



**INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

Puerto Colombia, agosto 10 de 2020

Doctor

**JOSE RODOLFO HENOA GIL**

Rector (E)

**UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO**

E. S. D.

**ASUNTO: INFORME PRIMER TRIMESTRE 2020 SOBRE AUSTRERIDAD Y USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS INSTITUCIONALES.**

Acatando los preceptos de los Decretos 1737 de 1998 y 984 de 2012, y en ejercicio de su labor, la Oficina de Control Interno presenta el Informe de Austeridad en el Gasto, correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2020, en el cual se refleja la evolución de los gastos de la entidad.

En ese contexto, se evaluaron las erogaciones realizadas por la entidad durante el periodo en mención, en aras de constatar el cumplimiento de las disposiciones legales impartidas y formular acciones que se deban tomar al respecto.

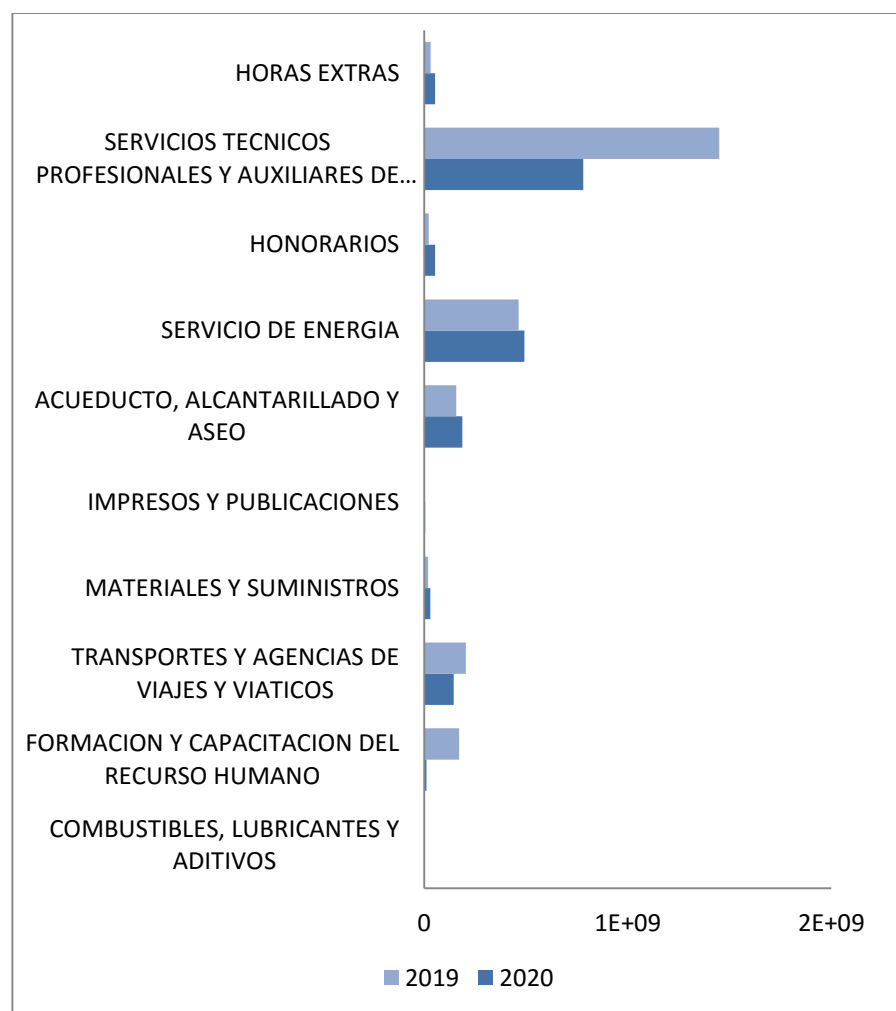
Lo anterior, teniendo como base la información financiera remitida por el Departamento de competente, la cual contiene el consolidado y detalle de los pagos.

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE RUBROS**

Obtenido el consolidado de los pagos efectuados durante el primer trimestre de 2020, y tomando como referente los datos correspondientes al mismo periodo de la vigencia anterior, se procede a realizar un cuadro comparativo, donde se determine la variación de los gastos clasificados por rubros, y con ello el valor porcentual de dicha variación, en aras de verificar si se está haciendo uso racional de los recursos de la entidad.

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

CONCEPTO DE GASTO	PRIMER TRIMESTRE 2020	PRIMER TRIMESTRE 2019	DIFERENCIA	%
HORAS EXTRAS	\$53.741.953	\$32.150.722	\$21.591.231	67,16%
SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES Y AUXILIARES DE PROYECTO	\$781.634.600	\$1.449.925.000	-\$668.290.400	-46,09%
HONORARIOS	\$54.600.000	\$22.440.000	\$32.160.000	143,32%
SERVICIO DE ENERGÍA	\$492.306.350	\$464.682.030	\$27.624.320	5,94%
ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	\$187.921.184	\$157.840.743	\$30.080.441	19,06%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$5.500.000	\$4.250.000	\$1.250.000	29,41%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$30.500.000	\$18.850.000	\$11.650.000	61,80%
TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJES Y VIATICOS	\$145.310.629	\$205.524.422	-\$60.213.793	-29,30%
FORMACION Y CAPACITACIÓN DEL RECURSO HUMANO	\$11.509.500	\$171.995.675	-\$160.486.175	-93,31%
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$0	\$0	\$0	0%



Fuente: Ejecución presupuestal 1er Trimestre 2020 y 2019.

## INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Teniendo en cuenta lo graficado anteriormente, se observó una disminución del 30,25% de los gastos efectuados durante el primer trimestre del año 2020, en comparación con los pagos realizados en el primer trimestre del 2019, generando un ahorro de \$764.634.376.

Lo anterior, se debe en mayor parte a la situación administrativa que atravesó la universidad durante el mes de enero hasta principios de febrero, durante el cual se le imposibilitó el desarrollo regular de las actividades en las instalaciones de la Universidad, implicando disminución de algunos gastos para el normal funcionamiento de la entidad.

Con fundamento en lo expuesto, llama la atención que algunos de los rubros de la ejecución presupuestal tuvieron un incremento, como es para el caso de los siguientes rubros:

- Horas extras cuyo aumento en términos porcentual corresponde al 67,16%
- Honorarios 143,32%
- Materiales y Suministros 61,80%
- Impresos y Publicaciones 29,41%

Caso contrario ocurre con los rubros, Servicios técnicos profesionales y auxiliares de proyecto, Transporte y agencias de viajes y viáticos, y Formación Y Capacitación Del Recurso Humano, que si redujeron los gastos por este concepto.

### **MOVIMIENTO TRIMESTRAL DE GASTOS – CUARTOTRIMESTRE 2019**

A continuación, se presenta el comportamiento mes a mes de los rubros cuyos gastos tuvieron variaciones significativas.

#### **HONORARIOS**

El rubro honorario se constituye como las erogaciones realizadas por los conceptos de Prestación de servicios en cursos libres y pagos a docente para educación continua.

En el periodo evaluado, comprendido por los meses de enero a marzo del 2020, se observa un incremento del 143.32% de los pagos por este concepto, reflejando un aumento de \$32.160.000, como se puede evidenciar en la siguiente gráfica.

**INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**


En ese contexto, el incremento observado en el presente rubro, se justifica a razón de que, durante el primer trimestre de 2019, se realizaron pagos por concepto de primera cuota del valor del contrato a 6 contratistas, mientras que, en el mismo trimestre del año 2020, se realizaron pagos a 17 contratistas, obedeciendo esto a la fecha de suscripción de contratos.

Los pagos mencionados, se relacionan en la tabla siguiente:

AÑO	PERIODO	IMPTE	NOM 1	MÁS INFO
2020	3	\$3.000.000	ANGELI YARIMA CALDERON PACHECO	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.400.000	VIVIANA MILENA CAMPO MACHACON	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$2.200.000	ANGELICA PATRICIA PEÑA BERDUGO	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.400.000	TANIA GUADALUPE CARCAMO ESCORCIA	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.400.000	PAOLA ISABEL PARRA SUAREZ	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.400.000	RICARDO JOSE VILLA IMITOLA	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

2020	3	\$3.400.000	ANDREA JOHANNA SOLANO ROJAS	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.400.000	RAMON ALBERTO HURTADO GARCIA	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.400.000	ALEXANDER DAVID PALENCIA NAVAS	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$2.200.000	JAIRO FELIX CABARCAS CASTELLANOS	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$2.200.000	MARY LAURA AMELL RUIZ	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.000.000	ESPERANZA ESTHER PICON DONADO	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$4.600.000	ADIELA DEL CARMEN DELGADO JIMENEZ	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.400.000	VICTOR ALFONSO GARCIA MOZO	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.400.000	GABRIEL GUIJARRO CASTRO	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.400.000	JULITSHA JHOANA ORTEGA REDONDO	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I
2020	3	\$3.400.000	MARTHA ISABEL VERGARA MERCADO	CONTRATISTAS ADMINISTRATIVOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PLANILLA CLA-202003-I

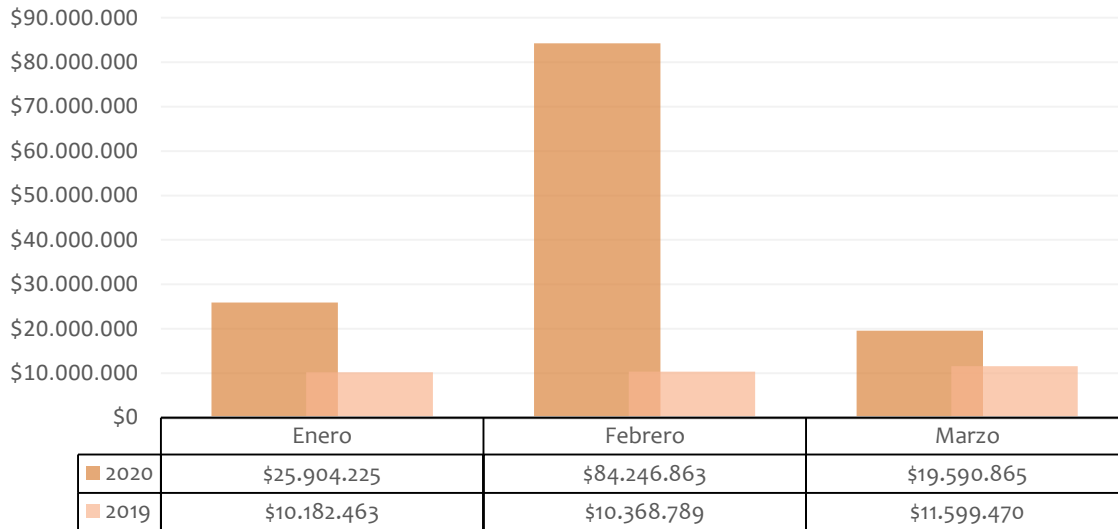
 HORAS EXTRAS

En el Art. 159 del código sustantivo de trabajo, se define como trabajo suplementario o de horas extras es el que excede de la jornada ordinaria, y en todo caso el que excede de la máxima legal.

En concordancia con lo anterior, esta oficina verifico que los pagos registrados se realizaran acorde con estos lineamientos.

**INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

Con base en la información remitida por el Departamento de Gestión Financiera, se observó pagos realizados a personal de Vicerrectoría Administrativa y Financiera, Departamento de Servicios Generales y Despacho del Rector, por concepto de las horas laboradas durante horario no laboral.



En cuanto al análisis del comportamiento financiero de este concepto de pago durante el periodo evaluado, se observa que presentó incremento en las erogaciones por valor de \$21.591.231, aumentando en un 67.15%, con respecto a los pagos del primer trimestre de 2019.

Asimismo, en el informe financiero detallado se evidencia los siguientes registros, producto del software contable establecido en la Universidad.

Año	Periodo	Impte	Nom 1	Más Info
2020	1	8.588.685	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	Neto Nómina. Grupo Pago UA_ADM-Personal Administrativo, Calendario ADM_012020
2020	1	12.041	UNION DE TRABAJADORES DE COLOMBIA	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	43.394	SINTRAUNICOL	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	104.414	SINTRAOFIUA	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	411.215	COOPROINSPES	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Año	Periodo	Impte	Nom 1	Más Info
2020	1	437.408	ARAGON SANCHEZ IVETH	EMBARGOS DE ALIMENTOS NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO DE 2020
2020	1	437.263	PASTRANA HERNANDEZ MILEYDIS JANE	EMBARGOS DE ALIMENTOS NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO DE 2020
2020	1	820.049	FONTALVO BERMUDEZ ENEDIS	EMBARGOS DE ALIMENTOS NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO DE 2020
2020	1	369.138	SANTIAGO CAICEDO WILINGTON ENRIQUE	EMBARGOS DE ALIMENTOS NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO DE 2020
2020	1	3.448.222	FONDO DE EMPLEADOS Y PROFESORES DE LA UN	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	623.510	ALVEAR ALVARADO MARLENE	EMBARGOS DE ALIMENTOS NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO DE 2020
2020	1	4.214.424	BANCO DAVIVIENDA S.A.	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	202.300	PENSIONES PORVENIR	PILA NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO 2020 PAGUESE CON PLANILLA SIMPLE NUMERO 1027357404
2020	1	32.155	PENSIONES PORVENIR	PILA NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO 2020 PAGUESE CON PLANILLA SIMPLE NUMERO 1027357404
2020	1	50.344	COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	142.910	PROTECCION PENSION	PILA NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO 2020 PAGUESE CON PLANILLA SIMPLE NUMERO 1027357404
2020	1	324.153	EXCEL CREDIT 1	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	407.437	CAJA DE COMPENSACION CAJACOPI	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	458.137	PAEZ CABRERA LEONOR PATRICIA	EMBARGOS DE ALIMENTOS NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO DE 2020
2020	1	475.034	BROCHERO HERAZO ALICIA ISABEL	EMBARGOS DE ALIMENTOS NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO DE 2020
2020	1	128.234	SINDICATO DE TRABAJADORES ADMINISTRATIVO	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	18.365	SINTRAPROVUA	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	2.245.303	COLPENSIONES	PILA NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO 2020 PAGUESE CON PLANILLA SIMPLE NUMERO 1027357404



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Año	Periodo	Impte	Nom 1	Más Info
2020	1	443.848	COLPENSIONES	PILA NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO 2020 PAGUESE CON PLANILLA SIMPLE NUMERO 1027357404
2020	1	415.138	CREDIVALORES - CREDISERVICIOS SAS	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	498.746	INVERSIONES BELLO CREDIYA LTDA	DESCUENTO DE NOMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO, DE PLANTA, 1279 MES DE ENERO DE 2020
2020	1	552.358	RODRIGUEZ VILLA KATHLEEN STEFANY	EMBARGOS DE ALIMENTOS NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE ENERO DE 2020
2020	2	20.406	SINTRAOFIUA	DESCUENTOS DE NOMINA DE ACTIVOS MES DE FEBRERO DE 2020
2020	2	50.344	COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	DESCUENTOS DE NOMINA DE ACTIVOS MES DE FEBRERO DE 2020
2020	2	7.924	UNION DE TRABAJADORES DE COLOMBIA	DESCUENTOS DE NOMINA DE ACTIVOS MES DE FEBRERO DE 2020
2020	2	61.958	SINDICATO DE TRABAJADORES ADMINISTRATIVO	DESCUENTOS DE NOMINA DE ACTIVOS MES DE FEBRERO DE 2020
2020	2	50.467	FIDUCIARIA DAVIVIENDA SA	APORTE A SALUD. ADMINISTRATIVOS, HORAS CÁTEDRA Y DPTA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2020.
2020	2	180.000	FIDUCIARIA DAVIVIENDA SA	DESCUENTOS DE NOMINA DE ACTIVOS MES DE FEBRERO 2020 - RETENCION EN LA FUENTE
2020	2	18.365	SINTRAPROVUA	DESCUENTOS DE NOMINA DE ACTIVOS MES DE FEBRERO DE 2020
2020	2	387.856	COLPENSIONES	PAGO DE PILA MES DE FEBRERO 2020 ADMINISTRATIVOS PLANILLA N° 1027847659.
2020	2	97.600	COLPENSIONES	PAGO DE PILA MES DE FEBRERO 2020 ADMINISTRATIVOS PLANILLA N° 1027847659.
2020	2	7.371.943	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	Neto Nómina. Grupo Pago UA_ADM-Personal Administrativo, Calendario ADM_022020
2020	3	37.295	SINTRAPROVUA	DESCUENTOS DE NOMINA MES DE MARZO DE 2020
2020	3	132.141	SINDICATO DE TRABAJADORES ADMINISTRATIVO	DESCUENTOS DE NOMINA MES DE MARZO DE 2020
2020	3	14.144	UNION DE TRABAJADORES DE COLOMBIA	DESCUENTOS DE NOMINA MES DE MARZO DE 2020
2020	3	270.000	CREDIVALORES - CREDISERVICIOS SAS	DESCUENTOS DE NOMINA MES DE MARZO DE 2020





**INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

Año	Periodo	Impte	Nom 1	Más Info
2020	3	431.001	COLPENSIONES	PAGO DE PILA MES DE MARZO 2020 ADMINISTRATIVOS PLANILLA N 1028607299.
2020	3	111.270	SINTRAOFIUA	DESCUENTOS DE NOMINA MES DE MARZO DE 2020
2020	3	582.490	FONDO DE EMPLEADOS Y PROFESORES DE LA UN	DESCUENTOS DE NOMINA MES DE MARZO DE 2020
2020	3	67.963	SINTRAUNICOL	DESCUENTOS DE NOMINA MES DE MARZO DE 2020
2020	3	261.800	COLPENSIONES	PAGO DE PILA MES DE MARZO 2020 ADMINISTRATIVOS PLANILLA N 1028607299.
2020	3	50.344	COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	DESCUENTOS DE NOMINA MES DE MARZO DE 2020
2020	3	190.000	FIDUCIARIA DAVIVIENDA SA	DESCUENTO MES DE MARZO 2020 NOMINAS DE ACTIVOS RETENCIONES
2020	3	15.773.342	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	Neto Nómina. Grupo Pago UA_ADM-Personal Administrativo, Calendario ADM_032020
2020	3	49.400	PENSIONES PORVENIR	PAGO DE PILA MES DE MARZO 2020 ADMINISTRATIVOS PLANILLA N 1028607299.
2020	3	171.101	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	DESCUENTO DE NOMINA MES DE MARZO 2020
2020	3	776.970	FIDUCIARIA DAVIVIENDA SA	DESCUENTOS DE NOMINA MES DE MARZO 2020 - UNIDAD DE SALUD ADM - 1279 Y PLANTA
2020	3	671.604	PAEZ CABRERA LEONOR PATRICIA	EMBARGOS DE ALIMENTOS DE NOMINA DE ADMINISTRATIVOS MES DE MARZO 2020

Según la información señalada anteriormente en la tabla, remitida por el Departamento de Gestión Financiera, se observa que los conceptos por los cuales se sustentan estos gastos, no están acordes con las disposiciones legales.

	TALENTO HUMANO	FINANCIERA
<b>ENERO</b>	28.517.957	25.904.225
<b>FEBRERO</b>	8.246.863	8.246.863
<b>MARZO</b>	18.298.268	19.590.865
<b>TOTAL</b>	55.063.088	53.741.953

No obstante, en la verificación con los departamentos involucrados, se constató lo siguiente:



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

1. Los registros de horas suministrados por los departamentos de Talento Humano y Financiera, no coinciden, en el valor total por mes ni por trimestre
2. Se evidencia que la información remitida por financiera, la cual es bajada del software contable de la Universidad Peoplesoft, no es precisa en cuanto a la descripción de los pagos ni a quien se les paga.
3. Se observan que algunos funcionarios reciben mensualmente pagos por horas extras por valores que exceden el 50% de su salario incumpliendo las normas legales que establece que no se puede pagar más del 50% del salario en horas extras.
4. Se observa en algunos de los reportes suministrados por el Departamento de Servicios Generales, el número total de horas extras laborados 8 horas, en un horario de 8 a 3, el cual serian 7 horas

En ese contexto es conveniente tener en cuenta, lo dispuesto en el Art. 168 respecto a las tasas y liquidación de recargos.

1. El trabajo nocturno por el solo hecho de ser nocturno se remunera con un recargo del treinta y cinco por ciento (35%) sobre el valor del trabajo diurno, con excepción del caso de la jornada de treinta y seis (36) horas semanales previstas en el artículo 20 <161> literal c) de esta ley.
2. El trabajo extra diurno se remunera con un recargo del veinticinco por ciento (25%) sobre el valor del trabajo ordinario diurno.
3. El trabajo extra nocturno se remunera con un recargo del setenta y cinco por ciento (75%) sobre el valor del trabajo ordinario diurno.
4. Cada uno de los recargos antedichos se produce de manera exclusiva, es decir, sin acumularlo con algún otro.

Decreto-Ley 1042 de 1978

ARTÍCULO 33. De la jornada de trabajo. La asignación mensual fijada en las escalas de remuneración a que se refiere el presente Decreto, corresponde a jornadas de cuarenta y cuatro horas semanales. A los empleos cuyas funciones implican el desarrollo de actividades discontinuas, intermitentes o de simple vigilancia podrá señalárseles una jornada de trabajo de doce horas diarias, sin que en la semana excedan un límite de 66 horas.

Dentro del límite máximo fijado en este artículo, el jefe del respectivo organismo podrá establecer el horario de trabajo y compensar la jornada del sábado con tiempo diario



## INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

adicional de labor, sin que en ningún caso dicho tiempo compensatorio constituya trabajo suplementario o de horas extras.

El trabajo realizado en día sábado no da derecho a remuneración adicional, salvo cuando exceda la jornada máxima semanal. En este caso se aplicará lo dispuesto para las horas extras.

ARTÍCULO 37. De las horas extras nocturnas. Se entiende por trabajo extra nocturno el que se ejecuta excepcionalmente entre las 6 p.m. y las 6 a.m., del día siguiente por funcionarios que de ordinario laboran en jornada diurna.

ARTÍCULO 40. Del trabajo ocasional en días dominicales y festivos. Por razones especiales de servicio podrá autorizarse el trabajo ocasional en días dominicales o festivos.

b) El trabajo deberá ser autorizado previamente por el jefe del organismo o por la persona en quien este hubiere delegado tal atribución, mediante comunicación escrita en la cual se especifiquen las tareas que hayan de desempeñarse.

c) El reconocimiento del trabajo en dominical o festivo se hará por resolución motivada.

Es menester mencionar que, pese a la situación que presento la universidad durante el periodo evaluado en este informe, el rubro horas extras no presento disminución considerable y por el contrario sigue presentando incremento de valor de los pagos.

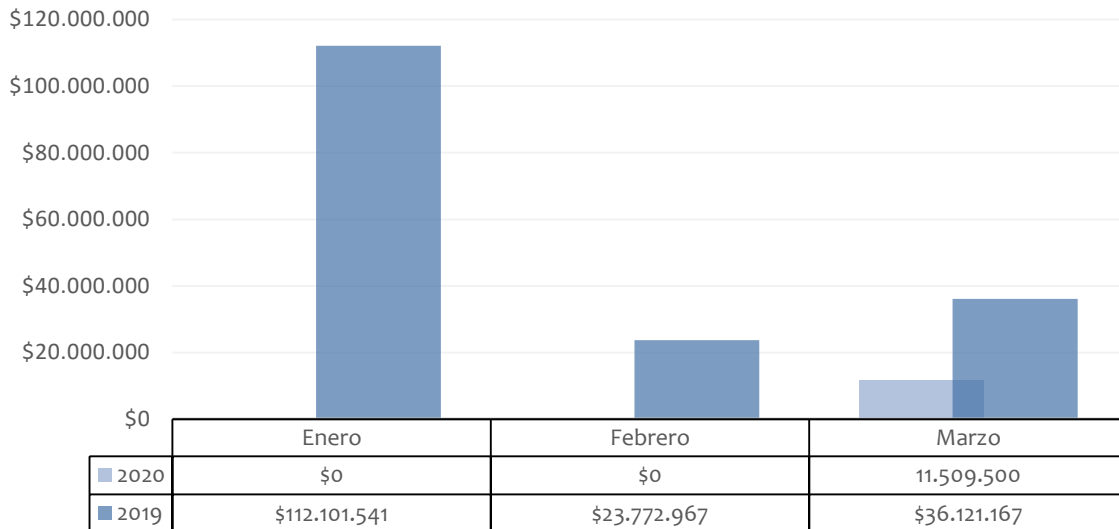
Adicionalmente, se deja constancia en el presente informe que esta dependencia en conjunto con otros departamentos pertinentes, verificaran el cumplimiento explícito de todos los lineamientos legales que lo enmarcan las horas extras y las acciones a que haya lugar.

### FORMACION Y CAPACITACIÓN DEL RECURSO HUMANO

Este tipo de gastos son justificados en atención de apoyos financieros para formación de docentes y funcionarios administrativos de la Universidad, los cuales son importantes para contribuir a fortalecer la gestión institucional.

De igual manera, los recursos del presupuesto asignados para dar cumplimiento al plan institucional de capacitación establecido para cada vigencia.

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO



Por otra parte, se evidencia que el rubro formación y capacitación del recurso humano, presenta la mayor disminución en la ejecución presupuestal, representando un decremento de 93.31% de los pagos realizados, en comparación con el mismo periodo del año 2019.

A continuación, se observa el detalle de los pagos realizados.

Año	Periodo	Impte	Nom 1	Más Info
2020	3	11.509.500	FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	APOYO ECONÓMICO PARA MATRICULA EN FORMACIÓN DOCTORAL DE LA DOCENTE SONIA VALBUENA DUARTE, SEGUN RECIBO N° 02124975 DE FECHA ENERO 29 DE 2020

## CONCLUSIÓN

De acuerdo al análisis comparativo de los rubros presentados en la tabla inicial de este informe, se observa que se presenta una disminución en el gasto con relación al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

Sin embargo, para algunos rubros requieren tener especial atención, dado que, las políticas de austeridad no han sido totalmente adoptadas o en su defecto no han sido eficaces.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

## RECOMENDACIONES

Se recomienda tomar medidas que garanticen el correcto uso de los recursos institucionales y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes como:

- Verificar la información suministrada por parte del Departamento de Gestión Financiera a la Oficina de Control, en aras de que sea precisa y este acorde con lo realmente liquidado
- Implementar mejoras al software contable actual, en el sentido que permita generar mayor trazabilidad de los movimientos financieros y certeza en la información que maneja.
- Se tengan en cuenta los lineamientos decretados por el gobierno nacional sobre estrategias de austeridad, en concordancia con el estado actual del país.
- Se diseñe un procedimiento para la autorización formal de las horas extras, toda vez, que, hasta la actualidad, no hay concordancia con lo que establece las normas, y a su vez sirvan como filtro de revisión.

Atentamente,

*Firmado en Original*

**ROBERTO HENRIQUEZ NORIEGA**

Jefe Oficina de Control Interno.

Proyectó: Angie Landinez