



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Puerto Colombia, mayo 07 de 2019

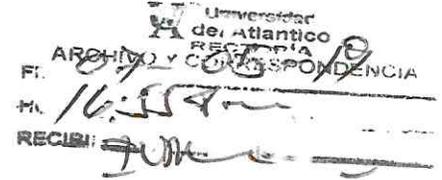
Doctora

MARYLUZ DEL CARMEN STEVENSON DEL VECCHIO

Rectora (E)

UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO

E. S. D.



ASUNTO: INFORME PRIMER TRIMESTRE 2019 SOBRE AUSTERIDAD Y USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS INSTITUCIONALES.

La Oficina de Control Interno acatando los preceptos de los Decretos 1737 de 1998 y 984 de 2012, presenta Informe sobre Austeridad en el Gasto correspondiente al primer trimestre del 2019, que se constituye como una herramienta para determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales antes mencionadas, y salvaguardar los recursos públicos asignados a la entidad.

En concordancia con los precitados decretos, se verifican los gastos ejecutados mes a mes, a fin de evaluar el comportamiento de los pagos realizados, constatar si se realiza correcto uso de los recursos, y con ello evitar que se derive un eventual incumplimiento, proporcionando las acciones de mejoras necesarias.

ANÁLISIS COMPARATIVO DE RUBROS

Se presenta a continuación el análisis de los gastos incurridos por la Universidad del Atlántico durante el primer trimestre 2019, respecto al mismo periodo de tiempo durante la vigencia anterior, así como la comparación y evolución de dicha información a fin de identificar si hubo uso eficiente de los recursos o por el contrario incrementaron los gastos.

CONCEPTO DE GASTO	1ER TRIMESTRE 2019	1ER TRIMESTRE 2018	DIFERENCIA	%
HORAS EXTRAS	\$32.150.722	\$18.689.858	\$13.460.864	72%
SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES Y AUXILIARES DE PROYECTO	\$1.449.925.000	\$2.582.995.805	-\$1.133.070.805	-44%
HONORARIOS	\$22.440.000	\$129.580.000	-\$107.140.000	-83%
SERVICIO DE ENERGÍA	\$464.682.030	\$404.658.310	\$60.023.720	15%
ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	\$157.840.743	\$157.888.289	-\$47.546	0%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$4.250.000	\$9.500.000	-\$5.250.000	-55%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$18.850.000	\$20.800.000	-\$1.950.000	-9%

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

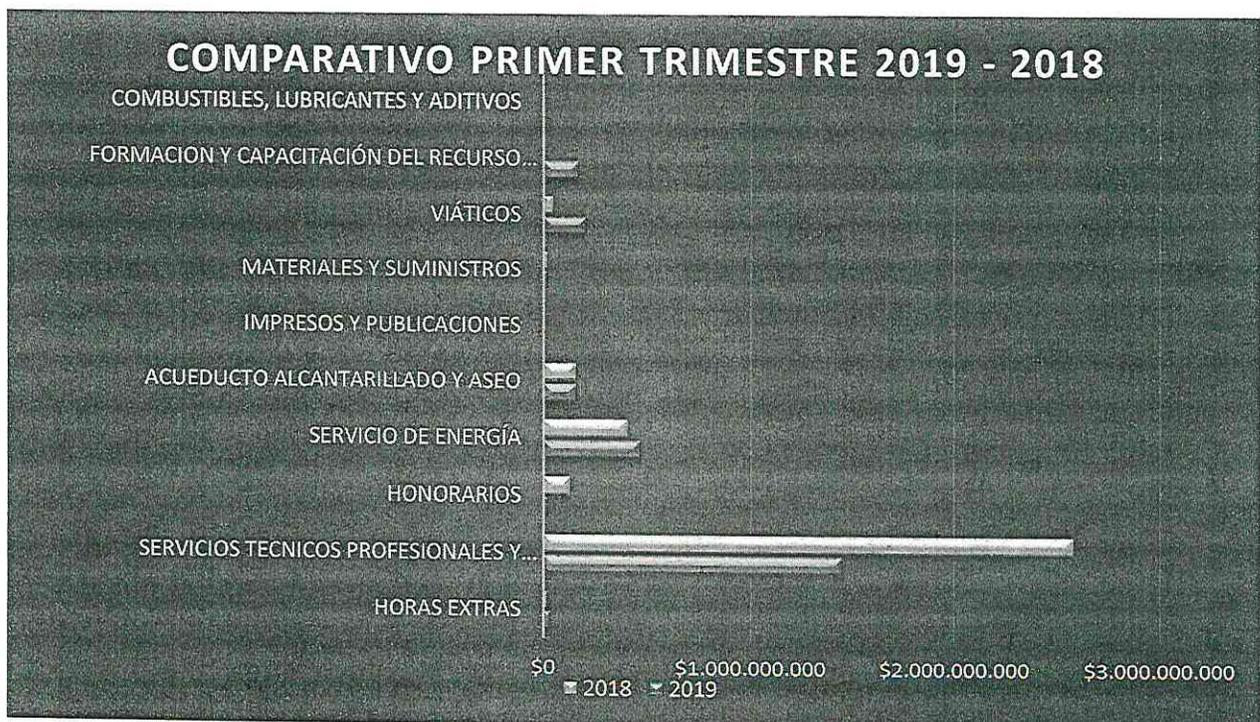
TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJES Y VIATICOS	\$205.524.422	\$48.082.255	\$157.442.167	327%
FORMACION Y CAPACITACIÓN DEL RECURSO HUMANO	\$171.995.675	\$7.812.420	\$164.183.255	2102%
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$0	\$0	\$0	0%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 1er trimestre 2018 y 2019

Se evidencia disminución en un 25,21% de los pagos realizados en el primer trimestre del año 2019, reduciendo los gastos en \$852.348.345, respecto al primer trimestre del 2018, siendo los rubros Servicios Técnicos Profesionales y Auxiliares de Proyecto, Honorarios, e Impresos y Publicaciones con las variaciones más significativas en tendencia de ahorro, con porcentajes de 44%, 83% y 55% respectivamente.

Asimismo, en el análisis del comportamiento de los gastos y la verificación de la efectividad de las medidas de austeridad implantadas, se observa el aumento de los gastos en los rubros Horas Extras, Transportes y Agencias de viajes y viáticos, Formación y Capacitación del Recurso Humano, cuyos valores son mayor de lo normal respecto a las últimas tres vigencias.

En el grafico presentado a continuación se observa la comparación y evolución de los gastos, discriminado por rubros:





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

MOVIMIENTO TRIMESTRAL DE GASTOS – PRIMER TRIMESTRE 2019

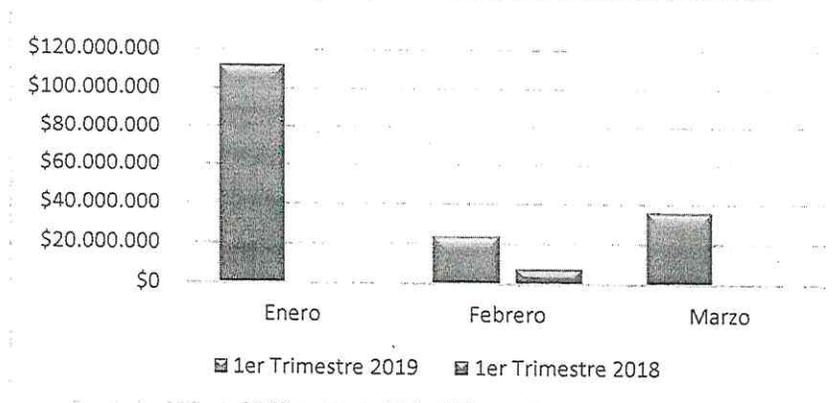
A continuación, mostraremos el comportamiento mes a mes de los rubros cuyos gastos tuvieron variaciones considerables comparados con el mismo periodo del año anterior.

▪ **Formación y Capacitación del Recurso humano**

Formación y Capacitación del Recurso Humano	1er Trimestre 2019	1er Trimestre 2018
Enero	\$112.101.541	\$0
Febrero	\$23.772.967	\$7.812.420
Marzo	\$36.121.167	\$0

En el seguimiento a la evolución de los gastos de la vigencia 2019 con respecto al año 2018, se evidencia el rubro con mayor aumento: Formación y Capacitación del recurso humano, con un incremento trimestral de 2.102%, equivalente a \$171.995.675, en las erogaciones canceladas por la universidad.

Formación y Capacitación del recurso humano



De acuerdo la información suministrada, los pagos efectuados que se registran en este rubro, se realizan por concepto de apoyo económico para formación del personal docente, reflejándose los mayores pagos durante el mes de enero de la presente vigencia, como se observa en el anterior gráfico.

a continuación, se presentan las erogaciones más significativas.

AÑO	PERIODO	PAGO	BENEFICIARIO	CONCEPTO
2019	1	35.803.740	Fundación Universidad del Norte	formación y capacitación de recurso humano, correspondiente a la docente Katherine torres. solicitado por Remberto De La Hoz Reyes

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

AÑO	PERIODO	PAGO	BENEFICIARIO	CONCEPTO
2019	3	21.602.000	Universidad Simón Bolívar	apoyo económico para matrícula en formación doctoral de la docente Vera Blanco Miranda, según recibos n° 526981663 de fecha febrero 26 de 2019
2019	2	17.402.001	Universidad del Atlántico	apoyo económico para matrícula en formación doctoral de la docente Keiby Caro Oviedo, según radicado n° 20193000004083
2019	1	13.189.940	Fundación Universidad del Norte	apoyo económico para matrícula en formación doctoral del docente Alcides Padilla Sierra, según recibo n° 02110129 de fecha diciembre 17 de 2018
2019	1	12.909.660	Fundación Universidad del Norte	formación y capacitación de recurso humano, correspondiente al docente Luis Lisandro Lopez. solicitado por Remberto De La Hoz Reyes
2019	1	11.324.394	Fundación Universidad del Norte	apoyo económico para matrícula en formación doctoral de la docente Ramiro Peña Galezo, según recibo n° 02109263 de fecha enero 14 de 2019
2019	1	10.971.030	Fundación Universidad del Norte	apoyo económico para matrícula en formación doctoral de la docente Martha Garcia Chamorro, según recibo n° 02110318 de fecha enero 08 de 2019

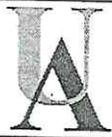
Estos programas de apoyo a formación docente han sido soportadas y gestionadas por parte de la vicerrectoría de docencia, en aras de mantener la mejora continua de la universidad, de sus funcionarios y de sus servicios.

No obstante Control Interno, pese a las indagaciones respectivas realizadas, no tiene certeza de la causa raíz de dicha variación, debido a que no se recibió aclaración por parte de dependencia competente.

▪ **Transporte y Agencias de Viaje y Viáticos**

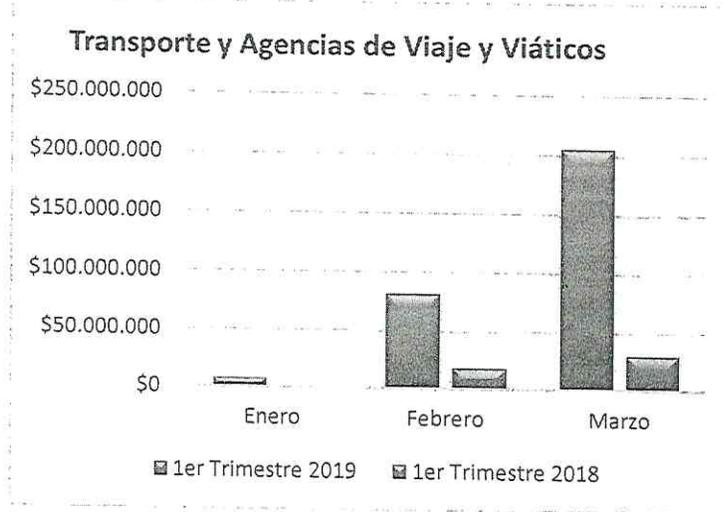
Transporte y Agencias de Viaje y Viáticos	1er Trimestre 2019	1er Trimestre 2018
Enero	\$7.589.769	\$0
Febrero	\$81.926.259	\$18.000.000
Marzo	\$205.524.422	\$30.082.255

Conforme a la anterior información, se observa un comportamiento incremental del 327%, respecto al primer trimestre del 2018, siendo justificadas estas erogaciones con la asignación y apertura de cajas menores para distintas dependencias de la Universidad, gastos de viajes de funcionarios en participación de eventos académicos, y apoyo



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

económico a par evaluador por transporte y movilización en ejecución de la evaluación de la producción académica susceptible de asignación de puntos salariales.



Para este rubro el incremento más significativo se presentó durante el mes de marzo, siendo estos tipos de gastos justificados en atención de compromisos institucionales, los cuales son relevantes a fin de fortalecer la gestión de la entidad.

los pagos de mayor valor durante el primer trimestre de esta vigencia corresponden a:

AÑO	PERIODO	PAGO	BENEFICIARIO	CONCEPTO
2019	2	4.000.000	Maryluz del Carmen Stevenson del Vecchio	Apertura de la caja menor de viceadministrativa a nombre de Maryluz del Carmen Stevenson del Vecchio, en los rubros de servicio de transporte y agencias de viaje, constituida según resolución no. 000405 del 08-02-2019
2019	2	4.000.000	Carlos Hernández Kligman	Apertura de la caja menor de servicios generales a nombre de Carlos Hernández Kligman, en los rubros de servicio de transporte y agencias de viaje, materiales y suministros y mantenimiento y reparaciones, constituida según resolución no. 000403 del 08-02-2019
2019	2	3.840.000	Helmer Luis Sanjuán Varela	Viáticos y gastos de transporte al funcionario para asistir a la reunión de trabajo para la mesa de jefes de planeación del sistema estatal sue a realizarse en Pereira del 14 al 15 de febrero de 2019.

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

AÑO	PERIODO	PAGO	BENEFICIARIO	CONCEPTO
2019	3	1.155.000	Salomón Elías Mejía Sanchez	Apertura de la caja menor de talento humano a nombre de Salomón Elías Mejía Sanchez, en los rubros de transporte y agencias de viaje, dif rad, tv, prensa y materiales y suministros, constituida según resolución no. 000425 del 15-02-2019
2019	3	1.000.000	Oscar Luis Mass Paternina	Apertura de la caja menor de oficina de egresados a nombre de Oscar Luis Mass Paternina, en los rubros de transporte y agencias de viaje y materiales y suministros, constituida según resolución no. 000453 del 26-02-2018

CONCLUSIÓN

Durante el primer trimestre de la vigencia actual, se observa una disminución general de los pagos efectuados, de valor de \$852.348.345, evidenciando la efectividad de las medidas de ahorro implementadas, durante este trimestre.

para algunos rubros el comportamiento no ha sido el mismo, ya que por el contrario los gastos han incrementado notoriamente, Sin embargo, han sido debidamente soportados y justificados dichos pagos.

RECOMENDACIONES

- Continuar con el fortalecimiento de las medidas de austeridad.
- Continuar con las campañas de sensibilización y cultura de ahorro en la utilización de los recursos financieros para optimizar la gestión y el buen desarrollo de las actividades.
- Se recomienda continuar con el fomento de la política de cero papel, a fin de disminuir el uso de papel y los costos que conlleva.

Atentamente,



OMAR ENRIQUE ALMANZA MARTINEZ

Jefe Oficina de Control Interno.

Proyectó: Angie Landinez