707.522.929	27,32%	\$ 1.825.631.572	31,73%	118.108.643	29,68%	6,92%
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 2.203.204.772	35,25%	\$ 1.779.261.482	30,92%	-423.943.290	38,29%	-19,24%
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 1.947.107.575	31,15%	\$ 1.820.781.396	31,64%	-126.326.179	33,84%	-6,49%
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 125.810.640	2,01%	\$ 107.960.952	1,88%	-17.849.688	2,19%	-14,19%
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 267.197.661	4,27%	\$ 220.183.974	3,83%	-47.013.687	4,64%	-17,60%
TOTAL	\$ 6.250.843.577	100,00%	\$ 5.753.819.376	100,00%	-497.024.201	108,64%	-7,95%

GRAFICA 1



Comparativo en valor absoluto

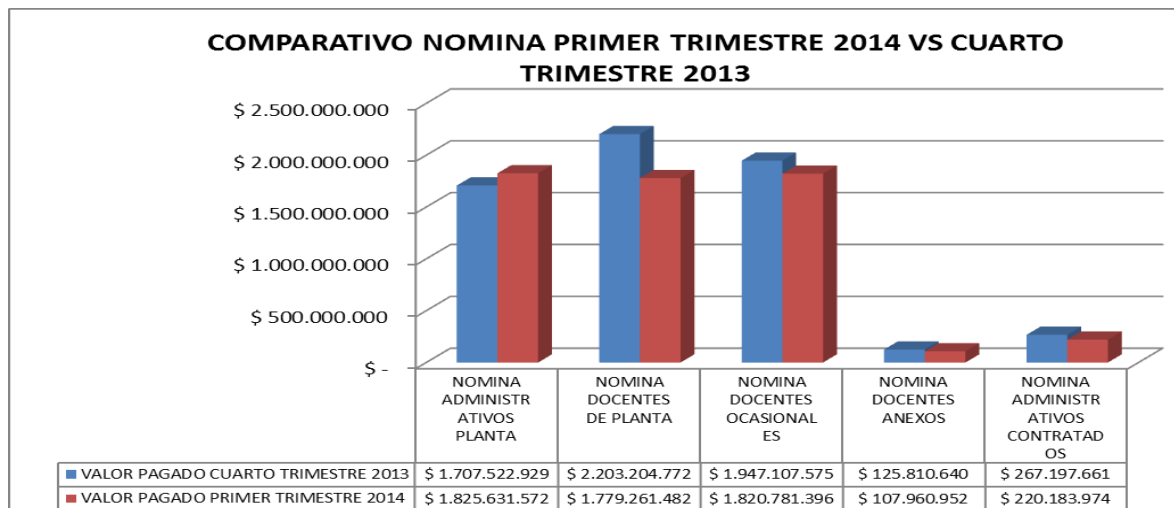




CONTROL INTERNO

CUADRO 2 – GRAFICA 2

CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2013
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	1.707.522.929
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	2.203.204.772
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	1.947.107.575
NOMINA DOCENTES ANEXOS	125.810.640
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	267.197.661
TOTAL	6.250.843.577
CONCEPTO	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 1.825.631.572
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 1.779.261.482
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 1.820.781.396
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 107.960.952
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 220.183.974
TOTAL	\$ 5.753.819.376



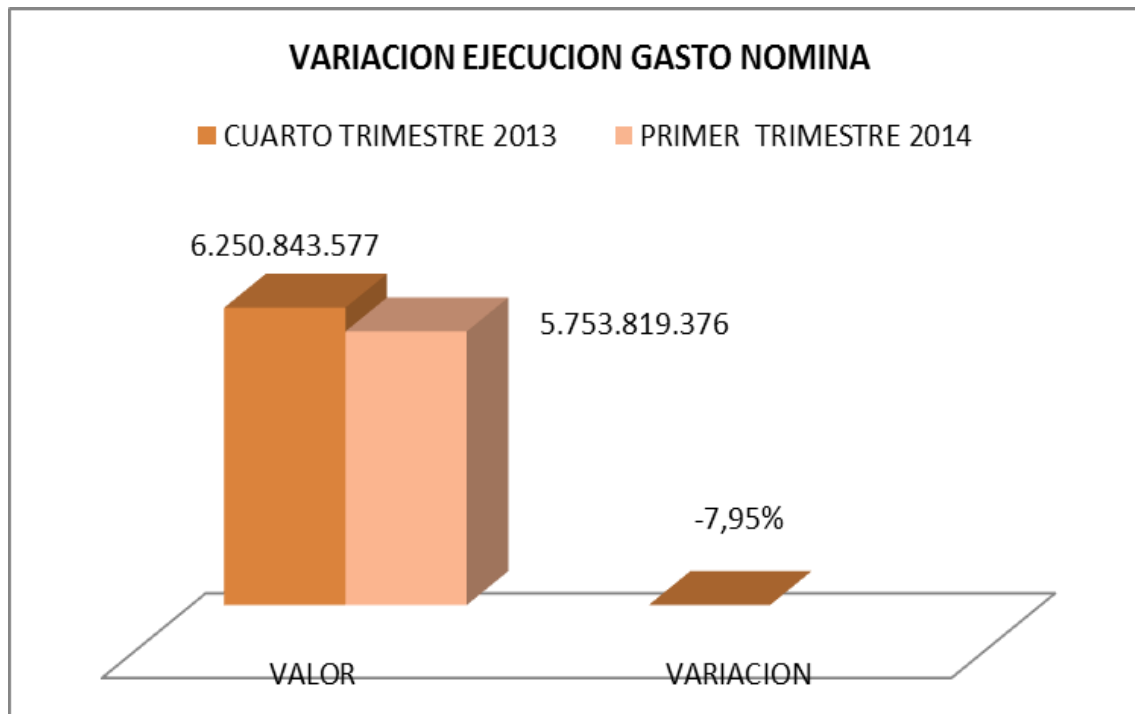


CONTROL INTERNO

CUADRO 3

EJECUCION DE GASTOS NOMINA		
CONCEPTO	VALOR	VARIACION
CUARTO TRIMESTRE 2013	6.250.843.577	-7,95%
PRIMER TRIMESTRE 2014	5.753.819.376	

GRAFICA 3





CONTROL INTERNO

2. GASTOS GENERALES

CUADRO 1

INFORME SOBRE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO						
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO " DIEGO LUIS CORDOBA						
COMPARATIVO CUARTO TRIMESTRE 2013 VS PRIMER TRIMESTRE DE 2014						
CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2013	PROPORCION CUARTO TRIMESTRE	ENERO A MARZO DE 2014	PROPORCION PRIMER TRIMESTRE	DIFERENCIA ABSOLUTA	AUMENTO DISMINUCION
1. GASTOS GENERALES						
1.1 SERVICIOS TELEFONOS						
1.1.1 TELEFONOS FIJOS	18.056.130	37,24%	42.433.806	61,88%	24.377.676	135,01%
1.1.2 CELULARES	15.351.640	31,66%	18.599.291	27,12%	3.247.651	21,16%
1.1.3 INTERNET	15.080.000	31,10%	7.540.000	11,00%	-7.540.000	-50,00%
TOTAL	48.487.770	100,00%	68.573.097	100,00%	20.085.327	41,42%
1.2 SERVICIOS PUBLICOS						
1.2.1 ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	3.306.136	5,78%	3.344.289	3,42%	38.153	1,15%
1.2.2 ENERGIA	53.913.920	94,22%	94.323.835	96,58%	40.409.915	74,95%
TOTAL	57.220.056	100,00%	97.668.124	100,00%	40.448.068	70,69%
2. OTROS GASTOS						
2.1 COMBUSTIBLE	32.735.752	5,39%	51.971.786	2,35%	19.236.034	58,76%
2.2 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	12.694.684	2,09%	32.503.666	1,47%	19.808.982	156,04%
2.3 COMPRA DE EQUIPO	23.834.000	3,92%	97.740.284	4,42%	73.906.284	310,09%
2.4 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	7.000.000	1,15%	13.001.200	0,59%	6.001.200	85,73%
2.5 MATERIALES Y SUMINISTRO	123.094.720	20,27%	799.708.254	36,14%	676.613.534	549,67%
2.6 IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	104.800.000	17,26%	29.787.700	1,35%	-75.012.300	-71,58%
2.7 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	0	0,00%	966.681.818	43,69%	966.681.818	#¡DIV/0!
2.8 SEGURO	92.759.380	15,28%	121.764.476	5,50%	29.005.096	31,27%
2.9 ARRENDAMIENTOS	0	0,00%	14.047.392	0,63%	14.047.392	#¡DIV/0!
2.10 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	210.326.729	34,64%	85.335.323	3,86%	-124.991.406	-59,43%
TOTAL	607.245.265	100,00%	2.212.541.899	100,00%	1.605.296.634	264,36%
3. INVERSIONES	190.080.720	100,00%	3.909.952.758	100,00%	3.719.872.038	1957,00%
TOTAL	190.080.720	100,00%	3.909.952.758	100,00%	3.719.872.038	1957,00%
4. CAPACITACION	96.135.078	100,00%	147.947.201	100,00%	51.812.123	53,90%
TOTAL	96.135.078	100,00%	147.947.201	100,00%	51.812.123	53,90%
GRAN TOTAL	999.168.889		6.436.683.079		1.717.642.152	171,91%





CONTROL INTERNO

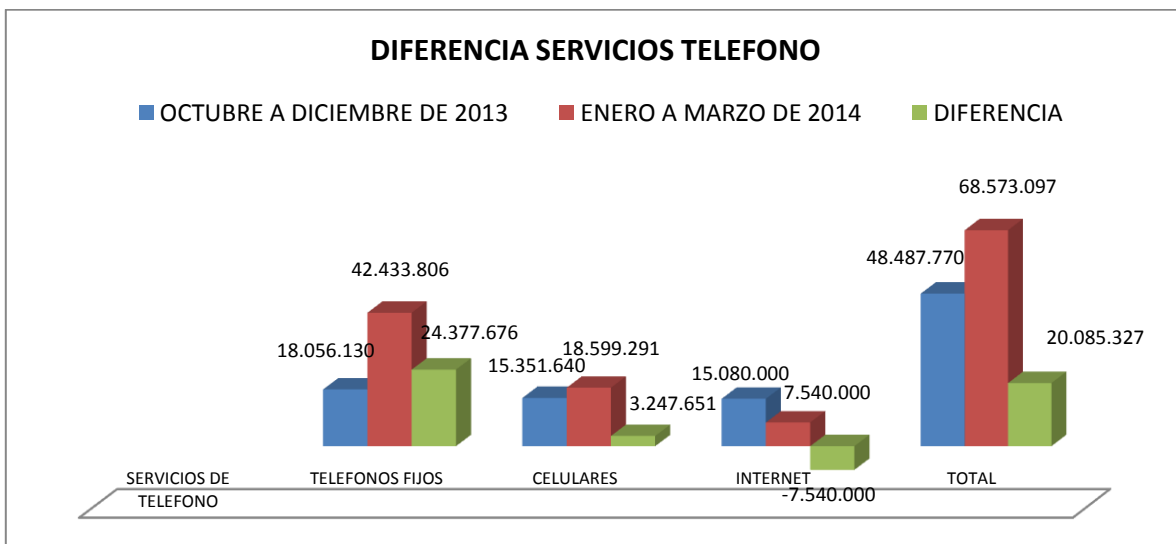
2.1 CONSUMO SERVICIOS TELEFONOS.

La Institución en los meses De octubre a diciembre de 2013, pagó por concepto de Servicios de teléfono, como se puede observar en el cuadro 2, la suma de \$ **48.487.770** y para el primer trimestre de 2014 la suma de \$ **68.573.097**; observándose un aumento absoluto de \$ **20.085.237** y un aumento relativo del 41.42%.

CUADRO 2

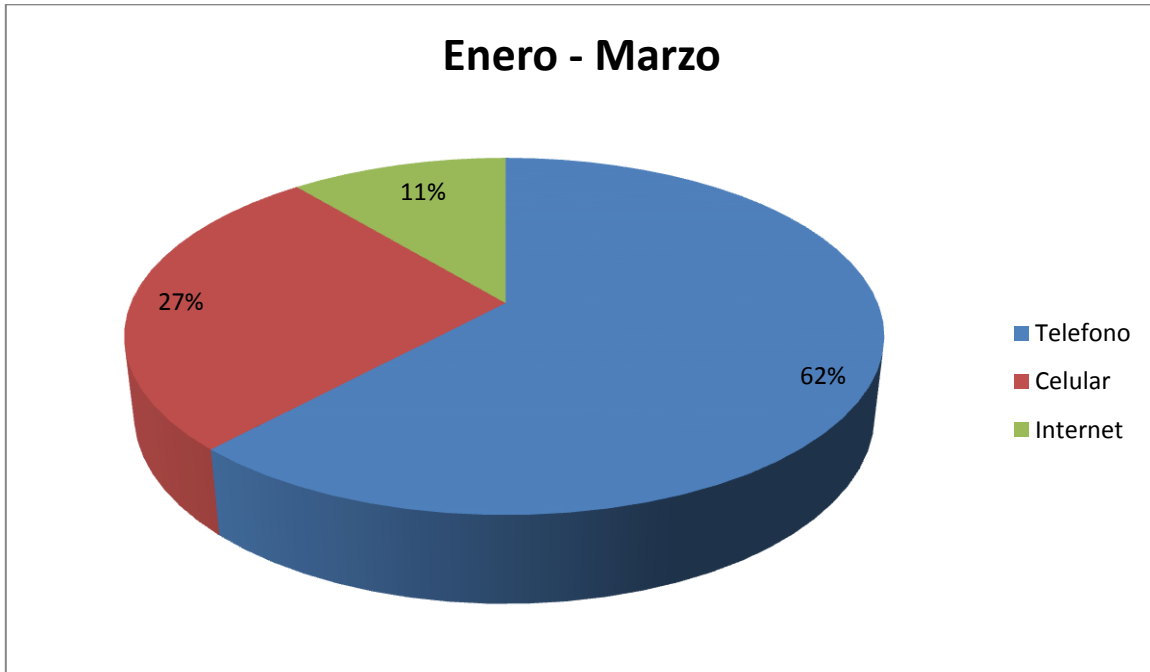
CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2013	ENERO A MARZO DE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
SERVICIOS DE TELEFONO				
TELEFONOS FIJOS	18.056.130	42.433.806	24.377.676	135,01%
CELULARES	15.351.640	18.599.291	3.247.651	21,16%
INTERNET	15.080.000	7.540.000	-7.540.000	-50,00%
TOTAL	48.487.770	68.573.097	20.085.327	

Lo antes descrito, se puede evidenciar en las siguientes gráficas





CONTROL INTERNO



2.2 CONSUMO DE SERVICIOS PUBLICOS

En servicios públicos se observa que para los meses de octubre a diciembre 2013 como se puede evidenciar en el cuadro 3, el valor pagado fue de \$57.220.056, y para el primer trimestre de 2014 la suma de \$ 97.668.124; observándose un aumento absoluto de \$ 40.448.068 y un aumento relativo del 70.69%, siendo el rubro de energía el más representativo por valor de \$ 94.323.835 observándose un aumento del 74.95%.

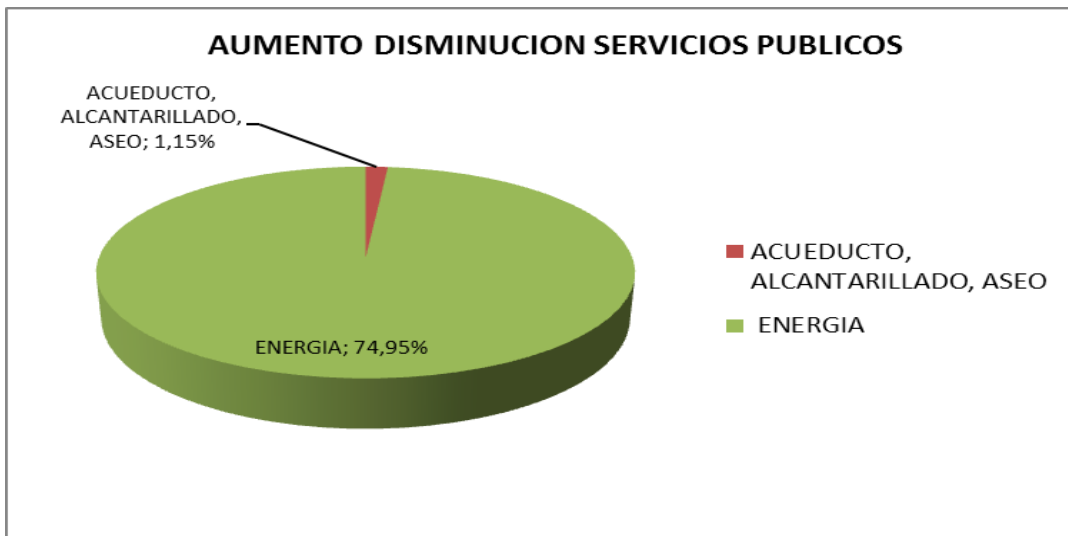
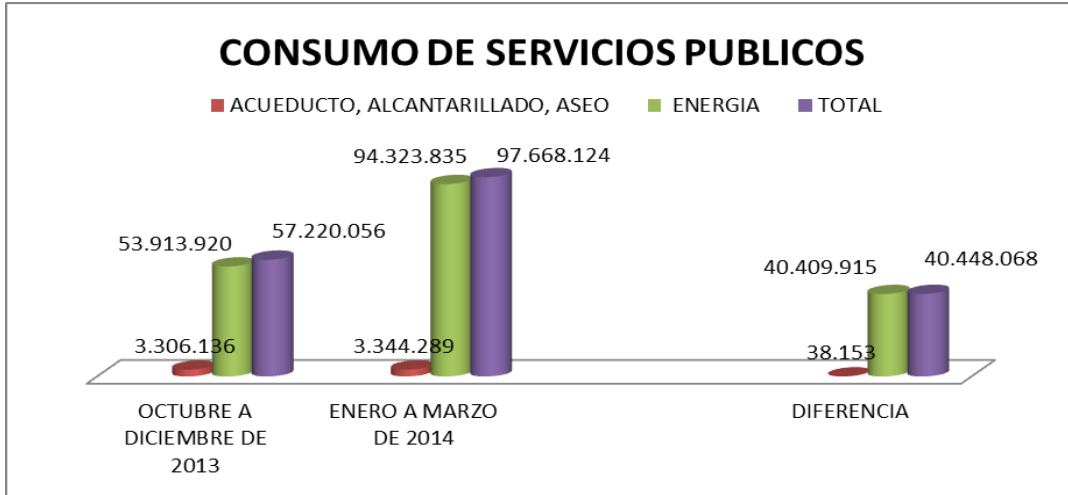
CUADRO 3

CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2013	ENERO A MARZO DE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
SERVICIOS PUBLICOS				
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	3.306.136	3.344.289	38.153	1,15%
ENERGIA	53.913.920	94.323.835	40.409.915	74,95%
TOTAL	57.220.056	97.668.124	40.448.068	70,69%





CONTROL INTERNO



3. OTROS GASTOS

Con respecto a este rubro, se pudo observar que el total de los gastos pagados en el cuarto trimestre de 2013 equivale a la suma de **\$607.245.265**, mientras que en el primer trimestre de 2014 fue de **\$2.212.541.899**, notándose un aumento de **\$ 1.605.296.634**; siendo el rubro de mantenimiento y reparaciones locativas que presenta una reparación del total de los otros gastos de 43.69% **Ver Cuadro 1**

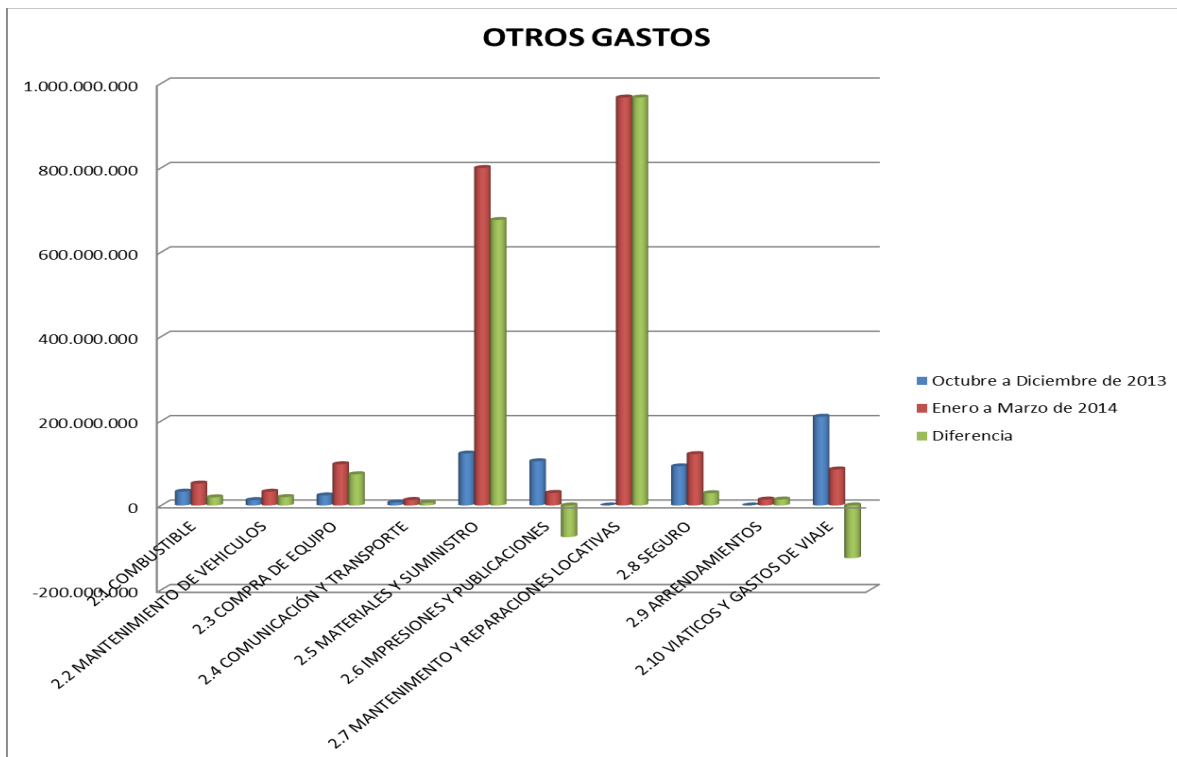




CONTROL INTERNO

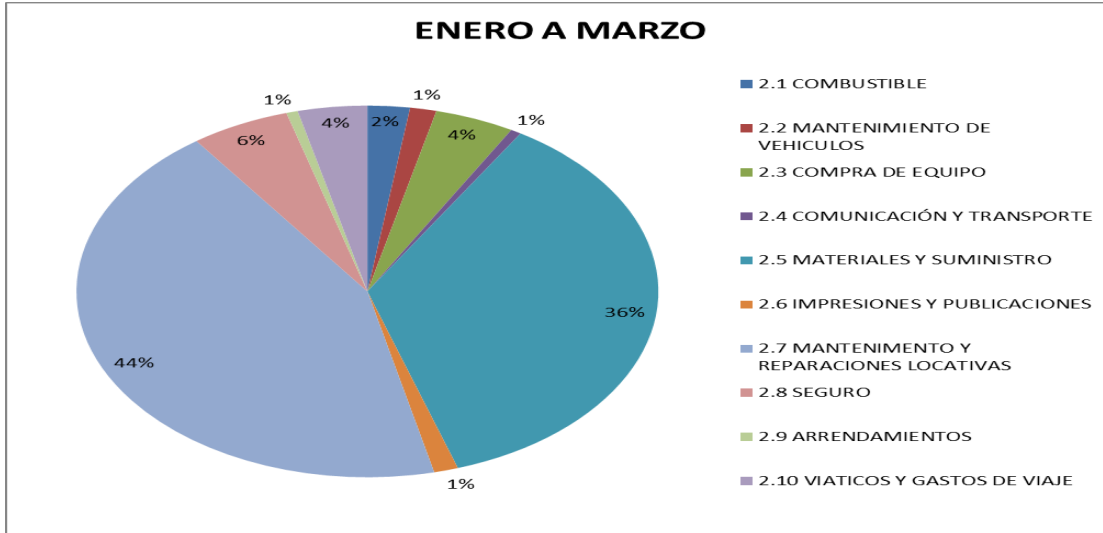
CUADRO 1

2. OTROS GASTOS						
2.1 COMBUSTIBLE	32.735.752	5,39%	51.971.786	2,35%	19.236.034	58,76%
2.2 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	12.694.684	2,09%	32.503.666	1,47%	19.808.982	156,04%
2.3 COMPRA DE EQUIPO	23.834.000	3,92%	97.740.284	4,42%	73.906.284	310,09%
2.4 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	7.000.000	1,15%	13.001.200	0,59%	6.001.200	85,73%
2.5 MATERIALES Y SUMINISTRO	123.094.720	20,27%	799.708.254	36,14%	676.613.534	549,67%
2.6 IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	104.800.000	17,26%	29.787.700	1,35%	-75.012.300	-71,58%
2.7 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	0	0,00%	966.681.818	43,69%	966.681.818	#¡DIV/0!
2.8 SEGURO	92.759.380	15,28%	121.764.476	5,50%	29.005.096	31,27%
2.9 ARRENDAMIENTOS	0	0,00%	14.047.392	0,63%	14.047.392	#¡DIV/0!
2.10 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	210.326.729	34,64%	85.335.323	3,86%	-124.991.406	-59,43%
TOTAL	607.245.265	100,00%	2.212.541.899	100,00%	1.605.296.634	264,36%





CONTROL INTERNO



4. INVERSIONES

Con respecto a este rubro, se pudo observar que el total de los gastos pagados en el cuarto trimestre de 2013 equivale a la suma de \$ **190.080.720**, mientras que en el primer trimestre fue de \$ **3.909.952.758**, notándose un aumento de \$ **3.719.872.038** y relativa del 19.6%.

CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2013	ENERO A MARZO DE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
INVERSIONES	190.080.720	3.909.952.758	3.719.872.038	19,6



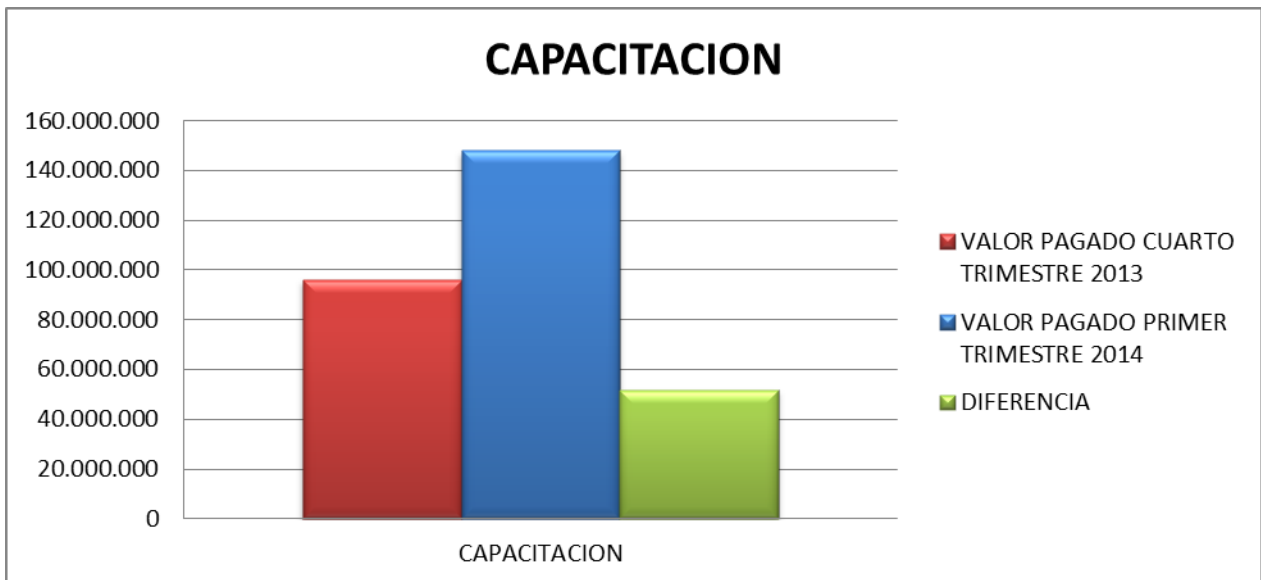


CONTROL INTERNO

5. CAPACITACION

Con respecto a este rubro, se pudo observar que el total de los gastos pagados en el cuarto trimestre de 2013 equivale a la suma de \$ **96.135.078**, mientras que en el tercer trimestre fue de \$ **147.947.201**, notándose un aumento de \$ **51.812.123** y relativa del 53.90%.

CONCEPTO	VALOR PAGADO CUARTO TRIMESTRE 2013	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
CAPACITACION	96.135.078	147.947.201	51.812.123	53,90%





CONTROL INTERNO

CONCLUSIONES

- A través del análisis de los resultados obtenidos, se identificó que dentro de los gastos de la universidad se obtuvo mayor participación en rubro de otros gastos, especialmente en el primer trimestre de la vigencia 2014.
- El rubro que presentó mayor aumento fue el de **Inversiones** el cual equivale al valor de **\$3.909.952.758** con respecto al primer trimestre del 2014, reflejando un aumento de **\$ 3.719.872.038** con relación al cuarto trimestre del año 2013.
- En cuanto a los servicios de teléfono, el rubro que mayor representación y mayor aumento presento fue el de los servicios telefónicos pagándose en el primer semestre del año 2014 por valor de **\$ 42.433.806**, mostrando un aumento del 135.01% con relación al trimestre anterior, representando el **61.88%** de los servicios de teléfonos.
- La Energía se mantuvo como el servicio más representativo dentro de los servicios públicos, conservando una representación dentro de ellos del **96,58%**.
- Con respecto a los gastos de nómina se presentó una disminución **de -7,95%** con relación al último trimestre del año 2013; debido a que en el primer trimestre de la vigencia 2014, se pagaron \$ 497.024.201 menos que en el último trimestre de la vigencia anterior.





CONTROL INTERNO

RECOMENDACIONES

- 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.
- Continuar con las auditorías a la austeridad del gasto público, contando con el apoyo de los diferentes funcionarios para que entreguen con prontitud la información requerida.
- 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.
- Enviar comunicado a los funcionarios de las diferentes dependencias con el fin de utilizar el correo institucional para la información interna que se requiera y así dar cumplimiento a lo establecido en el Manual 3.1 Estrategia Gobierno en Línea "CERO PAPEL"

LUZ STELLA MONTOYA
Jefa oficina Control Interno

ALEXANDRA PARRA ORTIZ
Profesional Universitario

Elaboró: Alexandra Parra

Revisó: Stella Montoya

Fecha: 21-05-2014

