

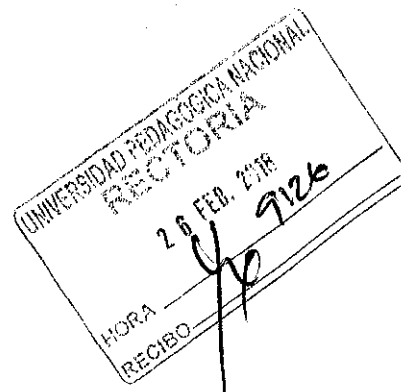


**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

**RECTORIA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

MEMORANDO



CÓDIGO: OCI - 240

FECHA: 2018-02-23

PARA: Profesor **ADOLFO LEÓN ATEHORTÚA CRUZ**
Rector

ASUNTO: Informe Austeridad y Eficiencia del Gasto Público de la Universidad
Pedagógica Nacional - Cuarto Trimestre 2017

Cordial Saludo Profesor Atehortúa,

En Virtud de lo establecido en el artículo 1º del Decreto 0984 de 14 de mayo de 2012, la Oficina de Control Interno, envía el presente informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público correspondiente a la vigencia cuarto trimestre de 2017.

Cordialmente,


DELIA MATILDE MONROY DE ROBLES
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: OCI/Michael Tovar

Al contestar por favor cite estos datos:

Fecha de Radicado: 2018-02-23

No. de Radicado: 201802400030533





**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DE LA
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL, CUARTO TRIMESTRE DE 2017**

La Oficina de Control Interno, dando cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención al rol de seguimiento y evaluación, presenta el siguiente informe para el periodo comprendido entre el 1 de octubre de 2017 y el 31 de diciembre de 2017.

MARCO LEGAL

Decreto 26 de 1998. "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".

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 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"

Decreto 2445 de 2000 "Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998"

Decreto 2465 de 2000 "Por el cual se modifica el artículo 8º del Decreto 1737 de 1998"

Decreto 1598 de 2011 "Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998"

Ley 1474 de julio de 2011, "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."

Directiva Presidencial 03 de abril 3 de 2012. Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto.

Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papel en la Administración Pública.



MODALIDAD DE VINCULACIÓN

MODALIDAD DE VINCULACIÓN	31 de Diciembre de 2016	31 de Diciembre de 2017	Diferencia
Administrativo	257	251	(6)
Trabajador Oficial	105	107	2
Docente Universitario	167	165	(2)
Profesor IPN	66	65	(1)
Docente Ocasional IPN	78	82	4
Supernumerario	148	184	36
Catedrático	9	6	(3)
Ocasional	27	27	-
Total Servidores Públicos	857	887	30

Fuente: Subdirección de Personal.

De la anterior tabla, se debe tener en cuenta que, dado que este informe se hace con fecha de corte a diciembre de 2016 y 2017, el número de servidores públicos vinculados a la UPN se ve disminuido en relación con los demás meses, por el corte de periodo académico, en el cual la vinculación de catedráticos y ocasionales se interrumpe, por esto y para una mejor comprensión de los datos aquí expuestos, se adiciona también la tabla con corte a mes de noviembre.

MODALIDAD DE VINCULACIÓN	30 de Noviembre de 2016	30 de Noviembre de 2017	Diferencia
Administrativo	257	251	(6)
Trabajador Oficial	105	107	2
Docente Universitario	167	165	(2)
Profesor IPN	66	65	(1)
Docente Ocasional IPN	78	83	5
Supernumerario	197	210	13
Catedrático	417	384	(33)
Ocasional	339	347	8
Total Servidores Públicos	1.626	1.612	(14)

Fuente: Subdirección de Personal.

2. COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS

2	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	TRIMESTRES COMPARADOS		VARIACION PERIODOS INFORMADOS
SUB-CUENTA	CONCEPTO	4to Trimestre 2016	4to Trimestre 2017	
511111	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	2.011.931.383,21	1.891.082.260,07	-6,01
72010209	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS PREESCOLAR	57.616.965,00	61.291.389,00	6,38
72030209	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS BASICA SECUNDARIA	234.860.474,00	265.995.270,00	13,26
72080209	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS PREGRADO	510.983.861,00	594.333.831,61	16,31
72090209	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS POSGRADO	26.948.534,00	73.991.711,00	174,57
72210209	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS FORMACION EXTENSIVA	10.263.077.973,00	9.698.066.756,39	-5,51
72500209	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS CONEXOS	514.513.134,00	509.019.530,00	-1,07
TOTAL		13.619.932.324,21	13.093.780.748,07	-3,86

Nota: Las cuentas 51111 corresponde a comisiones honorarios y servicios del personal administrativo. Las demás cuentas relacionadas en la tabla corresponden a comisiones honorarios y servicios de: Docencia, investigación y extensión.

Por Comisiones, Honorarios y Servicios se observa una disminución porcentual del -3,86%, representado en la cuenta 72210209 *Comisiones Honorarios y Servicios Formación Extensiva*, esto debido a que al cierre de la vigencia 2017 ya se habían finalizado algunos SARES y los servicios profesionales de estos.

3. HORAS EXTRAS Y FESTIVOS

3	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	TRIMESTRES COMPARADOS		VARIACION PERIODOS INFORMADOS
SUB-CUENTA	CONCEPTO	4to Trimestre 2016	4to Trimestre 2017	
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	91.306.668,00	102.055.605,00	11,77
72030303	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS BASICA SECUNDARIA	12.830.513,00	12.346.027,00	-3,78
72080303	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS PREGRADO	9.251.351,00	14.359.775,00	55,22
72500303	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS CONEXOS	2.884.136,00	1.970.234,00	-31,69
TOTAL		116.272.668,00	130.731.641,00	12,44

Nota: Las cuentas 510103 corresponde a horas extras y festivos del personal administrativo.

6. FOTOCOPIAS

6	FOTOCOPIAS	TRIMESTRES COMPARADOS		VARIACION PERIODOS INFORMADOS
		4to Trimestre 2016	4to Trimestre 2017	
SUB-CUENTA	CONCEPTO			
72010220	FOTOCOPIAS PREESCOLAR	447.750,00	-	-100,00
72080220	FOTOCOPIAS PREGRADO	9.572.134,00	13.128.241,00	37,15
72210220	FOTOCOPIAS FORMACION EXTENSIVA	22.869.206,00	-	-100,00
72500220	Fotocopias - Conexos	2.680.949,00	1.508.113,00	- 43,75
TOTAL		35.570.039,00	14.636.354,00	-58,85

El rubro de fotocopias presenta una disminución del 58,85% reflejada principalmente en la variación de la cuenta 72210220 – *Fotocopias Formación Extensiva*, debido a que en la vigencia 2017 ya no se tienen dos SARES, estos son, SAR 10116 *Supervisión de Proyectos Apoyados por el Programa Nacional de Concertación* y el SAR 10216 *Asistencia en la marco del Sistema de Responsabilidad Penal para Adolescentes*.

7. SERVICIOS PUBLICOS

7	SERVICIOS PUBLICOS	TRIMESTRES COMPARADOS		VARIACION PERIODOS INFORMADOS
		4to Trimestre 2016	4to Trimestre 2017	
SUB-CUENTA	CONCEPTO			
511117	SERVICIOS PUBLICOS	874.395.331,56	912.594.629,30	4,37
72010215	SERVICIOS PUBLICOS PREESCOLAR	17.346.617,90	15.783.245,17	-9,01
72030215	SERVICIOS PUBLICOS BASICA SECUNDARIA	141.646.686,49	142.771.289,40	0,79
72080215	SERVICIOS PUBLICOS PREGRADO	249.129,30	1.206.792,94	384,40
72090215	SERVICIOS PUBLICOS POSGRADO	11.671.169,00	12.584.189,00	7,82
72210215	SERVICIOS PUBLICOS FORMACION EXTENSIVA	38.545.185,42	41.529.292,19	7,74
72500215	SERVICIOS PUBLICOS CONEXOS	3.544.000,00	-	-100,00
TOTAL		1.087.398.119,67	1.126.469.438,00	3,59

El aumento más significativo se encuentra en la cuenta 51117 – *Servicios Públicos*, para el periodo informado se observa un incremento porcentual del 4,37%; reflejado. Esta situación se debe a los incrementos de los Centros de Costos de Valmaría (que no contaba con un contador) y el Despacho de Servicios Generales.

8. MANTENIMIENTO

8	MANTENIMIENTO	TRIMESTRES COMPARADOS		VARIACION PERIODOS INFORMADOS
		4to Trimestre 2016	4to Trimestre 2017	
SUB-CUENTA	CONCEPTO			
511115	MANTENIMIENTO	1.571.844.303,31	1.995.391.993,21	26,95
72010213	MANTENIMIENTO PREESCOLAR	1.245.200,00	104.800,00	-91,58
72030213	MANTENIMIENTO BASICA SECUNDARIA	83.557.707,00	5.835.739,00	-93,02
72080213	MANTENIMIENTO PREGRADO	22.519.762,16	35.487.215,00	57,58
72090213	MANTENIMIENTO POSGRADO	40.000,00	-	-100,00
72210213	MANTENIMIENTO FORMACION EXTENSIVA	1.387.931,00	-	-100,00
72500213	MANTENIMIENTO CONEXOS	14.937.408,00	31.409.710,00	110,28
TOTAL		1.695.532.311,47	2.068.229.457,21	21,98

El incremento porcentual del 21,98% se debe principalmente a que en la cuenta 511115 *Mantenimiento*, se suscribió un contrato con Unión Temporal "Cotelgasa UPN" para "la Adquisición, instalación y configuración de elementos integrados por subsistemas de una solución de centro de cómputo (Datacenter) para la Universidad Pedagógica Nacional.". La Oficina de Control Interno sugiere que este monto sea revisado ya que esta adquisición no corresponde a la cuenta de Mantenimiento, afectando el principio de revelación plena y la toma de decisiones frente al análisis financiero.

9. COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

9	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	TRIMESTRES COMPARADOS		VARIACION PERIODOS INFORMADOS
		4to Trimestre 2016	4to Trimestre 2017	
SUB-CUENTA	CONCEPTO			
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	634.752.902,34	933.295.927,73	47,03
72010221	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE PREESCOLAR	51.000,00	31.150,00	-38,92
72030221	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE BASICA SECUNDARIA	2.330.400,00	2.055.150,00	-11,81
72080221	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE PREGRADO	43.834.156,00	52.427.991,00	19,61
72090221	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE POSGRADO	250.000,00	118.500,00	-52,60
72210221	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE FORMACION EXTENSIVA	129.943.907,00	2.592.158,00	-98,01
72500221	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE CONEXOS	28.953.700,00	34.417.080,00	18,87
TOTAL		840.116.065,34	1.024.937.956,73	22,00

10

El incremento del 47,03% se encuentra representado en la cuenta 511123 *Comunicaciones Y Transporte*, ya que en la vigencia 2017 se contrató con la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá, el servicio integral de conectividad, canal de datos, internet dedicado y Wi Fi a nivel central y a nivel de sedes con los equipos básicos de enrutamiento y/o configuraciones necesarias.

10.COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	TRIMESTRES COMPARADOS		VARIACION PERIODOS INFORMADOS
		4to Trimestre 2016	4to Trimestre 2017	
SUB-CUENTA	CONCEPTO			
511146	COMBUSTIBLES LUBRICANTES	56.588.609,00	43.518.888,00	- 23,10
TOTAL		56.588.609,00	43.518.888,00	- 23,10

La disminución porcentual de 23,10% se debe a la reducción en el consumo de combustibles, sin tener en cuenta las erogaciones desembolsadas por medio de la caja menor y que no son contabilizadas en esta cuenta.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

En términos generales se presenta un incremento en las erogaciones aquí mencionadas del 5,97% (\$3.451'000.149) dentro del periodo informado, donde el monto más representativo, corresponde a Sueldos de Personal (\$3.556'745.862).

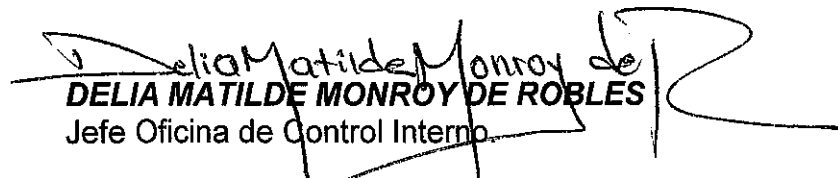
Para el cierre contable de la vigencia 2017, la Sub-Dirección Financiera reporta la finalización en la depuración de cifras contables, por lo que a partir de la vigencia 2018, se facilitara la implementación del nuevo marco normativo para entidades del gobierno nacional, de conformidad a lo establecido en la Resolución N° 533 de 2015 de la CGN – Normas Internacionales del Sector Público y la Resolución 620 de 2016 de la CGN - NUEVO P.U.C.

Finalmente, en aplicación del literal k) de la Ley 87 de 1993 "*Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas*", es importante que las sugerencias de la Oficina de Control Interno sean atendidas, en procura del mejoramiento del proceso. Igualmente, teniendo en cuenta que varias de las situaciones presentadas son reincidentes y no se han tomado las medidas

correspondientes, se revisará la incorporación como hallazgos de auditoría en el Informe resultante de la evaluación a practicar en el II semestre de 2018.

Fecha: 23 de febrero de 2018

Firma,


DELIA MATILDE MONROY DE ROBLES
Jefe Oficina de Control Interno.

Copia: Dr. Fernando Méndez Díaz - Vicerrector Administrativo y Financiero
Dr. Jairo Alberto Serrato Romero - Subdirector Financiero

Proyecto: MJTOVARV/OCI.

1905