

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO TERCER TRIMESTRE DE 2022



Universidad de la.
Amazonia

FLORENCIA CAQUETÁ, 31 DE OCTUBRE 2022

Gestión e Investigación para el Desarrollo de la Amazonía

Calle 17 diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
atencionalciudadano@uniamazonia.edu.co
www.uniamazonia.edu.co
Florencia Caquetá



Tabla de contenido

1. OBJETIVO GENERAL	3
2. ALCANCE	4
3. FUNDAMENTOS JURIDICOS	5
4. FUENTE DE INFORMACION	5
5. PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA	6
6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
RECOMENDACIONES	25



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 2021 y 2022 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 establece las políticas de austeridad, según Decreto 1737 de 1998, ley 1474 de 2011 artículo 10, ejecutados durante el periodo comprendido entre Julio a Septiembre 2021-2022, respecto a los ejecutados en el mismo periodo de la vigencia 2020, La universidad de la Amazonia expidió la Resolución 0667 del 19/03/2013, la cual se refiere a la eficiencia administrativa y lineamientos de la política de “CERO PAPEL”.
- Análisis, los gastos que orienta la Directiva presidencial No 06 del 02 de diciembre de 2006 en que se crea el “plan de austeridad”, las medidas de austeridad buscan generar ahorros adicionales al recorte del 10% en gastos generales aprobados por la ley de presupuesto de 2015, y se contemplan los siguientes:

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.

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

GASTOS DE PERSONAL

- Nomina personal administrativo, oficiales y docentes de planta
- Nomina personal vinculado por contrato
- Nomina docentes ocasionales y catedráticos

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.

PERIODO: Las actividades desarrolladas durante el Tercer trimestre de 2022.

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 Nro. 1737 de 1998 -Medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público.
- Decreto Nro. 2209 de 1998 -Modifica artículo 1° del Decreto 1737/98.
- Decreto Nacional Nro. 0984 de 2012 -Modifica artículo 22 del Decreto Nro. 1737 de 1998.
- Decreto Nacional Nro. 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 datos suministrados por las oficinas de: contabilidad, División de servicios Administrativos, Vicerrectoría Administrativa, Almacén y supervisión campus porvenir.

5. PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA

- Se solicita información al área de financiera y talento humano con el objetivo de dar cumplimiento a las funciones establecidas en ley 87 de 1993, de conformidad con la información suministrada.
- Consolidación de la información y análisis de la misma.
- Verificación de los rubros involucrados según el decreto 1737 de 1998 y todas aquellas normas que lo modifiquen o adicionen para el análisis financiero del Tercer trimestre Julio a Septiembre de las vigencias 2021-2022 en cumplimiento a las normas de austeridad y eficiencia en el gasto de la Universidad de la Amazonia
- Elaboración del informe

6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Para dar cumplimiento al Decreto 1737 de 1998 y todas aquellas normas que lo modifiquen o adicionen, para la elaboración del presente informe se solicitó información al área financiera sobre los gastos generales y de personal correspondiente al Tercer trimestre de 2021 comparado con el Tercer trimestre de 2022.

Este informe resalta la preocupación 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 19/03/2013.

De acuerdo con la información suministrada del Área de contabilidad, se puede evidenciar lo siguiente:

La siguiente información enviada por la oficina de contabilidad:

Tabla No 1. Gastos Generales

NOMBRE DE CUENTA	2021	2021	2021	2022	2022	2022
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
Útiles para escritorio, papelería de oficina	6.498.813	12.209.345	19.464.866	8.469.909	9.575.831	129.552.890
Combustibles y Lubricantes	8.343.577	10.859.943	3.547.348	24.821.442	10.316.272	31.978.977
Capacitación	11.311.892	32.125.379	35.579.315	8.857.750	89.651.961	12.354.092
Horas Extras	-	1.511.023	641.450	2.162.112	2.627.783	3.738.623
Viáticos	10.115.755	55.532.016	85.885.331	78.380.147	156.934.037	115.501.604
Impresos y Publicaciones	23.884.260	10.468.718	37.244.774	31.826.857	31.507.304	12.375.258
Agua	1.287.352	6.759.333	4.824.684	1.051.161	13.414.650	18.247.035
Energía	40.111.207	15.181.110	76.436.652	45.378.993	177.252.752	130.080.424
Telefonía fija y Celular	444.262	444.262	444.262	645.232	645.232	645.232
Internet	14.050.420	14.050.419	14.050.419	33.126.795	33.126.795	33.126.795
TOTAL	116.047.538	159.141.548	278.119.101	234.720.397	525.052.617	487.600.929

Fuente: Informe de Contabilidad

Tabla No 2. Combustibles y lubricantes por mes

MES	2021	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
JULIO	\$8.343.577	\$24.821.442	\$16.477.865	197%
AGOSTO	\$10.859.943	\$10.316.272	-\$543.671	-5%
SEPTIEMBRE	\$3.547.348	\$31.978.977	\$28.431.629	801%
TOTAL	\$22.750.868	\$67.116.691	\$44.365.823	195%

Fuente: Informe de Contabilidad

De acuerdo a la información suministrada por la oficina de Supervisión encontramos que:

- ✓ **Julio (2021 / 2022):** Analizado el periodo y con base a los registros de los movimientos de la cuenta contable, se observa que en el mes de julio de 2021 se realizaron pagos al proveedor del contrato de combustible, por valor de \$ 8.257.325 de los consumos generados por maquinaria agrícola, plantas eléctricas y de algunos vehículos en atención traslados de carga y de personal administrativo. Para el mismo periodo en el año 2022, se registran pagos al contrato de combustible por valor de \$ 15.834.628 y legalizaciones por consumo de combustible en viajes nacionales por valor de \$ 8.986.814.

Siendo las salidas a prácticas académicas de apoyo e institucionales, el referente de mayor incidencia en el consumo de combustible, a continuación, se detalla el comparativo con el registro de salidas académicas:

SALIDAS DE VEHICULOS		
JULIO	2021	2022
Locales y Municipales	5	73
Nacionales	94	31
	99	104

- ✓ **Agosto (2021 / 2022):** Revisados los movimientos de la cuenta contable para el periodo, se observa que para el año 2021 se realizaron pagos al proveedor de combustible por valor de \$ 4.160.951 y otros pagos por valor de \$ 6.734.892 que corresponden a consumos efectuados desde proyectos, la oficina de planeación y a través de caja menor. Para el mismo periodo en el año 2022, se registran consumos efectuados en salidas fuera del municipio de Florencia, por valor de \$ 10.316.372.

Siendo las salidas a prácticas académicas de apoyo e institucionales, el referente de mayor incidencia en el consumo de combustible, a continuación, se detalla el comparativo con el registro de salidas académicas:

SALIDAS DE VEHICULOS		
AGOSTO	2021	2022
Locales y Municipales	11	66
Nacionales	2	11
	13	77

- ✓ **Septiembre (2021 / 2022):** Analizado el periodo para el año 2021, se observa que se realizaron pagos del contrato de combustible por valor de \$ 2.155.038 y al contrato de suministro de aceites y lubricantes por valor de \$ 1.198.580, de igual forma legalización por gastos de combustible en viajes fuera de Florencia por valor de \$193.730. Para el año 2022, se registran pagos de legalización por consumos de combustible efectuados por los vehículos en salidas fuera del municipio de Florencia por valor de \$ 4.673.122 y pagos al contrato de combustible de los meses de junio, julio y agosto por valor de \$20.731.006, de igual forma se registra un pago al contrato de suministro de aceites, filtros y lubricantes por valor de \$ 6.093.849.

Siendo las salidas a prácticas académicas de apoyo e institucionales, el referente de mayor incidencia en el consumo de combustible, a continuación, se detalla el comparativo con el registro de salidas académicas:

SALIDAS DE VEHICULOS		
SEPTIEMBRE	2021	2022
Locales y Municipales	73	188
Nacionales	10	16
	83	204

Es importante siempre el tener en cuenta para el análisis del Consumo de Combustibles y Lubricantes, que son muchos los factores que inciden y hacen que fluctúen los valores durante el periodo de análisis, en los que están los pagos que se realizan de periodos anteriores, el precio de los combustibles que va en aumento, las distancias en los recorridos que son directamente proporcionales al consumo del combustible y el estado de los vehículos (desgaste del motor, sistemas carburación o de inyección y de otras partes de los vehículos que con el pasar de los años afectan también en el consumo), cabe resaltar que en la cuenta de Combustibles y Lubricantes se incluyen también los consumos de combustible y lubricantes de las plantas eléctricas, maquinaria agrícola (guadañadoras, motosierras, estacionarias), motocarros, motocicletas y otros pagos efectuados por caja menor (aunque mínimos) que hacen parte de los gastos, pero que al no disponer en el detalle no se pueden analizar en un todo, razón por la cual se tomó como base las salidas de los vehículos como afectación al gasto general de combustible, como un factor predominante.

Tabla No 3 Gasto de combustible comparativo por trimestre

CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2021	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Combustibles y lubricantes	22.750.868,00	67.116.691,00	44.365.823,00	195%
TOTAL	22.750.868,00	67.116.691,00	44.365.823,00	195%

Fuente: Informe de Contabilidad

Grafico No. 1 Combustible y lubricantes



Tabla No 4. Útiles y papelería consumo por mes

MES	2021	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
JULIO	6.498.813	8.469.909	\$1.971.096	30%
AGOSTO	12.209.345	9.575.831	-\$2.633.514	-22%
SEPTIEMBRE	19.464.866	129.552.890	\$110.088.024	566%
TOTAL	\$38.173.024	\$147.598.630	\$109.425.606	287%

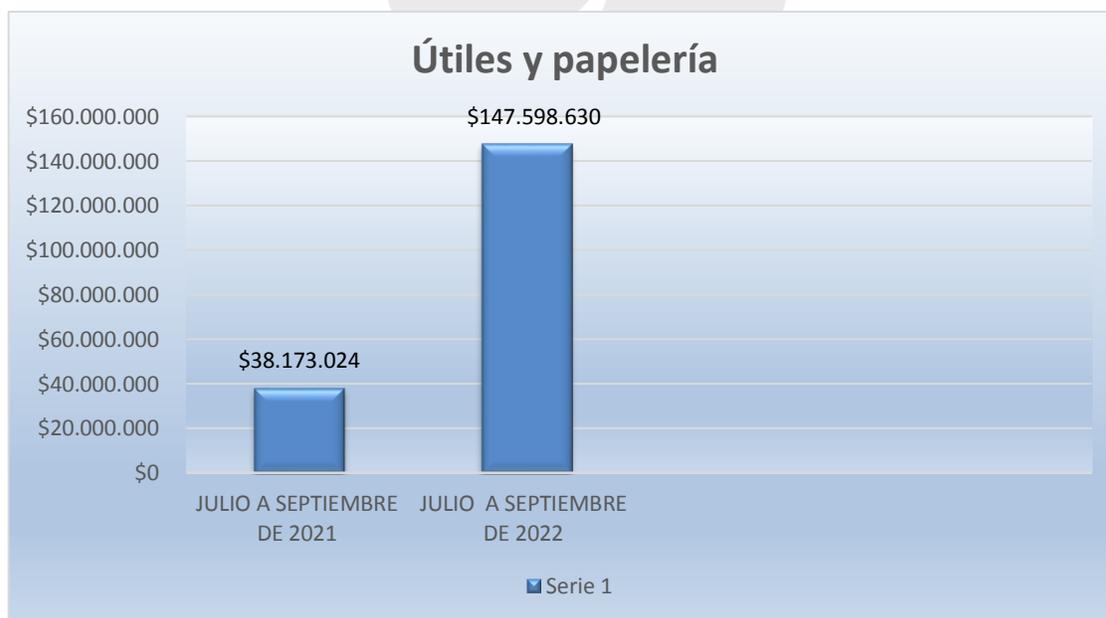
Fuente: Informe de Contabilidad

Tabla No 5. Útiles y papelería comparativo por trimestre

CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2021	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Útiles y papelería	\$38.173.024	147.598.630	109.425.606	287%
TOTAL	\$38.173.024	147.598.630	109.425.606	287%

Fuente: Informe de Contabilidad

Grafico No. 2 Útiles y papelería



De acuerdo a la información suministrada por la dependencia de Almacén tenemos que:

Para la entrega de los elementos de útiles y papelería se realizan los siguientes controles administrativos:

- Se solicita a la dependencia verificar la existencia de elementos de papelería antes de realizar cualquier solicitud de elementos.
- Para las entregas de papel carta y oficio del centro de impresiones se solicita un informe previo del consumo de las diferentes dependencias.
- La entrega de elementos de papelería a las diferentes dependencias se realiza en cantidades mínimas (según las necesidades)

Para el suministro de tóner y recargas se realiza el siguiente procedimiento:

- Con el apoyo del departamento de Tecnología de la Información (soporte técnico) se comprueba la necesidad de servicio de compra o recarga de tóner.

Además, nuestra Institución realiza diversas actividades, las cuales conllevan a una variación en la entrada de los elementos de útiles y papelería en cuanto a las entradas por avance. Basado en lo antes mencionado, se expone la siguiente información:

MES	2021	2022
JULIO	<ul style="list-style-type: none"> - En este mes, el gasto de útiles y papelería fue por el valor de \$ 6.498.813.00. <p>Adicional a los Egresos de Consumo ocasionados por las solicitudes para el normal funcionamiento de las oficinas;</p>	<p>En este mes, el gasto de útiles y papelería fue por el valor de \$8.469.909.00; los cuales están distribuidos de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Egresos de Consumo ocasionados por las solicitudes para el normal funcionamiento de las oficinas administrativas, por valor de \$3.929.589.00

	<p>se realizó el siguiente Egreso de Consumo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Egreso de Consumo No. 210000487 por valor de \$1.359.756.00, Aprov. Recursos Agro-industriales y no maderables del Bosque. 	<ul style="list-style-type: none"> - Egreso de Consumo No. 220000574 XVIII Festival del San Pedrito Universitario Estudiantil 2022 y el Día de las y Los Estudiantes y el "XVIII Festival del San Pedrito Universitario Docente/Administrativo 2022" \$1.560.000.00 - Egreso de Consumo No. 220000577 sufragar gastos relacionados con la participación de la Universidad de la Amazonia en el XXVI Festival Folclórico del Piedemonte Amazónico 2022 durante los días 02 al 06 de julio de 2022 \$336.134.00 - Egresos de Consumo ocasionados por las solicitudes para el normal funcionamiento de las oficinas académico Profesional \$1.401.931.00 - Egresos de Consumo ocasionados por las solicitudes para el normal funcionamiento de las oficinas académico Posgrados \$292.255.00 - Servicios conexos a la educación Egreso de Consumo No.220000601 Clínica
--	--	--

MES	2021	2022
		Pequeños animales \$950.000.00
AGOSTO	<ul style="list-style-type: none"> - Para este mes, el gasto de útiles y papelería fue por el valor de \$ 12.209.345.00. <p>Adicional a los Egresos de Consumo ocasionados por las solicitudes para el normal funcionamiento de las oficinas; se realizó los siguientes Egresos de Consumo del proyecto Aprov. Recursos Agro-industriales y no maderables del Bosque:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Egreso de Consumo No.210000631 por valor de \$37.648.00 - Egreso de consumo No.210000677 por valor de \$125.190.00 	<ul style="list-style-type: none"> - En este mes, el gasto de útiles y papelería fue por valor de \$9.575.831.00; los cuales están distribuidos así: - Egresos de Consumo ocasionados por las solicitudes para el normal funcionamiento de las oficinas administrativas, por valor de \$3.709.798.00 - Resol.2086 concepto de adquisición de Tóner Laser jet HP 147X Negro, Revelador Studio D5070 y Acetato HP LJ 4100 P 3015 M501 M506 M521, para la impresora Toshiba 3008 A, con referencia T-3008U, \$ 2.134.455.00 - Egresos de Consumo ocasionados por las solicitudes para el normal funcionamiento de las oficinas académico Profesional \$2.231.578.00 - Egreso de Consumo No. 220000783, académico Profesional; Diseño e Impresión de Cartillas en el marco del Desarrollo del Convenio 026-

		Fundación Red Caquetá Paz-Diplomado en Justicia Territorial y Posconflicto \$1.500.000.00
MES	2021	2022
	<ul style="list-style-type: none"> - En este mes, el gasto de útiles y papelería fue por valor de \$ 19.464.866.00. - Adicional a los Egresos de Consumo ocasionados por las solicitudes para el normal funcionamiento de las oficinas; se realizó los siguientes Egresos de Consumo: 	<ul style="list-style-type: none"> - En este mes, el gasto de útiles y papelería fue por valor de \$129.552.890.00; los cuales están distribuidos así: - Egresos de Consumo ocasionados por las solicitudes para el normal funcionamiento de las oficinas administrativas, por valor de \$9.296.488.00 - Egreso de Consumo No.220000800, Cont.

<p>SEPTIEMBRE</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Egreso de Consumo No.210000736 por valor de \$ 891.312.00, del Proyecto Fortalecimiento Ondas. - Egreso de Consumo No.210000815 por valor de \$4.612.300.00, del Proyecto Fortalecimiento Ondas. - Egreso de Consumo por valor de \$6.993.378.00 de Bienestar Universitario, desarrollo actividades para fortalecimiento de la convivencia, cultura universitaria y formación integral, enmarcado en el plan de acción anual. previsto. 	<ul style="list-style-type: none"> 016/2022, elementos grados \$62,968,900,00 - Contrato Mixto N.237 del 29/12/2021, en el marco del Convenio cambio climático Gob. Del Cqta. 2021 SGR-BPIN Unión Temporal Planeta Azul - Acta de recibo Parcial 22000001753 \$26,146,494,00 - Resolución No. 2147 del 10 de Agosto de 2022, por concepto de compra de elementos de papelería, necesarios para el normal desarrollo de las actividades académicas y administrativas del II periodo 2022 de las diferentes dependencias de la universidad de la Amazonia. Se anexa: C.D.P. 220005195, Oficio VAD-1465, Formato de Identificación de la necesidad, Factura FE 6, Entrada General 220000233 del 01/09/2022 \$23.510.084.00 - Egreso de Consumo No. 220000871, para académico Tecnológico \$127.860.00 - Egresos de Consumo Académico Profesional \$6.769.728.00 - Egresos de Consumo Académico posgrados \$682.916.00
-------------------	---	--

		- Egreso de Consumo No.220000851, Académico Extensiva \$50.420.00
--	--	---

Tabla No 6. Servicios Públicos por mes

MES	JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
CONCEPTO						
AGUA	\$1.287.352	\$1.051.161	\$6.759.333	\$13.414.650	\$4.824.684	\$18.247.035
ENERGIA	\$40.111.207	\$45.378.993	\$15.181.110	\$177.252.752	\$76.436.652	\$130.080.424
TELEFONIA FIJA Y CELULAR	\$444.262	\$645.232	\$444.262	\$645.232	\$444.262	\$645.232
INTERNET	\$14.050.420	\$33.126.795	\$14.050.419	\$33.126.795	\$14.050.419	\$33.126.795
TOTAL	\$55.893.241	\$80.202.180	\$36.435.124	\$224.439.429	\$95.756.017	\$182.099.485

Fuente: Informe de Contabilidad

Tabla No 7. Servicios Públicos por trimestre

CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2022	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
AGUA	\$12.871.369	\$32.712.846	\$19.841.477	154%
ENERGIA	\$131.728.969	\$352.712.168	\$220.983.199	168%
TELEFONIA FIJA Y CELULAR	\$1.332.786	\$1.935.695	\$602.909	45%
INTERNET	\$42.151.258	\$99.380.385	\$57.229.127	136%
TOTAL	\$188.084.382	\$486.741.094	\$298.656.712	159%

Fuente: Informe de Contabilidad

Gráfico No. 3 Servicios públicos



Respecto al comportamiento global de servicios públicos, se evidencia que para el año 2021, se ejecutó un gasto total de \$188.084.382, que, comparado con los gastos sufragados para año 2022, por valor \$486.741.094, representan un incremento anual del 159%, con una variación absoluta de \$298.656.712 entre las vigencias.

De manera general es preciso indicar que para la vigencia 2022, se evidencia un aumento en los gastos de los servicios públicos, específicamente en los consumos de energía y agua, lo cual se da en razón a que los periodos de facturación y/o entrega de recibos se efectúan finalizando el mes, lo que implica que los pagos en el área administrativa responsable se deban realizar en el siguiente periodo, es decir mes vencido. Sin embargo, de conformidad con el seguimiento administrativo para trámite de pago realizado desde la Vicerrectoría Administrativa, en el servicio de energía, se evidencia en el mes de septiembre un aumento en el consumo del edificio Yapará, sede centro y sede porvenir, dado que la institución en el marco de los convenios y relaciones inter- institucionales, ha facilitado el préstamo de las sedes Porvenir y Centro, para la realización de los diferentes concursos de mérito y pruebas Saber en sus diferentes modalidades.

Adicional a lo anterior, es preciso mencionar que en conjunto con del Departamento de Tecnologías de la Información, la institución realizó la adecuación del cuarto de comunicaciones principal de la sede centro para el Edificio Yapurá, fortaleciéndolo con la instalación de algunos dispositivos tecnológicos que su funcionamiento está programado para desarrollarse durante 24 horas, 7 días a la semana, por último es preciso indicar que también se realizó la instalación de pantallas interactivas para las salas de ayudas audiovisuales, lo que evidentemente aumenta el consumo de energía en la sede en mención.

El comportamiento de los gastos en servicios públicos por concepto de telefonía fija y celular se mantienen mes a mes en las dos vigencias (2021 y 2022), de conformidad con las tarifas fijas establecidas para el servicio contratado con las empresas de telecomunicaciones.

Con relación a la variación anual (136%) entre las dos vigencias, respecto al servicio de internet, es preciso mencionar que en virtud de la suscripción del contrato de prestación de servicio de internet con la empresa Uficol S.A.S , en pro de mejorar la conexión en las diferentes sedes (Florencia, Morelia, Doncello, San Vicente del Caguán y Leticia), se pactaron valores fijos en la forma de pago por el servicio de internet, concepto de instalación, venta de torre para equipos de radio y telecomunicaciones, instalación de fibra óptica y otros equipos, lo que conllevó al incremento mensual según facturación

Tabla No 8. Gastos de Personal por mes Julio – Septiembre 2021-2022

TRIMESTRE	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE			
	N° empleados	2021	N° empleados	2022	N° empleados	2021	N° empleados	2022	N° empleados	2021	N° empleados	2022
Administrativos	51	\$ 265.499.997	50	\$ 247.088.809	51	\$ 216.174.750	50	\$ 248.309.075	52	\$ 277.972.594	50	\$ 236.372.588
Administrativos por Contrato	349	\$ 1.369.179.014	430	\$ 1.492.987.458	334	\$ 913.002.330	447	\$ 1.236.026.238	356	\$ 1.038.033.830	435	\$ 1.298.822.101
Carrera Docente	106	\$ 1.171.322.756	102	\$ 1.207.312.858	106	\$ 1.136.077.861	102	\$ 1.228.155.018	106	\$ 1.311.878.747	102	\$ 1.148.049.409
Docentes Catedráticos	324	\$ 222.399.615	269	\$ 892.217.477	359	\$ 417.736.177	341	\$ 227.323.729	369	\$ 497.281.238	350	\$ 680.468.645
Docentes Ocasionales	176	\$ 799.589.282	172	\$ 1.210.801.724	176	\$ 1.080.821.823	173	\$ 1.193.088.605	176	\$ 1.316.965.187	175	\$ 1.198.715.068
Trabajadores Oficiales	12	\$ 71.637.179	12	\$ 76.405.194	12	\$ 68.821.554	12	\$ 73.625.181	12	\$ 69.032.850	12	\$ 73.626.135
Honorarios	408	\$ 617.478.196	0	0	176	\$ 702.483.547	0	0	190	\$ 771.125.132	0	0
Horas Extras	0	0	7	\$ 1.963.824	3	\$ 1.199.320	11	\$ 2.627.783	2	\$ 545.900	14	\$ 3.668.639
Total Costos	1426	\$ 4.517.106.039	1042	\$ 5.128.777.344	1217	\$ 4.536.317.362	1136	\$ 4.209.155.629	1263	\$ 5.282.835.478	1138	\$ 4.639.722.585

Tabla No 9. Gastos de Personal en pesos por Trimestre

TIPO DE VINCULACION	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2021	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
ADMINISTRATIVOS DE PLANTA	\$ 759.647.341	\$ 731.770.472	-\$ 27.876.869	-4%
TRABAJADORES OFICIALES	\$ 209.491.583	\$ 223.656.510	\$ 14.164.927	7%
CARRERA DOCENTE	\$ 3.619.279.364	\$ 3.583.517.285	-\$ 35.762.079	-1%
DOCENTES OCASIONALES	\$ 3.197.376.292	\$ 3.602.605.397	\$ 405.229.105	13%
DOCENTES CATEDRATICOS	\$ 1.137.417.030	\$ 1.800.009.851	\$ 662.592.821	58%
ADMINISTRATIVOS CONTRATO	\$ 3.320.215.174	\$ 4.027.835.797	\$ 707.620.623	21%
HONORARIOS	\$ 2.091.086.875	\$ -	-\$ 2.091.086.875	-100%
HORAS EXTRAS	\$ 1.745.220	\$ 8.260.246	\$ 6.515.026	373%
TOTAL	14.334.513.659	13.969.395.312	-365.118.347	-3%

Grafico No. 4 Gastos de personal por Trimestre

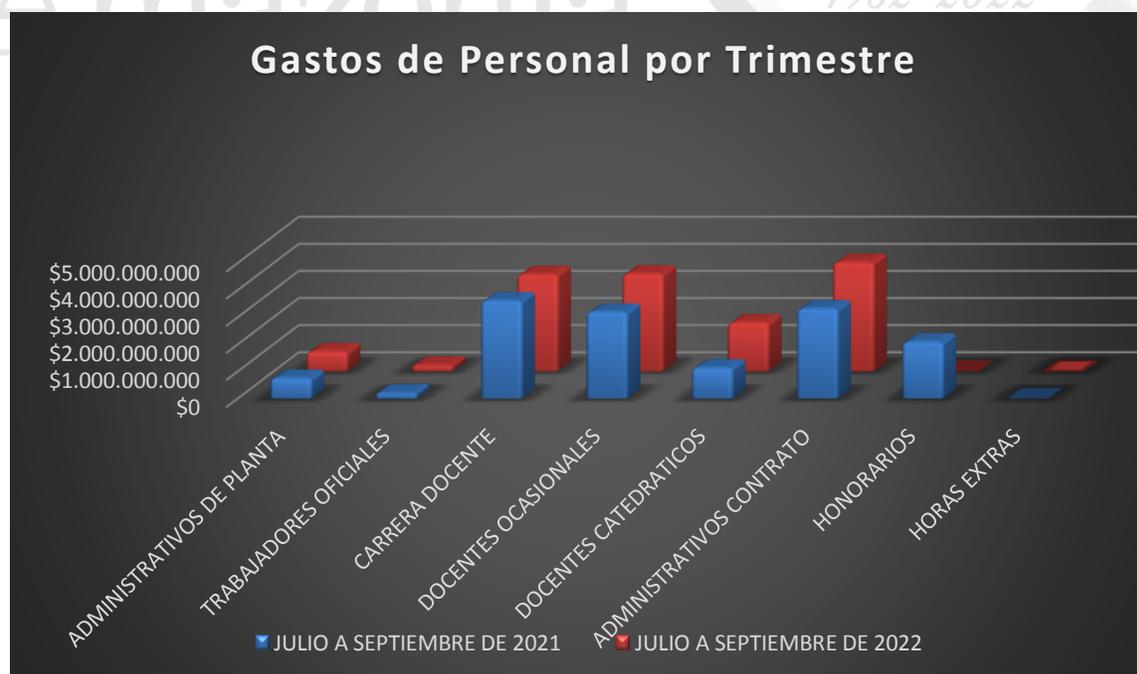


Tabla No 10. Gastos de Personal Julio 2021-2022

TIPO DE VINCULACION	JULIO DE 2021	JULIO DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
ADMINISTRATIVOS DE PLANTA	\$ 265.499.997	\$ 247.088.809	-\$ 18.411.188	-7%
TRABAJADORES OFICIALES	\$ 71.637.179	\$ 76.405.194	\$ 4.768.015	7%
CARRERA DOCENTE	\$ 1.171.322.756	\$ 1.207.312.858	\$ 35.990.102	3%
DOCENTES OCASIONALES	\$ 799.589.282	\$ 1.210.801.724	\$ 411.212.442	51%
DOCENTES CATEDRATICOS	\$ 222.399.615	\$ 892.217.477	\$ 669.817.862	301%
ADMINISTRATIVOS CONTRATO	\$ 1.369.179.014	\$ 1.492.987.458	\$ 123.808.444	9%
HONORARIOS	\$ 617.478.196	\$ -	-\$ 617.478.196	-100%
HORAS EXTRAS	\$ -	\$ 1.963.824	\$ 1.963.824	
TOTAL	4.517.106.039	5.126.813.520	\$ 609.707.481	13%

Tabla No 11. Gastos de Personal Agosto 2021-2022

TIPO DE VINCULACION	AGOSTO DE 2021	AGOSTO DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
ADMINISTRATIVOS DE PLANTA	\$ 216.174.750	\$ 248.309.075	\$ 32.134.325	15%
TRABAJADORES OFICIALES	\$ 68.821.554	\$ 73.625.181	\$ 4.803.627	7%
CARRERA DOCENTE	\$ 1.136.077.861	\$ 1.228.155.018	\$ 92.077.157	8%
DOCENTES OCASIONALES	\$ 1.080.821.823	\$ 1.193.088.605	\$ 112.266.782	10%
DOCENTES CATEDRATICOS	\$ 417.736.177	\$ 227.323.729	-\$ 190.412.448	-46%
ADMINISTRATIVOS CONTRATO	\$ 913.002.330	\$ 1.236.026.238	\$ 323.023.908	35%
HONORARIOS	\$ 702.483.547	\$ -	-\$ 702.483.547	-100%
HORAS EXTRAS	\$ 1.199.320	\$ 2.627.783	\$ 1.428.463	119%
TOTAL	4.535.118.042	4.206.527.846	-\$ 328.590.196	-7%

Tabla No 12. Gastos de Personal Septiembre 2021-2022

TIPO DE VINCULACION	SEPTIEMBRE DE 2021	SEPTIEMBRE DE 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
ADMINISTRATIVOS DE PLANTA	\$ 277.972.594	\$ 236.372.588	-\$ 41.600.006	-15%
TRABAJADORES OFICIALES	\$ 69.032.850	\$ 73.626.135	\$ 4.593.285	7%
CARRERA DOCENTE	\$ 1.311.878.747	\$ 1.148.049.409	-\$ 163.829.338	-12%
DOCENTES OCASIONALES	\$ 1.316.965.187	\$ 1.198.715.068	-\$ 118.250.119	-9%
DOCENTES CATEDRATICOS	\$ 497.281.238	\$ 680.468.645	\$ 183.187.407	37%
ADMINISTRATIVOS CONTRATO	\$ 1.038.033.830	\$ 1.298.822.101	\$ 260.788.271	25%
HONORARIOS	\$ 771.125.132	\$ -	-\$ 771.125.132	-100%
HORAS EXTRAS	\$ 545.900	\$ 3.668.639	\$ 3.122.739	572%
TOTAL	\$ 5.282.289.578	\$ 4.636.053.946	-\$ 646.235.632	-12%

Tabla No 13. Horas Extras

MES	2021	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
JULIO	\$0	\$2.162.112	\$2.162.112	0
AGOSTO	\$1.511.023	\$2.627.783	\$1.116.760	74%
SEPTIEMBRE	\$641.450	\$3.738.623	\$3.097.173	483%
TOTAL	\$2.152.473	\$8.528.518	\$6.376.045	296%

Tabla No 14. Viáticos

MES	2021	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
JULIO	\$10.115.755	\$78.380.147	\$68.264.392	675%
AGOSTO	\$55.532.016	\$156.934.037	\$101.402.021	183%
SEPTIEMBRE	\$85.885.331	\$115.501.604	\$29.616.273	34%
TOTAL	\$151.533.102	\$350.815.788	\$199.282.686	132%

Según información suministrada por división de servicios las diferencias obedecen a:

1. Incremento en la contratación de Personal a nivel general; efectuados por necesidad del servicio, en razón al retorno presencial a la institución de los estudiantes y del personal de las demás áreas. Enmarcado dentro de los intereses generales, para la buena y correcta prestación del servicio público de Educación superior.
2. Atiende a los gastos representados en el Incremento Salarial (Retroactivo) Para personal de Planta (Docentes – Administrativos- Oficiales).
3. De acuerdo con la variación del Gasto “Docentes Catedráticos”; en el segundo trimestre 2022, se registró incremento en los gastos. En razón al retorno presencial a la entidad de los estudiantes; lo que activo aún más la necesidad de prestación del servicio de docencia presencial.
4. Un factor determinante en el aumento del costo de personal Administrativo por Contrato radica en el aumento salarial. Para la vigencia 2021 fue de 1.61% y para la actual vigencia 2022; fue de 5.62%, esto representa un incremento del 4.01% puntos porcentuales.
5. La diferencia en cuanto al tema de costos de honorarios; radica fundamentalmente en el proceso de contratación por Ley de garantías. En virtud que para la vigencia 2022, los contratos se tuvieron que elaborar antes del 28 de Enero (Fecha en que empezaba a regir la Ley de garantías en la Contratación de prestación de Servicios). De igual manera se evidencia el incremento de convenios interadministrativos y gestión de recursos ante los Órganos Colegiados de administración y decisión de los fondos financiados con recursos del Sistema General de Regalías dando alcance a lo establecido a la Ley 2056 de 2020. “Por la cual se regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías”
6. La variación de costos representativa en el informe trimestral del Personal Carrera Docente y Docentes Ocasionales, obedece en gran manera; al incremento de producción académica representada en puntos salariales aprobado por el Comité CIARP.

RECOMENDACIONES

- Continuar con el ejercicio de divulgación sobre las estrategias de consumo y ahorro de papel en todos los funcionarios de la entidad.
- Continuar con las medidas y controles que permiten disminuir los gastos generales en aras de dar cumplimiento a las disposiciones establecidas por el Gobierno Nacional en materia de austeridad del gasto, para prevenir la materialización de eventos de riesgos.
- Seguir fortaleciendo los principios de Autocontrol en los funcionarios de la entidad, teniendo en cuenta el principio de austeridad y cumplir con un desempeño eficiente y eficaz del gasto público, establecido en las directrices emitidas con sentido de responsabilidad y pertenencia hacia la entidad y lo que ésta representa en los destinos de la ciudad.
- Tener más control sobre el gasto de útiles y papelerías ya que se evidenció en este trimestre un crecimiento considerable.
- Recomendar a los funcionarios la utilización en las oficinas de la luz solar que proviene de una fuente natural en aras de cuidar el medio ambiente y así obtener un ahorro en la energía eléctrica.



DIANA FERNANDA BERMEO MANTILLA
Asesor Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: Darlenson Quinto
Profesional Universitario

Gestión e Investigación para el Desarrollo de la Amazonía

Calle 17 diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
atencionalciudadano@uniamazonia.edu.co
www.uniamazonia.edu.co
Florencia Caquetá

