



**INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO
CORRESPONDIENTE AL IV TRIMESTRE DE 2017**

JOSÉ GONZALO ESCUDERO ESCUDERO
JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

MEDELLÍN
2018

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	3
OBJETIVO.....	3
ALCANCE.....	3
METODOLOGÍA.....	3
MARCO NORMATIVO.....	4
ANÁLISIS COMPARATIVO - SEGUIMIENTO TRIMESTRAL AL GASTO INSTITUCIONAL.....	4
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	14

INTRODUCCIÓN

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.

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 Pascual Bravo.

ALCANCE

Analizar el comportamiento de los gastos de funcionamiento de la Institución Universitaria Pascual Bravo, para el cuarto trimestre de la vigencia 2017.

METODOLOGÍA

Para la realización del presente informe se solicitó a la Oficina de Gestión Financiera la ejecución presupuestal de gastos y las cuentas de la relación de pagos, inmersas en el periodo evaluado, teniendo en cuenta los siguientes conceptos: gastos de personal (honorarios, remuneración servicios técnicos) y gastos generales (gastos en publicaciones, gastos de viajes y viáticos, gastos de papelería y telefonía, servicios públicos, eventos y capacitaciones, comunicación y transporte).

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 686 del 06 de agosto de 2008, por medio de la cual se fija límite de gasto del servicio de telefonía celular.
- Resolución Rectoral 727 del 03 de noviembre de 2011, por medio de la cual se establecen medidas para la asignación de teléfonos celulares, planes de datos e internet móvil con cargo a recursos públicos del Instituto Tecnológico Pascual Bravo – Institución Universitaria.

ANÁLISIS COMPARATIVO - SEGUIMIENTO TRIMESTRAL AL GASTO INSTITUCIONAL

En la siguiente tabla se pueden observar los valores correspondientes a los gastos efectuados en el IV trimestre de 2017, con respecto al III trimestre de la misma

vigencia de la Institución Universitaria Pascual Bravo, con el objetivo de dar las recomendaciones del caso que permitan el ahorro económico.

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO IV TRIMESTRE 2017	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	2.192.440.206	1.291.890.753	900.549.453	69,71%
HONORARIOS	0	0	0	0,00%
REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	2.192.440.206	1.291.890.753	900.549.453	69,71%
GASTOS GENERALES	1.325.613.079	706.864.130	618.748.950	87,53%
MATERIALES Y SUMINISTROS	266.419.039	14.620.307,00	251.798.732	1722,25%
MANTENIMIENTO	366.969.629	169.131.882	197.837.747	116,97%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3.942.720	3.786.310	156.410	4,13%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	136.241.748	81.018.092	55.223.656	68,16%
ARRENDAMIENTOS	240.156.264	238.582.372	1.573.892	0,66%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	68.371.051	32.430.622	35.940.429	110,82%
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	122.371.686	18.788.812	103.582.874	551,30%
SERVICIOS PÚBLICOS				
ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	31.031.364	26.202.241	4.829.123	18,43%
ENERGÍA	70.222.799	109.265.140	-39.042.341	-35,73%
INTERNET	6.451.394	5.676.126	775.268	13,66%
TELEFONÍA MÓVIL CELULAR	1.020.513	1.020.482	31	0,00%
TELÉFONO, FAX	12.414.872	15.723.189	-3.308.317	-21,04%

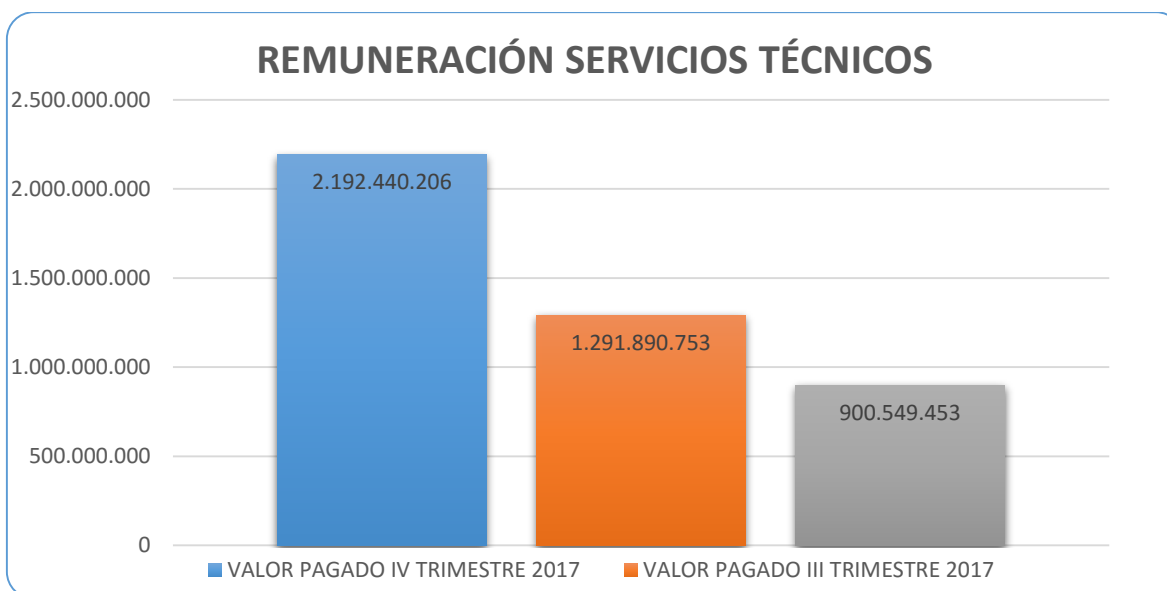
Fuente: Oficina de Gestión Financiera. Institución Universitaria Pascual Bravo.

De la información contenida en el cuadro anterior, se puede deducir que hubo una disminución considerable de los gastos generados en el cuarto trimestre de 2017 respecto el tercer trimestre de 2017, en el rubro servicios públicos: Energía y teléfono.

Sin embargo, se observa un incremento significativo en los siguientes rubros: remuneración servicios técnicos 69,71%, materiales y suministros 1722,25%, mantenimiento 116,97%, impresos y publicaciones 68,16%, arrendamientos 193,47%, viáticos y gastos de viaje 110,82% y capacitación, bienestar social y estímulos 551,30%.

- **Remuneración servicios técnicos**

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO IV TRIMESTRE 2017	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	2.192.440.206	1.291.890.753	900.549.453	69,71%



El rubro remuneración servicios técnicos registró pagos para el IV trimestre de 2017 por valor de \$2.192.440.206, presentando un incremento del 69,71%, con respecto al trimestre anterior.

Dicho aumento en el cuarto trimestre obedece a la contratación de personal para el desarrollo de las actividades de la Institución Universitaria. A continuación, se relacionan los gastos incurridos por este concepto por dependencias durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2017.

DEPENDENCIA	NOMBRE RUBRO	PAGO OCT	PAGO NOV	PAGO DIC	TOTAL PAGOS
DESPACHO OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	18.281.250	18.281.250	61.216.250	97.778.750
GESTIÓN DE INFORMÁTICA	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	27.562.750	27.562.750	57.268.363	112.393.863
DESPACHO SECRETARÍA GENERAL	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	25.451.427	37.582.941	61.698.533	124.732.901
CENTRO INTEGRADO DE SERVICIOS - CIS	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	17.767.008	9.241.008	25.942.469	52.950.485
OFICINA DE CONTROL INTERNO	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	15.598.002	15.598.002	31.196.004	62.392.008
DESPACHO VICERRECTORÍA ACADÉMICA	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	0	0	0	0
OFICINA DE GESTIÓN DE BIENESTAR UNIVERSITARIO	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	0	0	0	0
DECANATURA FACULTAD DE INGENIERÍA	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	0	0	0	0
DECANATURA FACULTAD DE PRODUCCIÓN Y DISEÑO	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	0	0	0	0
DESPACHO DIRECCIÓN OPERATIVA DE EXTENSIÓN	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	227.702.980	234.888.683	480.155.822	942.747.485
DESPACHO VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	25.600.025	28.930.898	58.121.509	112.652.432
GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	26.435.000	26.435.000	52.870.000	105.740.000
OFICINA DE GESTIÓN DE TALENTO HUMANO	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	25.049.658	23.899.658	51.632.650	100.581.966
GRUPO MANTENIMIENTO	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	6.750.939	9.419.650	18.189.300	34.359.889
ACTIVOS FIJOS E INVENTARIOS	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	2.205.000	2.205.000	4.410.000	8.820.000
OFICINA DE COMUNICACIONES	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	20.122.166	19.493.100	40.104.450	79.719.716
DECANATURA FACULTAD DE INGENIERÍA	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	0	0	1.444.716	1.444.716
OFICINA DE COMUNICACIONES	REMUNERACIÓN	0	0	0	0

	SERV. TÉCNICOS				
OFICINA ASESORA DE INTERNACIONALIZACIÓN	REMUNERACIÓN SERV. TÉCNICOS	2.000.000	2.000.000	352.125.995	356.125.995
GRAN TOTAL		440.526.205	455.537.940	1.296.376.061	2.192.440.206

Fuente: Oficina Gestión Financiera. Institución Universitaria Pascual Bravo.

- **Materiales y suministros**

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO IV TRIMESTRE 2017	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
MATERIALES Y SUMINISTROS	266.419.039	14.620.307,00	251.798.732	1722,25%



En relación a este rubro el valor pagado en el tercer trimestre fue de 14.620.307,00, mientras que para el cuarto trimestre fue de 266.419.039, lo que indica un aumento del 1722,25%.

Este rubro incluye los siguientes conceptos:

Combustibles y lubricantes, papelería, útiles de escritorio y oficina, productos de aseo y limpieza, repuestos, productos de cafetería y restaurante, dotación, medicamentos y productos farmacéuticos.

➤ Combustibles y lubricantes.

La Institución Universitaria Pascual Bravo, suscribió el contrato de suministros No. VAD - 179 de 2017 cuyo objeto es "Suministro por demanda de combustibles, aceites, llantas, lubricantes y elementos de limpieza, para los vehículos de la Institución Universitaria Pascual Bravo, y combustibles y aceites para los laboratorios" por valor de 20.000.000, con la empresa TECNICENTRO LOS COLORES.

Los vehículos objeto del presente contrato fueron son los siguientes:

- ✓ Camioneta Renault Koleos, modelo 2012, placa OML 605
- ✓ Camión Chevrolet Furgón, modelo 2012, placa TEK 762
- ✓ Camioneta Toyota Hilux, modelo 2015, placa OML 724.

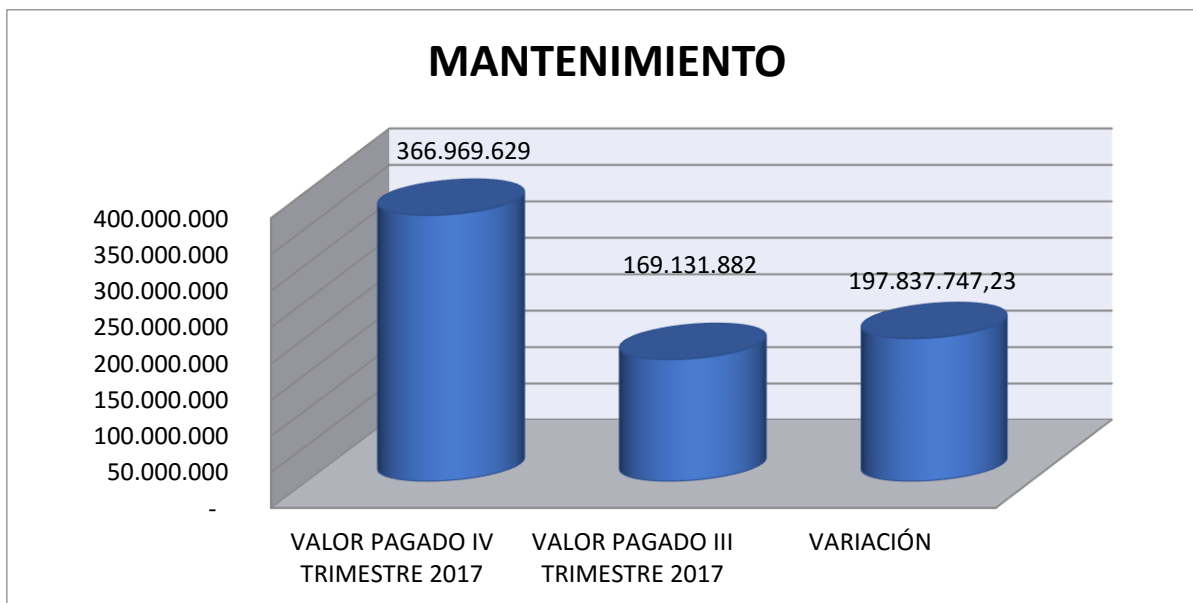
➤ Papelería, útiles de escritorio y oficina.

Dentro de los contratos que celebró La institución Universitaria pascual Bravo por este concepto, podemos mencionar los siguientes:

- ✓ contratos contrato VAD 893 de 2017, cuyo objeto es "suministro sellos secos y autoentintados para la Institución Universitaria Pascual Bravo" suscrito con la empresa Otra Dinámica S.A.S por valor de \$837.463.
- ✓ Contrato GJ 117 de 2017. Cuyo objeto es el suministro de elementos de papelería y útiles de oficina, para las diferentes dependencias de la Institución Universitaria Pascual Bravo. Suscrito con la papelería el Punto S.A.S. por valor de \$74.200.000.

• **Mantenimiento**

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO IV TRIMESTRE 2017	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
MANTENIMIENTO	366.969.629	169.131.882	197.837.747,23	116,97%



Comparados los pagos del tercer trimestre vs. los pagos del cuarto trimestre de 2017 del rubro "Mantenimiento", se observa que se pagó por este concepto la suma de 169.131.882 y 366.969.629 respectivamente, presentando un aumento del 116,97%.

A continuación, se relacionan los gastos incurridos por este concepto, por dependencias durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2017.

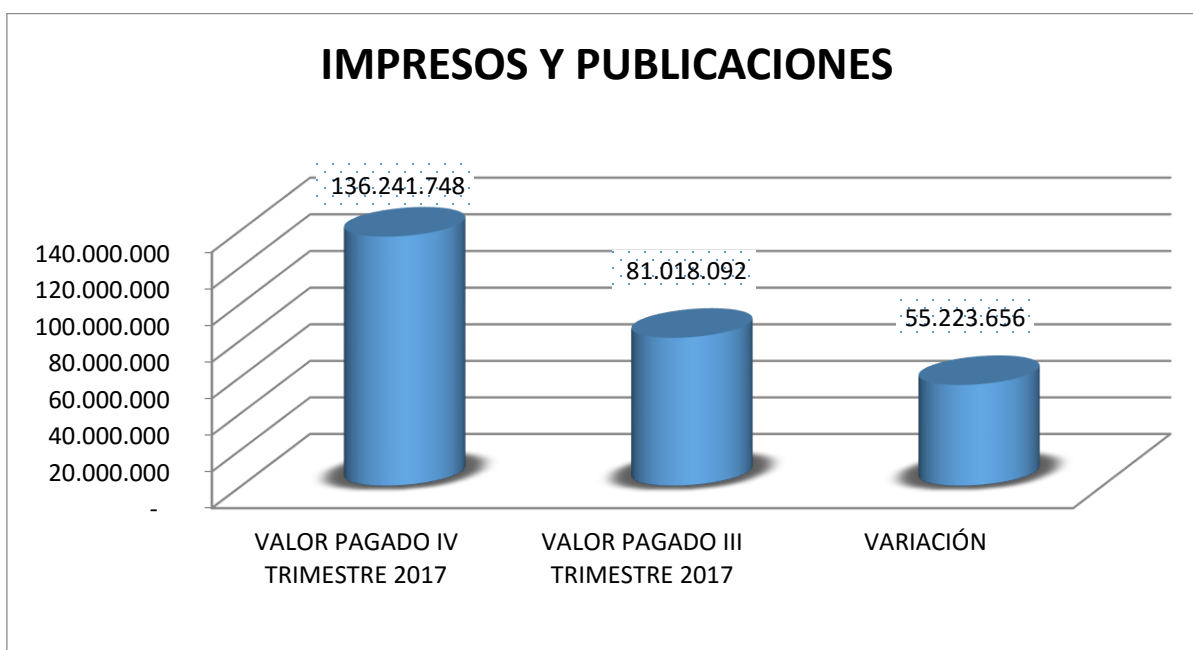
NOMBRE CENTRO COSTOS	NOMBRE RUBRO	PAGO OCT	PAGO NOV	PAGO DIC
DESPACHO DEL RECTOR	MANTENIMIENTO	1.833.464,00	721.297,23	836.632,00
DESPACHO OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	MANTENIMIENTO	0,00	3.228.470,00	557.050,00
GESTION DE INFORMÁTICA	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00
DESPACHO SECRETARÍA GENERAL	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	560.490,00
GESTION DOCUMENTACIÓN Y ATENCIÓN AL CIUDADANO	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	16.335.426,00
OFICINA DE CONTROL INTERNO	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00
GESTION DE BIBLIOTECA Y CENTRO DE INFORMACIÓN	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00
DECANATURA FACULTAD DE PRODUCCIÓN Y DISEÑO	MANTENIMIENTO	0,00	1.833.671,00	6.158.672,00
DESPACHO VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00
DESPACHO VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA	MANTENIMIENTO	17.527.200,00	30.000,00	0,00

DESPACHO VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00
GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA	MANTENIMIENTO	0,00	9.879.051,00	6.586.034,00
OFICINA DE GESTIÓN DE TALENTO HUMANO	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	934.031,00
GRUPO ASEO	MANTENIMIENTO	0,00	10.084.600,00	20.169.201,00
GRUPO MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00
GRUPO MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	46.002.627,00	5.542.291,00	218.149.422,00
ACTIVOS FIJOS E INVENTARIOS	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00
PROGRAMA DE TECNOLOGÍA MECÁNICA	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00
OFICINA DE COMUNICACIONES	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00
TECNOLOGIA ELÉCTRICA	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00
GRUPO MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	0,00	0,00	0,00

Fuente: Oficina financiera Institución Universitaria Pascual Bravo.

- Impresiones y Publicaciones**

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO IV TRIMESTRE 2017	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	136.241.748	81.018.092	55.223.656	68,16%



El rubro “Impresiones y Publicaciones” registró pagos para el IV trimestre de 2017 por valor de \$136.241.748, presentando un incremento del 68,16%, con respecto al trimestre anterior.

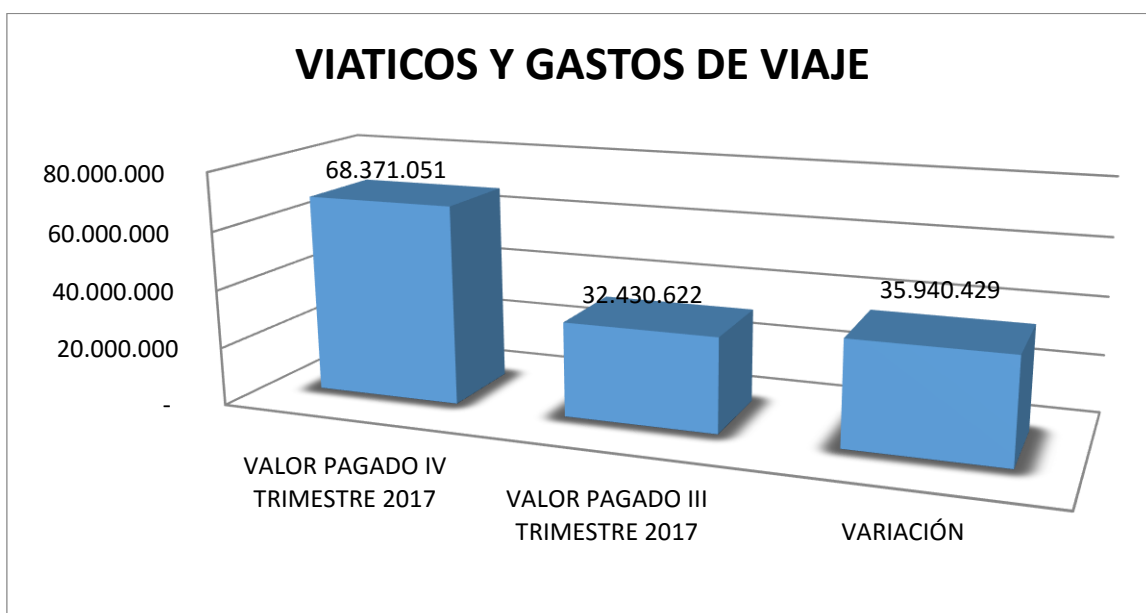
El rubro “Impresos y Publicaciones” está integrado por los ítem (gastos por impresos y publicaciones, suscripciones, publicidad y propaganda y adquisición de libros y revistas”.

Dentro de la contratación significativa en el cuarto trimestre podemos mencionar la realizada en el mes de octubre con la empresa SMART CHIP S.A.S, cuyo objeto fue el “suministro de tarjetas electrónicas de identificación para la comunidad académica, administrativa y contratistas de la sede robledo de la Institucion Universitaria Pascual Bravo, servicio de personalizacion gráfica y toma fotográfica y entrega de formatos con fotos para la elaboración del carné”.

Y la contratación con TELEMEDLLIN, para el manejo de estrategias publicitarias y de marketing según contrato No. 006 de 2017.

- **Viáticos y gastos de viaje**

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO IV TRIMESTRE 2017	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	68.371.051	32.430.622	35.940.429	110,82%



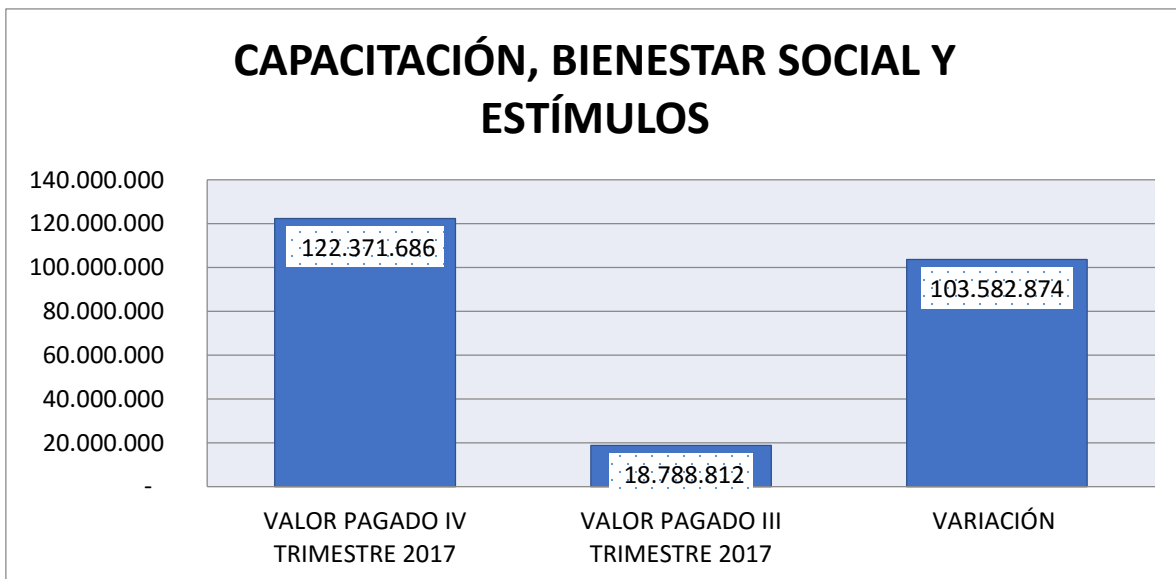
Comparados los pagos del tercer trimestre vs. los pagos del cuarto trimestre de 2017 del rubro “Viáticos y gastos de viaje”, se observa que se pagó por este concepto la suma de 32.430.622 y 68.371.051, respectivamente, presentando un aumento del 110,82%.

Dicha variación se presenta debido a la asistencia de personal administrativo de la institución a conferencia a nivel internacional; algunos conceptos de viáticos generados en el trimestre son:

- ✓ Asistencia al Congreso de las Américas de educación internacional y el IV encuentro EISTEC (Espacio Interamericano de Educación Superior Técnica y Tecnológica) en Montreal – Canadá.
- ✓ Asistencia y participación en la conferencia “Archivos”, ciudadanía e interculturalismo” ALA – ICA – 2017, en la cual se desarrollaron temas como manejo de archivos y proyectos académicos, archivos y creación artística, derechos de autor y propiedad intelectual, entre otros, en la ciudad de México.

• **Capacitación, bienestar social y estímulos**

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO IV TRIMESTRE 2017	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	122.371.686	18.788.812	103.582.874	551,30%



En relación a este rubro, el valor pagado en el tercer trimestre fue de 18.788.812, mientras que para el cuarto trimestre fue de 122.371.686, lo que indica un aumento del 551,30%.

Dicha variación obedece a las capacitaciones realizadas en el tercer trimestre del 2017 y a los pagos por conceptos de incentivos a los docentes de tiempo completo de la Institución Universitaria Pascual Bravo, según Resolución Rectoral No. 940 del 14 de diciembre de 2017.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Interiorizar en cada una de las actividades realizadas en las diferentes dependencias de la Institución Pascual Bravo el fomento de la cultura del control referente a la eficiencia y austeridad en el gasto, propiciando de esta manera la mejora continua y el principio de economía.

Generar políticas de ahorro que contribuyan al mejoramiento continuo de la entidad y al uso racional de los recursos.

Se menciona la importancia de la firma de los documentos que se generen en el área financiera, teniendo en cuenta lo siguiente:

- ✓ En el comprobante de egreso No. 69550 de fecha 11 de septiembre de 2017, mediante el cual se realiza el pago por concepto de telefonía plan dedicado simétrico a UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A, se encuentra sin firma de la tesorera.
- ✓ En el comprobante de egreso No. 71683 de 11 de diciembre de 2017, mediante el cual se realiza el proceso de pago automático para la liquidación No. 10874 para liquidación vacaciones colectivas desde el 18 de diciembre de 2017 al 10 de enero 2018 a favor de Juan David Henao Santa, el compromiso presupuestal No. 13564 11/12/2017 se encuentra sin firma del jefe de presupuesto.

Atentamente,

JOSE GONZALO ESCUDERO ESCUDERO
JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

PROYECTÓ:	<i>NELSON MAURICIO MURILLO RAMÍREZ</i>
REVISÓ:	<i>JOSE GONZALO ESCUDERO ESCUDERO</i>
FECHA:	<i>09 de julio de 2018</i>