



MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA
NIT: 891190346-1



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO TERCER TRIMESTRE DE 2018

FLORENCIA - CAQUETÁ, OCTUBRE DE 2018

"La Universidad hacia el Posconflicto"

Calle 17 Diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
Pbx 4340591 -4358786 Tel: 4352434 Telefax 4358231

Web site www.udla.edu.co email cinterno@uniamazonia.edu.co
Florencia – Caquetá





TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO.....	3
2. ALCANCE.....	4
3. FUNDAMENTOS JURIDICOS.....	5
4. FUENTE DE INFORMACIÓN.....	5
5. METODOLOGÍA.....	5
6. RESULTADOS DE AUDITORIA Y CONCLUSIONES	6
7. RECOMENDACIONES.....	9



ICONTEC

"La Universidad hacia el Posconflicto"
Calle 17 Diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
Pbx 4340591 -4358786 Tel: 4352434 Telefax 4358231
Web site www.udla.edu.co email cinerno@uniamazonia.edu.co
Florencia – Caquetá





1. OBJETIVO GENERAL

Elaborar el informe trimestral de austeridad y eficiencia en el gasto público, verificando el cumplimiento normativo interno y externo basados en el análisis comparativo de los gastos generados por la Universidad de la Amazonia para el tercer trimestre de la vigencia fiscal 2018 y tercer trimestre 2017, con el fin de ostentar situaciones que puedan servir como base para la toma de decisiones de la entidad pública.

CRITERIOS

- Análisis de los gastos que establecen las políticas de austeridad, según Decreto No. 1737 de 1998, ejecutados durante el periodo comprendido entre julio y septiembre de 2018, respecto a los ejecutados en el mismo periodo de la vigencia 2017. La Universidad de la Amazonia expidió la Resolución No. 0667 del 19 de marzo de 2013, la cual se refiere a la eficiencia administrativa y lineamientos de la política de "CERO PAPEL".
- Análisis de los gastos que orienta la Directiva Presidencial No. 06 del 02 de diciembre de 2014, en la cual se dan instrucciones para el cumplimiento del "PLAN DE AUSTERIDAD".

PRINCIPIOS

Según el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollará con fundamento en lo siguiente:

EFICIENCIA: Todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los planes y programas, así como la verificación de su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.



"La Universidad hacia el Posconflicto"
Calle 17 Diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
Pbx 4340591 -4358786 Tel: 4352434 Telefax 4358231
Web site www.udla.edu.co email cinterno@uniamazonia.edu.co
Florencia – Caquetá



Certificado N° SC7087-1



MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA
NIT: 891190346-1

ECONOMÍA: Orienta a la entidad pública hacia una política pública de sana austeridad y mesura en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio convincente y necesario en la inversión, garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo-beneficio.

GASTOS GENERALES

- Impresos y publicaciones
- Viáticos y gastos de viaje
- Capacitación
- Servicios públicos
- Combustible
- Papelería

GASTOS DE PERSONAL

- Nomina personal administrativo, oficiales y docentes de planta
- Nomina personal vinculado por contrato (servicios técnicos, supernumerario, mantenimiento, mejoramiento sede, honorarios)

2. ALCANCE

UBICACIÓN: El informe de eficiencia y austeridad del gasto público se llevara a cabo en las instalaciones de la universidad de la Amazonia.

En la realización del informe de eficiencia y austeridad del gasto público se verificara el cumplimiento de las normas y políticas según lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 *"Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público."*, Modificado por el art. 1, Decreto Nacional 984 de 2012, en atención al seguimiento y evaluación del gasto e información remitida por el área de presupuesto y contabilidad, teniendo como referencia los auxiliares de pago presupuestales e informe contable.



ICONTEC

"La Universidad hacia el Posconflicto"
Calle 17 Diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
Pbx 4340591 -4358786 Tel: 4352434 Telefax 4358231
Web site www.udla.edu.co email cinterno@uniamazonia.edu.co
Florencia – Caquetá





PERIODO: Las actividades y/o gastos realizados durante el tercer trimestre de 2018.

3. FUNDAMENTOS JURIDICOS

- Constitución Política de Colombia -Artículos 209, 339 y 346.
- Decreto No. 026 de 1998
- Ley 617 de 2000 -Ley de saneamiento fiscal.
- Decreto Nacional No. 1737 de 1998 -Medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público.
- Decreto No. 2209 de 1998 -Modifica artículo 1° del Decreto 1737/98.
- Decreto Nacional No. 0984 de 2012 -Modifica artículo 22 del Decreto No. 1737 de 1998.
- Decreto Nacional No. 1474 de 2011 -Estatuto Anticorrupción.
- Resolución rectoral universidad de la Amazonia No. 0667 del 19/03/2013.

4. FUENTE DE INFORMACION

El informe se elaboró con información de los libros auxiliares suministrados por la oficina de presupuesto y contabilidad.

5. METODOLOGÍA

- Se solicita información correspondiente a la Austeridad en el Gasto al área de presupuesto y contabilidad con el objetivo de dar cumplimiento a las funciones establecidas en ley 87 de 1993 y Decreto Nacional No. 0984 de 2012 "Por el cual se modifica artículo 22 del Decreto No. 1737 de 1998", de conformidad con la información inicialmente suministrada.
- Consolidación de la información y análisis de la misma.
- Verificación de los rubros involucrados según el Decreto No. 1737 de 1998 y todas aquellas normas que lo modifiquen o adicionen, esta oficina de control interno verificó el cumplimiento en las normas de austeridad y eficiencia en el gasto de la Universidad de la Amazonia.



"La Universidad hacia el Posconflicto"
Calle 17 Diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
Pbx 4340591 -4358786 Tel: 4352434 Telefax 4358231
Web site www.udla.edu.co email cinerno@uniamazonia.edu.co
Florencia - Caquetá





- Elaboración del informe.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA Y CONCLUSIONES

Para dar cumplimiento al Decreto No. 1737 de 1998 y todas aquellas normas que lo modifiquen o adicionen, para la elaboración del presente informe se revisó la ejecución de gastos generales y de personal correspondiente al tercer trimestre de 2018 comparado con el tercer trimestre de 2017.

Este informe resalta el interés de la Universidad con el fin de dar cumplimiento a las políticas de CERO PAPEL establecida por el gobierno nacional, invitando a utilizar el correo institucional. Igualmente se ha realizado jornada de sensibilización para lo cual cuenta con la Resolución No. 0667 del 19 de marzo 2013 *"Por la cual se establece el protocolo de emisión de documentos internos en la Universidad de la Amazonia"*.

De acuerdo con la información allegada por el Área de Presupuesto y Contabilidad, se encontró lo siguiente:

GASTOS GENERALES

Cuadro No. 01

RUBRO	JULIO A SEPTIEMBRE 2017	JULIO A SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 93.897.219	\$ 83.629.592	\$ -10.267.627	-11%
VIATICOS	\$ 144.182.615	\$ 110.871.784	\$ -33.310.831	-23%
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 47.955.566	\$ 32.817.745	\$ -15.137.821	-32%
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 368.661.892	\$ 298.561.561	\$ -70.100.331	-19%
CAPACITACION	\$ 178.701.308	\$ 149.998.981	\$ -28.702.327	-16%
PAPELERIA	\$ 11.315.424	\$ 16.898.419	\$ 5.582.995	49%
TOTALES	\$ 844.714.024	\$ 692.778.082	\$ -151.935.942	-18%

Fuente: Presupuesto y Contabilidad



"La Universidad hacia el Posconflicto"
Calle 17 Diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
Pbx 4340591 -4358786 Tel: 4352434 Telefax 4358231
Web site www.udla.edu.co email cinterno@uniamazonia.edu.co
Florencia - Caquetá





MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA
NIT: 891190346-1

Se evidencia en el Cuadro No. 1 un análisis comparativo de la variación de los gastos registrados para el periodo comprendido de julio a septiembre de las vigencias 2017 y 2018, presentando una disminución del 18% a nivel general.

Los gastos de servicios públicos representan una disminución del 19% equivalente a \$ 70.100.331 de su variación absoluta, al igual que el rubro de viáticos presenta una baja del 23% correspondiente a \$ 33.310.831.

Los gastos referentes a impresos y publicaciones disminuyeron en una equivalencia del 11% determinado en un valor de \$ 10.267.627.

El rubro de papelería con un aumento del 49% con relación a la tercer trimestre de 2017.

La universidad ha implementado controles para el buen uso y manejo de combustible, es por ello que se evidencia una disminución del 32% con relación al tercer trimestre de 2017, equivalente a \$ 15.137.821.

DISCRIMINACION SERVICIOS PUBLICOS

Cuadro No. 2

CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE 2017	JULIO A SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	%
ENERGIA	\$ 243.087.042	\$ 195.385.419	\$ -47.701.623	-20%
ASEO	\$ 13.526.118	\$ 10.061.292	\$ -3.464.826	-26%
AGUA	\$ 19.793.106	\$ 14.060.204	\$ -5.732.902	-29%
TELÉFONO	\$ 9.613.859	\$ 21.154.646	\$ 11.540.787	120%
INTERNET	\$ 82.641.767	\$ 57.900.000	\$ -24.741.767	-30%
TOTAL	\$ 368.661.892	\$ 298.561.561	\$ -70.100.331	-19%

Fuente: Presupuesto y Contabilidad



"La Universidad hacia el Posconflicto"
Calle 17 Diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
Pbx 4340591 -4358786 Tel: 4352434 Telefax 4358231
Web site www.udla.edu.co email cinterno@uniamazonia.edu.co
Florencia - Caquetá



Certificado N° SCT987-1



MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA
NIT: 891190346-1

En el rubro pertinente a Agua y Energía, se observa una disminución del 29% y 20% respectivamente, en las cuales se refleja una variación absoluta de \$ 5.732.902 y \$ 47.701.623.

Se observa un incremento del 120% en el concepto de Teléfono por valor de \$ 11.540.787.

Se evidencia una disminución del 30% del concepto de Internet equivalente a \$ 24.741.767.

GASTOS DE PERSONAL

Cuadro No. 03

RUBRO	JULIO A SEPTIEMBRE 2017	JULIO A SEPTIEMBRE 2018	VARIACION ABSOLUTA	%
ADMINISTRATIVOS PLANTA	\$ 448.314.908	\$ 507.557.838	\$ 59.242.930	13%
HORAS ADTIVOS PLANTA	\$ 4.133.066	\$ 5.002.730	\$ 869.664	21%
OFICIALES	\$ 125.987.870	\$ 127.176.272	\$ 1.188.402	1%
DOCENTES OCASIONALES Y CATEDRATICOS	\$ 1.915.621.696	\$ 2.449.429.895	\$ 533.808.199	28%
SERVICIOS TECNICOS	\$ 1.983.873.736	\$ 2.273.467.753	\$ 289.594.017	15%
DOCENTES PLANTA	\$ 1.714.311.040	\$ 1.869.214.188	\$ 154.903.148	9%
SUPERNUMERARIOS	\$ 5.188.658	-	\$ -5.188.658	-100%
MANTENIMIENTO	\$ 897.044.096	\$ 937.072.521	\$ 40.028.425	4%
HONORARIOS	\$ 511.296.984	\$ 532.677.754	\$ 21.380.770	4%
MEJORAMIENTO ESTAMPILLA SEDE	\$ 350.461.591	\$ 434.971.516	\$ 84.509.925	24%
MEJORAMIENTO SEDE	\$ 132.239.350	\$ 473.151.204	\$ 340.911.854	258%
TOTAL	\$ 8.088.472.995	\$ 9.609.721.671	1.521.248.676	19%

Fuente: Presupuesto y Contabilidad

El comportamiento de los gastos representativos a gastos personales corresponde a un aumento del 19% en relación con la vigencia anterior. En el periodo evaluado



"La Universidad hacia el Posconflicto"
Calle 17 Diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
Pbx 4340591 -4358786 Tel: 4352434 Telefax 4358231
Web site www.udla.edu.co email cinterno@uniamazonia.edu.co
Florencia – Caquetá





se registró gasto por valor de \$507.557.838 concerniente a la nómina del personal administrativo de planta con un aumento del 13%.

De otra parte, se puede observar que la variación de los gastos de nómina docentes de planta registra valor de \$154.903.148 que corresponde a un incremento del 9% referente a salario, los puntos concebidos por estudios y publicaciones presentadas ante el Comité Interno de Asignación y Reconocimiento de Puntos (CIARP)

Para el rubro supernumerario nos muestra una disminución del 100% correspondiente a \$5.188.658 la razón porque para el tercer semestre de 2018 no han realizado contrataciones de este tipo de vinculación.

El gasto por concepto de servicios técnicos revela un incremento del 15% que equivale a \$289.594.017 valores que corresponden al incremento del personal para este tercer trimestre de 2018.

Para el rubro de ocasionales y catedráticos se observa un incremento del 28% en el tercer trimestre julio a septiembre de 2018, que corresponde a un aumento de 24 docentes.

El rubro de honorarios tiene aumento significativo del 4% que corresponde a \$21.380.770 para este tercer trimestre de 2018, se pagó tiquetes aéreos para docentes visitantes, por el mismo concepto y se contrató personal por CPSP para diferentes postgrados.

El rubro de mantenimiento obtuvo un incremento del 4% que equivale al \$40.028.425 obedece al incremento salarial, horas extras.

7. RECOMENDACIONES

- Es necesario incentivar el compromiso de los servidores públicos de la universidad en el uso responsable de la papelería, las impresiones y las fotocopia.
- Es importante establecer configuración en los equipos de cómputo de la institución por defecto para impresiones a doble cara.



"La Universidad hacia el Posconflicto"
Calle 17 Diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
Pbx 4340591 -4358786 Tel: 4352434 Telefax 4358231
Web site www.udla.edu.co email cinterno@uniamazonia.edu.co
Florencia – Caquetá





MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA

NIT: 891190346-1

- Se recomienda dar cumplimiento a la Resolución No. 2522 13 de julio de 2018, procedimiento establecido para seguimiento y control a los objetivos y metas de carácter ambiental entre otros control de consumo de energía, agua y consumo de papel incluyendo a todos los campus.
- Revisar las situaciones que están provocando los incrementos en los gastos entre ambos periodos e iniciar las acciones pertinentes para la racionalización de estos gastos en la Entidad.
- Es pertinente que desde la Alta Dirección de la Universidad de la Amazonia, se adopte la aplicación de las nuevas tecnologías para el alumbrado (Luz tipo LED) y sistemas para el ahorro de consumo de agua, teniendo en cuenta, que la aplicación de estos genera un ahorro significativo en el Gasto de Servicios Públicos.

WILMER ANDRÉS DÍAZ RAMÍREZ
Asesor Oficina Asesora de Control Interno

Proyectó: DEICY E. LEYTON



"La Universidad hacia el Posconflicto"
Calle 17 Diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
Pbx 4340591 -4358786 Tel: 4352434 Telefax 4358231
Web site www.udla.edu.co email cinterno@uniamazonia.edu.co
Florencia – Caquetá



Certificado N° SC7087-1