

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO CORRESPONDIENTE
AL TERCER TRIMESTRE DE 2018**

**JOSE GONZALO ESCUDERO ESCUDERO
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**MEDELLIN
2018**

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	3
OBJETIVO.....	3
METODOLOGÍA.....	3
MARCO NORMATIVO.....	3
ANÁLISIS COMPARATIVO - SEGUIMIENTO TRIMESTRAL AL GASTO INSTITUCIONAL	5
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	12

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 tercer trimestre de 2018.

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 parte de la Institución Universitaria Pascual Bravo.

METODOLOGÍA

En la realización del presente informe se solicitó a la Oficina 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), los cuales hacen parte importante en Austeridad del Gasto.

MARCO NORMATIVO

- Ley 87 de 1993 *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado”*
- 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 publico”*.
- Decreto 984 de 2012 *“Por el cual se modifica el articulo 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 públicos tendientes a reducir el gasto público”.
- Decreto 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”.
- 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 puede observar los valores correspondientes a los gastos efectuados en el tercer trimestre de 2018, con relación al segundo trimestre de la vigencia 2018 de la Institución Universitaria Pascual Bravo.

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2018	VALOR PAGADO II TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1.762.595.701	1.235.370.237	527.225.464	42,68%
HONORARIOS	70.403.401	25.957.138	44.446.263	171,23%
REMUNERACION SERV TECNICOS	1.692.192.300	1.209.413.099	482.779.201	39,92%
GASTOS GENERALES	1.011.295.258	549.254.132	462.041.126	84,12%
MATERIALES Y SUMINISTROS	72.686.282	13.005.847,00	59.680.435	458,87%
MANTENIMIENTO	283.613.051	238.431.023	45.182.028	18,95%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	31.696.521	2.964.344	28.732.177	969,26%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	134.491.867	4.133.972	130.357.895	3153,33%
ARRENDAMIENTOS	190.261.453	64.717.898	125.543.555	193,99%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	53.737.637	19.960.966	33.776.671	169,21%
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	91.977.614	29.265.665	62.711.949	214,29%
SERVICIOS PUBLICOS				
ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	53.030.293	51.712.921	1.317.372	2,55%
ENERGIA	98.596.948	114.478.003	-15.881.055	-13,87%
TELEFONIA MOVIL CELULAR	1.203.592	788.847	414.745	52,58%

Fuente: Oficina financiera Institución Universitaria Pascual Bravo.

De la información contenida en el cuadro anterior se puede deducir que hubo un incremento significativo en los siguientes rubros: Honorarios, Materiales y Suministros, Comunicaciones y Transporte, Arredramientos e Impresos y Publicaciones.

HONORARIOS

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO TRIMESTRE III 2018	VALOR PAGADO TRIMESTRE II 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
HONORARIOS	70.403.401	25.957.138	44.446.263	171,23%



Comparados los pagos del segundo trimestre de 2018 vs los pagos del tercer trimestre de 2018 del rubro “Honorarios”, se observa que se pagó por este concepto la suma de \$25.957.138 en el segundo trimestre y \$ 70.403.401 en el tercer trimestre respectivamente, presentando un aumento del 171,23%.

Los gastos más representativos de este rubro fueron:

Pago por concepto de prestación de servicios profesionales para realizar la representación judicial de la Institución Universitaria Pascual Bravo en las audiencias de conciliación prejudicial ante la Procuraduría General de la Nación en calidad de convocada dentro del requisito de procedibilidad del medio de control de Nulidad y Restablecimiento del derecho.

Pago de Honorarios por concepto de apoyo logístico de los eventos académicos, deportivos, culturales, investigativos e institucionales de la Institución Universitaria Pascual Bravo.

MATERIALES Y SUMINISTRO.

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO TRIMESTRE III 2018	VALOR PAGADO TRIMESTRE II 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
MATERIALES Y SUMINISTROS	72.686.282	13.005.847,00	59.680.435	458,87%



El rubro Materiales y Suministros registró pagos para el tercer trimestre de 2018, por valor de \$72.686.282, presentando un aumento del 458,87%, con respecto al segundo trimestre.

En este rubro se suscribieron los siguientes contratos:

Contrato VAD 343 de 2018, cuyo objeto es el suministro de insumos de aseo para sede robleado de la Institución Universitaria Pascual Bravo.

Contrato GJ 162 de 2018. Cuyo objeto es adquisición de Hardware, Software, elementos informáticos y redes para satisfacer las necesidades de la Institución Universitaria Pascual Bravo. Este contrato se incluirá en la muestra a auditar para la vigencia 2019, con el objetivo de verificar la etapa precontractual, contractual y post-contractual del mismo.

Pago por concepto de suministro de combustibles y elementos para los vehículos y laboratorios de la Institución Universitaria Pascual Bravo, según Comprobante de Egreso No. 76508 del 23 de julio de 2018.

Pago por suministro de insumos de cafetería para la Institución Universitaria Pascua Bravo según Comprobante de egreso No. 76710 de 08 de agosto de 2018.

COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2018	VALOR PAGADO II TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	31.696.521	2.964.344	28732177	969,26%



En relación a este rubro Comunicaciones y Transporte, el valor pagado en el segundo trimestre fue de \$2.964.344, en el tercer trimestre de 2018 fue de \$31.696.521, lo que indica un aumento del 969,26%.

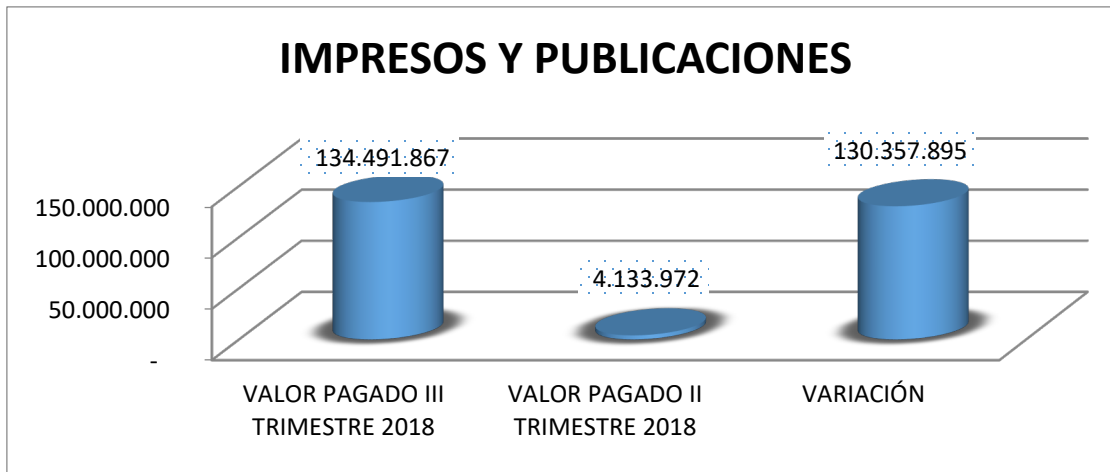
Los gastos mas representativos de este rubro fueron:

Pago por concepto de prestación del servicio de mensajería expresa para a recepción, recolección, clasificación, transporte y entrega de objetos postales a nivel Urbano, Regional, Nacional e Internacional, según Comprobante de Egreso 76708 del 08 de agosto de 2018.

Servicio de mensajería externa correspondiente al mes de agosto, según Comprobante de Egreso No. 76706 del mes de agosto de 2018.

IMPRESOS Y PUBLICACIONES

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2018	VALOR PAGADO II TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	134.491.867	4.133.972	130.357.895	3153,33%



Comparados los pagos del segundo trimestre de 2018 vs los pagos del tercer trimestre de 2018 del rubro "Impresos y Publicaciones", se observa que se pagó por este concepto la suma de \$4.133.972, para el segundo trimestre \$134.491.867 en el tercer trimestre respectivamente, presentando un aumento del 3153,33%.

Los gastos más representativos de este rubro fueron:

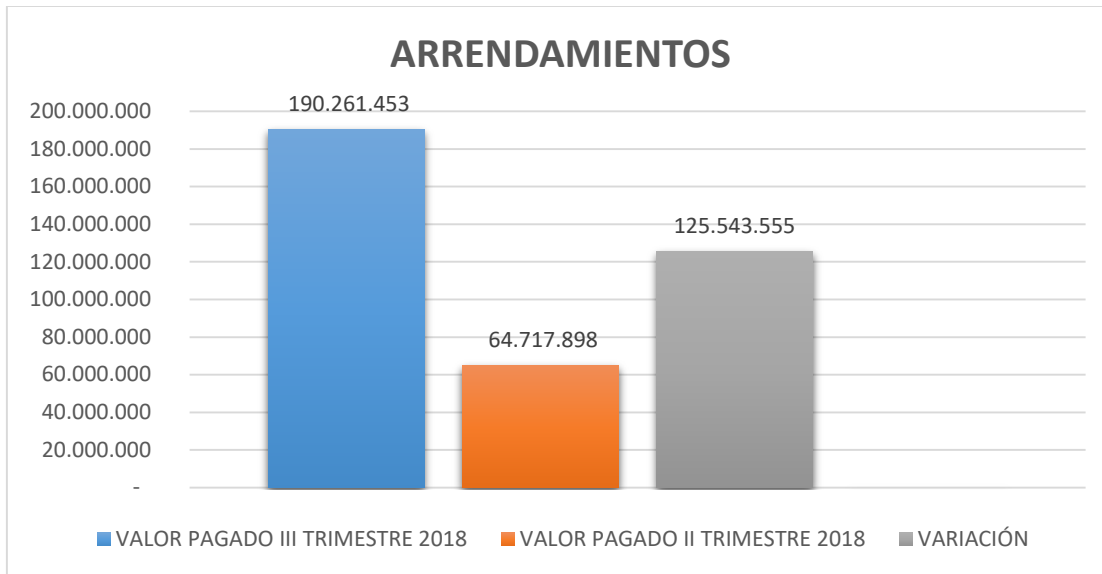
Pago por concepto de "Adquisición de Material Litográfico y elementos de posicionamiento de marca institucional para la Dirección Operativa de Extensión de la Institución Universitaria Pascual Bravo". Lote 1: procesos de Educación Continua, Proyección social, Asesoría y Consultoría, según Comprobante de Egreso No. 77483 del 14 septiembre de 2018.

Pago por concepto de elaboración de tarjeta de invitación, escudos y porta diplomas para ceremonia de grados de la Institución Universitaria Pascual Bravo, según comprobante de egreso No. 77596 del 20/09/2018.

Publicaciones e Impresos para material institucional souvenir. (cuadernos, lapiceros, volantes y publicaciones para los estudiantes de regionalización), según Comprobante de egreso 77596 del 20/09/2018.

• **ARRENDAMIENTOS.**

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2018	VALOR PAGADO II TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
ARRENDAMIENTOS	190.261.453	64.717.898	125.543.555	193,99%



Comparados los pagos del segundo trimestre de 2018 vs los pagos del tercer trimestre de 2018 del rubro “Arrendamientos”, se observa que se pagó por este concepto la suma de \$64.717.898 en el segundo trimestre y \$190.261.453 en el tercer trimestre respectivamente, presentando un aumento del 193,99%.

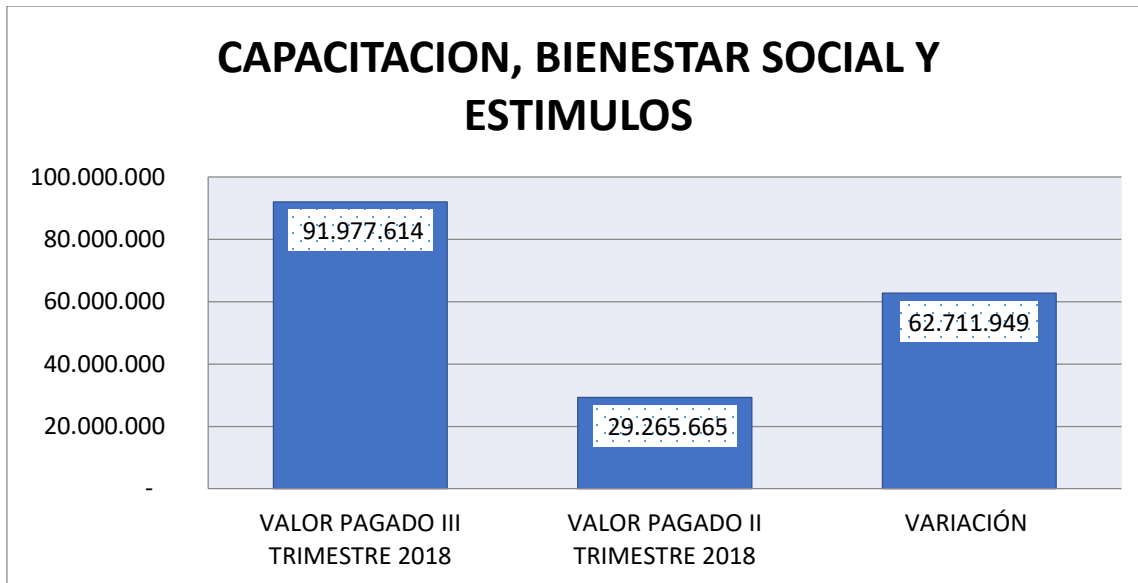
Los gastos mas representativos de este rubro fueron :

Prestación de Servicios de Impresión, fotocopiado y escaneo, bajo la modalidad de Outsourcing para la Institución Universitaria Pascual Bravo, según Comprobante de Egreso No. 76589 del 31 de julio de 2018.

Contrato GJ 162 de 2018. Cuyo objeto es adquisición de Hardware, Software, elementos informáticos y redes para satisfacer las necesidades de la Institución Universitaria Pascual Bravo.

• **CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS.**

CONCEPTO DE GASTO	VALOR PAGADO III TRIMESTRE 2018	VALOR PAGADO II TRIMESTRE 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	91.977.614	29.265.665	62.711.949	214,29%



En relación a este rubro “Bienestar Social y Estímulos”, el valor pagado en el segundo trimestre fue de \$29.265.665, y en el tercer trimestre de 2018 fue de \$91.977.614, lo que indica un aumento del 214,29%.

En este rubro suscribieron los siguientes contratos:

Contrato GJ 104 de 2018, cuyo objeto es evento Cultural, Danza, Folclórica y regrigerios para la celebración del día del empleado realizado el 17 de juio de 2018, para los empleados de la institución.

Contrato GJ 103 de 2018, cuyo objeto es “Prestación de Servicios de operador logistico para la organización, administración y ejecucion de eventos de la Institución Universitaria Pascual Bravo” definidos por la Dirección de Bienestar Universitario primer semestre 2018.

Contrato GJ 099 DE 2018, cuyo objeto es”evaluaciones médicas ocupacionales, exámenes psicosenométricos, exámenes médicos de alturas, exámenes complementarios y desarrollo de actividades de promoción y prevención de la salud de los funcionarios y contratistas de institución universitaria pascual bravo, de acuerdo a lo establecido en el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo de la Institución.

Pago al Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación- ICONTEC. Por concepto de inscripción de dos funcionarios administrativos al XII foro Internacional de Calidad 2018. Según CE 76537 del 25/07/2018.

Nota

El equipo de la Oficina Asesora de Control Interno dentro de la revisión que se haga a la contratación en marco de la auditoría realizada al proceso de Gestión Jurídica para la vigencia 2019, revisará los siguientes contratos:

Contrato interadministrativo no. 001 de 2018 cuyo objeto es “contrato interadministrativo de mandato sin representación para el apoyo logístico de los eventos académicos, deportivos, culturales, investigativos e institucionales de la institución universitaria pascual bravo por valor de \$1.035.348.668

Contrato GJ 162 de 2018. Cuyo objeto es adquisición de hardware, software, elementos informáticos y redes para satisfacer las necesidades de la Institución universitaria Pascual Bravo, dicho contrato se suscribió por la suma de \$1.296.738.773.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

- Se realizaron campañas de sensibilización en el uso racional del papel a través de correos masivos institucionales, como se muestra a continuación:
 - ✓ Info-Pascual 246 - Tu verdadero papel es cuidar la vida
 - ✓ Info-Pascual 253 - Ayúdanos a cumplir la meta de cero papel
 - ✓ Info-Pascual 257- Aprende a desenredarte de tanto papel y usa las tablas de retención documental –
 - ✓ Info-Pascual 269- Cuando consumes menos papel, dejas de consumir tu tiempo
 - ✓ Info-Pascual 273 - No permitas que los documentos a tu cargo se pierdan –
- Realizar seguimiento a las diferentes dependencias de la Institución Universitaria Pascual Bravo en lo referente al consumo del papel, con el objetivo de establecer medidas que conlleven al control y uso racional del mismo.
- Fortalecer la cultura de Autocontrol al interior de las dependencias de la Institución Universitaria Pascual Bravo.

- Promover y hacer seguimiento por parte de los líderes de cada proceso en lo relacionado con el uso eficiente de los servicios públicos, fomentando la cultura de ahorro y conciencia ciudadana en pro de la conservación ambiental.
- Construir indicadores de gestión que permitan medir el uso eficiente de los gastos de funcionamiento generados por la Institución Universitaria Pascual Bravo, con el objetivo de tomar acciones frente a los aumentos que se puedan presentar.
- La Oficina Asesora de Control Interno recomienda seguir inculcando la cultura de la eficiencia en el uso de los recursos por parte de los funcionarios de la entidad, hacer verificación y seguimiento que permita evidenciar los resultados satisfactorios por la entidad en lo que tiene que ver con austeridad en el gasto.
- Las verificaciones realizadas por la Oficina asesora de Control Interno a los gastos de funcionamiento seleccionados para el informe, permiten concluir que las erogaciones efectuadas por la Institución Universitaria Pascual Bravo, se ajustan al cumplimiento normativo institucional.

Atentamente,

JOSE GONZALO ESCUDERO ESCUDERO
JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

PROYECTÓ:	NELSON MAURICIO MURILLO RAMÍREZ
REVISÓ:	JOSÉ GONZALO ESCUDERO ESCUDERO
FECHA:	11 de diciembre de 2018