



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

**RECTORIA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

MEMORANDO



OCI - 240

FECHA: Viernes, 28 de Julio de 2017

PARA: Profesor MAURICIO BAUTISTA BALLEN
Rector (E)

ASUNTO: Informe Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público Segundo Trimestre 2017

Cordial Saludo Profesor Bautista,

En virtud de lo establecido en el artículo 1° 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 Segundo trimestre de 2017.

Cordialmente,


DELIA MATILDE MONROY DE ROBLES
Jefe Oficina de Control Interno

Anexos: 7 folios (Informe)

Copia: Dr. Luis Alberto Higuera Malaver – Vicerrector Administrativo
Dra. Claudia Patricia Goyeneche Báez – Subdirectora Financiera

Elaboró: OCI/Michael T.

Al contestar por favor cite estos datos:

Fecha de Radicado: 28-07-2017

No. de Radicado:*201702400125153*





**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DE LA
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL, SEGUNDO 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 abril de 2017 y el 30 de junio 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.

9

Directiva Presidencial No. 06 del 2 de Diciembre de 2014. Por la cual establece direcciones para racionalizar los gastos de funcionamiento del Estado en el marco del Plan de Austeridad.

Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012. "Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998." en el cual indica:

"Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así":

"ARTICULO 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable del control interno del organismo.

En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas.

El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares".

OBJETIVO

Verificar la aplicación de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el segundo trimestre de 2017, en cumplimiento de las normas dictadas por el Gobierno Nacional.

METODOLOGIA

El informe se elaboró a partir de la verificación de la información suministrada por la Sub-dirección Financiera y extraída del aplicativo SIAFI, el cual refleja las cifras correspondientes a cada uno de los conceptos de gastos y costos, así como la variación porcentual, comparando el segundo trimestre de 2016 con el del 2017.

PERIODICIDAD DEL INFORME

De acuerdo con el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, la Oficina de Control Interno, debe realizar un informe trimestral.

1. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES.

La información que se muestra en los cuadros siguientes se tomó de lo reportado en el aplicativo SIAFI; a partir del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social para el primer trimestre de 2016 y 2017, en el cual se consultaron las subcuentas que contemplan la imputación de los conceptos de: Sueldos de Personal; Comisiones Honorarios y Servicios; Remuneración por Servicios Técnicos; Horas Extras y Festivos; y Honorarios.

| 1 | SUELDOS DE PERSONAL | TRIMESTRES COMPARADOS | | VARIACION PERIODOS INFORMADOS |
|--------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| | SUB-CUENTA | CONCEPTO | 2do Trimestre 2016 | 2do Trimestre 2017 |
| 510101 | SUELDOS DE PERSONAL | 3.337.017.552,00 | 3.559.630.785,00 | 6,67 |
| 72010301 | SUELDOS DE PERSONAL PREESCOLAR | 148.982.786,00 | 154.459.027,00 | 3,68 |
| 72020301 | SUELDOS DE PERSONAL BASICA PRIMARIA | 1.366.228.163,00 | 1.535.651.466,00 | 12,40 |
| 72030301 | SUELDOS DE PERSONAL BASICA SECUNDARIA | 708.915.829,00 | 750.091.554,00 | 5,81 |
| 72080301 | SUELDOS DE PERSONAL PREGRADO | 12.033.024.317,00 | 13.244.737.623,00 | 10,07 |
| 72090301 | SUELDOS DE PERSONAL POSTGRADO | 1.380.127.783,00 | 1.372.825.613,00 | - 0,53 |
| 72210301 | SUELDOS PERSONAL FORMACION EXTENSIVA | 315.583.404,00 | 289.496.952,00 | - 8,27 |
| 72500301 | SUELDOS DE PERSONAL CONEXOS | 535.850.989,00 | 644.399.960,00 | 20,26 |
| TOTAL | | 19.825.730.823,00 | 21.551.292.980,00 | 8,70 |

El incremento del 8,70% (\$1.725'562.157) está representado en la liquidación y pago de prestaciones sociales del personal retirado y en el incremento salarial del 6.75% decretado por el Gobierno Nacional para la vigencia 2017. Adicionalmente dicho incremento, también se debe a la vinculación de nuevos funcionarios públicos (54), como lo expone la siguiente tabla:

MODALIDAD DE VINCULACIÓN

| MODALIDAD DE VINCULACIÓN | 30 de Junio de 2016 | 30 de Junio de 2017 | Diferencia |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Administrativo | 255 | 256 | 1 |
| Trabajador Oficial | 105 | 106 | 1 |
| Docente Universitario | 153 | 167 | 14 |
| Profesor IPN | 68 | 65 | (3) |
| Docente Ocasional IPN | 79 | 81 | 2 |
| Supernumerario | 177 | 207 | 30 |
| Catedrático | 30 | 24 | (6) |
| Ocasional | 71 | 86 | 15 |
| Total Servidores Públicos | 938 | 992 | 54 |

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 Junio 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 mayo.

| MODALIDAD DE VINCULACIÓN | 31 de Mayo de 2016 | 31 de Mayo de 2017 | Diferencia |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|------------|
| Administrativo | 256 | 255 | (1) |
| Trabajador Oficial | 104 | 106 | 2 |
| Docente Universitario | 153 | 167 | 14 |
| Profesor IPN | 68 | 65 | (3) |
| Docente Ocasional IPN | 80 | 81 | 1 |
| Supernumerario | 192 | 207 | 15 |
| Catedrático | 423 | 406 | (17) |
| Ocasional | 344 | 338 | (6) |
| Total Servidores Públicos | 1.620 | 1.625 | 5 |

Fuente: Subdirección de Personal.

2. COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS

| 2 | COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS | TRIMESTRES COMPARADOS | | VARIACION PERIODOS INFORMADOS |
|--------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| | | 2do Trimestre 2016 | 2do Trimestre 2017 | |
| SUB-CUENTA | CONCEPTO | | | |
| 511111 | COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS | 844.840.800,00 | 660.744.033,07 | - 21,79 |
| 72010209 | COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS PREESCOLAR | 21.949.320,00 | 24.168.254,00 | 10,11 |
| 72030209 | COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS BASICA SECUNDARIA | 112.680.000,00 | 90.389.730,00 | - 19,78 |
| 72080209 | COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS PREGRADO | 180.914.115,00 | 189.379.604,00 | 4,68 |
| 72090209 | COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS POSGRADO | 3.880.000,00 | 30.615.261,00 | 689,05 |
| 72210209 | COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS FORMACION EXTENSIVA | 2.435.923.564,00 | 4.695.130.730,00 | 92,75 |
| 72500209 | COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS CONEXOS | 206.496.400,00 | 223.090.272,00 | 8,04 |
| TOTAL | | 3.806.684.199,00 | 5.913.517.884,07 | 55,35 |

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 un incremento porcentual de 55,35%, representado en la cuenta 72210209 *Comisiones Honorarios Y Servicios Formación Extensiva*, esto debido a que en el 2016 los servicios profesionales en los 11 SARES fueron prestados por 273 personas naturales y jurídicas y para el 2017 paso a 17 SARES con 547 servicios profesionales, tal como se refleja en las siguientes tablas:

| SARES 2016 | | |
|---|----------------------|---------------------------|
| SAR | Valor Pagado | No. De Integrantes |
| SAR 10115 - Supervisión De Proyectos Apoyados Por El Programa Nacional De Concertación 2015 | 174.936.200 | 12 |
| SAR 10116 - Supervisión de Proyectos Apoyados por el Programa Nacional de Concertación 2016-Cto 0287-2016 Min cultura | 535.821.929 | 41 |
| SAR 10216 - Asistencia en el marco del Sistema de Responsabilidad Penal para Adolescentes-SRPA-Cto 0855-2016-MEN | 12.405.528 | 4 |
| SAR 10615 - Apoyo Docente, Diálogo Social y Actividades Pedagógicas en los Colegios Oficiales del Distrito | 271.507.708 | 120 |
| SAR 10715 - Formación para una Educación con Justicia Social en las Escuelas Normales de Cundinamarca | 3.201.564 | 1 |
| SAR 11115 - Implementación de Nuevas Estrategias de Evaluación Académica de Estudiantes en las IEO de los Municipios no Certificados de Boyacá | 153.506.968 | 16 |
| SAR 11315 - Apoyo en el Diseño y Ejecución de una Estrategia de Educación Formal para los Jóvenes y Adolescentes Vinculados al SRPA - Cto 1328-2015 Naciones Unidas | 8.560.000 | 1 |
| SAR 20116 - Cursos de Extensión de Bellas Artes 2016 | 124.656.310 | 42 |
| SAR 20216 - Escuela de Deportes Acuáticos 2016 | 26.616.939 | 12 |
| SAR 20315 - Cursos de Extensión de Bellas Artes 2015 | 4.139.520 | 1 |
| SAR 20316 - Formación para Docentes y Directivos Docentes del Distrito Capital | 137.314.069 | 23 |
| | 1.452.666.735 | 273 |

| SARES 2017 | | |
|--|---------------------|---------------------------|
| SAR | Valor Pagado | No. De Integrantes |
| SAR 10116 - Supervisión de Proyectos Apoyados por el Programa Nacional de Concertación 2016-Cto 0287-2016 Mincultura | 116.374.351 | 25 |
| SAR 10216 - Asistencia en el marco del Sistema de Responsabilidad Penal para Adolescentes-SRPA-Cto 0855-2016-MEN | 3.655.000 | 2 |
| SAR 10217 - Supervisión a Proyectos Apoyados por el Programa Nacional de Concertación 2017-Covenio 474-2017 Mincultura | 423.969.450 | 38 |
| SAR 10317 - Acompañamiento para la Implementación de los Modelos Educativos Flexibles-Cto interadministrativo No.1541/2017 SED | 60.870.517 | 16 |
| SAR 10416 - Mejoramiento de los Procesos Educativos en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional-cto | 223.059.754 | 14 |

| | | |
|---|----------------------|------------|
| 158/2016 Inpec | | |
| SAR 10417 - Puesta en Marcha de la Primera Fase del Modelo de Gestión Territorial-Cto No.79/2017 SDCRD | 246.922.500 | 33 |
| SAR 10516 - Fortalecimiento de la Gestión Cultural-CI No.169 de 2016 Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte | 351.286.467 | 49 |
| SAR 10616 - Fiesta de la Lectura-CI No.1459-2016 Instituto Colombiano de Bienestar Familiar | 1.673.769.356 | 233 |
| SAR 10716 - Cualificación de Agentes Sociales e Identificación de Beneficios de la Recreación-cto No.522-COLDEPORTES | 68.281.334 | 15 |
| SAR 10816 - Lineamientos y Acciones de Mejora Modelos Educativos Flexibles-Cto Interadministrativo No.3946 - 2016 | 15.784.822 | 6 |
| SAR 10916 - Cultura ciudadana y democrática en el Distrito Capital. Contrato interadministrativo No. 248 de 2016 - Secretaria Distrital de Cultura, Recreación y Deporte. | 44.755.307 | 13 |
| SAR 11016 - Estrategia de educación formal para los adolescentes y jóvenes vinculados al SRPA - OS 2200058651 de 2016 - Naciones Unidas. | 34.900.000 | 2 |
| SAR 20116 - Cursos de Extensión de Bellas Artes 2016 | 4.294.752 | 3 |
| SAR 20117 - Cursos de Extensión de Extensión de Bellas Artes | 114.088.319 | 33 |
| SAR 20217 - Escuela de Deportes Acuáticos 2017 | 30.642.750 | 9 |
| SAR 20316 - Formación para Docentes y Directivos Docentes del Distrito Capital | 165.579.390 | 23 |
| SAR 20516 - Cursos - Evaluación con Carácter Diagnóstico Formativa ECDF | 160.605.590 | 33 |
| | 3.738.839.659 | 547 |

3. HORAS EXTRAS Y FESTIVOS

| 3 | HORAS EXTRAS Y FESTIVOS | TRIMESTRES COMPARADOS | | VARIACION PERIODOS INFORMADOS |
|--------------|---|-----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | 2do Trimestre 2016 | 2do Trimestre 2017 | |
| SUB-CUENTA | CONCEPTO | | | |
| 510103 | HORAS EXTRAS Y FESTIVOS | 35.057.522,00 | 38.887.637,00 | 10,93 |
| 72030303 | HORAS EXTRAS Y FESTIVOS BASICA SECUNDARIA | 5.579.635,00 | 5.776.118,00 | 3,52 |
| 72080303 | HORAS EXTRAS Y FESTIVOS PREGRADO | 1.248.981,00 | 7.457.247,00 | 497,07 |
| 72500303 | HORAS EXTRAS Y FESTIVOS CONEXOS | 1.048.508,00 | 673.431,00 | - 35,77 |
| TOTAL | | 42.934.646,00 | 52.794.433,00 | 22,96 |

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

Las demás cuentas relacionadas corresponden a comisiones honorarios y servicios de: Docencia, y extensión.

Horas Extras y Días Festivos, corresponde a la remuneración por trabajo realizado en horas adicionales a la jornada ordinaria, diurna o nocturna, o en días dominicales o festivos, con las limitaciones establecidas en las disposiciones legales vigentes.

Para el periodo que se informa se observa un incremento del 22,96% que guarda concordancia con los incrementos salariales legales e internos; sin embargo se denota uno especialmente significativo en la cuenta 72080303 *Horas Extras y Festivos Pregrado*, el cual, sigue presentando una cuantía que debe ser conciliada entre las áreas de Talento Humano y la Sub-Dirección Financiera, *situación que no ha sido atendida a pesar de haber sido sugerida en anteriores informes de austeridad expedidos por esta oficina.*

4. HONORARIOS

Los honorarios son gastos por los servicios profesionales prestados en forma esporádica, por personas naturales y jurídicas, para desarrollar actividades que no sean ordinarias de la entidad. Con cargo a este rubro, podrán pagarse los estipendios de Juntas o Consejos Directivos, Consejo de Concertación, Tribunales de Arbitramento y Comisiones creadas por la Ley o el Gobierno para el Cumplimiento de determinados fines.

Para los periodos informados no se observan registros en las subcuentas de gastos y de costos por concepto de honorarios; pero si se observa en la cuenta del pasivo bajo la subcuenta 242552 *Cuentas por Pagar Acreedores*, el registro con cargo a honorarios asciende a \$685'775.335, así como también \$33'064.342 en la subcuenta 243603 de *Retención en la Fuente – Honorarios*, que podrían corresponder a la contrapartida de las subcuentas de gastos o de costos que no reporta movimientos.

En este sentido la Oficina de Control Interno recomienda que se revise este concepto para la Causación y Pago correspondiente de los contratos de servicios profesionales de la UPN, y se tenga en cuenta los principios de revelación plena y causación, contenidos en el Plan General de Contabilidad Pública.

Esta situación ya ha sido advertida en reiteradas ocasiones en pasados informes de austeridad y no se denotan acciones por parte de los responsables.

5. IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

| 5 | IMPRESOS PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES | TRIMESTRES COMPARADOS | | VARIACION PERIODOS INFORMADOS |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| | | 2do Trimestre 2016 | 2do Trimestre 2017 | |
| SUB- CUENTA | CONCEPTO | | | |
| 511120 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 15.956.250,00 | 8.929.904,00 | - 44,04 |
| 511121 | IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES | 264.176.916,66 | 84.498.433,93 | - 68,01 |
| 71160301 | LIBROS | 10.609.122,00 | 15.549.606,62 | 46,57 |
| 71160302 | REVISTAS | 1.881.998,00 | 1.396.267,00 | - 25,81 |
| 72010219 | IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES PREESCOLAR | 51.000,00 | 72.100,00 | 41,37 |
| 72030219 | IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES BASICA SECUNDARIA | 15.964.167,00 | 500.520,00 | - 96,86 |
| 72080219 | IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES PREGRADO | 5.338.938,00 | 3.431.155,00 | - 35,73 |
| 72090219 | IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES POSGRADO | 1.378.908,00 | 1.842.529,00 | 33,62 |
| 72210219 | IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES FORMACION EXTENSIVA | 3.045.000,00 | 10.582.500,00 | 247,54 |
| 72500219 | IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES CONEXOS | 386.394,00 | 131.009,00 | - 66,09 |
| TOTAL | | 318.788.693,66 | 126.934.024,55 | - 60,18 |

Nota: Las cuentas 511120 corresponde a publicidad y propaganda, impresos publicaciones y afiliaciones del personal administrativo.

Las demás cuentas relacionadas corresponden a impresos publicaciones y afiliaciones de: Docencia, investigación y extensión.

91

Para el período informado se observa un decremento del 60,18%, representado en la cuenta 511121 *Impresos Publicaciones Suscripciones Y Afiliaciones* con una disminución del 68.01%, por cuanto en la vigencia 2016 se adquirieron los derechos sobre la base de datos Web of Science y Scopus, y en 2017 no se incurrió en dichos gastos.

6. FOTOCOPIAS

| 6 | FOTOCOPIAS | TRIMESTRES COMPARADOS | | VARIACION PERIODOS INFORMADOS |
|--------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|
| SUB-CUENTA | CONCEPTO | 2do Trimestre 2016 | 2do Trimestre 2017 | |
| 72080220 | FOTOCOPIAS PREGRADO | 3.060.368,00 | 2.173.240,00 | - 28,99 |
| 72210220 | FOTOCOPIAS FORMACION EXTENSIVA | 2.757.042,00 | - | - 100,00 |
| 72500220 | FOTOCOPIAS - CONEXOS | 1.329.052,00 | 1.506.813,00 | 13,38 |
| TOTAL | | 7.146.462,00 | 3.680.053,00 | - 48,51 |

El rubro de fotocopias presenta una disminución del 48,51% 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 |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| SUB-CUENTA | CONCEPTO | 2do Trimestre 2016 | 2do Trimestre 2017 | |
| 511117 | SERVICIOS PUBLICOS | 398.061.183,19 | 445.674.891,33 | 11,96 |
| 72010215 | SERVICIOS PUBLICOS PREESCOLAR | 8.111.931,14 | 8.188.311,17 | 0,94 |
| 72030215 | SERVICIOS PUBLICOS BASICA SECUNDARIA | 51.100.506,57 | 65.407.447,80 | 28,00 |
| 72080215 | SERVICIOS PUBLICOS PREGRADO | 118.215,54 | 1.051.598,44 | 789,56 |
| 72090215 | SERVICIOS PUBLICOS POSGRADO | 4.478.830,00 | 6.169.669,00 | 37,75 |
| 72210215 | SERVICIOS PUBLICOS FORMACION EXTENSIVA | 18.567.418,69 | 20.015.383,75 | 7,80 |
| 72500215 | SERVICIOS PUBLICOS CONEXOS | 690.000,00 | - | - 100,00 |
| TOTAL | | 481.128.085,13 | 546.507.301,49 | 13,59 |

Para el periodo informado se observa un incremento porcentual del 13,59%; reflejado en la cuenta 51117 – *Servicios Públicos*, donde en comparación a la vigencia 2016 se tenía un gasto por acueducto y alcantarillado de \$40'795.126 y en la presente vigencia subió a \$89'552.594. Esta situación se debe en mayor medida a los incrementos de los Centros de Costos de Valmaría que registró uno de \$11'166.540 (no tenía contador) y el Despacho de Servicios Generales de \$35'507.268. La Oficina de Control Interno sugiere que dicho consumo sea revisado detalladamente, para determinar el origen de esta variación.

8. MANTENIMIENTO

| 8 | MANTENIMIENTO | TRIMESTRES COMPARADOS | | VARIACION PERIODOS INFORMADOS |
|--------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | 2do Trimestre 2016 | 2do Trimestre 2017 | |
| SUB-CUENTA | CONCEPTO | | | |
| 511115 | MANTENIMIENTO | 797.709.622,00 | 200.859.217,79 | - 74,82 |
| 72010213 | MANTENIMIENTO PREESCOLAR | 95.200,00 | - | - 100,00 |
| 72030213 | MANTENIMIENTO BASICA SECUNDARIA | 63.677.042,00 | 284.739,00 | - 99,55 |
| 72080213 | MANTENIMIENTO PREGRADO | 5.421.383,00 | 7.984.008,00 | 47,27 |
| 72090213 | MANTENIMIENTO POSGRADO | 40.000,00 | - | - 100,00 |
| 72500213 | MANTENIMIENTO CONEXOS | 3.254.371,00 | 11.840.967,00 | 263,85 |
| TOTAL | | 870.197.618,00 | 220.968.931,79 | - 74,61 |

La disminución porcentual del 74,61% se debe principalmente a que en la cuenta 511115, en el año 2015 se ejecutaron adecuaciones en el Edificio A, la casita de ajedrez, oficinas y salones de artes visuales y en el segundo trimestre de 2016 aún se continuaban los proyectos.

9. COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

| 9 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | TRIMESTRES COMPARADOS | | VARIACION PERIODOS INFORMADOS |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | 2do Trimestre 2016 | 2do Trimestre 2017 | |
| SUB-CUENTA | CONCEPTO | | | |
| 511123 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 241.813.478,00 | 347.308.887,00 | 43,63 |
| 72010221 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE PREESCOLAR | - | 5.000,00 | 100,00 |
| 72030221 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE BASICA SECUNDARIA | 271.400,00 | 614.650,00 | 126,47 |
| 72080221 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE PREGRADO | 30.909.895,00 | 3.575.250,00 | - 88,43 |
| 72090221 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE POSGRADO | - | 114.000,00 | 100,00 |
| 72210221 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE FORMACION EXTENSIVA | 232.400,00 | 2.505.237,00 | 977,98 |
| 72500221 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE CONEXOS | 13.846.500,00 | 14.638.500,00 | 5,72 |
| TOTAL | | 287.073.673,00 | 368.761.524,00 | 28,46 |

El incremento del 28,46% se encuentra representado en la cuenta 511123 *Comunicaciones Y Transporte*, ya que en el la vigencia 2017 se adquirieron los servicios de la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá, para 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

| 10 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | TRIMESTRES COMPARADOS | | VARIACION PERIODOS INFORMADOS |
|--------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | 2do Trimestre 2016 | 2do Trimestre 2017 | |
| SUB-CUENTA | CONCEPTO | | | |
| 511146 | COMBUSTIBLES LUBRICANTES | 25.992.066,00 | 14.658.735,00 | - 43,60 |
| TOTAL | | 25.992.066,00 | 14.658.735,00 | - 43,60 |

La disminución porcentual de 43,60% se debe a la reducción en el consumo de combustibles.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En términos generales se presenta un incremento en las erogaciones aquí mencionadas del 12,21% (\$3.133'439.601) dentro del periodo informado, donde el más representativo por monto, corresponde a Comisiones, Honorarios y Servicios (\$2.106'833.685) seguido de Sueldos de Personal (1.725'562.157).

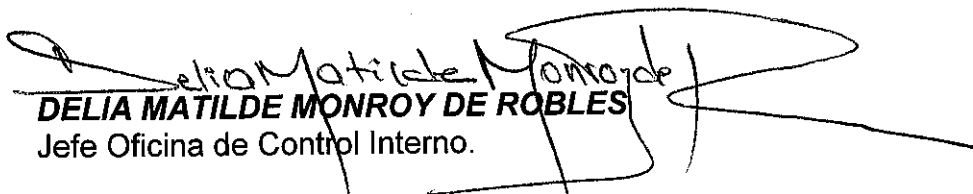
Con el fin de presentar en el informe de austeridad cifras depuradas, en cuanto a los costos y gastos incurridos comparados entre los mismos periodos, la Oficina de Control Interno sugiere a la Subdirección Financiera tomar acciones que conduzcan a la culminación del proceso de depuración que se viene adelantando, a las cifras reveladas en los Estados Financieros, para corroborar la correcta identificación y clasificación de los conceptos, mediante la conciliación de información financiera con los centros de costos y realizar los ajustes requeridos.

Lo anterior facilitará en el 2018, dar inicio al periodo de transición 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

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, reflejado en el informe de austeridad.

Fecha: 28 de julio de 2017

Firma,


DELIA MATILDE MONROY DE ROBLES
Jefe Oficina de Control Interno.

Copia:

Luis Alberto Higuera Malaver - Vicerrector Administrativo y Financiero
Claudia Patricia Goyeneche. - Subdirectora Financiera

Elaboró: OCI/Michael T.

