



**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO  
OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO 3er TRIMESTRE DE 2019  
(JULIO-SEPTIEMBRE)**

**WILDER QUIÑONEZ MONTAÑO**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

**EQUIPO DE APOYO**  
**WILLIAN GONGORA**  
Profesional de Apoyo Control Interno  
**YINA ESTUPIÑAN**  
Profesional de Apoyo Control Interno  
**KELLY YESENIA BUSTAMANTE**  
Secretaria

**BUENAVENTURA  
2019**



**INFORME DE AUSTRERIDAD EN EL GASTO  
UNIVERSIDAD DEL PACIFICO  
OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME DE AUSTRERIDAD EN EL GASTO 3er TRIMESTRE DE 2019  
(JULIO-SEPTIEMBRE)**

La oficina de Control Interno de la Universidad del Pacífico, dando cumplimiento al artículo 1 del Decreto 984 de 2012, donde se establece que “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.[...] En todo caso, será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas”.

Para tal fin se utilizó la información contenida en el SIIF NACIÓN II-Reporte CGN 2005 001 Saldos y Movimientos, ejecución presupuestal agregada para el trimestre JULIO-SEPTIEMBRE DE 2018/ JULIO-SEPTIEMBRE DE 2019 y la información que recoge el departamento de compras con respecto a los controles que aplica. Con el fin de determinar los gastos más representativos del periodo evaluado y hacer la correspondiente revisión y análisis.

Posteriormente se procedió a elaborar una matriz en Excel para realizar las comparaciones de las cuentas del gasto del trimestre actual con el de la vigencia anterior y definir las variaciones presentadas.



## 1. OBJETIVO DEL INFORME

Realizar seguimiento y análisis a las medidas de austeridad y eficiencia del Gastos Público de la Universidad del Pacífico correspondiente al tercer trimestre de la vigencia 2019 (periodos julio-septiembre de 2018 y julio-septiembre 2019).

## 2. ALCANCE

Análisis de las variaciones de los Gastos de Personal y gastos Generales en cumplimiento con lo establecido en el Art. 22 del Decreto 1737 de 1998.

## 3. MARCO LEGAL

No.	NORMATIVA	CONCEPTO
1.	Decreto 26 de 1998.	"Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".
2.	Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998	Por el cual se expiden las 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.
3.	Decreto 2209 del 29 de octubre de 1998	Por la cual se modifica parcialmente los decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.
4.	Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 que modificó en todas sus partes el Artículo 22, Decreto 1737 de 1998	y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.
5.	Directiva Presidencial No. 04 de 2012	Eficiencia Administrativa Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública.
6.	Directiva Presidencial No. 02 de 2015	Buenas prácticas para el ahorro de energía y agua
7.	Directiva Presidencial No. 01 de 2016	Plan de Austeridad 2016
8.	Circular No 021 de octubre de 2011	De la Contraloría General de la República respecto a la austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad.
9.	Circular No 024 de 2011	De la Contraloría General de la República respecto a Planes de Mejoramiento e informes de seguimiento a la austeridad del Gasto Publico que elaboran las Oficinas de Control Interno y Control Disciplinario de los sujetos de control.



### INFORMACIÓN PRELIMINAR

Asignación y uso de vehículos oficiales: La Universidad del Pacífico cuenta con el siguiente parque automotor:

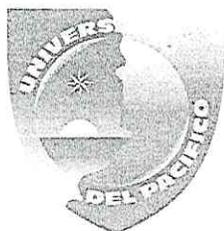
#### PARQUE AUTOMOTOR UNIVERSIDAD DEL PACIFICO

No.	DESCRIPCIÓN	MARCA	PLACA	LÍNEA	MOD ELO	PROCEDEN CIA DEL VEHÍCULO	ASIGNADO	CONDUCTOR	ESTADO	OBSERVACIONES
1	CAMIONETA-color NEGRO	RENAULT	OOJ-540	DUSTER DYNAMIQ UE	2013	compras	RECTORIA	DIEGO LUIS	DAÑADA	La retroexcavadora se encuentra dañada y está ubicada en la Granja de Sabaletas, al igual que la camioneta Renault y la motocicleta Suzuki las cuales están ubicadas en el parqueadero de la Universidad del Pacífico respectivamente
2	CAMIONETA color VERDE	TOYOTA	00J-484	HILUX 4*4	2001	compras	DAF	WALDI TENOR.	BUENA	
3	MOTOCICLETA	SUZUKI	OVK-14A	AX-100	2006	compras	ARCHIVO		DAÑADA	
4	MOTOCICLETA	HONDA	W21A	ECO DELUXE	2012	compras	ARCHIVO	WILSON OLAV	BUENA	
5	RETROCAVADORA	HITACHI				donación	GRANJA SABALETAS	DIR. ACUICULTUR A-Agosto	DAÑADA	

Con respecto al parque automotor, la Universidad no ha establecido mecanismos de control para el uso de estos. Sin embargo, la oficina de compras lleva un Cuadro de Control con respecto a este rubro el cual es el siguiente:

VEHICULO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
OOJ-540 CAMIONETA				0
OOJ-484 CAMIONETA	563.999	566.017	688.312	1.818.328
OVK-14A MOTOCICLETA	-	-	-	0
OWI-21A MOTOCICLETA	118.072	90.740	79.375	288.187
VEHICULO RECTOR	631.084	556.403	753.796	
GUADAÑAS	230.820	138.237	102.346	471.403
OTROS	-	-	-	0
SABALETAS	-	143.679	-	143.679
INTENALCO	-	-	-	0
PLANTA	319.210	-	645.779	964.989
DIESEL	-	-	-	0

Fuente: Oficina de Compras-cuadro de seguimiento



**UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO**  
**AUSTERIDAD EN EL GASTO III TRIMESTRE DE 2018 Y III TRIMESTRE DE 2019**  
**GASTOS DE PERSONAL**

CODIGO	NOMBRE	JULIO -	JULIO -	VARIACIÓN
		SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2019	III TRIMESTRE 2018 - 2019
2.1.01	GASTOS DE PERSONAL	11.741.161.462	11.971.279.316	230.117.854
2.1.01.01	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	2.710.772.843	3.129.597.956	418.825.113
2.1.01.01.01	SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA	1.827.594.256	2.141.743.887	314.149.631
2.1.01.01.05	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	56.801.501	61.985.445	5.183.944
2.1.01.01.07	BONIFICACIÓN ESPECIAL POR RECREACIÓN	13.305.237	17.919.360	4.614.123
2.1.01.01.13	HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS	15.552.232	7.776.190	(7.776.042)
2.1.01.01.17	PRIMA DE NAVIDAD	153.025.122	134.466.125	(18.558.997)
2.1.01.01.19	PRIMA DE SERVICIOS	248.306.614	295.945.337	47.638.723
2.1.01.01.21	PRIMA DE VACACIONES	106.681.878	141.702.394	35.020.516
2.1.01.01.23	PRIMA O SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	32.472.921	33.386.774	913.853
2.1.01.01.25	PRIMA TÉCNICA	76.785.852	91.383.442	14.597.590
2.1.01.01.31	AUXILIO DE TRANSPORTE	47.610.439	51.546.648	3.936.209
2.1.01.01.33	INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES		151.742.354	151.742.354
2.1.01.02	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	6.335.060.228	6.235.241.034	(99.819.194)
2.1.01.02.03	HONORARIOS PROFESIONALES	749.439.889	802.581.721	53.141.832
2.1.01.02.09	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	1.732.199.489	2.234.662.921	502.463.432
2.1.01.02.98	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	3.133.741.692	3.543.286.511	409.544.819
2.1.01.03	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	2.695.328.391	2.606.440.326	(88.888.065)
2.1.01.03.01.01	APORTES PREVISIÓN SOCIAL	2.040.039.691		(2.040.039.691)
2.2.01.03.01.01.01	CESANTIAS	367.575.209	81.720.165	(367.575.209)



2.1.01.03.01.01.03	PENSIONES	977.340.143	516.363.100	(977.340.143)
2.1.01.03.01.05	SALUD	695.124.339	394.125.800	(695.124.339)
2.1.01.03.01.03	APORTES PARAFISCALES	655.288.700	331.121.800	(324.166.900)
2.1.01.03.01.03.03	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	246.152.800	238.318.000	(7.834.800)
2.1.01.03.01.03.09	ADMINISTRADORAS RIESGOS PROFESIONALES	80.523.100	92.803.800	12.280.700
2.1.01.03.03.01	APORTES PREVISIÓN SOCIAL		1.956.288.826	1.956.288.826
2.1.01.03.03.01.01	FONDO DE CESANTÍAS	395.527.993	326.436.102	(69.091.891)
2.1.01.03.03.01.03	FONDO DE PENSIONES	977.340.143	953.900.920	(23.439.223)
2.1.01.03.03.01.05	EMPRESAS PROMOTORAS DE SALUD	695.124.339	675.951.804	(19.172.535)
2.1.01.03.03.01.01	FONDOS DE CESANTÍAS	359.527.993	326.436.102	(33.091.891)
2.1.01.03.03.01.03	FONDOS DE PENSIONES	977.340.143	953.900.920	(23.439.223)
2.1.01.03.03.03	APORTES PARAFISCALES A LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	328.612.800	319.029.700	(9.583.100)

Revisada la información reportada en el CHIP LOCAL con respecto al III Trimestre de 2018 en lo referente al Gasto de Personal y realizado el comparativo con el mismo periodo año 2019, se destaca la siguiente información:

- La cuenta Sueldos de Personal de Nómina tiene un aumento del 17% pasando de \$1.827.594.256 III TRIMESTRE 2018 a \$2.141.743.887 III TRIMESTRE 2019

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2016	III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN
SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA	1.827.594.256	2.141.743.887	314.149.631



- La cuenta Horas Extras y Días Festivos tiene una disminución del **50%** pasando de \$15.552.232 III TRIMESTRE 2018 a \$7.776.190 III TRIMESTRE 2019

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2016	III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN
HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS	15.552.232	7.776.190	(7.776.042)

- La cuenta Prima o Subsidio de Alimentación tiene un aumento del **3%** pasando de \$32.472.921 III TRIMESTRE 2018 a \$33.386.774 III TRIMESTRE 2019

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2016	III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN
PRIMA O SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	32.472.921	33.386.774	913.853

- La cuenta Remuneración Por Servicios Técnicos tuvo un aumento del **28%** pasando de \$1.732.199.489 III TRIMESTRE 2018 a \$2.234.662.921 III TRIMESTRE 2019

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2016	III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	1.732.199.489	2.234.662.921	502.463.432

- La cuenta de Pensiones registró una disminución del **53%** pasando de \$977.340 III TRIMESTRE 2018 a \$116.038.542 III TRIMESTRE 2019

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN
PENSIONES	977.340.143	516.363.100	(460.977.043)

- La cuenta de Salud registró un aumento del **275%** pasando de \$8.114.770 III TRIMESTRE 2018 a \$22.278.613 III TRIMESTRE 2019

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN
SALUD	695.124.339	394.125.800	(300.998.539)



- La cuenta de Aportes Parafiscales a las Cajas de Compensación Familiar registró una disminución del 3% pasando de \$328.612.800 III TRIMESTRE 2018 a \$319.029.700 III TRIMESTRE 2019

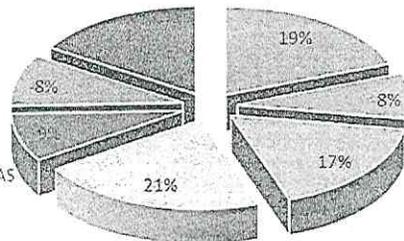
DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2016	III TRIMESTRE 2017	VARIACIÓN
APORTES PARAFISCALES A LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	328.612.800	319.029.700	(9.583.100)

**COMPARATIVO ENTRE LOS GASTOS DEL  
TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2018 Y EL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2019  
CUADRO RESUMEN GASTOS DE NÓMINA - GASTOS DE PERSONAL**

GASTOS DE PERSONAL	%
SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA	117
HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS	-50
PRIMA O SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	103
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	-128
PENSIONES	-53
SALUD	-57
APORTES PARAFISCALES A LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	-97

**GASTOS DE PERSONAL**

- ▣ SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA
- ▣ HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS
- ▣ PRIMA O SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN
- ▣ REMUNERACION POR SERVICIOS TÉCNICOS
- ▣ PENSIONES
- ▣ SALUD
- ▣ APORTES PARAFISCALES A LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR



**OBSERVACIÓN:** analizado el comparativo de III Trimestre de 2019 con relación al 2018 respecto a los Gastos de Pensiones presentan una disminución del 53%, se precisa también en el rubro de Primas o subsidio de alimentación un aumento del 103%, al igual que en el rubro del Sueldo de Personal de Nómina que presenta un aumento del 117%.



**UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO**  
**AUSTERIDAD EN EL GASTO III TRIMESTRE DE 2018 Y III TRIMESTRE DE 2019**  
**GASTOS GENERALES**

CODIGO	NOMBRE	JULIO -	JULIO -	VARIACIÓN
		SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2019	
		JULIO -	JULIO -	VARIACIÓN
		SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2019	III TRIMESTRE
		PAGOS (Pesos)	PAGOS (Pesos)	2018 - 2019
2.1.02	GASTOS GENERALES	2.050.672.179	1.644.787.724	(405.884.455)
2.1.02.01	ADQUISICIÓN DE BIENES	350.228.783	413.016.374	62.787.591
2.1.02.01.01	MATERIALES Y SUMINISTROS	290.791.481	325.796.974	35.005.493
2.1.02.01.03	COMPRA DE EQUIPOS	5.447.302	6.357.000	909.698
2.1.02.01.05	DOTACIÓN DE PERSONAL	55.000.000	80.862.400	25.862.400
2.1.02.02	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	1.302.353.475	1.228.264.236	(74.089.239)
2.1.02.02.01	CAPACITACIÓN		63.317.291	63.317.291
2.1.02.02.03	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	244.604.361	234.450.964	(10.153.397)
2.1.02.02.05	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	6.071.398	7.922.080	1.850.682
2.1.02.02.07	SERVICIOS PÚBLICOS	314.722.588	299.095.616	(15.626.972)
2.1.02.02.09	SEGUROS	75.798.594	69.379.065	(6.419.529)
2.1.02.02.11	PÚBLICIDAD	30.000.000	26.393.200	(3.606.800)
2.1.02.02.13	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	16.482.338	18.920.699	2.438.361
2.1.02.02.15	MANTENIMIENTO	11.057.487	60.242.065	49.184.578
2.1.02.02.17	VIGILANCIA	132.748.876	190.340.206	57.591.330
2.1.02.02.21	ARRENDAMIENTOS	300.000	7.705.874	7.405.874



2.1.02.02.23	COMISIONES, INTERESES Y DEMÁS GASTOS BANCARIOS Y FIDUCIARIOS		111.555.720	111.555.720
2.1.02.02.27	BIENESTAR SOCIAL		1.656.232	1.656.232
2.1.02.02.98	OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	470.567.833	137.285.224	(333.282.609)
2.1.02.03	IMPUESTOS Y MULTAS	398.089.921	3.507.114	(394.582.807)

Revisada la información reportada en el CHIP LOCAL con respecto al III Trimestre de 2017 en lo referente al Gasto Generales y realizado el comparativo con el mismo periodo año 2016, se destaca la siguiente información:

- La cuenta de Materiales y Suministros registró un aumento del 12%

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN
MATERIALES Y SUMINISTROS	290.791.481	325796974	35.005.493

- La cuenta de Viáticos y Gastos de viaje registró una disminución del 4%

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	244942184	234450964	-10491220

- La cuenta de Servicios Públicos registró una disminución del 5%

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN
SERVICIOS PÚBLICOS	314722588	299095616	-15626972

- La cuenta de Seguros registró una disminución del 8%

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN
SEGUROS	75.798.594	69.379.065	(6.419.529)



- La cuenta de Impresos y Publicaciones registró una disminución del 15%

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	16482338	18920699	2438361

- La cuenta de Otras Adquisiciones de Servicios registró una disminución del 29%

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN
OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	470567833	137285224	-333282609

- La cuenta de Impuestos y Multas registró un aumento del 1%

DESCRIPCIÓN	III TRIMESTRE 2018	III TRIMESTRE 2019	VARIACIÓN
IMPUESTOS Y MULTAS	321.886.160	3.507.114	(318.379.046)

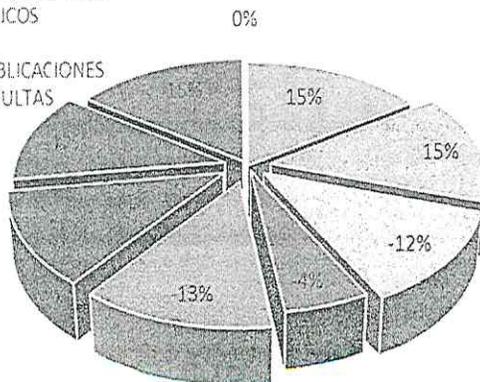
Conforme al reporte del CHIP, se realiza un comparativo donde se puede evidenciar en el siguiente gráfico el comportamiento de los Gastos Generales:



GASTOS GENERALES	%
ADQUISICIÓN DE BIENES	118
MATERIALES Y SUMINISTROS	112
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	-94
CAPACITACIÓN	-42
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-96
SERVICIOS PÚBLICOS	-95
SEGUROS	-92
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	115
IMPUESTOS Y MULTAS	-1

### GASTOS GENERALES

- ▣ ADQUISICIÓN DE BIENES
- ▣ MATERIALES Y SUMINISTROS
- ▣ ADQUISICIÓN DE SERVICIOS
- ▣ CAPACITACIÓN
- ▣ VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE
- ▣ SERVICIOS PÚBLICOS
- ▣ SEGUROS
- ▣ IMPRESOS Y PUBLICACIONES
- ▣ IMPUESTOS Y MULTAS



**OBSERVACIÓN:** analizado el comparativo de III Trimestre de 2019 con relación al 2018 en el rubro Seguros se presentan una disminución del 92 equivalente al 12% de los Gastos Generales en el cuadro resumen. Continuando con el análisis, Se precisan también unas disminuciones del 4% en Capacitaciones y 12% en Servicios Públicos.



#### 4. RECOMENDACIONES

La oficina de Control Interno, dando cumplimiento a su rol asesor, insiste en la aplicación de las recomendaciones:

- Dar aplicación a la Directiva Presidencial No. 01 de 2016, en cuanto a la elaboración del Plan de Austeridad.
- Establecer controles y seguimientos de los consumos de cada vehículo automotor en cuanto al combustible para evitar excesos. Hacer seguimiento a las horas extras de los conductores y al consumo de combustible a partir de promedios de uso, promover el uso de vehículos compartidos, establecer mecanismo de control o planilla de recorridos para los vehículos de apoyo misional en el cual se establezcan los mantenimientos, consumo de gasolina y parqueadero cuando no se tenga en servicio, crear un formato que permitan controlar la asignación de los vehículos al funcionario que lo solicite.
- Dar aplicación a la Directiva Presidencial No. 04 de 2012 sobre: “Eficiencia Administrativa y Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública”. Como, por ejemplo, cuando se trate de comunicaciones internas utilizar los correos institucionales, reciclar el papel utilizado, utilizar ambas caras del papel, entre otras estrategias que se pueden utilizar.
- La información de resultados concernientes a austeridad en el gasto, debe ser remitida a la Oficina Asesora de Control Interno dentro de los cinco primeros días siguientes al cierre de cada trimestre.
- Establecer medidas que ahorren y reduzcan los niveles de consumo de agua y energía tales como apagar las luces a la salida de los funcionarios, usar bombillos ahorradores y sensores, especialmente en los baños.
- Realizar la depuración de las cuentas con el fin de evidenciar información fidedigna en los reportes.
- Dar cumplimiento a lo establecido en los Numerales 1; 2, Literal c y f, de la Directiva Presidencial No 01 de fecha 10 de febrero de 2016 en la cual se imparte algunas



instrucciones en el marco del Plan de Austeridad iniciado por el Gobierno Nacional desde el año 2014.

- Directiva Presidencial 02 de 2015 - Buenas Prácticas para el Ahorro de Energía y Agua.

Atentamente,

  
WILBER QUIÑONEZ MONTAÑO  
Jefe oficina de Control Interno

PROYECTÓ:	Kelly Yesenia Bustamante Garces
REVISÓ:	Wilber Quiñonez Montaña
FECHA:	23/12/2019