INFORME DE SEGUIMIENTO AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE, JULIO A SEPTIEMBRE 2019

CLARA NATALIA ROZO FORERO
Profesional Apoyo Control Interno

UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN Y SEGUIMIENTO
VILLAVICENCIO
OCTUBRE 2019

INFORME DE SEGUIMIENTO AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE, JULIO A SEPTIEMBRE 2019

En aras de dar cumplimiento al 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", del Gobierno Nacional y a la Resolución Rectoral No. 0870 del 2018 "Por medio de la cual se expiden medidas de Austeridad y eficiencia en el gasto público y se establecen compromisos por parte de la comunidad universitaria", la oficina asesora de Control Interno y Gestión de la Universidad de los Llanos, presenta el informe de los gastos incurridos correspondiente al tercer trimestre 2019.

La información que se analizará será la siguiente:

- Impresos y publicaciones
- Persona natural en la modalidad de contrato de prestación de servicios
- Personal administrativo en la modalidad planta.
- Personal docente en la modalidad de planta y ocasional.
- Gastos en servicio de energía.
- Gastos en servicio de agua.
- Asignación de gasolina y mantenimiento de vehículos oficiales
- Inventarios

OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO: Realizar análisis de la información suministrada en los periodos de julio a septiembre por la Vicerrectoría de Recursos Universitarios, Oficina de servicios administrativos, Oficina de Jurídica y Servicios Generales.

METODOLOGIA DEL SEGUIMIENTO:

Para la elaboración del presente informe, se realizaron las siguientes actividades:

- Se solicitó información a las dependencias de servicios generales, oficina jurídica, talento humano y vicerrectoría de recursos universitarios.
- Análisis de la información
- Elaboración de informe

MARCO NORMATIVO:

- Constitución política 1.991 (Artículos 209, 339 y 346)
- Decreto Nacional No. 1737 del 21 de Agosto de 1.998 (Medidas de austeridad y Eficiencia)
- Decreto Nacional No. 2209 de 1.998 (Modifica artículo 1° del Decreto No.1737/98)
- Decreto Nacional No. 0984 del 14 de mayo de 2012 (Modifica artículo 22 del Decreto

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

1. IMPRESOS Y PUBLICACIONES

La oficina de Control Interno de Gestión realiza verificación frente a la existencia de contratos u órdenes de pago que se hayan realizado durante el tercer trimestre y se evidencia un contrato número 2250 del 2019 con periodo de ejecución de marzo hasta agosto por valor de $91.530.903 pesos, ejecutándose hasta el momento un valor de $20.198.227 pesos, pagados al contratista con un saldo pendiente a cancelar de $48.441.800 pesos y, un saldo a favor de la universidad que no se ejecutará por valor de $22.890.876 pesos.

Por último, se revisan las solicitudes y facturas de las entradas de los productos y se verifica que se haya usado para el desarrollo misional y de apoyo para la Universidad de los Llanos.

2. GASTOS INCURRIDOS EN PERSONAL DE LA UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

A continuación, se realizará un análisis de los gastos incurridos por la Universidad de los Llanos por concepto de pagos al personal docente y administrativo en las diferentes modalidades de contratación.

TABLA 01. SUELDOS PERSONAL ADMINISTRATIVO DE PLANTA

ADMINISTRATIVOS DE PLANTA			
MES	**JULIO**	**AGOSTO**	**SEPTIEMBRE**
NÚMERO TOTAL DE PERSONAL	**108**	**107**	**107**
SUELDO	360.782.867	363.328.631	358.109.851
AUXILIO DE TRANSPORTE	194.064	194.064	194,064
SUBSIDIO DE ALIMENTO	3.368.164	3.275.943	3.330.438
GASTOS DE RERESENTACIÓN	9.111.950	9.111.950	9.111.950
EPS	31.743.600	31.524.800	31.334.500
PENSIÓN	44.811.900	44.502.600	44.233.800
ARL	2.384.700	2.419.000	2.404.400
CCF	14.466.100	14.477.200	14.367.700
ICBF	11.179.500	11.188.000	10.777.200
CESANTIAS	30.522.163	30.253.722	29.982.733
TOTAL	**$508.565.008**	**$510.275.910**	**$503.846.636**

Fuente: Oficina de Personal

Se evidenció durante el tercer trimestre un gasto por concepto de pago de nómina para administrativos de planta por valor de $1.522.687.554 pesos, en comparación del segundo trimestre que se gastó un valor de $2'028.345.227 pesos, generándose una disminución para el periodo actual por valor de $505.657.673 pesos, esta diferencia se presenta por el pago de prima para el mes de junio en el segundo trimestre.

Al comparar con el tercer trimestre 2018, se evidenció un gasto por valor de $1'466.694.465 pesos, siendo ese periodo donde menor gasto se registró en comparación del segundo y tercer trimestre 2019.

TABLA 02. SUELDOS PERSONAL TRABAJADORES OFICIALES

TRABAJADORES OFICIALES			
MES	**JULIO**	**AGOSTO**	**SEPTIEMBRE**
NÚMERO TOTAL DE PERSONAL	40	40	40
SUELDO	97.780.295	106,085,192	110.706.358
AUXILIO DE TRANSPORTE	3.974.960	3,974,960	3.974.960

SUBSIDIO DE ALIMENTO	3.974.960	3,974,960	3.974.960
GASTOS DE RERESENTACIÓN	0	0	0
EPS	8.313.100	8.334.400	8.456.000
PENSIÓN	11.736.000	11.765.300	11.937.200
ARL	641.600	637.300	653.000
CCF	4.071.900	4.081.600	4.139.000
ICBF	3.054.200	3.061.600	3.105.100
CESANTIAS	8.497.315	8.831.333	8.950.740
TOTAL	**$142.044330**	**$150.746.645**	**$155.897.318**

Fuente: Oficina de Personal

Durante el tercer trimestre se evidenció un pago por concepto de nómina para trabajadores oficiales por valor de $448.688.293 pesos en comparación del segundo trimestre que se gastó $594.981.028 pesos, presentándose una disminución para el periodo actual por valor de $146.292.735 pesos, debido al pago de prima que se realizó en el mes de junio para el segundo trimestre.

En cuanto al tercer trimestre 2018 se evidenció un gasto por este concepto por valor de $416.035.451 pesos, siendo este periodo donde menos gasto hubo a comparación del segundo y tercer trimestre 2019.

TABLA 03. SUELDOS DOCENTES DE PLANTA

DOCENTES DE PLANTA			
MES	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
NÚMERO TOTAL DE PERSONAL	101	101	101
SUELDO	296.930.938	305.560.395	296.012.964
AUXILIO DE TRANSPORTE	0	0	0
SUBSIDIO DE ALIMENTO	0	0	0
GASTOS DE RERESENTACIÓN	290.584.185	291,024,520	293.247.882
EPS	50.387.900	55.323.700	50522000
PENSIÓN	71.133.200	78.100.600	71320200
ARL	4.418.700	4.137.400	3126800
CCF	23.380.700	25.735.900	23568600
ICBF	17.536.900	19.304.700	17679200
CESANTIAS	48.959.605	53.785.787	49.105.083
TOTAL	**$803.332.128**	**$832.973.002**	**$804.582.729**

Fuente: Oficina de Personal

Se evidenció durante el tercer trimestre un pago por concepto de nómina docentes de planta por valor de $2.440.887.859 pesos en comparación del segundo trimestre que se gastaron $3.378.173.722 pesos, presentándose una disminución para el periodo actual por valor de $937.285.863 pesos, debido al pago de prima que se realizó para el mes de junio segundo trimestre.

Al realizar un comparativo con la vigencia 2018 (III trimestre) se evidenció un gasto por valor de $2.427.740.965 pesos, siendo este periodo donde menor gasto hubo por este concepto a comparación del segundo y tercer trimestre 2019.

TABLA 04. NÓMINA DOCENTES OCASIONALES

DOCENTES DE OCASIONALES			
MES	**JULIO**	**AGOSTO**	**SEPTIEMBRE**
NÚMERO TOTAL DE PERSONAL	137	137	137
SUELDO	254.092.668	208,458,927	152.124.500
AUXILIO DE TRANSPORTE	0	0	0
SUBSIDIO DE ALIMENTO	0	0	0
GASTOS DE RERESENTACIÓN	243.684.484	199.338.211	147.386.602
EPS	42.506.600	44.660.400	56.763.800
PENSIÓN	59.089.300	62.127.100	56.763.800
ARL	2.549.600	2.087.700	1.548.400
CCF	19.495.700	20.513.100	18.946.500
ICBF	14.623.800	15.453.200	14.214.200
CESANTIAS	41.481.420	52.521.878	24.756.525
TOTAL	**$677.523.572**	**$605.160.516**	**$472.504.327**

Fuente: Oficina de Personal

Se evidenció durante el tercer trimestre un gasto por concepto de pago de nómina para docentes ocasionales por valor de $1.755.188.415 pesos en comparación del segundo trimestre que se gastaron $2'037.436.246 pesos, presentándose una disminución para el periodo actual por valor de $282.247.831 pesos.

Al realizar un comparativo con la vigencia 2018 (III trimestre) se evidenció un gasto por valor de $1.738.182.243 pesos, siendo este periodo donde se dio un menor gasto por este concepto a comparación del segundo y tercer trimestre

2019.

TABLA 05. CONTRATOS CPS REALIZADOS DURANTE EL TERCER TRIMESTRE

MES	No. CONTRATISTAS	VALOR TOTAL
JULIO	232	1.935.329.197
AGOSTO	114	1.260.055.381
SEPTIEMBRE	191	1.258.047.529
TOTAL	**537**	**4.453.432.107**

FUENTE: Oficina de jurídica

El proceso de Gestión Jurídica cuenta con el Procedimiento **PD-GHT-05, numeral 6.1** indica que es necesario contar con la certificación expedida por la oficina de talento humano en la que conste que no existe personal de planta o que no existe personal con disponibilidad de tiempo para realizar las actividades específicas contempladas en el contrato de prestación de servicios, certificación que reposa en la carpeta de cada contrato celebrado.

Durante el tercer trimestre se evidenció un total de 537 contratos por valor de $4.453.432.107 pesos en comparación del segundo semestre que se realizaron 237 contratos por valor de $2'120.397.964 pesos, representando un aumento en 300 contratos para el periodo actual por valor de $309.429.979 pesos.

Al realizar un comparativo con la vigencia 2018 (III trimestre) se evidenciaron 577 contratos por valor de $5.841.217.694 pesos, siendo este periodo donde mayor contratación se realizaron a comparación del segundo y tercer trimestre 2019.

TABLA 06. CONTRATOS CPS LIQUIDADOS DURANTE EL TERCER TRIMESTRE

MES	No. CONTRATOS LIQUIDADOS	VALOR CONTRATOS LIQUIDADOS
JULIO	237	3.145.518.210
AGOSTO	80	1.036.580.131
SEPTIEMBRE	189	1.248.335.162
TOTAL	506	5.430.433.503

FUENTE: Oficina de jurídica

Se evidenció que durante el tercer trimestre un total de 506 contratos liquidados por valor de $5.430.433.503 pesos, a comparación del segundo trimestre que se liquidaron 72 contratos por valor de $497.313.311 pesos, presentándose para el periodo actual un aumento de 434 contratos liquidados por valor de $4.933.120.192 pesos.
Para el tercer trimestre vigencia 2019 se liquidaron 212 contratos de prestación de servicios directos y por convenios por valor de $2.229.289.723 pesos, siendo el tercer trimestre 2019 donde se liquidaron más contratos a comparación del segundo trimestre 2019 y tercer trimestre 2018.

3. CONSUMO DE ENERGÍA

TABLA 07. CONSUMO DE ENERGÍA SEDE BARCELONA UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

FECHA REALIZACIÓN DE PAGO	CONCEPTO	VALOR FACTURA	PAGO TOTAL	PERIODO FACTURADO	ULTIMO DIA DE PAGO	SEDE	CONSUMO ENERGIA
19/07/2019	Electrificadora	49.136.410	$155.619.960	01/06/2019-30/06/2019	26/07/2019	BARCELONA	122782
23/08/2019	Electrificadora	54.324.170		01/07/2019-12/08/2019	26/08/2019	BARCELONA	135663
24/09/2019	Electrificadora	52.159.380		01/08/2019-31/08/2019	26/08/2019	BARCELONA	119001

Fuente: Vicerrectoría de recursos.

Durante el tercer trimestre se evidenció un consumo de energía para la sede Barcelona por valor de $155.619.960 pesos, representados en 377.446 vatios, en comparación con el segundo trimestre, se consumió un valor de $176.893.390 pesos representados en 377.254 vatios, evidenciándose una disminución por valor de $21.273.430 pesos.

Para esta sede, en el tercer trimestre vigencia 2018 se registró un consumo de energía por valor de $118.155.060 pesos, representados en 296.760 vatios, al compararlos con el trimestre actual se presenta un aumento por valor de $37.464.900 pesos.

TABLA 08. CONSUMO DE ENERGÍA SEDE BARZAL UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

FECHA REALIZACIÓN DE PAGO	CONCEPTO	VALOR FACTURA	PAGO TOTAL	PERIODO FACTURADO	ULTIMO DÍA DE PAGO	SEDE	CONSUMO ENERGIA
19/07/2019	Electrificadora	5.540.450	$45.073.340	01/06/2019-01/07/2019-	16/07/2019	BARZAL	9960
19/07/2019	Electrificadora	5.562.700		01/06/2019-01/07/2019	16/07/2019	BARZAL	10000
19/07/2019	Electrificadora /Bioagricola	5.967.030		01/06/2019-01/07/2019	16/07/2019	BARZAL	10380
22/08/2019	Electrificadora	6.053.220		01/06/2019-01/07/2019-	16/07/2019	BARZAL	10800
22/08/2019	Electrificadora	5.627.250		11/07/2019-10/08/2019	26/08/2019	BARZAL	10040
22/08/2019	Electrificadora /Bioagricola	6.659.810		11/07/2019-10/08/2019	26/08/2019	BARZAL	11520
19/09/2019	Electrificadora	4.602.270		11/08/2019-09/09/2019	24/09/2019	BARZAL BARZAL	7800
19/09/2019	Electrificadora	3.741.440		11/08/2019-09/09/2019	24/09/2019	BARZAL	6320
19/09/2019	Electrificadora /Bioagricola	6.859.620		11/08/2019-09/09/2019	24/09/2019	BARZAL	11340

Fuente: Vicerrectoría de recursos

Durante el tercer trimestre se evidenció un consumo en la sede barzal por valor de $45.073.340 pesos, representados en 88.160 vatios, en comparación del trimestre anterior (II) que se consumió un valor de $57.806.790 representados en 100.200 vatios, evidenciando una disminución en el periodo actual por valor de $12.733.450 pesos.

Al comparar los consumos de la vigencia 2018, para este mismo periodo III trimestre, se evidenció un consumo de energía para el barzal por valor de $34.477.810 pesos, que al comparar con el trimestre actual se presenta un aumento por valor de $10.595.530 pesos.

TABLA 09. CONSUMO DE ENERGÍA SEDE EMPORIO UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

FECHA REALIZACIÓN DE PAGO	CONCEPTO	VALOR FACTURA	PAGO TOTAL	PERIODO FACTURADO	ULTIMO DÍA DE PAGO	SEDE	CONSUMO ENERGIA
19/07/2019	Electrificadora/ Bioagricola	850.420		06/06/2019-06/07/2019	23/07/2019	EMPORIO	1338
22/08/2019	Electrificadora/ Bioagricola	901.170	**$2.802.600**	11/07/2019-10/08/2019	26/08/2019	EMPORIO	1413
19/09/2019	Electrificadora/ Bioagricola	1.051.010		11/08/2019-09/09/2019	24/09/2019	EMPORIO	1620

Fuente: Vicerrectoría de recursos.

Se evidenció durante el tercer trimestre un consumo de energía para la sede emporio por valor de $2.802.600 pesos, representados en 4371 vatios, en comparación del trimestre anterior que se consumió un valor de $3.953.270 pesos representados en 6.139 vatios.

Al comparar los valores de este trimestre con los registrados para la misma época (III) en la vigencia 2018, se evidenció un consumo de energía por valor $3'377.740 pesos, representados en 5.439 vatios, que al compararlo con el periodo actual presenta una disminución por valor de $575.140 pesos.

TABLA 10. CONSUMO DE ENERGÍA SEDE LA GRAMA

FECHA REALIZACIÓN DE PAGO	CONCEPTO	VALOR FACTURA	PAGO TOTAL	PERIODO FACTURADO	ULTIMO DÍA DE PAGO	SEDE	CONSUMO ENERGIA
18/07/2019	Electrificadora	430.720	**$5.846.440**	05/06/20190 5/07/2019	23/07/2019	GRAMA	809
19/07/2019	Electrificadora/ Bioagricola	2.210.710		10/06/20191 0/07/2019	inmediato	GRAMA	794

22/08/2019	Electrificadora	361.480		06/07/20190 5/08/2019	20/08/2019	GRAMA	622
22/08/2019	Electrificadora/ Bioagricola	657.700		11/07/20191 0/08/2019	26/08/2019	GRAMA	998
19/09/2019	Electrificadora	1.058.840		06/08/20190 4/09/2019	18/09/2019	GRAMA	1814
19/09/2019	Electrificadora /Bioagricola	1.126.990		11/08/20190 9/09/2019	24/09/2019	GRAMA	745

Fuente: Vicerrectoría de recursos

Se evidenció durante el tercer trimestre un consumo de energía para la sede grama por valor de $5.846.440 pesos, representados en 5.782 vatios, en comparación del segundo trimestre que se consumió un valor de $3'971.140 pesos, representados en 7.276 vatios, dándose un aumento en el periodo actual por valor de $1.875.300 pesos con respecto al trimestre anterior.

Para el tercer trimestre de la vigencia 2018, se evidenció un consumo de energía por valor de $5'080.100 pesos, representados en 84.967 vatios, al compararlo con el periodo actual se presenta un aumento por valor de $766.340 pesos.

TABLA 11. CONSUMO DE ENERGÍA OTRAS SEDES DE LA UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

FECHA REALIZACIÓN DE PAGO	CONCEPTO	VALOR FACTURA	PAGO TOTAL	PERIODO FACTURADO	ULTIMO DÍA DE PAGO	SEDE	CONSUMO ENERGIA
19/07/2019	Electrificadora	104.500	**$9.959.700**	04/06/201904 /07/2019	23/07/2019	MANACACIAS	175
19/07/2019	Electrificadora	184.740		12/06/201912 /07/2019	30/07/2019	RESTREPO	297
30/07/2019	Electrificadora	198.230		16/06/201916 /07/2019		CENAR	329
30/07/2019	Electrificadora	1.645.480		16/06/201916 /07/2019		GRANADA	2640
22/08/2019	Electrificadora	101.610		11/07/201910 /08/2019	26/08/2019	MANACACIAS	169
23/08/2019	Electrificadora	172.350		11/07/201910 /08/2019	26/08/2019	SEDE RESTREPO	297
26/08/2019	Electrificadora	1.471.900		17/07/201916 /08/2019		SEDE GRANADA	1471900

26/08/2019	Electrificadora	211.500		17/07/201916 /08/2019		CENAR	343
19/09/2019	Electrificadora	111.220		11/08/201909 /09/2019	24/09/2019	MANACACIAS	180
24/09/2019	Electrificadora	201.190		13/08/201911 /09/2019	26/08/2019	SEDE RESTREPO	312
24/09/2019	Electrificadora	3.775.360		17/08/201915 /09/2019	3/10/2019	NUEVA SEDE GRANADA	5940
24/09/2019	Electrificadora	197.640		17/08/201915 /09/2019	3/10/2019	CENAR	317
25/09/2019	Energía	1.583.980		julio,agosto,septiembre	14/05/2019	Villa Nueva-Finca la Banqueta	2971

Fuente: Vicerrectoría de recursos

Durante el tercer trimestre se evidenció un consumo de energía para las sedes de Restrepo, Manacacias, Villa Nueva y Granada por valor de $9.959.700 pesos, representados en 13.970 vatios, en comparación del segundo trimestre que se consumió un valor de $14'650.350 pesos, representados en 504.830 vatios, dándose una disminución para el periodo actual por un valor de $4.690.650 pesos.

Al verificar el tercer trimestre de la vigencia 2018, se registró un consumo de energía por valor de $5'080.100 pesos, representados en 84.967 vatios, al compararlo con el periodo actual se presenta un aumento por valor de $4.879.600 pesos.

4. CONSUMO DE AGUA

TABLA 12. CONSUMO DE AGUA EN LA SEDE BARZAL DE LA UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

FECHA REALIZACIÓN DE PAGO	CONCEPTO	VALOR FACTURA	PAGO TOTAL	PERIODO FACTURADO	ULTIMO DIA DE PAGO	SEDE	METROS CUBICOS
23/07/2019	Acueducto y alcantarillado	4.075.630	**$13.139.200**	01/06/2019-02/07/2019	17/07/2019	BARZAL	941
20/08/2019	Acueducto y alcantarillado	4.298.990		01/07/2019-01/08/2019	16/08/2019	BARZAL	993

13/09/2019	Acueducto y alcantarillado	4.764.580		03/08/2019-30/08/2019	16/09/2019	BARZAL	691

Fuente: Vicerrectoría de recursos

Durante el tercer trimestre se evidenció un gasto por consumo de agua para la sede barzal por valor de $13.139.200 pesos, representados en 2.625 metros cúbicos, en comparación del segundo trimestre que se presentó un consumo por valor de $6.716.510 pesos, representados en 1647 metros cúbicos, registrándose un aumento para el periodo actual por valor de $6.422.690 pesos.

Al verificar el tercer trimestre de la vigencia 2018, se evidenció un consumo por valor de $19'473.840 pesos, correspondientes a 4.206 metros cúbicos, al compararlo con el periodo actual se evidencia una disminución por valor de $6.334.640 pesos.

TABLA 13. CONSUMO DE AGUA SEDE EMPORIO

FECHA REALIZACIÓN DE PAGO	PERIODO FACTURADO	VALOR FACTURA	PAGO TOTAL	ULTIMO DÍA DE PAGO	SEDE	CONSUMO AGUA
23/07/2019	01/06/2019-02/07/2019	97.180	**$227.110**	17/07/2019	EMPORIO	20
20/08/2019	01/07/2019-01/08/2019	67.110		16/08/2019	EMPORIO	13
13/09/2019	03/08/2019-30/08/2019	62.820		16/09/2019	EMPORIO	12

Fuente: Vicerrectoría de recursos.

Durante el tercer trimestre se registró un consumo de agua para la sede emporio por valor de $227.110 pesos, representados en 55 metros cúbicos, en comparación del segundo trimestre que se consumió un valor de $233.480 pesos, representados en 52 metros cúbicos, presentándose una disminución en el periodo actual de $6.370 pesos.

En cuanto al tercer trimestre 2018, se presentó un consumo de agua por valor de $337.780 pesos, representados en 68 metros cúbicos, al compararlo con el periodo actual se evidenció una disminución por valor de $110.670 pesos.

TABLA 14. CONSUMO DE AGUA OTRAS SEDES

FECHA REALIZACIÓN DE PAGO	PERIODO FACTURADO	VALOR FACTURA	PAGO TOTAL	ULTIMO DÍA DE PAGO	SEDE	METROS CÚBICOS
23/07/2019	01/06/2019-02/07/2019	131.540	$666.080	17/07/2019	GRAMA	28
09/07/2019	20/05/2019-17/06/2019	98.280		15/07/2019	RESTREPO	48
20/08/2019	03/07/2019-01/08/2019	101.470		16/08/2019	GRAMA	21
5/08/2019	18/06/2019-16/07/2019	91.550		12/08/2019	RESTREPO	42
13/09/2019	03/08/2019-30/08/2019	157.310		16/09/2019	GRAMA	34
5/09/2019	17/07/2019-19/08/2019	85.930		12/09/2019	RESTREPO	37

Fuente: Vicerrectoría de recursos

Durante el tercer trimestre se evidenció un consumo de agua para las sedes de Grama y Restrepo por valor de $666.080 pesos, representados en 210 metros cúbicos, en comparación del segundo trimestre que se consumió un valor de $801.060 pesos, representados en 234 metros cúbicos, dándose una disminución para el periodo actual por valor de $134.980 pesos.

Al verificar los registros del tercer trimestre 2018, se consumió un valor de $803.086 pesos, representados en 217 metros cúbicos, al compararlo con el periodo actual se evidenció una disminución por valor de $137.006 pesos.

TABLA 15. RESUMEN DE CONSUMO SERVICIO DE ENERGÍA

	2019				2018/2019		
Concepto	II Trimestre	III Trimestre	Variación	%	III Trimestre 2018	Comparativo Variación III trimestre 2018/2019	%
Energia S.Barcelona	176.893.390	155.619.960	21.273.430	⇩ 12%	118.155.060	37.464.900	⇧ 24%
Energia S.Barzal	57.806.790	45.073.340	12.733.450	⇩ 22%	34.477.810	10.595.530	⇧ 24%
Energia S.Emporio	3.959.270	2.802.600	1.150.670	⇩ 29%	3.377.740	575.140	⇩ 17%
Energia S.Granada	3.971.140	5.846.440	1.875.300	⇧ 32%	1.875.300	3.971.140	⇧ 68%
Otras sedes	14.650.350	9.959.700	4.690.650	⇩ 32%	5.080.100	4.879.600	⇧ 49%

En este trimestre se incrementó el valor pagado para la sede Granada en un **32%** con respecto a los valores pagados en el trimestre anterior.

Se observa una baja del consumo significativa en otras sedes, al disminuir un **32%** el valor pagado con respecto al trimestre anterior.

De igual manera se resalta la baja en el consumo de las sedes barzal y emporio en un porcentaje del 22% y 29% respectivamente.

Al realizar el comparativo entre el III trimestre de 2018 y el III trimestre 2019, se observa lo siguiente:

En el III trimestre 2019 subieron los consumos en las sedes Barcelona 24%, barzal 24%, Granada 68%, otras sedes 49%.

La sede Barcelona sufrió un incremento en el consumo de $37.464.900 con respecto al III trimestre 2018.

La sede emporio registra una baja del consumo de 17% con respecto a los valores pagados en el III trimestre 2018.

TABLA 16. RESUMEN DE CONSUMO SERVICIO DE AGUA

	2019				2018		
Concepto	II Trimestre	III Trimestre	Variación	%	III Trimestre 2018	Comparativo Variación III trimestre 2018/2019	%
Agua S.Barzal	6.716.510	13.139.200	6.422.690	↑ 49%	19.473.840	6.334.640	↓ 33%
Agua S.Emporio	233.480	227.110	6.370	↓ 3%	337.780	110.670	↓ 33%
Agua otras sedes	801.060	666.080	134.980	↓ 17%	803.086	137.006	↓ 17%

Se observa un incremento del 49% del valor pagado con respecto al II trimestre
Se observa la baja en el consumo en las sedes emporio y otras sedes en un 3% y 17 % respectivamente.

Al comparar este trimestre con el III trimestre de la vigencia 2018, se observa la baja en el consumo así: barzal 33%, emporio 33%, otras sedes 17%.

SERVICIO TELEFÓNICO

TABLA 17. SERVICIO TELEFÓNICO

FECHA REALIZACIÓN DE PAGO	CONCEPTO	VALOR FACTURA	PAGO TOTAL	PERIODO FACTURADO	ULTIMO DÍA DE PAGO	SEDE
27/07/2019	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES	2.786.617		JUNIO DE 2019	INMEDIATA	BARCELONA
23/07/2019	ETB	146.390		01/06/2019-31/06/2019		BARCELONA
23/07/2019	ETB	180.970		01/06/2019-31/06/2019		EMPORIO
27/07/2019	MOVISTAR TELECOMUNICACIONES	944.881		JUNIO DE 2019	INMEDIATA	SAN ANTONIO
27/07/2019	MOVISTAR TELECOMUNICACIONES	45.372		JUNIO DE 2019	INMEDIATA	
21/08/2019	ETB	181.100		01/07/2019-31/07/2019		EMPORIO
21/08/2019	ETB	146.110		01/07/2019-31/07/2019		BARCELONA
21/08/2019	MOVISTAR TELECOMUNICACIONES	2.786.617	**$12.048.998**	JULIO DE 2019		BARCELONA
21/08/2019	MOVISTAR TELECOMUNICACIONES	944.881		JULIO DE 2019		SAN ANTONIO
21/08/2019	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES	45.372		JULIO DE 2019		
24/09/2019	ETB	141.400		01/08/2019-31/08/2019	23/09/2019	BARCELONA
24/09/2019	ETB	175.260		01/08/2019-31/08/2019	23/09/2019	EMPORIO
17/09/2019	MOVISTAR TELECOMUNICACIONES	2.448.817		01/08/2019-31/08/2019		BARCELONA
17/09/2019	MOVISTAR TELECOMUNICACIONES	941.445		01/08/2019-31/08/2019		SAN ANTONIO

17/09/2019	MOVISTAR TELECOMUNICACIONES	133.766		01/08/2019-31/08/2019		

Fuente: Vicerrectoría de recursos.

Durante el tercer trimestre se evidenció un gasto por concepto de pago de servicio telefónico por valor de $12.048.998 pesos para las sedes de Barcelona, san Antonio y emporio, a comparación del segundo trimestre que se gastó $10.554.503 pesos, presentándose un aumento para el periodo actual por valor de $1.494.495 pesos, este aumento se da por facturas vencidas con plazo inmediato por valor de $2.786.617 pesos para la sede Barcelona, pagados a la empresa Movistar el 27 de julio y otra por el mismo valor el 21 de agosto.

Para el tercer trimestre 2018 se evidenció un gasto por valor de $12.475.359 pesos, siendo el segundo trimestre 2019 donde menor gasto hubo para este servicio a comparación del tercer trimestre 2018 y 2019.

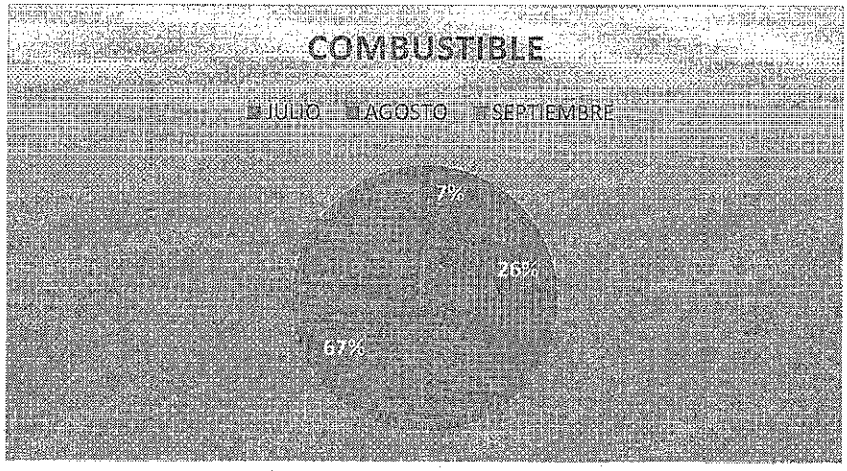
ANÁLISIS DE GASTOS INCURRIDOS EN EL CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE VEHICULOS

TABLA 18. GASTOS INCURRIDOS EN COMBUSTIBLE

CONSUMO DE COMBUSTIBLE			
Concepto	Valor Julio	Valor Agosto	Valor Septiembre
Combustible	$506.825	$1'828.662	$4'792.163
Total		$7'127.650	

Fuente: Oficina de Servicios Generales

GRÁFICA 01. CONSUMO DE COMBUSTIBLE



Durante el tercer trimestre se evidenció gastos por concepto de combustible por valor de $7'127.650 pesos, a comparación del segundo trimestre que se gastó un valor de $8'573.808 pesos, presentándose una disminución en el periodo actual por valor de $1'446.158 pesos.

El mes de septiembre fue donde mayor gasto de combustible hubo por valor de $4'792.163 pesos representados en un 67% y siendo el mes de julio donde menor gasto se incurrió por valor de $506.825 pesos representados en un 7%.

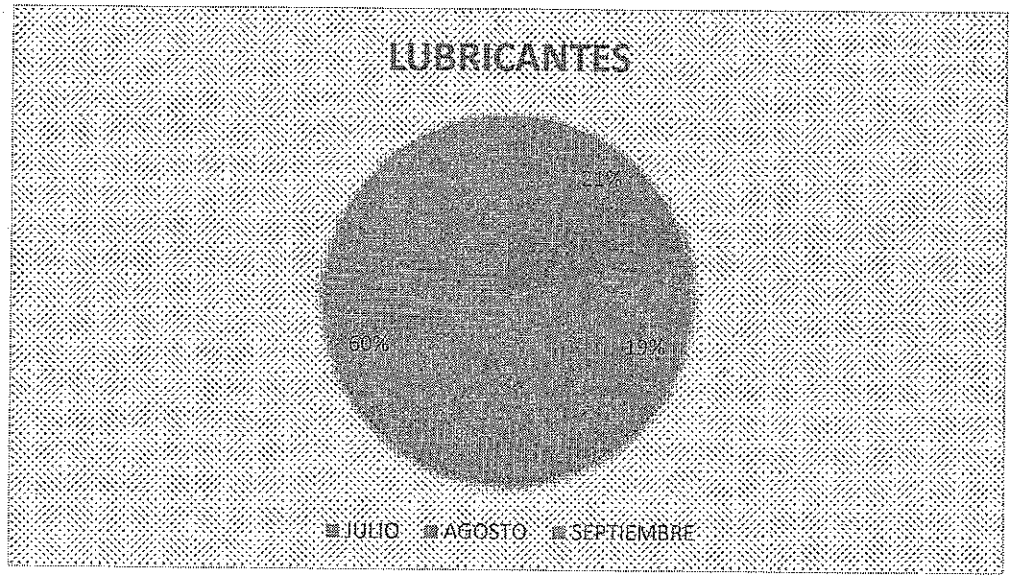
Al realizar un comparativo con el III trimestre de la vigencia 2018, se incurrieron en gastos por valor de $16'156.393 pesos, para el trimestre actual se presentó una disminución por valor de $9'028.743 pesos equivalente a un 44%.

TABLA 19. GASTOS INCURRIDOS EN LUBRICANTES

LUBRICANTES			
Concepto	**Valor Julio**	**Valor Agosto**	**Valor Septiembre**
Lubricantes	$1'440.000	$1'319.800	$4'175.000
Total		**$6'934.800**	

Fuente: Oficina de Servicios Generales

GRÁFICA 02. GASTOS INCURRIDOS EN LUBRICANTES



Durante el tercer trimestre se evidenció un consumo por concepto de lubricantes por valor de $6'934.800 pesos, en comparación del segundo trimestre que se gastó un valor de $3'495.700 pesos, representando un aumento para el periodo actual por valor de $ 3'439.100 pesos.

Para el mes de septiembre se da un mayor consumo por valor de $4'175.000 pesos, representados en un 60% y el mes de agosto donde se dio un menor consumo por valor de $1'319.800 pesos representados en un 19%.

Para la vigencia 2018 (III trimestre), se registró un consumo de combustible por valor de $2'016.000 pesos, y en la vigencia 2019 (III trimestre) se consumió un valor de $4'918.800 pesos, generándose un incremento en los gastos de combustible en un 59%.

TABLA 20. GASTOS INCURRIDOS EN MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO

MANTENIMIENTO PREVENTIVO			
Concepto	**Valor Julio**	**Valor Agosto**	**Valor Septiembre**
Mantenimiento correctivo y preventivo	$15'045.000	0	0
Total		$15'045.000	

Fuente: Oficina Servicios Generales

Se evidenció durante el tercer trimestre un gasto por concepto de mantenimiento preventivo por valor de $15'045.000 pesos, en comparación del segundo trimestre que se gastó un valor de $43'690.335 pesos, dándose una disminución para el periodo actual por valor de $28'645.335 pesos ya que, para los meses de agosto y septiembre no se hizo contrato para realizar el mantenimiento preventivo a los vehículos.

Al realizar el comparativo con respecto al tercer trimestre 2018, en esa vigencia se gastó un valor de $6'386.678 pesos, siendo el periodo donde menos gasto hubo a comparación del segundo y tercer trimestre 2019.

INDICADORES DE EFICIENCIA DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y MEDIDAS: En virtud de lo dispuesto en la Resolución 0870 de 2018, articulo 15 el área de servicios generales debe establecer indicadores de eficiencia de consumo de combustibles, al verificar el cumplimiento de lo anterior se informa que a la fecha no se ha implementado ninguna medida ni indicadores al respecto.

REVISIÓN DE INVENTARIO ANUAL BIENES MUEBLES E INMUBLES: Se realiza una revisión de una muestra aleatoria de inventarios verificados durante el tercer trimestre de los cuales se evidenciaron dos inventarios finalizados, el primero para la sede de Manacacias realizado el 24 de octubre y, el segundo para la oficina de control interno realizado el 09 de agosto, donde se evidencia que no hubo ningún faltante, para el caso de otras dependencias la verificación de inventarios se encuentra en proceso.

En relación a la baja de elementos de la universidad que ya no se usan el último proceso que se realizó fue en el año 2017 y culminó en abril del 2019.

CONCLUSIONES

- Se evidenció que durante el tercer trimestre hubo un consumo por concepto de energía para todas las sedes de la universidad por valor de $219.302.040 pesos, en comparación del segundo trimestre que se consumió un valor de $257.274.940 pesos, presentándose una disminución para el periodo actual del 15 % por valor de $37.972.900 pesos. Al verificar el tercer trimestre vigencia 2018, comparado con el consumo del trimestre actual, el consumo de energía en la vigencia anterior fue menor en un porcentaje del 27% por valor de $161,090.710 pesos.

- Durante el tercer trimestre se evidenció un consumo de agua para todas las sedes de la universidad por valor de $14.032.390 pesos, en comparación del segundo trimestre que se consumió un valor total de $7.751.050 pesos, presentándose un aumento en el periodo actual del 45% por valor de $6.281.340 pesos. En cuanto al tercer trimestre 2018 se registró un consumo por valor de $25.771.369 pesos que, al compararlo con el periodo actual hubo una disminución en el consumo de agua en un 84% por valor de $11.738.979 pesos.

- Se evidenció durante el tercer trimestre un consumo total por concepto de combustible, lubricantes y mantenimiento preventivo por valor de $29.107.450 pesos, en comparación del segundo trimestre que hubo un consumo por valor de $56'116.083 pesos, representando una disminución para el periodo actual del 48% por valor de $27.008.633 pesos.
  Para el tercer trimestre 2018 se dio un consumo por estos conceptos por valor de $24.559.071 pesos, evidenciándose un aumento para el periodo actual del 16% por valor de $4.548.379 pesos.

- Durante el tercer trimestre se evidenció un pago total por concepto de pago de nómina para personal administrativo de planta, oficiales, docentes de planta y ocasionales por valor de $6.167.452.121 pesos, a comparación del segundo trimestre que se gastó un valor de $8'038.936.223 pesos, presentándose una disminución para el periodo actual por valor de $1.871.484.102 pesos, diferencia que se da por el pago de prima para el segundo trimestre. En cuanto al tercer trimestre vigencia 2018 se evidenció un gasto por valor de $6.048.653.124 pesos, siendo este periodo donde menor gasto hubo a comparación del segundo y tercer trimestre vigencia 2019.

- Se solicitó a la oficina de servicios generales a través de correo electrónico qué medidas o indicadores existen frente al uso eficiente de los servicios y combustibles, pero en la verificación se estableció que a la fecha no se han formulado dichos indicadores como lo establece el artículo 15º de la Resolución 0870 de 2018.

- Se verificó la existencia de un cronograma anual para inventarios y se verificó a través de una muestra aleatoria la realización de inventarios en la sede de Manacacias y en la oficina de Control Interno de Gestión finalizados durante el tercer trimestre. En cuanto a la baja de elementos la última que se realizó fue en el 2017 y culminó hasta el 2019 ya que la Resolución que regula este procedimiento debió modificarse por la renuncia

del Banco Popular como oferente y se tuvo que realizar una convocatoria para conseguir nuevos oferentes que estuviesen interesados para comprar los elementos que se dieron de baja.

- Para el servicio telefónico se evidenció un gasto para el tercer trimestre por valor de $12.048.998 pesos para las sedes de Barcelona, san Antonio y emporio, a comparación del segundo trimestre que se gastó $10.554.503 pesos, presentándose un aumento para el periodo actual por valor de $1.494.495 pesos, este aumento se da por facturas vencidas con plazo inmediato por valor de $2.786.617 pesos para la sede Barcelona, pagados a la empresa Movistar el 27 de julio y otra por el mismo valor el 21 de agosto.

Firmas:

Natalia Rozo F.

Clara Natalia Rozo Forero
Profesional Control Interno

Eliana Andrea Vaca Rojas
Asesora control interno de Gestión