



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
JULIO A SEPTIEMBRE DE 2014

OFICINA DE CONTROL INTERNO

LUZ STELLA MONTOYA DE TRUJILLO
ALEXANDRA PARRA ORTIZ
OFICINA CONTROL INTERNO

QUIBDÓ, SEPTIEMBRE 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 julio a septiembre 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 tercer trimestre del presente año.





CONTROL INTERNO

1. OBJETIVOS

Analizar la información correspondiente a los meses de Julio a Septiembre 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 Julio a Septiembre 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" JULIO A SEPTIEMBRE 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 tercer 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 tercer trimestre fue de **\$5.623.202.378** y para el segundo trimestre de **\$ 8.453.117.630** se puede observar una disminución absoluta de **\$-2.829.915.252** y relativo de **-33.48%**





CONTROL INTERNO

Con relación al pago de nómina administrativo plantas, se evidencia que para el tercer trimestre se liquidó la suma de **\$ 1.793.434.638**, con relación al segundo trimestre, se observa una disminución del -20.66%. La nómina docente de planta, docente ocasionales, docente anexos presentan una disminución del **-43.35%**, **-33.08%**, **-56.32%**, respectivamente; siendo el más significativo Nomina administrativo planta. Con respecto a la nómina administrativos contratados, se observa una disminución del -8.6% dado por el aumento del personal contratado.

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

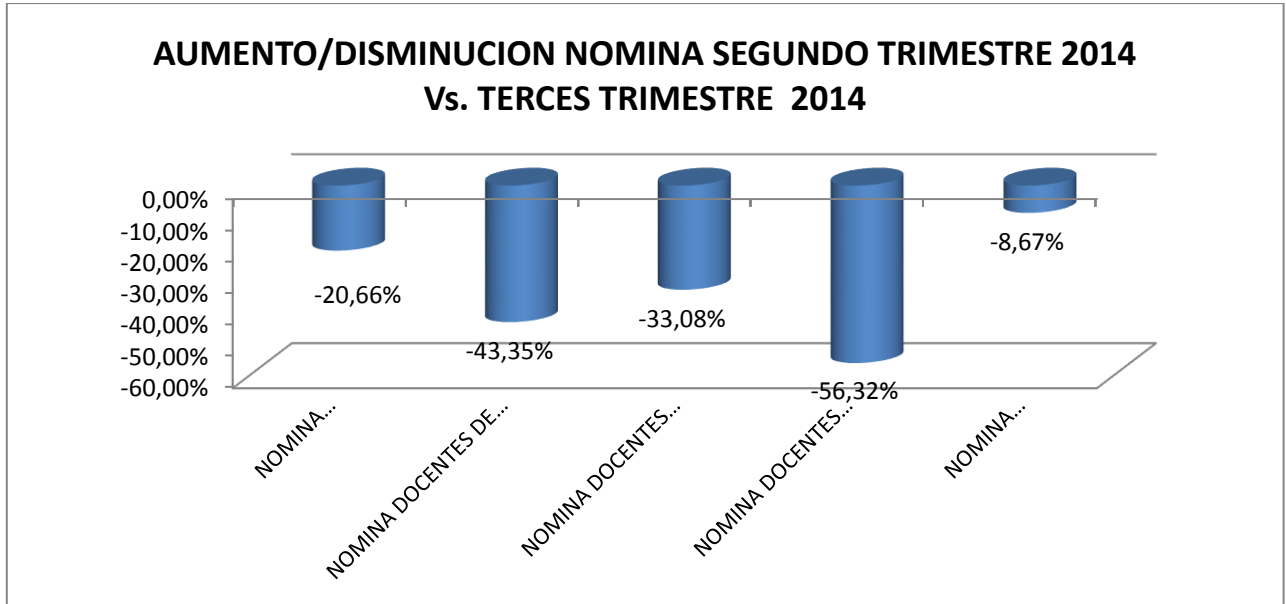
COMPARATIVO NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE 2014 VS TERCES TRIMESTRE 2014							
CONCEPTO	VALOR PAGADO SEGUNDO TRIMESTRE 2014	VARIACION SEGUNDO TRIMESTRE 2014	VALOR PAGADO TERCER TRIMESTRE 2014	VARIACION TERCER TRIMESTRE 2014	DIFERENCIA EN PESOS	SEGUNDO TRIMESTRE VS TERCER TRIMESTRE	AUMENTO DISMINUCION
NOMINA ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 2.260.390.556	26,74%	\$ 1.793.434.638	31,89%	\$ (466.955.918)	40,20%	-20,66%
NOMINA DOCENTES DE PLANTA	\$ 3.141.296.003	37,16%	\$ 1.779.636.169	31,65%	\$ (1.361.659.834)	55,86%	-43,35%
NOMINA DOCENTES OCASIONALES	\$ 2.521.177.496	29,83%	\$ 1.687.089.694	30,00%	\$ (834.087.802)	44,84%	-33,08%
NOMINA DOCENTES ANEXOS	\$ 254.413.628	3,01%	\$ 111.129.006	1,98%	\$ (143.284.622)	4,52%	-56,32%
NOMINA ADMINISTRATIVOS CONTRATADOS	\$ 275.839.947	3,26%	\$ 251.912.871	4,48%	\$ (23.927.076)	4,91%	-8,67%
TOTAL	\$ 8.453.117.630	100,00%	\$ 5.623.202.378	100,00%	\$ (2.829.915.252)	150,33%	-33,48%



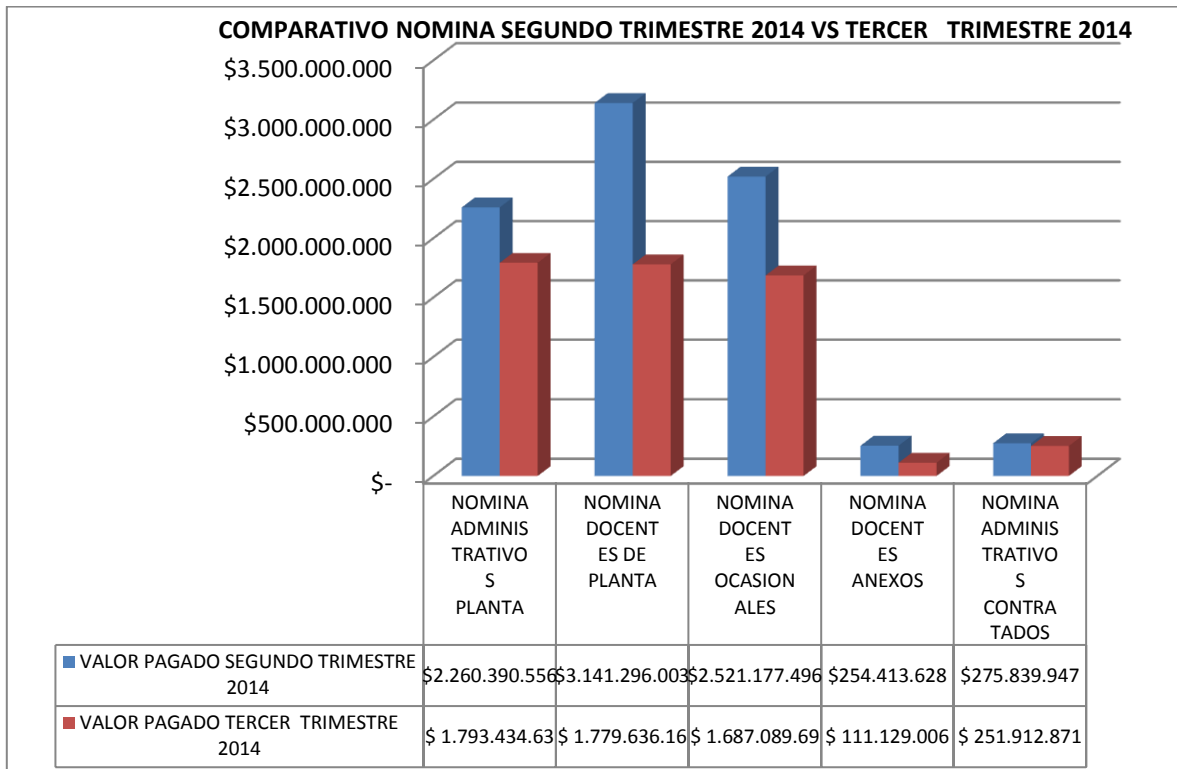


CONTROL INTERNO

GRAFICA



Comparativo en valor absoluto



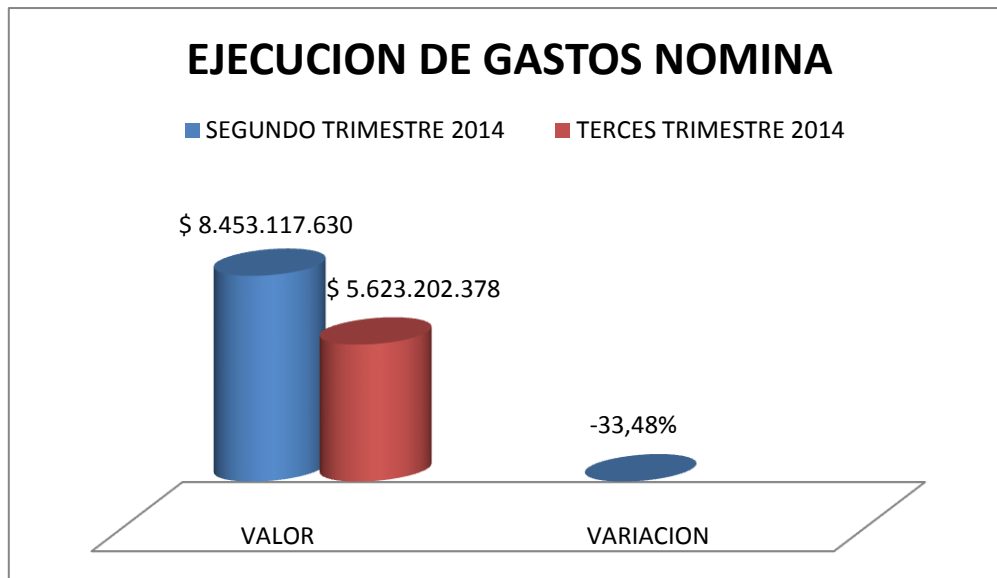


CONTROL INTERNO

CUADRO 3

EJECUCION DE GASTOS NOMINA		
CONCEPTO	VALOR	VARIACION
SEGUNDO TRIMESTRE 2014	\$ 8.453.117.630	
TERCES TRIMESTRE 2014	\$ 5.623.202.378	-33,48%

GRAFICA 3



2. GASTOS GENERALES

CUADRO 1





CONTROL INTERNO

INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO						
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ " DIEGO LUIS CORDOBA						
COMPARATIVO SEGUNDOTRIMESTRE 2014 VS TERCER TRIMESTRE DE 2014						
CONCEPTO	ABRIL A JUNIO DE 2014	PROPORCION SEGUNDO TRIMESTRE	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2014	PROPORCION TERCER TRIMESTRE	DIFERENCIA ABSOLUTA	AUMENTO DISMINUCION
1. GASTOS GENERALES						
1.1 SERVICIOS TELEFONOS						
1.1.1 TELEFONOS FIJOS	\$ 42.873.175	47,01%	48.858.912	57,72%	\$ 5.985.737	13,96%
1.1.2 CELULARES	\$ 25.706.167	28,19%	28.243.172	33,37%	\$ 2.537.005	9,87%
1.1.3 INTERNET	\$ 22.620.000	24,80%	7.540.000	8,91%	\$ (15.080.000)	-66,67%
TOTAL	\$ 91.199.342	100,00%	84.642.084	100,00%	\$ (6.557.258)	-7,19%
1.2 SERVICIOS PUBLICOS						
1.2.1 ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	\$ 6.000.098	5,63%	3.698.860	2,96%	\$ (2.301.238)	-38,35%
1.2.2 ENERGIA	\$ 100.645.344	94,37%	121.441.698	94,37%	\$ 20.796.354	20,66%
TOTAL	\$ 106.645.442	100,00%	125.140.558	97,33%	\$ 18.495.116	17,34%
2. OTROS GASTOS						
2.1 COMBUSTIBLE	\$ 37.300.958	7,11%	71.330.828	7,11%	\$ 34.029.870	91,23%
2.2 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 9.065.971	1,73%	20.960.793	1,73%	\$ 11.894.822	131,20%
2.3 COMPRA DE EQUIPO	\$ 76.769.212	14,64%	29.501.171	14,64%	\$ (47.268.041)	-61,57%
2.4 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ 8.100.000	1,54%	745.800	1,54%	\$ (7.354.200)	-90,79%
2.5 MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 63.375.232	12,09%	546.734.843	12,09%	\$ 483.359.611	762,69%
2.6 IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	\$ 64.469.510	12,30%	113.296.800	12,30%	\$ 48.827.290	75,74%
2.7 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 4.209.000	0,80%	167.962.840	0,80%	\$ 163.753.840	3890,56%
2.8 SEGURO	\$ 132.834.280	25,33%	152.159.840	25,33%	\$ 19.325.560	14,55%
2.9 ARRENDAMIENTOS	\$ 400.000	0,08%	283.708	0,08%	\$ (116.292)	-29,07%
2.10 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 127.823.078	24,38%	179.203.901	24,38%	\$ 51.380.823	40,20%
TOTAL	\$ 524.347.241	100,00%	1.282.180.524	100,00%	\$ 757.833.283	4824,74%
3. INVERSIONES	\$ 869.352.821	100,00%	2.579.691.350	100,00%	\$ 1.710.338.529	196,74%
TOTAL	\$ 869.352.821	100,00%	2.579.691.350	100,00%	\$ 1.710.338.529	196,74%
4. CAPACITACION	\$ 36.282.510	100,00%	80.627.142	100,00%	\$ 44.344.632	55,00%
TOTAL	\$ 36.282.510	100,00%	80.627.142	100,00%	\$ 44.344.632	55,00%
GRAN TOTAL	\$ 1.627.827.356		4.152.281.658		\$ 2.524.454.302	5086,63%





CONTROL INTERNO

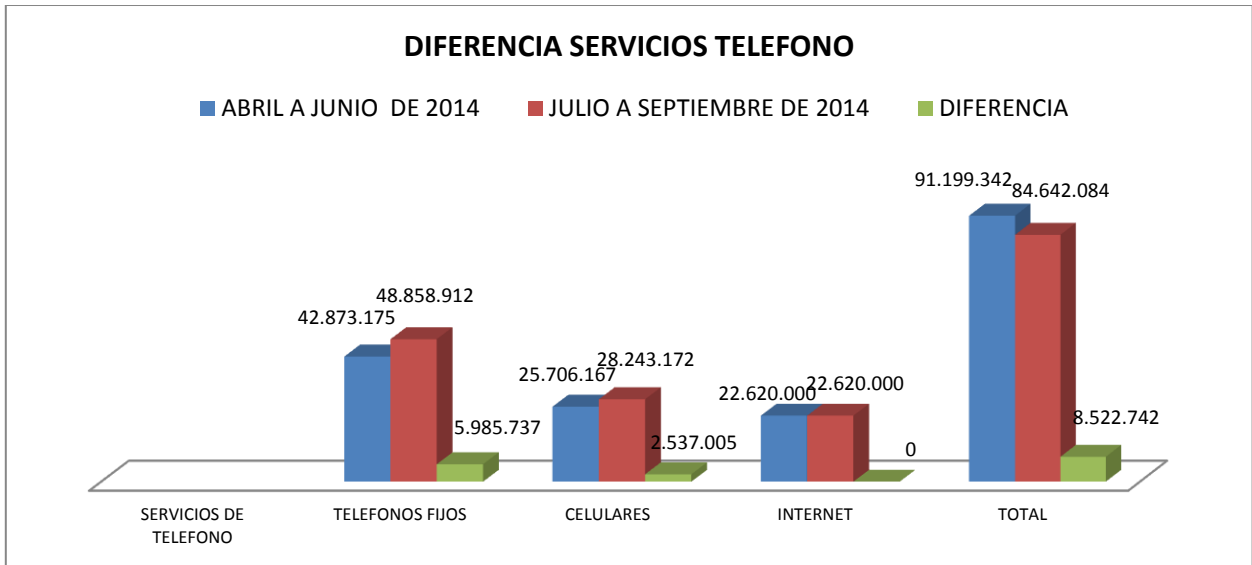
2.1 CONSUMO SERVICIOS TELEFONOS.

La Institución en los meses de Abril a Junio de 2014, pagó por concepto de Servicios de teléfono, como se puede observar en el cuadro 2, la suma de \$91.199.342 y para el tercer trimestre de 2014 la suma de \$99.722.084; observándose un aumento absoluto de \$8.522.742 y un aumento relativo del 9.35%.

CUADRO 2

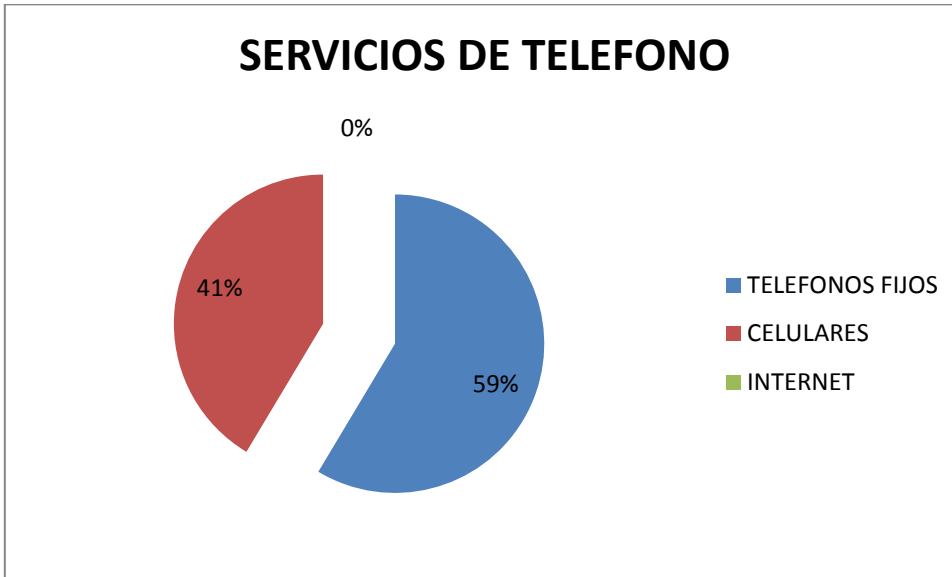
1.1 SERVICIOS TELEFONOS	Abril a junio	Julio a septiembre	Diferencia	Aumento disminuyo
1.1.1 TELEFONOS FIJOS	\$ 42.873.175	48.858.912	\$ 5.985.737	13,96%
1.1.2 CELULARES	\$ 25.706.167	28.243.172	\$ 2.537.005	9,87%
1.1.3 INTERNET	\$ 22.620.000	22.620.000	\$ -	0,00%
TOTAL	\$ 91.199.342	99.722.084	\$ 8.522.742	9,35%

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 abril a junio 2014 como se puede evidenciar en el cuadro 3, el valor pagado fue de \$106.645.442, y para el tercer trimestre de 2014 la suma de \$125.140.558; observándose un aumento absoluto de \$88.495.116 y un aumento relativo del 17.34%, siendo el rubro de energía el más representativo por valor de \$121.441.698 observándose un aumento del 20.66%.

CUADRO 3

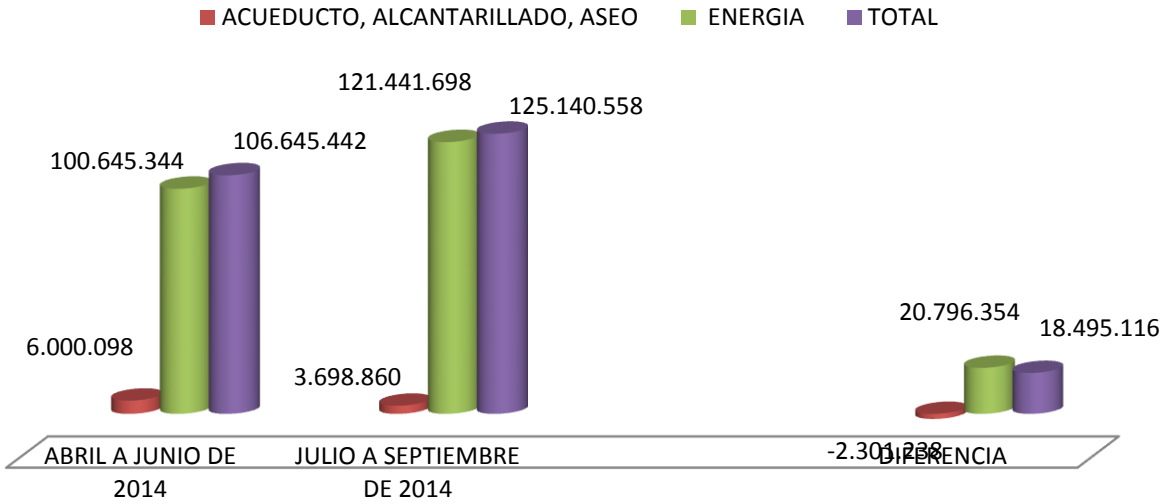
1.2 SERVICIOS PUBLICOS	Abril a junio	Julio a septiembre	Diferencia	Aumento disminuyo
1.2.1 ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO	\$ 6.000.098	3.698.860	\$ (2.301.238)	-38,35%
1.2.2 ENERGIA	\$ 100.645.344	121.441.698	\$ 20.796.354	20,66%
TOTAL	\$ 106.645.442	125.140.558	\$ 18.495.116	17,34%



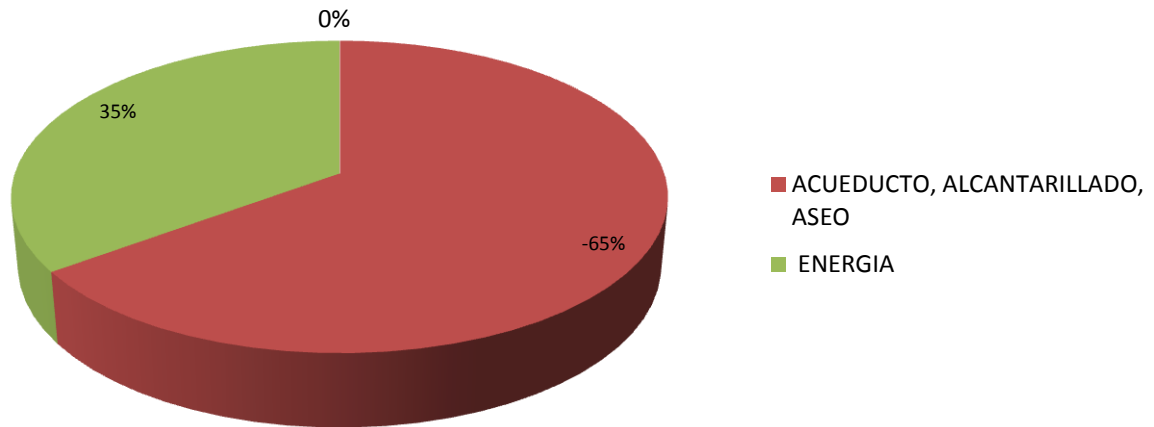


CONTROL INTERNO

CONSUMO DE SERVICIOS PUBLICOS



AUMENTO DISMINUCION SERVICIOS PUBLICOS





CONTROL INTERNO

3. OTROS GASTOS

Con respecto a este rubro, se pudo observar que el total de los gastos pagados en el segundo trimestre de 2014 equivale a la suma de **\$524.347.241**, mientras que en el tercer trimestre de 2014 fue de **\$1.282.180.524**, notándose un aumento de **\$757.833.283**; siendo los rubros de materiales y suministros, mantenimiento y reparaciones locativa que presenta del total de los otros gastos un **762.69% y 3890.56% Ver Cuadro 1**

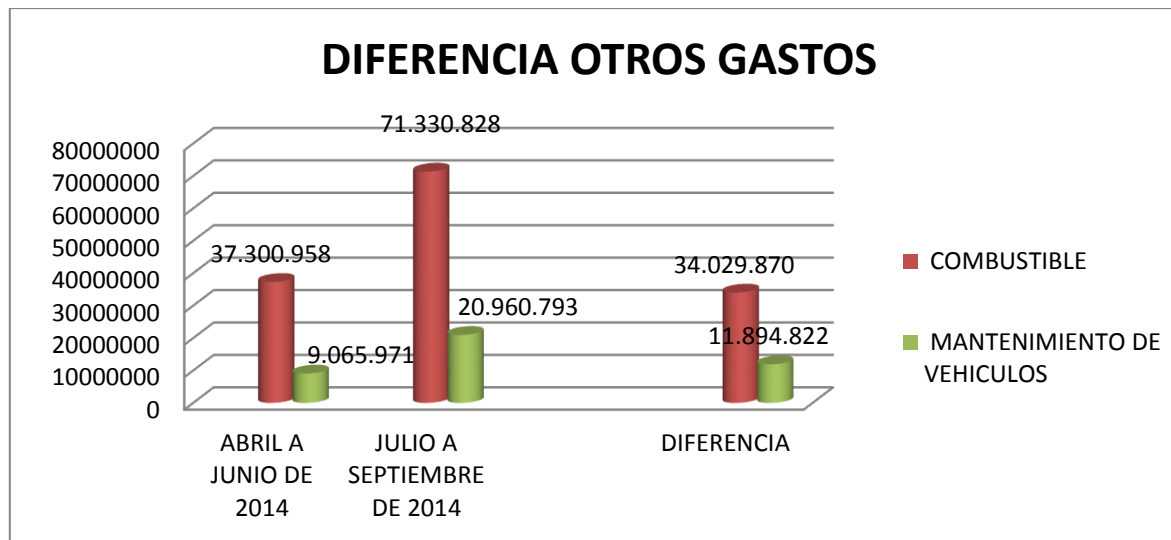
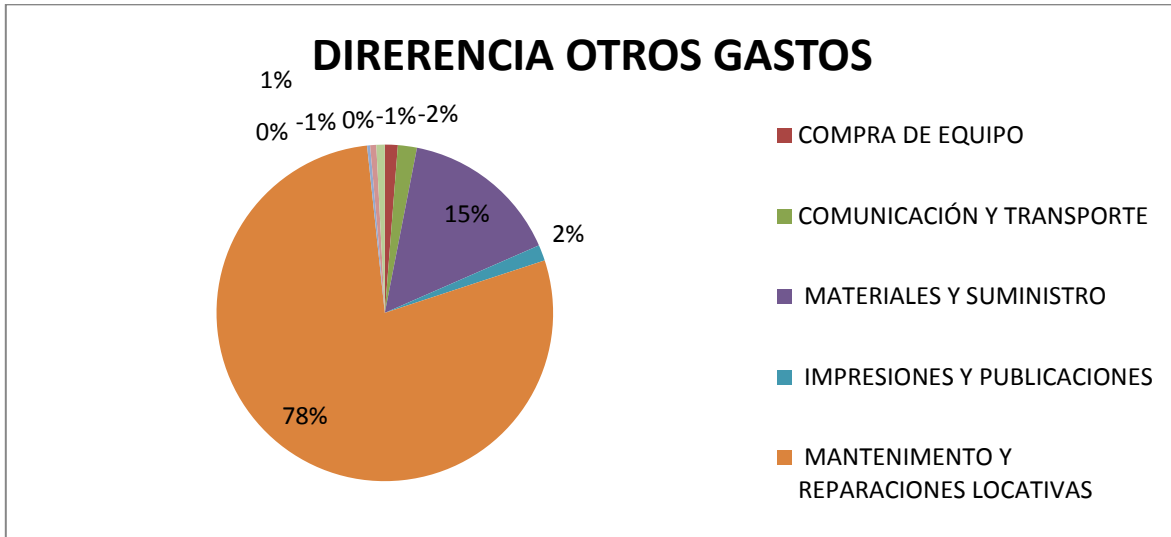
2. OTROS GASTOS				
2.1 COMBUSTIBLE	\$ 37.300.958	71.330.828	\$ 34.029.870	91,23%
2.2 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 9.065.971	20.960.793	\$ 11.894.822	131,20%
2.3 COMPRA DE EQUIPO	\$ 76.769.212	29.501.171	\$ (47.268.041)	-61,57%
2.4 COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ 8.100.000	745.800	\$ (7.354.200)	-90,79%
2.5 MATERIALES Y SUMINISTRO	\$ 63.375.232	546.734.843	\$ 483.359.611	762,69%
2.6 IMPRESIONES Y PUBLICACIONES	\$ 64.469.510	113.296.800	\$ 48.827.290	75,74%
2.7 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES LOCATIVAS	\$ 4.209.000	167.962.840	\$ 163.753.840	3890,56%
2.8 SEGURO	\$ 132.834.280	152.159.840	\$ 19.325.560	14,55%
2.9 ARRENDAMIENTOS	\$ 400.000	283.708	\$ (116.292)	-29,07%
2.10 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 127.823.078	179.203.901	\$ 51.380.823	40,20%
TOTAL	\$ 524.347.241	1.282.180.524	\$ 757.833.283	4824,74%

CUADRO 1





CONTROL INTERNO



4. INVERSIONES

Con respecto a este rubro, se pudo observar que el total de las inversiones en el segundo trimestre de 2014 equivale a la suma de **\$ 869.352.821**, mientras que en el tercer trimestre fue de **\$ 2.579.691.350**, notándose un aumento significativo de **\$1.710.338.529** y relativa del **197%**





CONTROL INTERNO

CONCEPTO	ABRIL A JUNIO DE 2014	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
INVERSIONES	\$ 869.352.821	\$ 2.579.691.350	\$ 1.710.338.529	197%



5. CAPACITACION

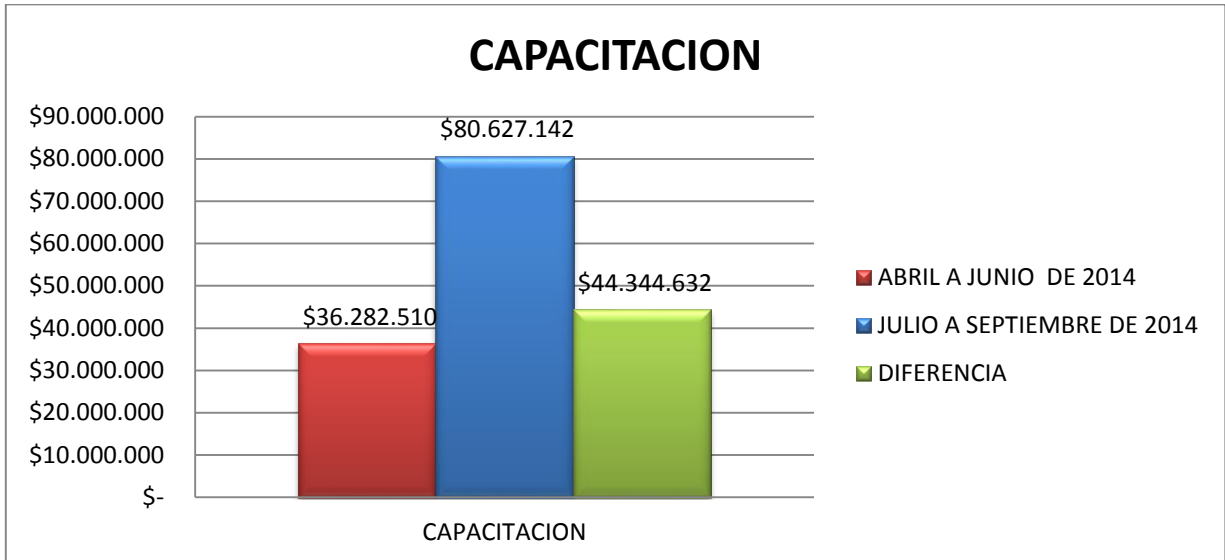
Con respecto a este rubro, se pudo observar que el total de los gastos pagados en el segundo trimestre de 2014 equivale a la suma de **\$36.282.510**, mientras que en el tercer trimestre fue de **\$ 80.627.142**, notándose un aumento de **\$44.344.632** y relativa del **122.22%**.

CONCEPTO	ABRIL A JUNIO DE 2014	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2014	DIFERENCIA	AUMENTO DISMINUCION
CAPACITACION	\$ 36.282.510	\$ 80.627.142	\$ 44.344.632	122,22%





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 tercer trimestre de la vigencia 2014.
- Que el rubro que presento mayor aumento fue el de las **Inversiones** ya que en el segundo trimestre del 2014 fueron de **\$ 869.352.821**, reflejando un aumento de **\$ 1.710.338.529** con relación al tercer trimestre del año 2014.
- En cuanto a los servicios de teléfono el aspecto que mayor representación y mayor aumento presento fue el de los servicios telefónicos pagándose en el segundo semestre del año 2014 el valor de **\$ 42.873.175**, mientras que en el tercer trimestre fue de **\$ 48.858.912** mostrando un aumento del 13.96% en relación al trimestre anterior y representando el **9.35%** de los servicios de teléfonos.





CONTROL INTERNO

- la Energía se mantuvo como el servicio más representativo dentro de los servicios públicos, manteniendo una representación dentro de ellos del **20.66%**.
- Con respecto a los gastos de nómina se presentó una disminución de **-33.48%** con relación al segundo trimestre del año 2014 ya que para el tercer trimestre se pagaron \$ **5.623.202.378** mientras que en el segundo trimestre se pagaron \$ **8.453.117.630**.

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.





CONTROL INTERNO

- 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: 30-09-14
--------------------------	------------------------	-----------------

