



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



---

## CONTROL INTERNO

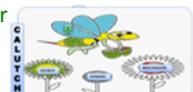
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ  
"DIEGO LUIS CORDOBA"  
NIT 891680089-4

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO  
ABRIL A JUNIO DE 2014

OFICINA DE CONTROL INTERNO

LUZ STELLA MONTOYA DE TRUJILLO  
ALEXANDRA PARRA ORTIZ  
OFICINA CONTROL INTERNO

QUIBDÓ, JULIO DE 2014





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



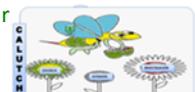
---

## 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

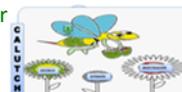


## CONTROL INTERNO

### 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 Abril a Junio 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 Segundo trimestre del presente año.





## CONTROL INTERNO

### 1. OBJETIVOS

Analizar la información correspondiente a los meses de Abril a Junio 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

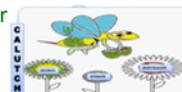
Implementando la metodología diseñada por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la información requerida por la Auditoría General de la Nación, en donde se establecen los parámetros a tener en cuenta en la realización del informe, se pretende determinar mediante el análisis de variaciones, 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 Abril a Junio 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" ABRIL A JUNIO DE 2014

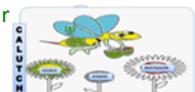
La Universidad Tecnológica del Chocó "Diego Luis Córdoba", en desarrollo de las políticas sobre austeridad en el gasto público adoptada por el Gobierno Nacional, dentro de sus competencias de contribuir cada vez con el fortalecimiento de las mismas, de manera concertada con toda las dependencias, se 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 segundo trimestre fue de \$ **8.441.908.428** y para el primer trimestre de \$ **5.753.819.376** se puede observar un aumento absoluto de \$ **2.688.089.052** y relativo de **46,72%**.

Con relación al pago de nómina administrativo plantas, se evidencia que para el segundo trimestre se liquidó la suma de \$ **2.249.181.354**, con relación al primer trimestre \$ **1.825.631.572**, se observa un aumento del **23,20%**. La nómina docente de planta, docente ocasionales, docente anexos presentan un aumento del 76,55%, 38,47%, 135,65%, respectivamente; siendo el más significativo Nomina administrativo planta. Con respecto a la nómina administrativos contratados, se observa una disminución del 25,28% dado por la disminución del personal contratado.



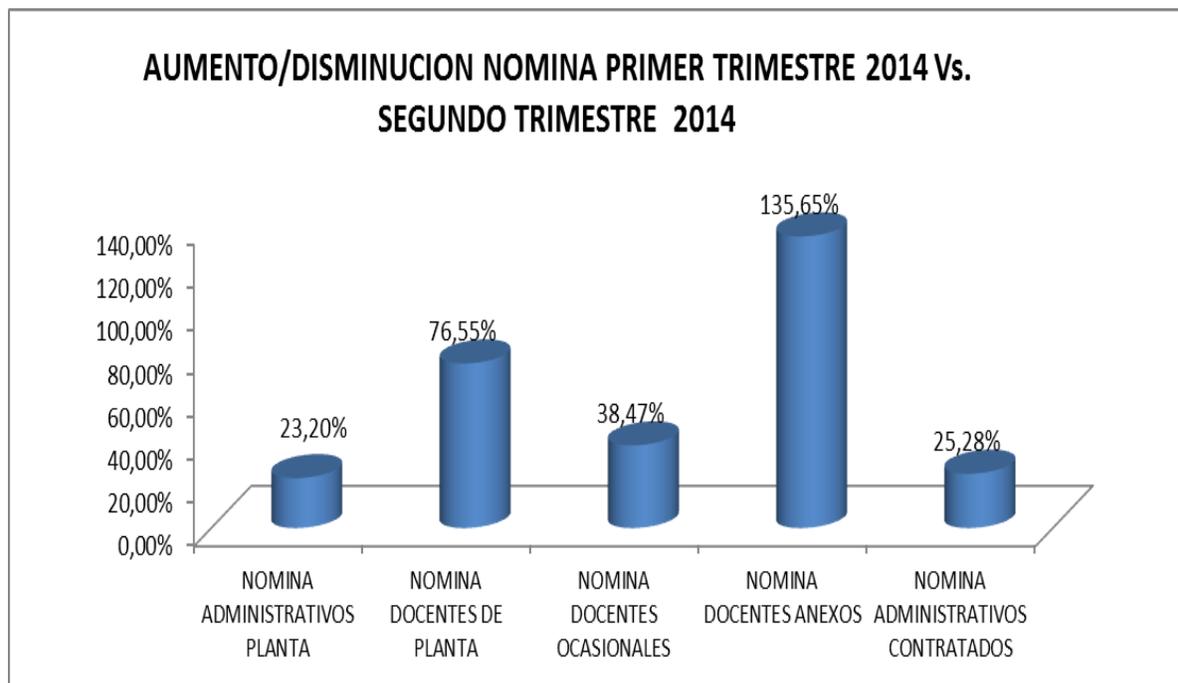


CONTROL INTERNO

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

COMPARATIVO NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE 2014 VS PRIMER TRIMESTRE 2014							
CONCEPTO	VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE 2014	VARIACION PRIMER TRIMESTRE 2014	VALOR PAGADO SEGUNDO TRIMESTRE 2014	VARIACION SEGUNDO TRIMESTRE 2014	DIFERENCIA EN PESOS	PRIMER TRIMESTRE VS SEGUNDO TRIMESTRE	AUMENTO DISMINUCION
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 1.825.631.572	31,73%	\$ 2.249.181.354	26,64%	\$ 423.549.782	21,63%	23,20%
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 1.779.261.482	30,92%	\$ 3.141.296.003	37,21%	\$ 1.362.034.521	21,08%	76,55%
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 1.820.781.396	31,64%	\$ 2.521.177.496	29,87%	\$ 700.396.100	21,57%	38,47%
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 107.960.952	1,88%	\$ 254.413.628	3,01%	\$ 146.452.676	1,28%	135,65%
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 220.183.974	3,83%	\$ 275.839.947	3,27%	\$ 55.655.973	2,61%	25,28%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.753.819.376</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 8.441.908.428</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 2.688.089.052</b>	<b>68,16%</b>	<b>46,72%</b>

GRAFICA 1





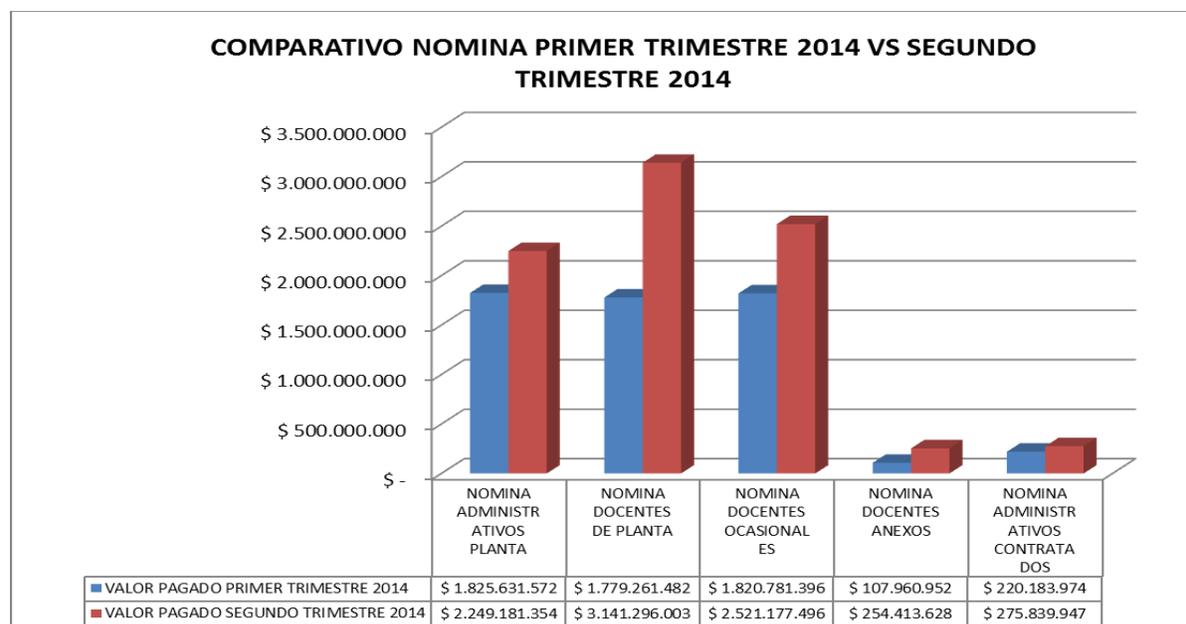
CONTROL INTERNO

Comparativo en valor absoluto

CUADRO 2 – GRAFICA 2

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
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.753.819.376</b>

CONCEPTO	VALOR PAGADO SEGUNDO TRIMESTRE 2014
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 2.249.181.354
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 3.141.296.003
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 2.521.177.496
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 254.413.628
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 275.839.947
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.441.908.428</b>



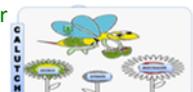
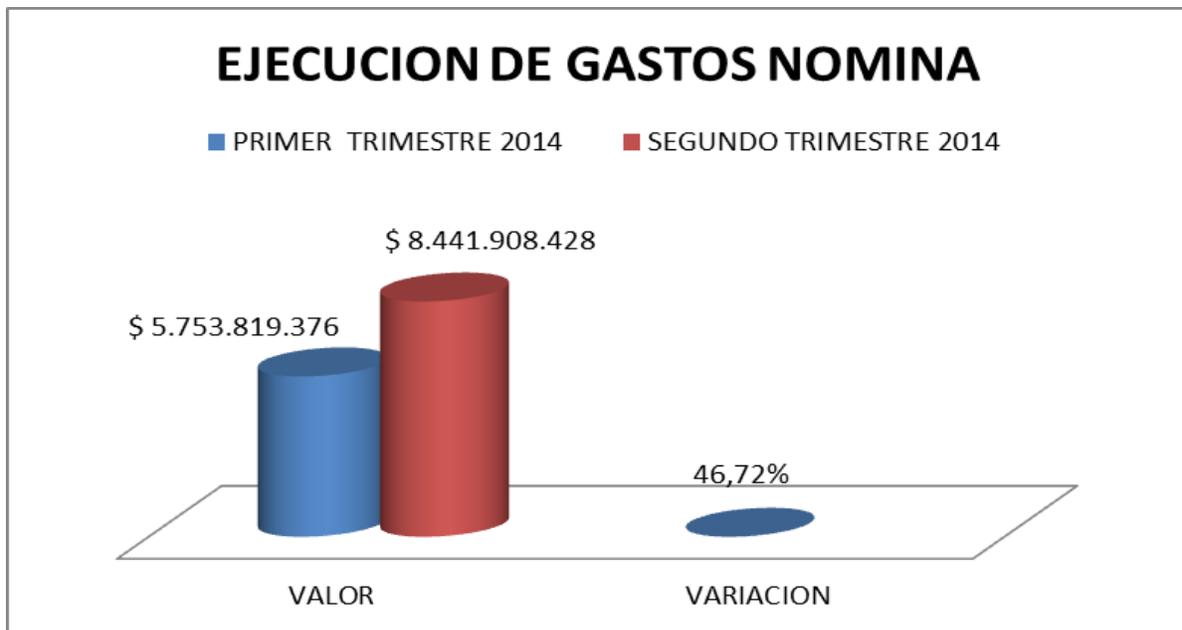


CONTROL INTERNO

CUADRO 3

EJECUCION DE GASTOS NOMINA		
CONCEPTO	VALOR	VARIACION
PRIMER TRIMESTRE 2014	\$ 5.753.819.376	46,72%
SEGUNDO TRIMESTRE 2014	\$ 8.441.908.428	

GRAFICA 3



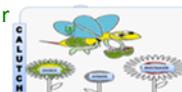


## CONTROL INTERNO

### 2. GASTOS GENERALES

#### CUADRO 1

INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO						
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO " DIEGO LUIS CORDOBA						
COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE 2014 VS SEGUNDO TRIMESTRE DE 2014						
CONCEPTO	ENERO A MARZO DE 2014	PROPORCION PRIMER TRIMESTRE	ABRIL A JUNIO DE 2014	PROPORCION SEGUNDO TRIMESTRE	DIFERENCIA ABSOLUTA	AUMENTO DISMINUCION
<b>1. GASTOS GENERALES</b>						
<b>1.1 SERVICIOS TELEFONOS</b>						
1.1.1 TELEFONOS FIJOS	\$ 42.873.175	47,01%	\$ 42.873.175	47,01%	\$ -	0,00%
1.1.2 CELULARES	\$ 25.706.167	28,19%	\$ 25.706.167	28,19%	\$ -	0,00%
1.1.3 INTERNET	\$ 22.620.000	24,80%	\$ 22.620.000	24,80%	\$ -	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 91.199.342</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 91.199.342</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>1.2 SERVICIOS PUBLICOS</b>						
1.2.1 ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	\$ 6.000.098	5,63%	\$ 6.000.098	5,63%	\$ -	0,00%
1.2.2 ENERGIA	\$ 100.645.344	94,37%	\$ 100.645.344	94,37%	\$ -	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 106.645.442</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 106.645.442</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>2. OTROS GASTOS</b>						
2.1 COMBUSTIBLE	\$ 37.300.958	7,11%	\$ 37.300.958	7,11%	\$ -	0,00%
2.2 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 9.065.971	1,73%	\$ 9.065.971	1,73%	\$ -	0,00%
2.3 COMPRA DE EQUIPO	\$ 76.769.212	14,64%	\$ 76.769.212	14,64%	\$ -	0,00%
2.4 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ 8.100.000	1,54%	\$ 8.100.000	1,54%	\$ -	0,00%
2.5 MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 63.375.232	12,09%	\$ 63.375.232	12,09%	\$ -	0,00%
2.6 IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	\$ 64.469.510	12,30%	\$ 64.469.510	12,30%	\$ -	0,00%
2.7 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 4.209.000	0,80%	\$ 4.209.000	0,80%	\$ -	0,00%
2.8 SEGURO	\$ 132.834.280	25,33%	\$ 132.834.280	25,33%	\$ -	0,00%
2.9 ARRENDAMIENTOS	\$ 400.000	0,08%	\$ 400.000	0,08%	\$ -	0,00%
2.10 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 127.823.078	24,38%	\$ 127.823.078	24,38%	\$ -	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 524.347.241</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 524.347.241</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>3. INVERSIONES</b>	\$ 869.352.821	100,00%	\$ 869.352.821	100,00%	\$ -	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 869.352.821</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 869.352.821</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>4. CAPACITACION</b>	\$ 36.282.510	100,00%	\$ 36.282.510	100,00%	\$ -	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 36.282.510</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 36.282.510</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>\$ 1.627.827.356</b>		<b>\$ 1.627.827.356</b>		<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>





CONTROL INTERNO

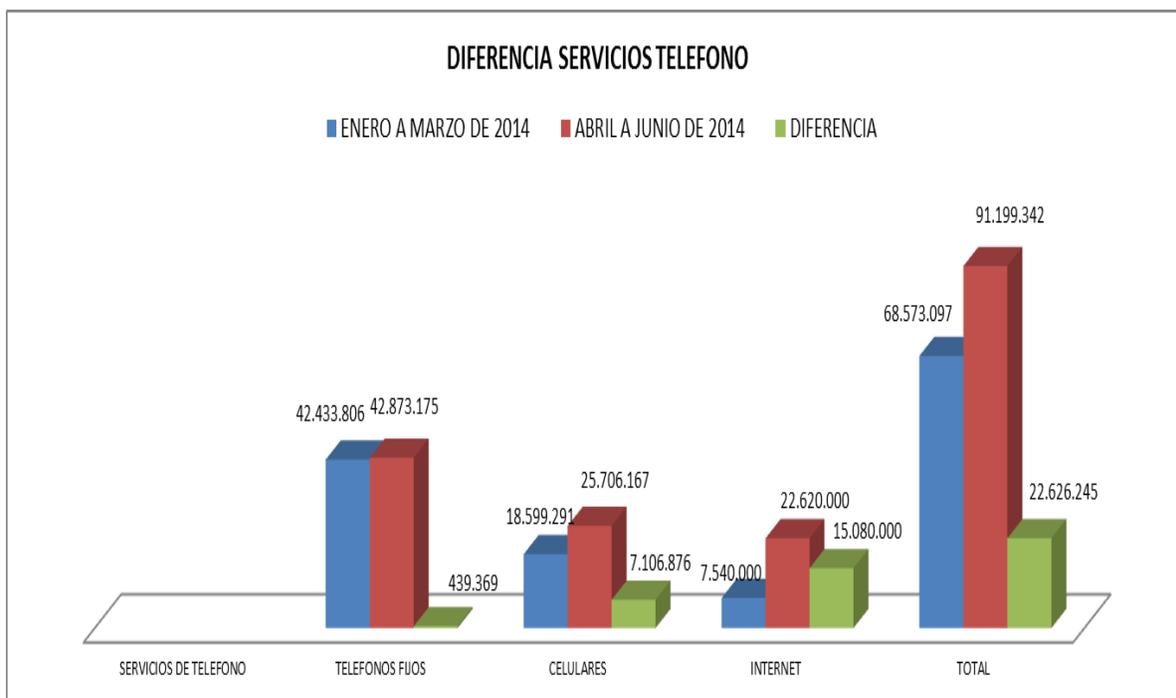
2.1 CONSUMO SERVICIOS TELEFONOS.

La Institución en los meses de Enero a marzo de 2014, pagó por concepto de Servicios de teléfono, como se puede observar en el cuadro 2, la suma de \$ **68.573.097** y para el segundo trimestre de 2014 la suma de \$ **91.199.342**; observándose un aumento absoluto de \$ **22.626.245** y un aumento relativo del **33,00%**.

CUADRO 2

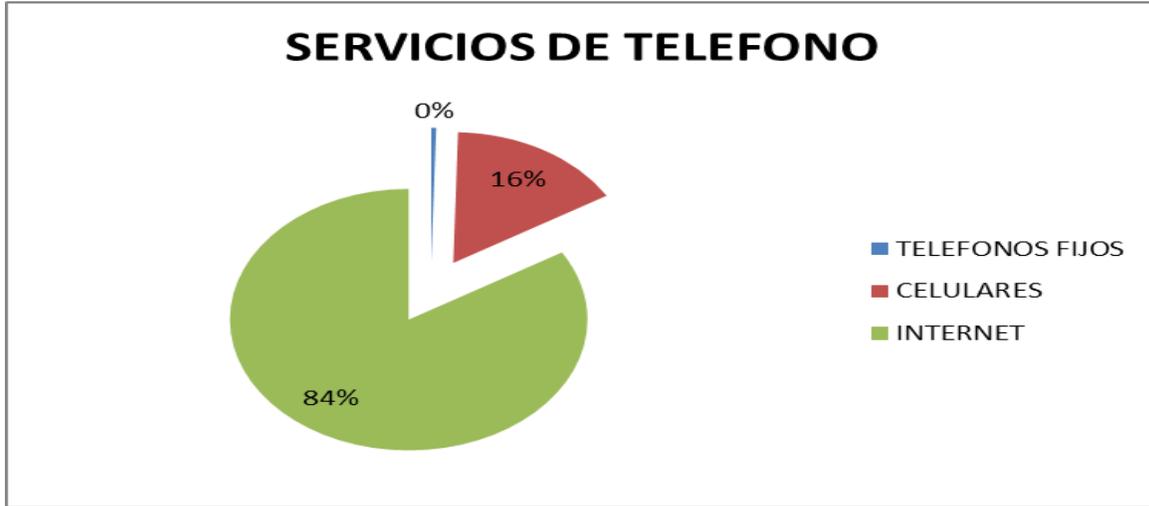
CONCEPTO	ENERO A MARZO DE 2014	ABRIL A JUNIO DE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
<b>SERVICIOS DE TELEFONO</b>				
TELEFONOS FIJOS	42.433.806	42.873.175	439.369	1,04%
CELULARES	18.599.291	25.706.167	7.106.876	38,21%
INTERNET	7.540.000	22.620.000	15.080.000	200,00%
<b>TOTAL</b>	<b>68.573.097</b>	<b>91.199.342</b>	<b>22.626.245</b>	<b>33,00%</b>

Lo antes descrito, se puede evidenciar en las siguientes gráficas





CONTROL INTERNO

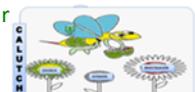


2.2 CONSUMO DE SERVICIOS PUBLICOS

En servicios públicos se observa que para los meses de Enero a Marzo 2014 como se puede evidenciar en el cuadro 3, el valor pagado fue de \$ **97.668.124**, y para el segundo trimestre de 2014 la suma de \$ **106.645.442**; observándose un aumento absoluto de \$ **8.977.318** y un aumento relativo del **9,19%**, siendo el rubro de energía el más representativo por valor de \$ **100.645.344** observándose un aumento del **6,70%**.

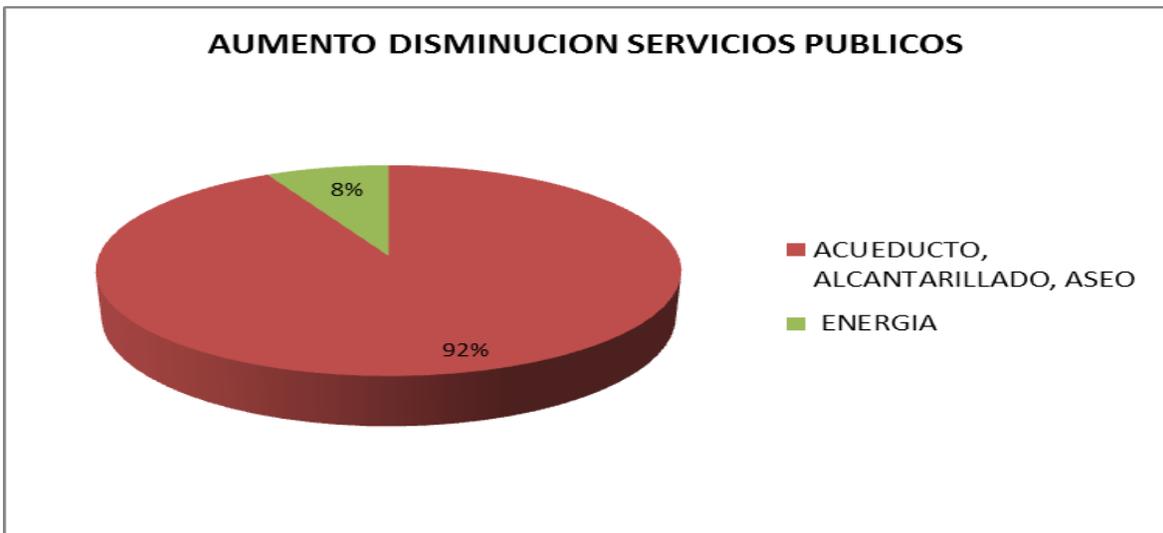
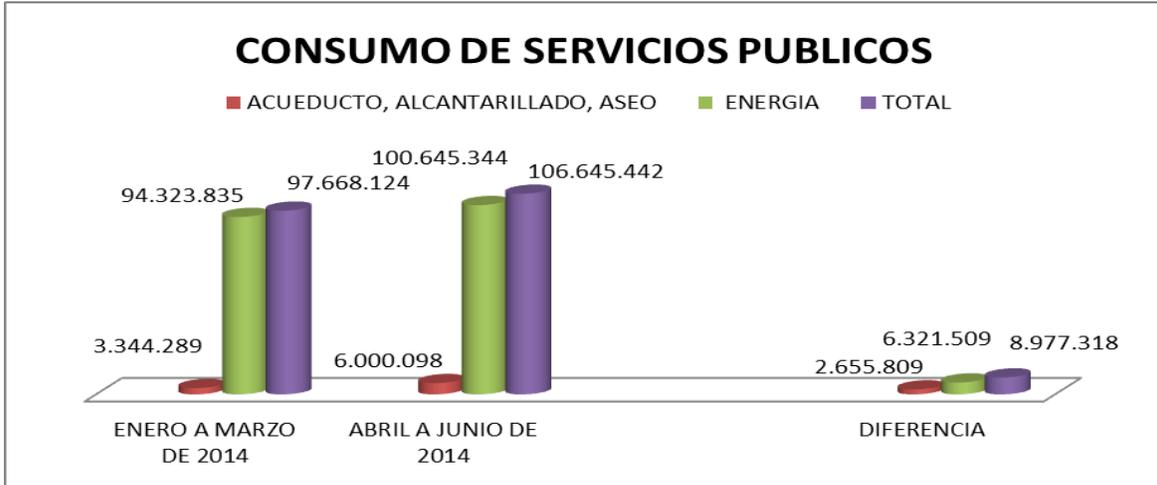
CUADRO 3

CONCEPTO	ENERO A MARZO DE 2014	ABRIL A JUNIO DE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>				
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	3.344.289	6.000.098	2.655.809	79,41%
ENERGIA	94.323.835	100.645.344	6.321.509	6,70%
<b>TOTAL</b>	<b>97.668.124</b>	<b>106.645.442</b>	<b>8.977.318</b>	<b>9,19%</b>



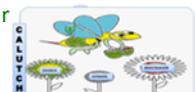


CONTROL INTERNO



### 3. OTROS GASTOS

Con respecto a este rubro, se pudo observar que el total de los gastos pagados en el primer trimestre de 2014 equivale a la suma de \$ **2.212.541.899**, mientras que en el segundo trimestre de 2014 fue de \$ **524.347.241**, notándose una disminución de \$ **(1.688.194.658)**; siendo el rubro de seguros que presenta del total de los otros gastos un **25,33% Ver Cuadro 1**

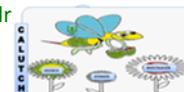




CONTROL INTERNO

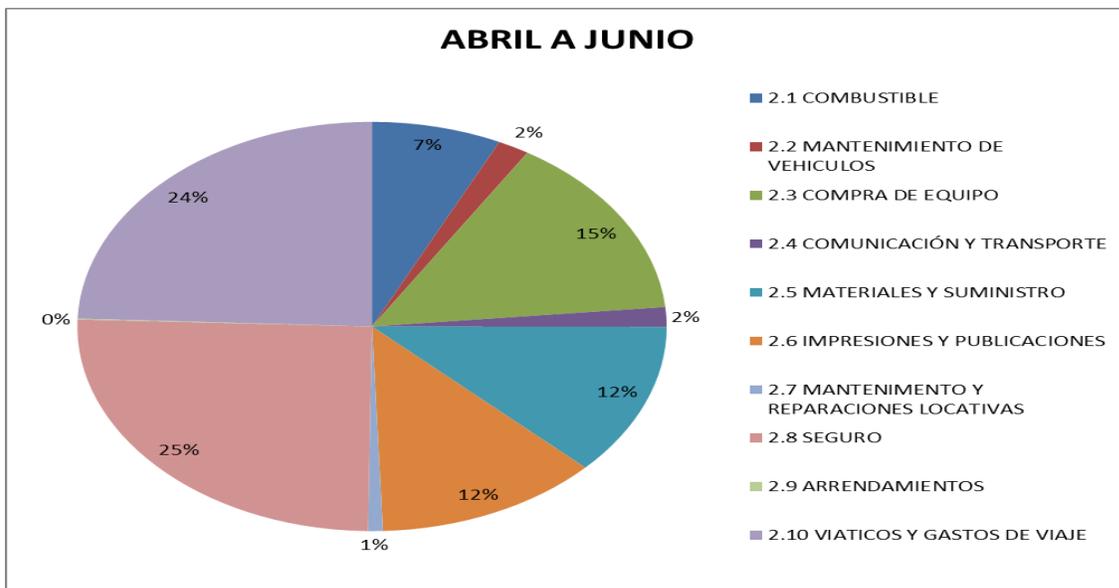
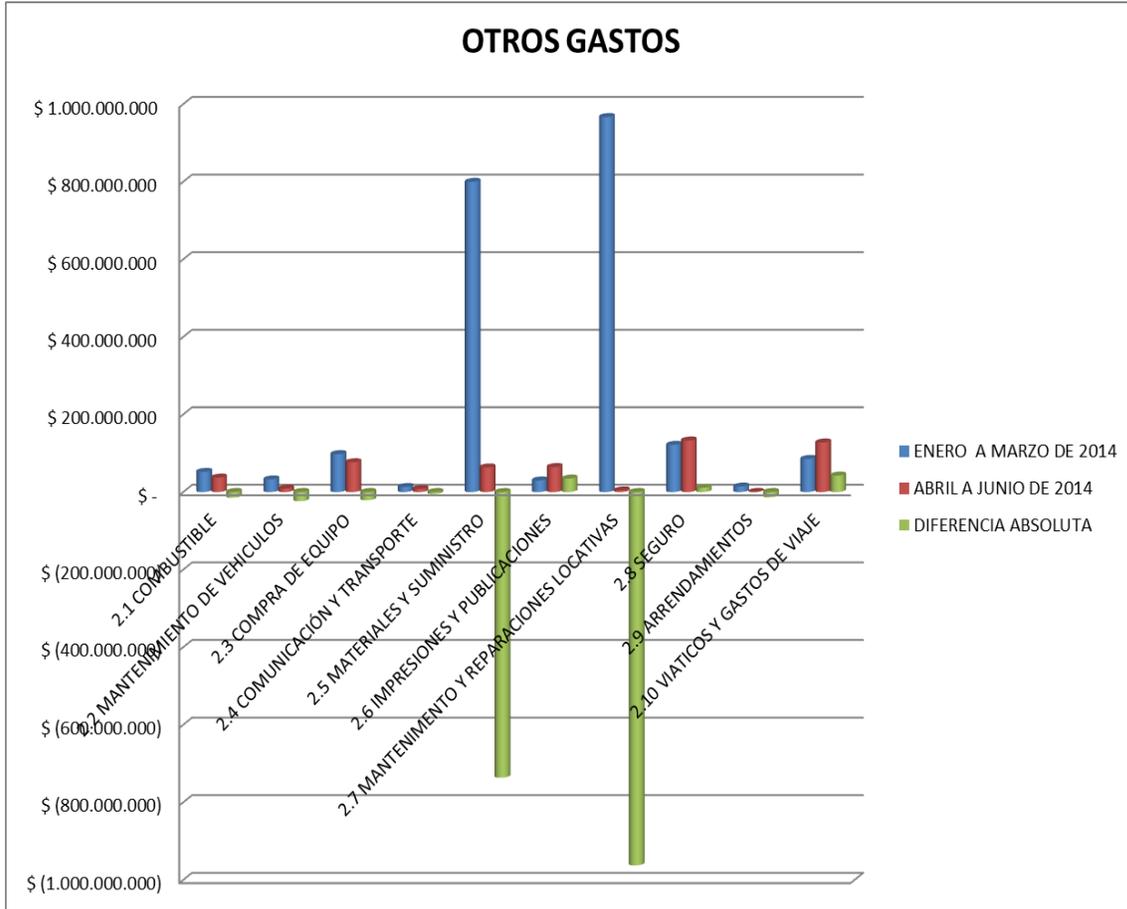
CUADRO 1

<b>2. OTROS GASTOS</b>						
2.1 COMBUSTIBLE	\$ 51.971.786	2,35%	\$ 37.300.958	7,11%	\$ (14.670.828)	-28,23%
2.2 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 32.503.666	1,47%	\$ 9.065.971	1,73%	\$ (23.437.695)	-72,11%
2.3 COMPRA DE EQUIPO	\$ 97.740.284	4,42%	\$ 76.769.212	14,64%	\$ (20.971.072)	-21,46%
2.4 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ 13.001.200	0,59%	\$ 8.100.000	1,54%	\$ (4.901.200)	-37,70%
2.5 MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 799.708.254	36,14%	\$ 63.375.232	12,09%	\$ (736.333.022)	-92,08%
2.6 IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	\$ 29.787.700	1,35%	\$ 64.469.510	12,30%	\$ 34.681.810	116,43%
2.7 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 966.681.818	43,69%	\$ 4.209.000	0,80%	\$ (962.472.818)	-99,56%
2.8 SEGURO	\$ 121.764.476	5,50%	\$ 132.834.280	25,33%	\$ 11.069.804	9,09%
2.9 ARRENDAMIENTOS	\$ 14.047.392	0,63%	\$ 400.000	0,08%	\$ (13.647.392)	-97,15%
2.10 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 85.335.323	3,86%	\$ 127.823.078	24,38%	\$ 42.487.755	49,79%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.212.541.899</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 524.347.241</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ (1.688.194.658)</b>	<b>-272,97%</b>





CONTROL INTERNO





CONTROL INTERNO

4. INVERSIONES

Con respecto a este rubro, se pudo observar que el total de los gastos pagados en el primer trimestre de 2014 equivale a la suma de \$ **3.909.952.758**, mientras que en el segundo trimestre fue de \$ **869.352.821**, notándose una disminución de \$ - **3.040.599.937** y relativa del -78%.

CONCEPTO	ENERO A MARZO DE 2014	ABRIL A JUNIO DE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
INVERSIONES	\$ 3.909.952.758	\$ 869.352.821	\$ (3.040.599.937)	-78%



5. CAPACITACION

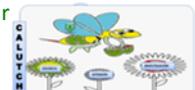
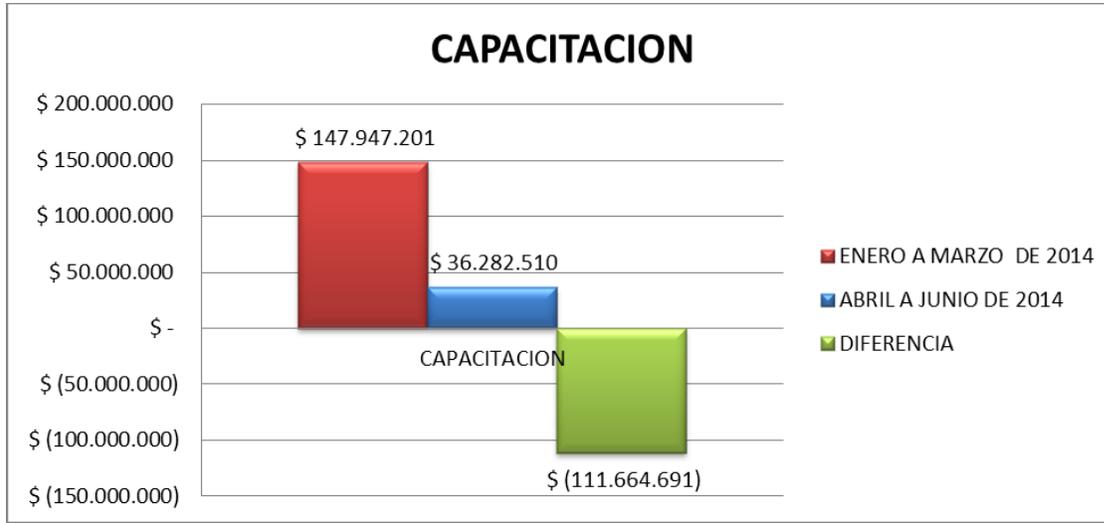
Con respecto a este rubro, se pudo observar que el total de los gastos pagados en el primer trimestre de 2014 equivale a la suma de \$ **147.947.201**, mientras que en el segundo trimestre fue de \$ **36.282.510**, notándose una disminución de \$ **(111.664.691)** y relativa del **-75,48%**.





CONTROL INTERNO

CONCEPTO	ENERO A MARZO DE 2014	ABRIL A JUNIO DE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
CAPACITACION	\$ 147.947.201	\$ 36.282.510	\$ (111.664.691)	-75,48%



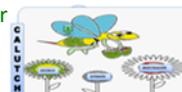


## CONTROL INTERNO

### CONCLUSIONES

Luego de recolectar o recopilar toda la información según datos de ejecución presupuestal Suministradas por el área de Presupuesto, sobre los gastos ejecutados y causados durante el segundo trimestre del año 2014, esta información fue analizada y por lo cual esta dependencia en cumplimiento de sus funciones efectuará las recomendaciones del caso a la alta dirección de la UTCH.

- Es importante resaltar la gestión realizada por la Universidad para dar aplicabilidad a los Decretos 1737, 1738 y 2209 de octubre 29 de 1998; y el Decreto 0984 de 2012 Austeridad del gasto, implementando controles para mejorar el comportamiento de cada uno de los rubros analizados en este informe.
- 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 segundo trimestre de la vigencia 2014.
- El rubro que presentó mayor aumento fue Servicio telefónico por valor de \$ **91.199.342**, reflejando un aumento de \$ 22.626.245 con relación al segundo trimestre del año 2014.
- La energía se mantuvo como el servicio más representativo dentro de los servicios públicos, manteniendo una representación dentro de ellos del **94,37%**.
- Con respecto a los gastos de nómina se presentó un aumento de **46,72%**, con relación al segundo trimestre del año 2014. debido que para el segundo trimestre se pagaron \$ **2.688.089.052** más que en el primer trimestre del año 2014, lo anterior del pago de prima semestral.

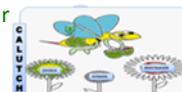




## CONTROL INTERNO

### 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.
- Ahorro de energía, apagar las aluces y el aire acondicionado en los tiempos en que no se esté en la oficina.
- Hacer provecho en lo posible de la luz natural
- Apagar los equipos de cómputos, al igual que cerrar la llave de los baños e informar de los daños presentados en las instalaciones.
- Teniendo en cuenta la Directiva Presidencial de CERO PAPEL, adoptar medidas, a fin de hacer mejor uso de los medios tecnológicos que permitan recurrir cada vez menos a los medios impresos.
- Uso de los correos institucionales, escáner.
- 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.





## CONTROL INTERNO

- Iniciar campañas tendientes a sensibilizar a los servidores públicos en el autocontrol, incluyendo dentro de estas políticas de ahorro o racionalización del gasto público, que conlleven a acciones como las descritas, entre otras que generen toma de conciencia.

**LUZ STELLA MONTOYA**  
Jefa oficina Control Interno

**ALEXANDRA PARRA ORTIZ**  
Profesional Universitario

Proyectó: Alexandra Parra

Elaboró: Alexandra Parra

Revisó: Stella Montoya

Fecha: 21-07-14

