

103.061-2018

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO I SEMESTRE DE 2018

1. INTRODUCCION

El Sistema de Control Interno tiene como propósito lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano, así como integrar de manera armónica, dinámica y efectiva, el correcto funcionamiento interno de las mismas. Por lo anterior, la Oficina de Control Interno, en aras a dar cumplimiento a lo contemplado en el decreto 1737 de 1998 *"Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público"* y el decreto 984 del 14 de mayo de 2012 *"Por el cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737 de 1998"* todos emanados de la Presidencia de la República, presenta el informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público correspondiente al cuarto trimestre de 2017.

Ahora bien, y en relación al rol que cumple en esta materia la Jefe de Control Interno, el cual consiste en verificar y evaluar el cumplimiento al Decreto No. 1737 de 1998, mediante el presente informe, recoge la evaluación de austeridad del gasto público correspondiente al Primer semestre (enero-junio) del año 2018, de la Institución Universitaria Antonio José Camacho.

2. OBJETIVO

Presentar el informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público donde se evalúa el grado de cumplimiento de las políticas en materia de austeridad en el gasto por la Institución Universitaria Antonio José Camacho, con el fin de examinar los documentos que soportan dichos gastos.

3. ALCANCE

Evaluar Políticas establecidas mediante la Resolución 356 del 15 de agosto de 2018 con relación a la Austeridad y Eficiencia del Gasto Publico en la Institución Universitaria Antonio José Camacho.

4. METODOLOGIA

Para la realización del presente informe se solicitó al Director Financiero la ejecución presupuestal de gastos y las cuentas relacionadas, inmersas en el periodo evaluado, teniendo en cuenta los siguientes conceptos: gastos de personal (honorarios, remuneración servicios técnicos) y gastos generales (gastos de materiales y suministros, viáticos y gastos de viajes, comunicación y transporte, servicios públicos, seguros, Publicidad, impresos y publicaciones).

103.061-2018

5. MARCO NORMATIVO

- ✓ Ley 87 de 1993
- ✓ Decreto 1737 de 1998 “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público”.
- ✓ Decreto 984 de 2012 “Por el cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737 de 1998”.
- ✓ Decreto 26 de 1998. “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público”.
- ✓ Decreto 1738 de 1998. “Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicas tendientes a reducir el gasto público”.
- ✓ Decreto 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”.
- ✓ Directiva Presidencial No. 01 del 10 de febrero de 2016. Por la cual establecen direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.
- ✓ Resolución Rectoral 356 del 15 de agosto de 2018, por medio del cual se dicta la política de austeridad en el gasto de la Uniajc.

6. ANALISIS COMPARATIVO - SEGUIMIENTO SEMESTRAL AL GASTO

En el siguiente cuadro se puede observar los valores de correspondientes a los gastos efectuados en el I semestre de 2018, con respecto al I Semestre de la vigencia 2017 de la Institución Universitaria

Corresponde a la prestación de servicios y honorarios, que de acuerdo a la información suministrada en la ejecución presupuestal de los meses de enero a junio de la vigencias de 2018 y 2017, se observa lo siguiente:

Rubro pptal	GASTOS DE LA UNIAJC	Presupuesto 2018		Presupuesto 2017		Variaciones	
		Definitivo	Pagado	Definitivo	Pagado	Variación	% Variación
212	Servicio de personal Indirecto	1.330.000.000	396.796.333	1.128.409.000	348.408.759	48.387.574	14%
2120203	Honorarios profesionales	300.000.000	110.771.500	282.409.000	97.200.000	13.571.500	14%
2120207	Personal supernumerario	1.030.000.000	286.024.833	846.000.000	251.208.759	34.816.074	14%

Ejecución presupuestal corte 30 de junio de 2018

103.061-2018

La Institución Universitaria Antonio José Camacho tiene planta de personal de 263 cargos los cuales no son suficientes para atender las actividades que se requieren en las diferentes áreas, personas naturales que están en capacidad de ejecutar el objeto del contrato demostrando la idoneidad y experiencia, por lo anterior se ha analizado el comportamiento de los gastos de servicios de personal indirectos los cuales se incrementaron en \$48.357.574 equivalente a un 14% con respecto al primer semestre de la vigencia 2017. Toda la Contratación se encuentra registrada en el Plan anual de Adquisiciones y en el Secop.

Cuadro No. 1 Gastos Generales

Rubro pptal	GASTOS DE LA UNIAJC	Presupuesto 2018		Presupuesto 2017		Variaciones	
		Definitivo	Pagado	Definitivo	Pagado	Variación	% Variación
213	Gastos Generales	5.652.100.000	2.116.344.359	4.788.108.000	1.796.666.093	319.678.266	18%
21302010	Materiales y suministros	120.000.000	13.124.978	100.000.000	15.456.655	(2.331.677)	-15%
213020203	Viáticos y gastos de viaje	110.000.000	29.730.052	165.000.000	33.911.954	(4.181.902)	-12%
213020205	Comunicaciones y transporte	260.000.000	23.203.185	195.000.000	74.739.219	(51.536.034)	-69%
213020207	Servicio publico	900.000.000	447.388.685	700.000.000	353.760.776	93.627.909	26%
213020209	Seguros	140.000.000	2.512.343	12.000.000	2.966.473	(454.130)	-15%
213020211	Publicidad	256.000.000	12.283.580	240.000.000	3.272.506	9.011.074	275%
213020213	Impresos y Publicaciones	128.000.000	-	120.000.000	-	-	0%

Fuente: Ejecución presupuestal corte junio 30 de 2018

Materiales y Suministros

La evaluación de las cifras del primer semestre de 2017 vs el mismo periodo de 2018, denota una disminución del 15%, por tanto se evidencia que hay austeridad para este rubro.

Viáticos y Gastos de Viaje

Analizada la ejecución presupuestal, reporta que para este rubro el suministro de tiquetes y viáticos para desplazamientos de los servidores públicos, donde su ejecución al corte de este primer semestre tuvo una disminución del 12%.

Comunicaciones y transporte

Se observa que se presentó disminución en el primer semestre del año 2018 con respecto al primer semestre de 2017 del 69% (\$51.536.034), en este rubro está contemplado internet y transporte.

Durante el primer semestre se evidencio lo siguiente:

Cuadro No. 2 Comunicaciones y Transporte

Rubro	2018	2017	Variación	% de Variación
INTERNET	91.033.009	56.394.220	34.638.789	61%
TRANSPORTE	14.638.961	68.348.026	-53.709.065	-79%
TOTAL	105.671.970	124.742.246	-19.070.276	-69%

Fuente: Ejecución presupuestal corte junio 30 de 2018

103.061-2018

Servicios Públicos

De acuerdo con la información suministrada por la Dirección Financiera donde se refleja el gasto total del pago a Servicios públicos durante el semestre de 2018 y 2017, con las siguientes consideraciones:

Cuadro No. 3 Servicios Públicos

CONCEPTO	2018	2017	Variación	% de Variación
Acueducto	8.915.634	10.692.560	-1.776.926	-17%
Alcantarillado	9.803.775	8.254.184	1.549.591	19%
Energía	166.941.228	178.940.376	-11.999.148	-7%
Alumbrado Publico	10.213.805	6.674.516	3.539.289	53%
Aseo	17.221.474	15.241.182	1.980.292	13%
Tasa de Seguridad	2.746.932	2.319.857	427.075	18%
Alianza Emcali	292.631	257.680	34.951	14%
Total	216.135.479	222.380.355	-6.244.876	-3%

Fuente: Ejecución presupuestal corte junio 30 de 2018

De acuerdo al cuadro anterior, en el segundo trimestre de la vigencia 2018 de servicios públicos (energía, acueducto, alcantarillado, aseo), se presentó disminución del 3% correspondiente a (\$6.244.876) respecto al mismo periodo del año 2018, observando que se presentó una disminución en el mes de junio 2018 en un 5% (\$2.773.020) con respecto al mismo mes del año 2017.

Cuadro No. 4 Servicios Públicos Telefonía

CONCEPTO	2018	2017	Variación	% de Variación
Telefonía	7.571.251	9.450.008	-1.878.757	-20%
Total	7.571.251	9.450.008	-1.878.757	-20%

Fuente: Ejecución presupuestal corte junio 30 de 2018

De la información contenida en el cuadro anterior, se puede deducir que hubo una disminución considerable del gasto generado en el primer semestre de 2018 respecto el primer semestre de 2017, en el rubro teléfono.

Seguros

Cuadro No. 5 Seguros

Concepto	Año 2018	Año 2017	Variación	% de Variación
Seguros	2.966.473	2.512.343	(454.130)	-18%

Fuente: Ejecución presupuestal corte junio 30 de 2018

103.061-2018

De acuerdo al cuadro anterior, en el primer semestre de la vigencia 2018 de seguros se presentó un incremento del 18% correspondiente a (\$454.130) respecto al mismo periodo de la vigencia 2017.

Publicidad

Cuadro No. 6 Publicidad

Concepto	Año 2018	Año 2017	Variación	% de Variación
Publicidad	114.554.545	82.226.469	(32.328.076)	-39%

Fuente: Ejecución presupuestal corte junio 30 de 2018

De acuerdo al cuadro anterior, en el primer semestre de la vigencia 2018 de gasto de publicidad, se presentó incremento de 39% correspondiente a (\$32.328.76) respecto al mismo periodo del año 2017.

Impresos y Publicaciones

Cuadro No. 7 Impresos y Publicaciones

Concepto	Año 2018	Año 2017	Variación	% de Variación
Impresos y Publicaciones	19.500.000	15.187.256	-4.312.744	-28%

Fuente: Ejecución presupuestal corte junio 30 de 2018

De acuerdo a la información suministrada por la Dirección financiera, en el primer semestre de la vigencia 2018 del gasto de Impresos y Publicaciones se presentó un incremento 28% correspondiente a (\$4.312.744) respecto al mismo periodo de la vigencia 2018.

7. RECOMENDACIÓN

Desde nuestra oficina de Control Interno, sugerimos estrategias soportadas con responsabilidad, ética y transparencia que faciliten y comprometan a la Uniajc apuntar hacia el cumplimiento de los fines y propósitos, que permitan fomentar una cultura donde se cumpla con las políticas de austeridad en el gasto.

Prestar especial atención en el pago de servicios públicos al ítem de alumbrado público y aseo que presentan un mayor incremento al aprobado para la vigencia 2018 por el Concejo Municipal del 6%, dado que en el primer semestre 2018 este gasto se incrementó del 66% con respecto al primer semestre de 2017, verificando si las tarifas actuales corresponde al sector donde nos encontramos ubicados.

Es necesario incentivar el compromiso a los funcionarios publicos de la Uniajc en el uso responsable de los insumos, servicios publicos(agua, energia), papeleria, impresiones y fotocopias.

103.061-2018

Configurar todos computadores para la impresión a doble cara y racionalizar el uso de la fotocopiadora.

8. CONCLUSIONES

Se resalta la disminución en los rubros materiales y suministros, viáticos y gastos de viaje, comunicaciones y transporte, seguros, en primer semestre de 2018 con respecto a la vigencia 2017, sin embargo es importante fortalecer las políticas de austeridad del gasto frente al rubro de servicios públicos (acueducto, alcantarillado, energía, telefonía, Internet) que tuvo un incremento considerable con respecto a la vigencia 2017.


LILIANA HERRERA BELALCAZAR
Jefe Oficina de Control Interno

Proyecto: Liliana Herrera Belálcazar 