



## INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Barranquilla, Octubre 26 de 2017

Doctor  
**CARLOS JAVIER PRASCA MUÑOZ**  
Rector  
Universidad del Atlántico.

**ASUNTO: INFORME SEGUNDO TRIMESTRE 2017 SOBRE AUSTERIDAD Y USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS INSTITUCIONALES.**

Cordial saludo,

El presente informe se realiza con base a la Ejecución Presupuestal correspondiente al segundo trimestre de las vigencias 2016 y 2017 y el listado de pagos a terceros del segundo trimestre de 2017, información suministrada por el Departamento de Gestión Financiera. Debido a las inconsistencias y retraso en la entrega de la información por parte de este Departamento, este informe se presenta de manera extemporánea.

### Análisis Comparativo de Rubros

En el siguiente cuadro se presentan los gastos correspondientes al segundo trimestre del año 2017 y se comparan con los del año 2016 correspondiente al mismo periodo de tiempo; la cuarta columna muestra la diferencia entre estas dos cantidades para determinar si hubo incremento o disminución en el rubro y la última columna corresponde al porcentaje de esa diferencia.

CONCEPTO DE GASTO	2DO TRIM-2017	2DO TRIM-2016	DIFERENCIA	%
HORAS EXTRAS	\$ 40.525.430	\$ 38.433.916	\$ 2.091.514	5,44
SERVICIOS JURÍDICOS Y PROFESIONALES	\$ 429.660.670	\$ 459.740.314	-\$ 30.079.644	-6,54
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	\$ 2.460.700.617	\$ 3.003.955.542	-\$ 543.254.925	-18,08
HONORARIOS	\$ 907.847.937	\$ 211.110.183	\$ 696.737.754	330,04
SERVICIO DE ENERGÍA	\$ 419.753.740	\$ 465.613.660	-\$ 45.859.920	-9,85
ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	\$ 125.914.004	\$ 152.647.671	-\$ 26.733.667	-17,51
SERVICIO DE EDICIÓN E IMPRESIÓN MATERIAL PUBLICITARIO Y TEXTOS	\$ 28.050.130	\$ 18.770.226	\$ 9.279.904	49,44
SERVICIO DE IMPRESIÓN Y FOTOCOPIADO	\$ 54.012.267	\$ 33.695.079	\$ 20.317.188	60,30

24/10/2017  
10:50 AM  
26/10/2017



## INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

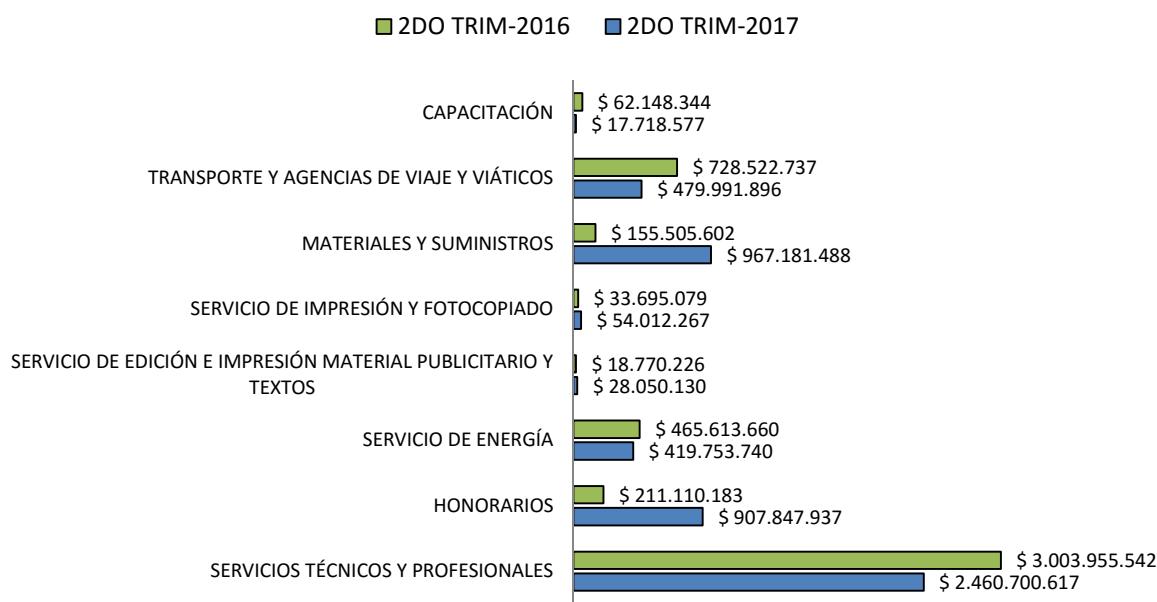
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 967.181.488	\$ 155.505.602	\$ 811.675.886	521,96
TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJE Y VIÁTICOS	\$ 479.991.896	\$ 728.522.737	-\$ 248.530.841	-34,11
CAPACITACIÓN	\$ 17.718.577	\$ 62.148.344	-\$ 44.429.767	-71,49
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$ 0	\$ 2.611.183	-\$ 2.611.183	0

De la anterior información se observa que el aumento total en los rubros detallados es de \$ 598.602.299 siendo los rubros materiales y suministros, honorarios, servicio de impresión y fotocopiado y servicio de edición e impresión material publicitario y texto, los más relevantes.

También es importante mencionar que los rubros capacitación, transporte y agencias de viaje y viáticos y servicios técnicos y profesionales y servicio de energía, tuvieron una disminución de 71,49%, 34,11%, 18,08% y 9,85% respectivamente, disminución que en términos monetarios representan \$882.075.453.

En el grafico a continuación se observa la comparación de los rubros relevantes mencionados anteriormente.

### GRAFICO COMPARATIVO RUBROS 2017 VS 2016





## INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

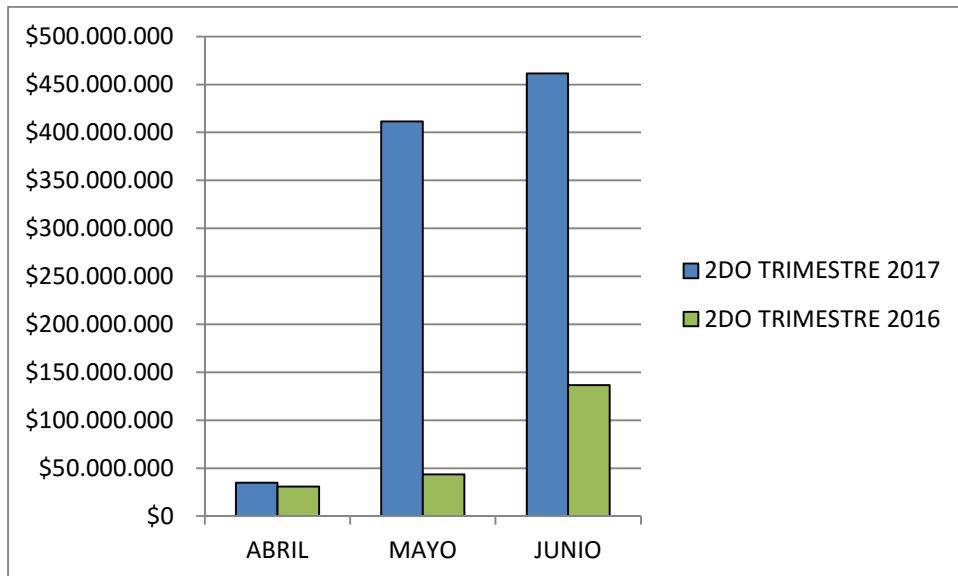


### Movimiento Trimestral de Gastos

A continuación, se hace un detalle del comportamiento mes a mes de los siguientes rubros:

#### J) Rubro Honorarios

HONORARIOS	2DO TRIMESTRE 2017	2DO TRIMESTRE 2016
ABRIL	\$ 34.814.600	\$ 30.901.400
MAYO	\$ 411.336.879	\$ 43.529.517
JUNIO	\$ 461.696.458	\$ 136.679.266



El Rubro honorarios presentó un aumento de 300,04% con respecto al del 2016 debido a los pagos por concepto de remuneración a docentes de lenguas extranjeras y bonificaciones de docentes de planta parcial, los cuales se hicieron durante los meses de mayo y junio, como se muestra en la siguiente tabla:

MES	DESCRIPCIÓN	VALOR
Abril	Prestación de Servicios Cursos	\$ 34.814.600

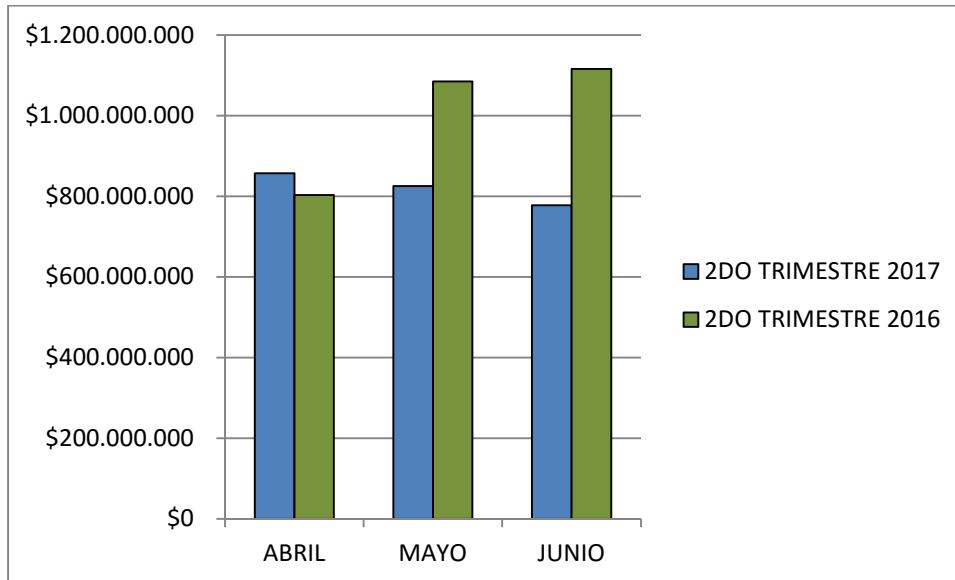


**INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

Mayo	Prestación de Servicios Cursos	\$ 36.214.600
Junio	Prestación de Servicios Cursos	\$ 31.214.600
Mayo	Remuneración Docentes Cursos Lenguas Extranjeras	\$ 309.827.704
Junio	Remuneración Docentes Cursos Lenguas Extranjeras	\$ 356.591.038
Mayo	Remuneración Docentes Posgrados	\$ 5.662.800
Junio	Remuneración Docentes Posgrados	\$ 4.622.400
Mayo	Bonificación Docentes Planta Parcial	\$ 59.631.775
Junio	Bonificación Docentes Planta Parcial	\$ 69.268.420

**) Servicios Técnicos Profesionales**

SERVICIOS TÉCNICOS PROFESIONALES	2DO TRIMESTRE 2017	2DO TRIMESTRE 2016
ABRIL	\$857.279.993	\$802.926.875
MAYO	\$825.851.684	\$1.085.195.034
JUNIO	\$777.568.940	\$1.115.833.633



El rubro de servicios técnicos profesionales presentó, en el segundo trimestre del 2017, una disminución de \$543.254.925 con respecto al periodo a evaluar en el año 2016.

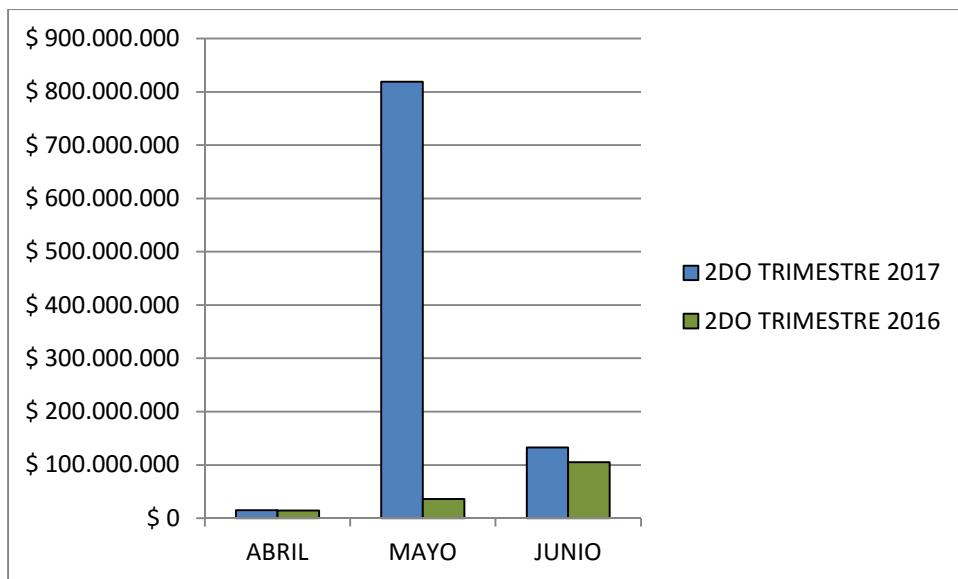


## INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

### Materiales y Suministros

Materiales y Suministros	2DO TRIMESTRE 2017	2DO TRIMESTRE 2016
ABRIL	\$ 15.202.030	\$ 14.189.449
MAYO	\$ 819.411.996	\$ 36.219.909
JUNIO	\$ 132.567.462	\$ 105.096.244

El rubro Materiales y Suministros presentó en el mes de mayo un incremento significativo debido a



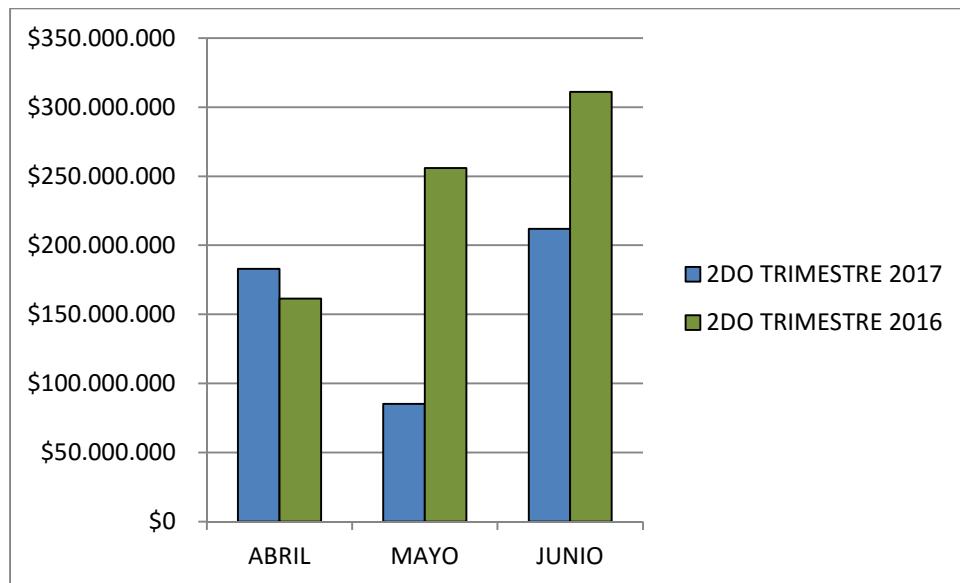
### Rubro Transporte y Agencias de Viaje y Viáticos

TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJE Y VIÁTICOS	2DO TRIMESTRE 2017	2DO TRIMESTRE 2016
ABRIL	\$183.076.496	\$161.527.298
MAYO	\$85.113.387	\$255.933.926
JUNIO	\$211.802.013	\$311.061.513



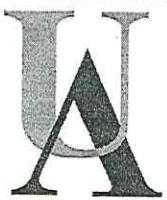
## INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

El rubro Transporte y Agencias de Viaje y Viáticos presentó una disminución en el trimestre de \$ 248.530.841, teniendo un comportamiento mensual como se muestra en el siguiente gráfico:



Al hacer el análisis detallado mes a mes de los rubros mencionados anteriormente, se encontraron diferencias entre los datos presentados en la ejecución Presupuestal y el listado de pagos a terceros entregado por el departamento de Gestión Financiera, esta información se muestra en la siguiente tabla:

HONORARIOS	Ejecución Presupuestal	Listado pagos a terceros
ABRIL	\$34.814.600	\$34.814.600
MAYO	\$411.336.879	\$351.705.104
JUNIO	\$461.696.458	\$392.428.038
SERVICIOS TÉCNICOS PROFESIONALES	Ejecución Presupuestal	Listado pagos a terceros
ABRIL	\$857.279.993	\$853.427.993
MAYO	\$825.851.684	\$825.851.684
JUNIO	\$777.568.940	\$777.568.940
MATERIALES Y SUMINISTROS	Ejecución Presupuestal	Listado pagos a terceros
ABRIL	\$15.202.030	\$15.202.030
MAYO	\$819.411.996	\$852.854.296



## INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

JUNIO	\$132.567.462	\$125.771.881
TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJE Y VIÁTICOS	Ejecución Presupuestal	Listado pagos a terceros
ABRIL	\$183.076.496	\$182.508.748
MAYO	\$85.113.387	\$144.490.355
JUNIO	\$211.802.013	\$154.603.672

### CONCLUSIÓN

En el periodo a evaluar se observa un aumento en los gastos respecto a los del año anterior correspondiente al mismo periodo, el cual se presenta debido al incremento excesivo de algunos rubros como son Materiales y Suministros y Honorarios.

Es de resaltar que en rubros como Servicio de Energía y Acueducto Alcantarillado y Aseo se evidencia el compromiso por parte de los funcionarios y estudiantes de la Universidad con el uso racional de los recursos.

### RECOMENDACIONES

En el informe anterior se recomendó tomar acciones referentes a los rubros Materiales y Suministros y Honorarios debido al aumento que se observó con respecto a los del periodo comparado; en el presente informe nuevamente se presenta el aumento significativo en estos rubros, por tal motivo se recomienda, nuevamente, analizar las razones por las cuales estos rubros están presentando este aumento tan elevado (521,96% y 330,04% respectivamente) y tomar las respectivas acciones.

Adicionalmente se recomienda tomar las respectivas acciones con el fin de subsanar las inconsistencias presentadas entre la Ejecución Presupuestal y el listado de pagos a tercero que reporta el Software contable.

Atentamente,

LUIS ENRIQUE GÓMEZ ISSA

Jefe de Oficina de Control Interno.