

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Barranquilla, Octubre 30 de 2017

Doctor
CARLOS JAVIER PRASCA MUÑOZ
Rector
Universidad del Atlántico

Universidad
del Atlántico
AUDITORIA
ARCHIVO 31-10-17
FECHA
HORA 11:15 AM
RECIBIDO JUNO

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

Cordial saludo,

El informe presentado a continuación, se realiza con base a la Ejecución Presupuestal correspondiente al tercer trimestre del año 2016 y 2017 y el listado de pagos a terceros del tercer trimestre de 2017, información suministrada por el Departamento de Gestión Financiera.

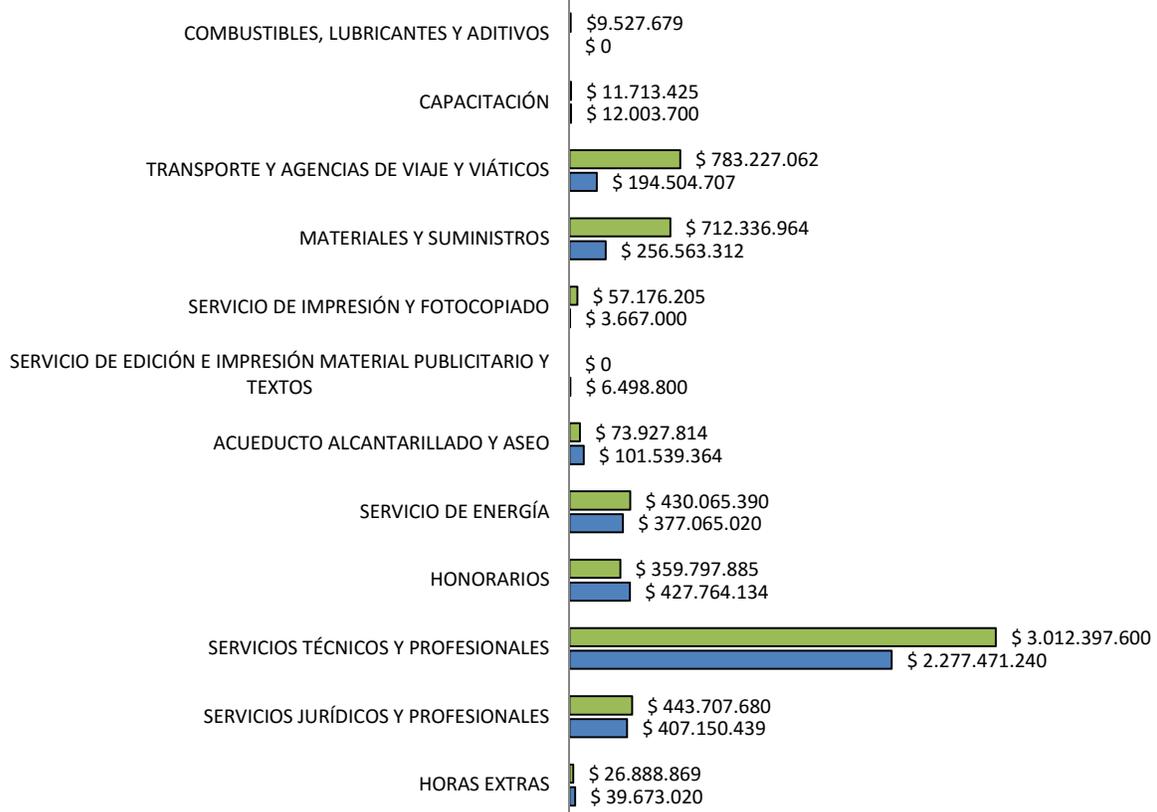
Análisis Comparativo de Rubros

CONCEPTO DE GASTO	3ER TRIM-2017	3ER TRIM-2016	DIFERENCIA	%
HORAS EXTRAS	\$ 39.673.020	\$ 26.888.869	\$12.784.151	48%
SERVICIOS JURÍDICOS Y PROFESIONALES	\$ 407.150.439	\$ 443.707.680	-\$36.557.241	-8%
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	\$ 2.277.471.240	\$ 3.012.397.600	-\$734.926.360	-24%
HONORARIOS	\$ 427.764.134	\$ 359.797.885	\$67.966.249	19%
SERVICIO DE ENERGÍA	\$ 377.065.020	\$ 430.065.390	-\$53.000.370	-12%
ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	\$ 101.539.364	\$ 73.927.814	\$27.611.550	37%
SERVICIO DE EDICIÓN E IMPRESIÓN MATERIAL PUBLICITARIO Y TEXTOS	\$ 6.498.800	\$ 0	\$6.498.800	
SERVICIO DE IMPRESIÓN Y FOTOCOPIADO	\$ 3.667.000	\$ 57.176.205	-\$53.509.205	-94%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 256.563.312	\$ 712.336.964	-\$455.773.652	-64%
TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJE Y VIÁTICOS	\$ 194.504.707	\$ 783.227.062	-\$588.722.355	-75%
CAPACITACIÓN	\$ 12.003.700	\$ 11.713.425	\$290.275	2%
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$ 0	\$9.527.679	-\$9.527.679	

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

GRAFICO COMPARATIVO RUBROS 2017 VS 2016

■ 3ER TRIM-2016 ■ 3ER TRIM-2017



El cuadro presentado anteriormente relaciona los gastos realizados en el tercer trimestre del año 2017 y los compara con los realizados en el mismo trimestre del año 2016, adicionalmente muestra la diferencia entre estas dos cantidades y el porcentaje que esta diferencia representa.

La sumatoria de los gastos del año 2017 es de \$4.103.900.736 y los del año 2016 es \$5.920.766.573 presentando una diferencia de \$1.816.865.837.

Los rubros que presentaron una disminución relevante, contribuyendo a la disminución presentada en el año 2017, son:

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

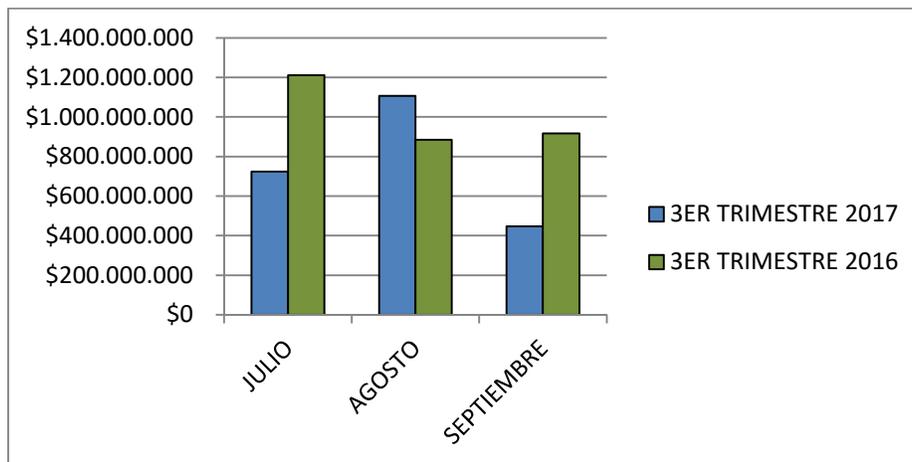
-) Servicios técnicos profesionales
-) Materiales y suministros
-) Transporte y agencia de viajes y viáticos

Movimiento Trimestral de Gastos

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

) **Servicios Técnicos Profesionales**

SERVICIOS TÉCNICOS PROFESIONALES	3ER TRIMESTRE 2017	3ER TRIMESTRE 2016
JULIO	\$723.867.520	\$1.211.139.513
AGOSTO	\$1.106.906.800	\$884.573.066
SEPTIEMBRE	\$446.696.920	\$916.685.021



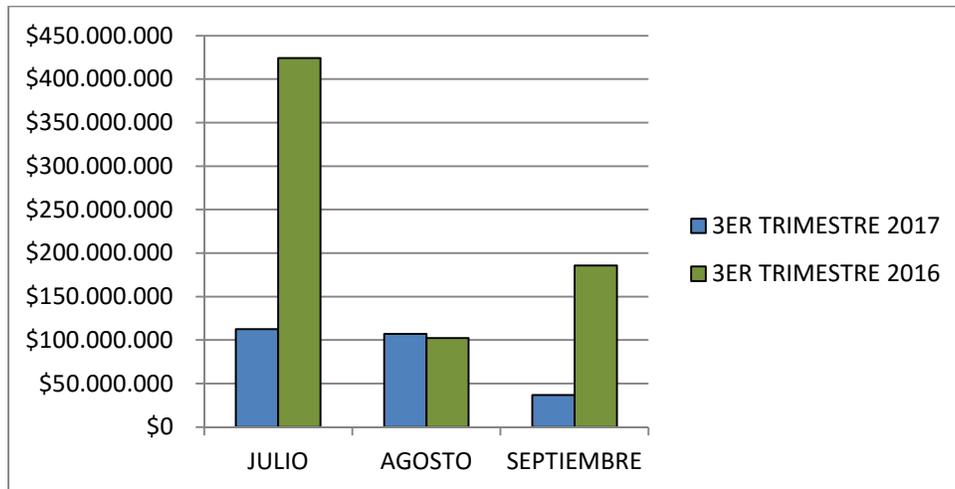
La diferencia más importante de este rubro se evidencia en los meses de julio y septiembre como se muestra en la anterior gráfica.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

) Materiales y Suministros

MATERIALES Y SUMINISTROS	3ER TRIMESTRE 2017	3ER TRIMESTRE 2016
JULIO	\$112.644.369	\$424.305.012
AGOSTO	\$107.056.567	\$102.267.312
SEPTIEMBRE	\$36.862.376	\$185.764.640

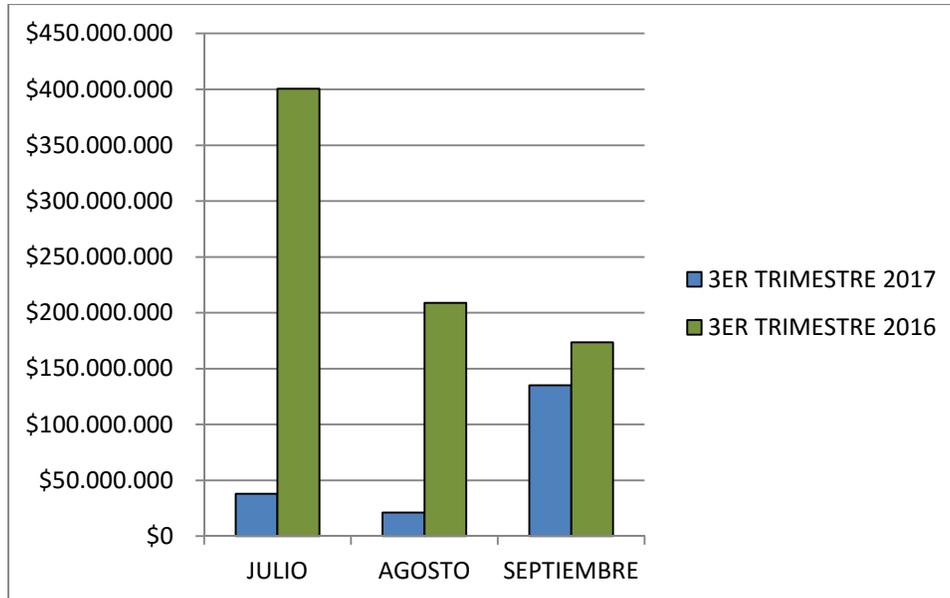


) Transporte y Agencias de Viaje y Viáticos

TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJE Y VIÁTICOS	3ER TRIMESTRE 2017	3ER TRIMESTRE 2016
JULIO	\$ 37.968.239	\$ 400.661.626
AGOSTO	\$ 21.321.555	\$ 209.013.033
SEPTIEMBRE	\$ 135.214.913	\$ 173.552.403



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO



Al hacer el análisis detallado mes a mes de los rubros mencionados anteriormente, se encontraron que solo existen en el mes de julio 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:

SERVICIOS TÉCNICOS PROFESIONALES	Ejecución Presupuestal	Listado pagos a terceros
JULIO	\$723.867.520	\$727.719.520
AGOSTO	\$1.106.906.800	\$1.106.906.800
SEPTIEMBRE	\$446.696.920	\$446.696.920
TOTAL	\$2.277.471.240	\$2.281.323.240
MATERIALES Y SUMINISTROS	Ejecución Presupuestal	Listado pagos a terceros
JULIO	\$112.644.369	\$85.997.650
AGOSTO	\$107.056.567	\$107.056.567
SEPTIEMBRE	\$36.862.376	\$36.862.376
TOTAL	\$256.563.312	\$229.916.593
TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJE Y VIÁTICOS	Ejecución Presupuestal	Listado pagos a terceros
JULIO	\$37.968.239	\$35.789.612
AGOSTO	\$21.321.555	\$21.321.555
SEPTIEMBRE	\$135.214.913	\$135.214.913

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

TOTAL	\$194.504.707	\$192.326.080
--------------	---------------	---------------

CONCLUSIÓN

En el tercer trimestre del año 2017 se encontró una disminución de \$1.816.865.837 comparado con el mismo periodo de tiempo del año 2016, cifra representada principalmente por los rubros de servicios técnicos y profesionales, materiales y suministros y transporte, agencia de viajes y viáticos. Es de resaltar, nuevamente, el compromiso por parte de la institución en el consumo de energía, el cual presento una disminución de \$53.000.370.

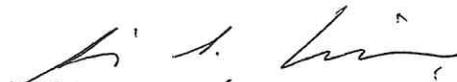
En el análisis de la información, se encuentra un aumento importante en los rubros de horas extras (48%) y acueducto, alcantarillado y aseo (37%).

Adicionalmente se evidencia, en los meses de agosto y septiembre, las acciones tomadas; con el fin de corregir las diferencias que existían en la información presentada en la ejecución presupuestal y la arrojada por el Software contable en el listado de pagos a tercero.

RECOMENDACIONES

Se recomienda tomar medidas ante el rubro de acueducto, alcantarillado y aseo y horas extras ya que este presento un aumento importante en el periodo a evaluar.

Atentamente,



LUIS ENRIQUE GÓMEZ ISSA

Jefe de Oficina de Control Interno.