



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Puerto Colombia, marzo 05 de 2020

Doctor

JORGE LUIS RESTREPO PIMIENTA

Rector

UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO

E. S. D.

ASUNTO: INFORME CUARTO TRIMESTRE 2019 SOBRE AUSTRERIDAD Y USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS INSTITUCIONALES.

En virtud de la normatividad legal vigente en materia de austeridad y uso eficiente de los recursos institucionales, impartidas a nivel nacional mediante los decretos 1737 de 1998 y 984 de 2012, la Oficina de control interno presenta el particular donde realiza seguimiento al cumplimiento a estas disposiciones y determina la idoneidad de los controles establecidos.

Para ello, se solicitó la ejecución de pagos realizados durante el cuarto trimestre de la vigencia 2019, el consolidado y detalle de dichos gastos.

Es menester informar que, dada la situación administrativa que vivió la Universidad durante el cuarto trimestre de 2019, el cual impidió el curso regular de sus actividades, este informe presenta extemporaneidad.

Por otra parte, se manifiesta el error que se presento en el informe de austeridad correspondiente al tercer trimestre, debido a que, por error el departamento de gestión financiera suministro el valor del rubro materiales y suministros, contemplando solo la cuenta materiales y suministros, y sin sumar las cuentas: material de ferretería; insumos médicos med, materiales y reactivos laboratorio; materiales, utensilios y útiles de aseo; muebles y enseres, que se constituyeron para la vigencia 2019, los conceptos de pagos de este rubro.

ANÁLISIS COMPARATIVO DE RUBROS

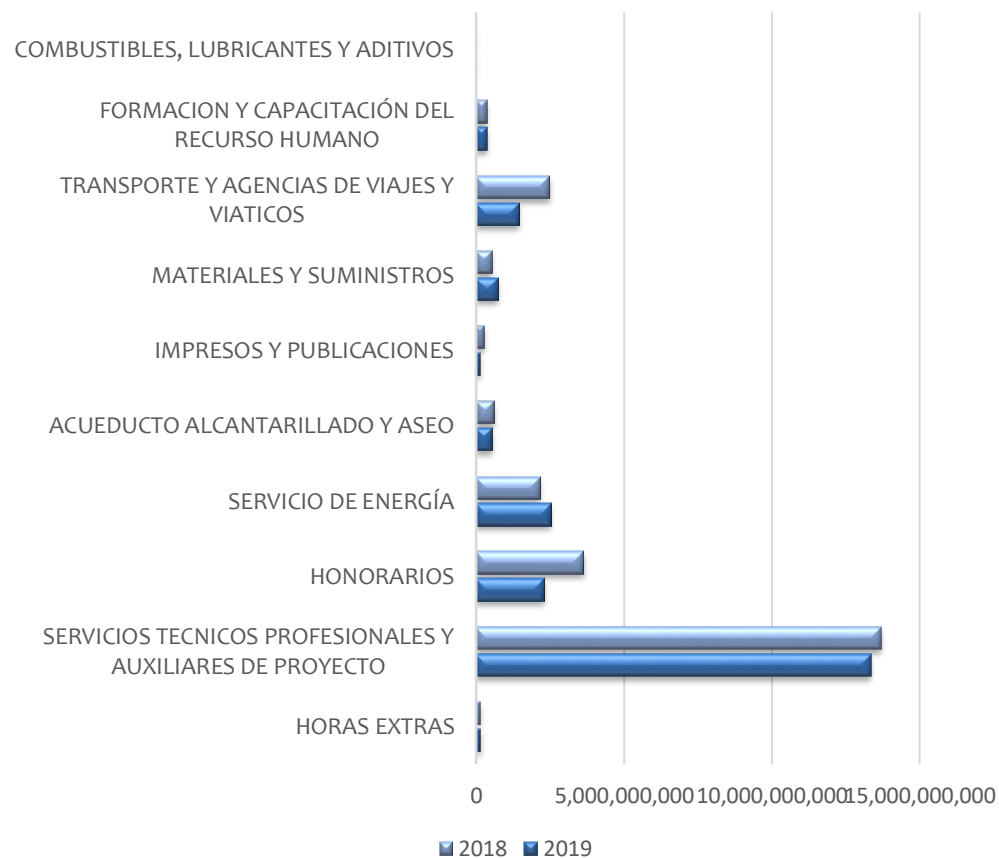
Para efectos de revisión se procede con un cuadro comparativo de los pagos efectuados por rubros durante el cuarto trimestre del 2019, respecto al mismo periodo de la vigencia 2018, en aras de determinar la variación de los gastos y el valor porcentual que representa.

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

CONCEPTO DE GASTO	ACUMULADO 2019	ACUMULADO 2018	DIFERENCIA	%
HORAS EXTRAS	157.530.160	\$138.310.840	\$19.219.320	14%
SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES Y AUXILIARES DE PROYECTO	13.351.981.223	\$13.705.230.396	-\$353.249.173	-3%
HONORARIOS	2.309.442.609	\$3.639.617.361	-\$1.330.174.752	-37%
SERVICIO DE ENERGÍA	2.527.820.530	\$2.164.582.260	\$363.238.270	17%
ACANCUEDUCTO ALTARILLADO Y ASEO	549.131.399	\$612.338.031	-\$63.206.632	-10%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	138.327.910	\$286.058.778	-\$147.730.868	-52%
MATERIALES Y SUMINISTROS	740.779.726	\$531.994.654	\$208.785.072	39%
TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJES Y VIATICOS	1.452.995.781	\$2.489.602.183	-\$1.036.606.402	-42%
FORMACION Y CAPACITACIÓN DEL RECURSO HUMANO	370.461.261	\$358.484.748	\$11.976.513	3%
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	10.000.000	\$0	\$10.000.000	100%

Fuente: Ejecución presupuestal 2019.

COMPARATIVO 2019 - 2018





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

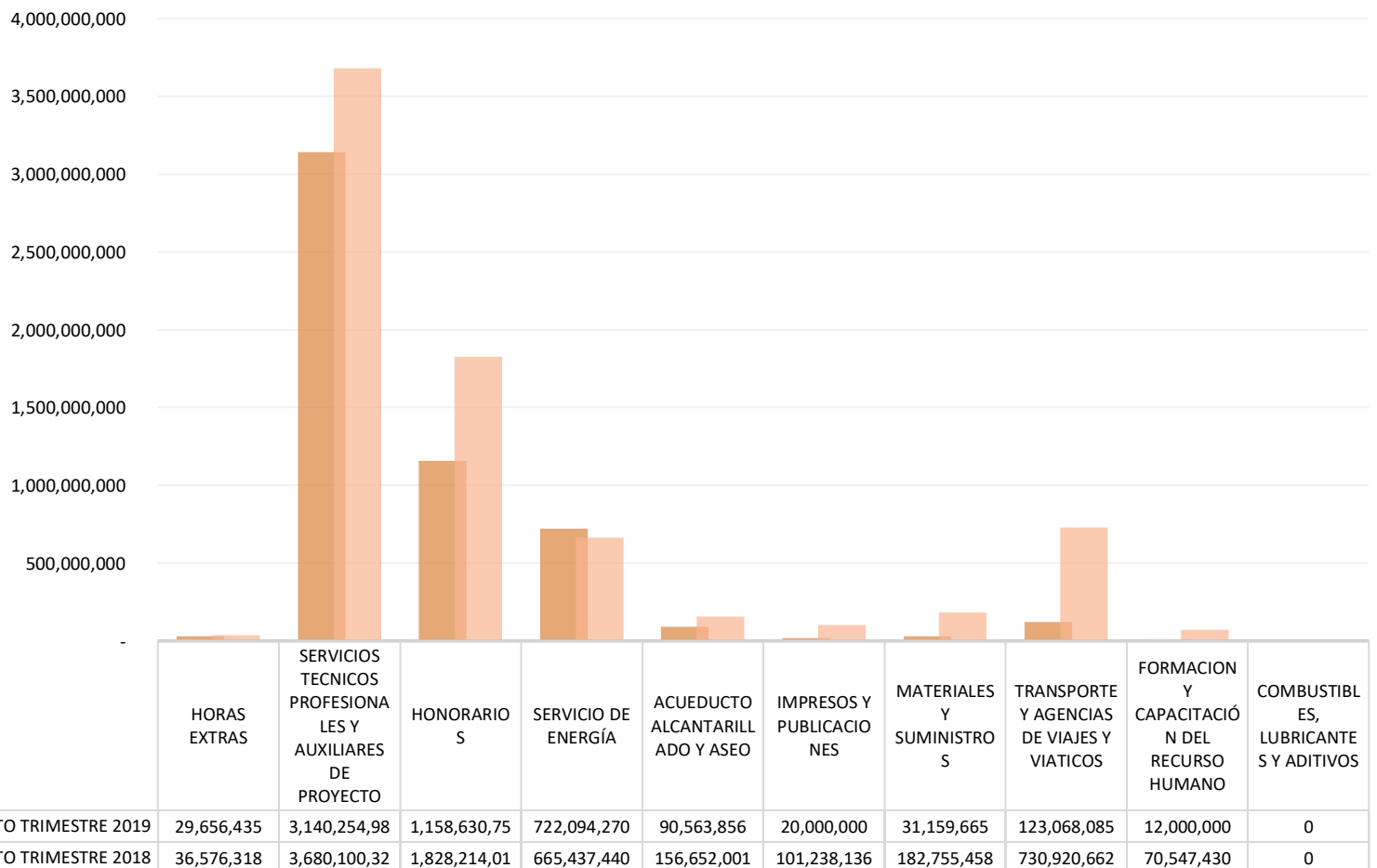
Como reflejan los gráficos anteriores, durante la vigencia 2019 se efectuaron pagos por un valor total de \$21.608.470.599, el cual en análisis comparativo con el año 2018, se produjo una disminución de \$2.317.748.652, saldo a favor que en su mayoría se debe al ahorro de dinero que produjo el cese de actividades misionales y administrativas durante el último trimestre de 2019.

Sin embargo, algunos conceptos de pagos presentaron incremento, tal como ocurrió con los rubros: horas extras, servicio de energía, materiales y suministros, formación y capacitación.

Por otro lado, producto de la situación manifestada anteriormente, los rubros que contribuyeron a dicha disminución correspondieron a servicios técnicos profesionales y auxiliares de proyecto, honorarios, transporte y agencias de viajes y viáticos, los cuales por las grandes cantidades que manejan inciden considerablemente en la ejecución presupuestal.

MOVIMIENTO TRIMESTRAL DE GASTOS – CUARTOTRIMESTRE 2019

A continuación, se presenta el comportamiento mes a mes de los rubros cuyos gastos tuvieron variaciones significativas, comparados con el mismo periodo del año anterior.





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

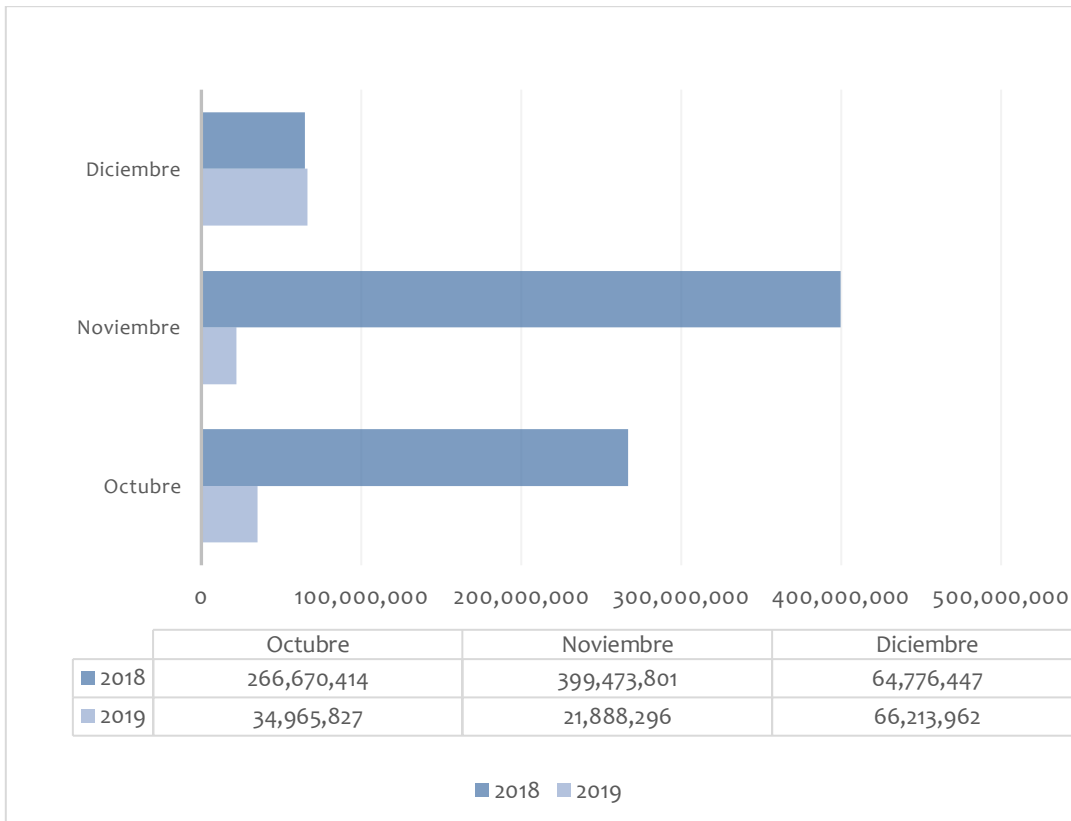
En análisis comparativo se evidencia que, durante el cuarto trimestre de 2019, se produjo una disminución de las erogaciones de \$2.125.013.732, dado que, los pagos realizados en los meses de octubre a diciembre de 2018 correspondieron a un valor \$7.452.441.788 mientras que para el mismo periodo en 2019 fue de 5.327.428.056.

No obstante, el rubro de energía presentó incremento pese a que, durante el periodo evaluado, no había actividades académicas ni administrativas.

 **TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJES Y VIATICOS**

El presente rubro es sustentado por los pagos realizados a trabajadores oficiales, contratistas y docentes invitados por concepto de reconocimiento de viáticos o gastos de viaje y/o compra de tiquetes aéreos.

Adicionalmente, se observó que la universidad asigna los recursos por este concepto con base en la escala salarial establecida y regulada por el gobierno mediante decreto.



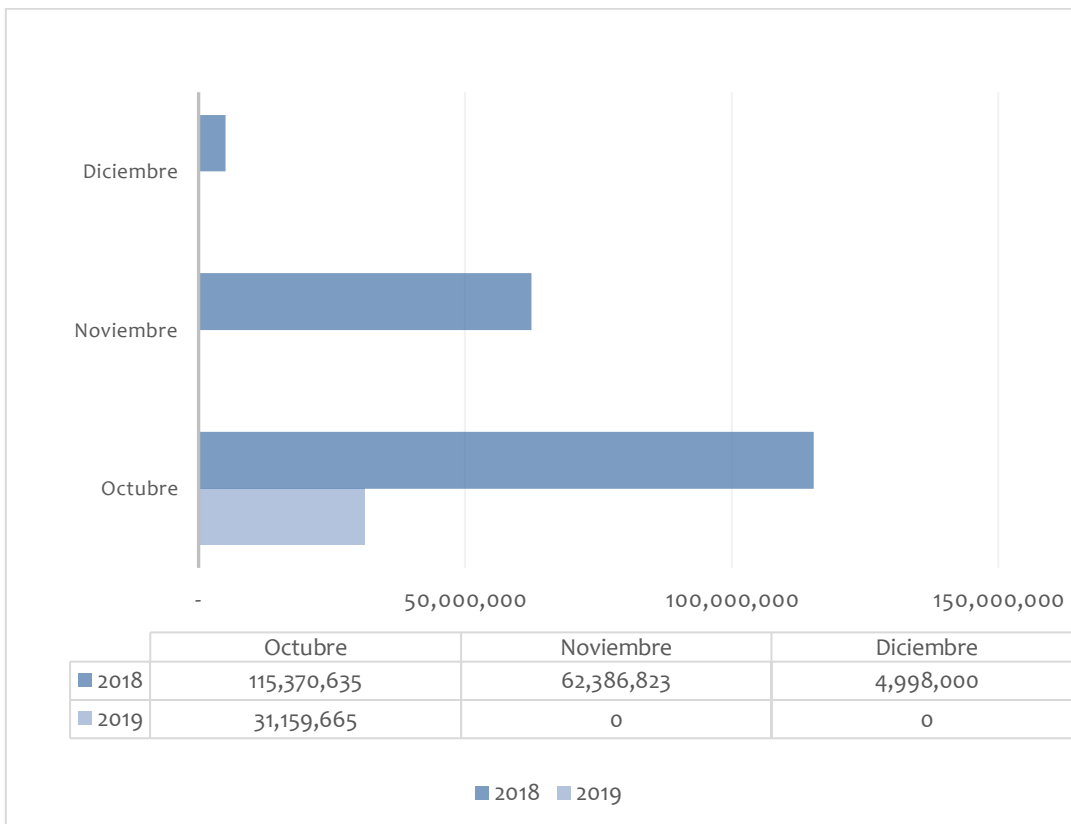


INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

al comparar los pagos efectuadas en el cuarto trimestre del 2018 y 2019, se observa disminución de los gastos en el año 2019, por valor de \$607.852.577, siendo el mes de diciembre donde se presenta el ahorro más significativo.

 **MATERIALES Y SUMINISTROS**

En el presente rubro se consolidan los pagos realizados por concepto materiales y suministros, material de ferretería, insumos med seg indus g. amb, materiales y reactivos laboratorios; materiales, utensilios y útiles de aseo; y muebles y enseres.



Como se observa en el grafico anterior, durante el cuarto trimestre de 2019 se presento una disminución de los gastos por conceptos de materiales y suministros, por valor de 151.595.793, con respecto al cuarto trimestre del año 2018.

Asimismo, el comportamiento financiero descendente se debe que durante los meses de noviembre y diciembre del año 2019, no se realizaron pagos en este rubro.

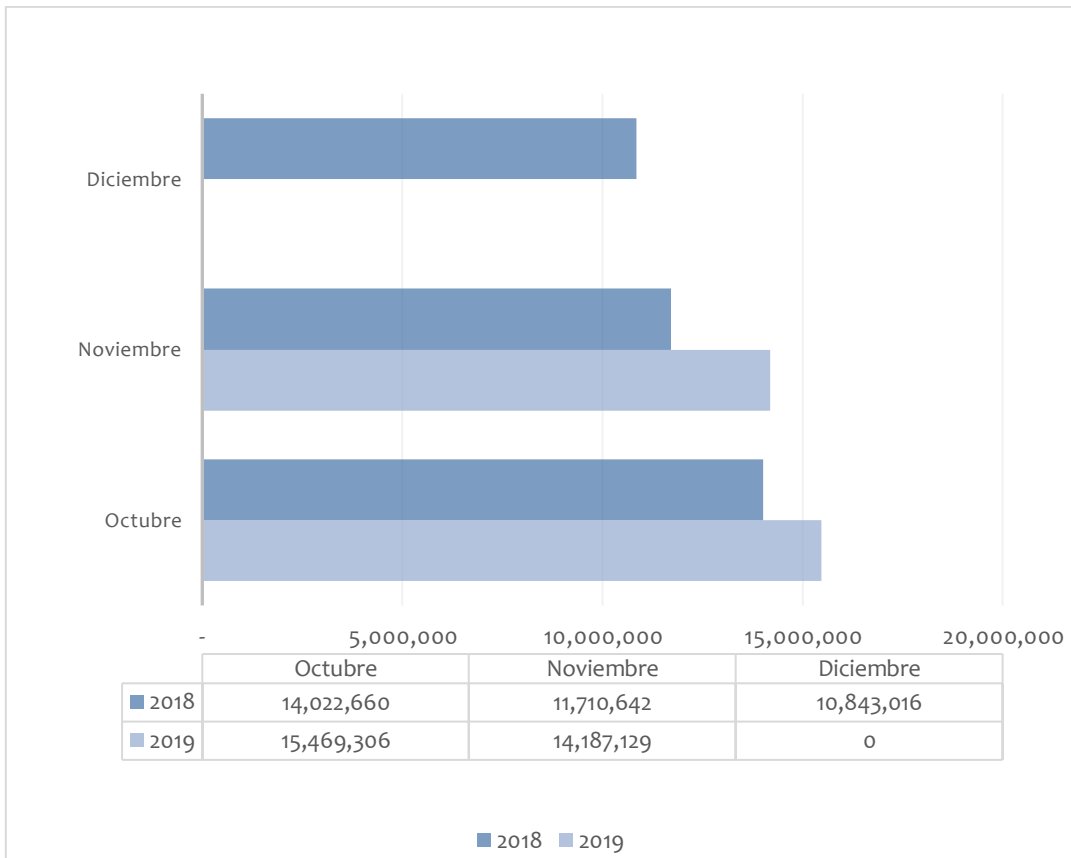
INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

 **HORAS EXTRAS**

El presente rubro es sustentado por los pagos realizados a personal del departamento de servicios generales, que según lo manifestado por el departamento de financiera, este personal realizaba labores en horario extendido.

Sin embargo, es el rubro que pese a la situación que presentó la universidad durante el periodo evaluado en este informe, no presentó disminución considerable.

En todo caso, la normatividad establece que, se podrá otorgarse este tipo de pagos cuando exista disponibilidad presupuestal, como ocurre en la universidad.



En cuanto al análisis del comportamiento financiero de este rubro, en términos generales presentó disminución de \$6.919.883, sin embargo, se evidencia incremento en las erogaciones durante los meses octubre y noviembre de 2019, en relación con el año 2018.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

En este sentido, control interno en conjunto con los departamentos involucrados, se verificara si se están acatando las disposiciones de austeridad sobre este rubro.

CONCLUSIÓN

La universidad en forma descentralizada garantiza la autonomía presupuestal y administrativas de las diferentes dependencias, preservando los principios de eficacia, eficiencia, calidad y oportunidad, sin embargo, la universidad actualmente no cuenta con un plan de austeridad adoptado que contenga medidas de austeridad, sino que, desde las distintas dependencias aplica estrategias que conlleven al uso adecuado de los recursos institucionales.

De acuerdo con la información reportada, se observa que la ejecución presupuestal del año 2019, se encuentra del monto aprobado en el presupuesto mediante acuerdo superior No. 000006 de 18 de diciembre de 2018.

Es imperativo tener en cuenta las variaciones económicas que anualmente rige el país, como el aumento del IPC, las cuales incurren en el aumento de los gastos vigencia a vigencia.

Adicionalmente, los gastos durante la vigencia 2019 se redujeron en un 9.69% respecto a los pagos realizados en el año 2018.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda identificar y replicar iniciativas de austeridad que hayan sido consideradas exitosas al interior de su sector.
- hacer uso racional de los procesos de fotocopiado e impresión.
- Racionalizar las horas extras de todo el personal ajustándolas a las estrictamente necesarias.
- Instalar, en cuanto sea posible, sistemas de ahorro de energía, temporizadores y demás tecnologías que ayuden al ahorro de recursos.
- Implementar políticas de reciclaje de elementos de oficina, maximización de vida útil de herramientas de trabajo y reciclaje de tecnología.



Universidad
del Atlántico

CÓDIGO: FOR-CI-006

VERSIÓN: 0

FECHA: 12/02/2012

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Atentamente,

Firmado en original

ROBERTO HENRIQUEZ NORIEGA

Jefe Oficina de Control Interno.

Proyectó: Angie Landinez