INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE 2020

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

Oficina De Control Interno De Gestión

En cumplimiento al marco normativo respecto a la Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público, la oficina de Control Interno de Gestión de la Universidad Militar Nueva Granada presenta el siguiente Informe, el cual corresponde a al tercer trimestre de la vigencia 2020.

Marco Normativo

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

Decreto 1737 de 1998.
" Por el cual se expide 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 2209 de 1998
"Por el cual se modifican parcialmente los decretos 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 8 del decreto 1737 de 1998"

Ley 1474 de Julio de 2011
" Por el 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. Art. 10 referente a gastos de publicidad"

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

Directiva presidencial 03 de 2012.
"Plan de mejoramiento, informe mensual de seguimiento, austeridad del gasto".

Directiva presidencial 04 de 2012.
"Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la administración pública"

Resolución interna 0856 de 2014
"Por el cual se adoptan medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público y se disponen compromisos por parte de la comunidad universitaria".

Directiva presidencial 06 de 2014.
"Racionalizar los gastos de funcionamiento del estado y lineamientos para reestructuraciones administrativas.

Directiva presidencial 02 de 2015.
"Instrucciones y lineamientos para reforzar las medidas de ahorro de agua y energía eléctrica".

Directiva Presidencial 09 de 2018.
"Directrices de austeridad"

Decreto 1009 de 2020
"Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto"

Resolución interna 1653 de 2020
"Por la cual se adoptan medidas de austeridad y eficiencia en el gasto de la Universidad Militar Nueva Granada"

Para el presente informe se realiza la revisión y análisis de la ejecución del presupuesto de los principales rubros, elaborado con base en la información que las dependencias responsables del gasto remiten a esta Oficina, acorde con lo dispuesto en las Resoluciones 0856 del 31 de marzo de 2014 y 1653 del 04 de agosto de 2020.

Atendiendo a la mencionada normatividad interna, la información a tener en cuenta será: impresos y publicaciones, administración de personal y contratación de servicios personales, asignación y uso de teléfonos fijos, celulares y avénteles, asignación, uso, gasolina, peajes y mantenimiento del parque automotor de la Universidad, refrigerios, servicios públicos y demás actividades que hagan mella en el gasto de la Universidad.

A continuación, se realiza el comparativo entre el segundo y el tercer trimestre.

Impresos y Publicaciones

Referente a los impresos y publicaciones el tercer trimestre se registraron los siguientes gastos:

Concepto	Julio	Agosto	Septiembre
Otros gastos	$ 5.356.800	$ 4.500.000	$ 79.500.000
Materiales e Impresos	----	$ 1.606.500	$ 146.221.728
Suscripciones	$ 890.000	----	$ 537.900
Avisos Publicitarios	----	$ 624.000	$ 624.000
TOTAL TRIMESTRE		**$ 239.860.928**	

Como se ha indicado en los anteriores trimestres, hay un pago que se está realizando por el rubro Impresos y Publicaciones, pero que debió tramitarse por el rubro honorarios, para el caso de este trimestre el valor fue de $13.500.000, correspondiente a tres pagos por $4.500.000 cada uno, al señor Doku Ospino José.

Vale la pena indicar que por el concepto “Otros Gastos” se encuentran también en el mes de julio: Elaboración de diplomas y carpetas de condecorados en el aniversario de la UMNG y en el mes de septiembre: “Generación de contenidos audiovisuales de la Facultad de Estudios a Distancia, con el fin de emitir mensajes comunicaciones a la comunidad neogranadina y externa logrando visibilidad de la misma de manera creativa”.

Es importante indica que si bien es cierto la Resolución interna 1653 de 2020 no contempla algunas medidas respecto a lo regulado por el Decreto 1009 de 2020, por Impreso y Publicaciones se están realizando gastos que deben ser revisados a la luz del Decreto Nacional.

Como es el caso del artículo 13 del Decreto en mención, el cual establece “Ahorro en Publicidad Estatal”. En el mes de septiembre se realizó la compra de material POP, por valor de $37.800.350.

A continuación, se presenta las gráficas según los conceptos, debido a los montos se realizó división, en dos gráficos.

	Suscripciones	Avisos Publicitarios
Julio	$890.000	
Agosto		$624.000
Septiembre	$537.900	$624.000

	Otros gastos	Materiales e Impresos
Septiembre	$79.500.000	$146.221.728
Agosto	$4.500.000	$1.606.500
Julio	$5.356.800	

El porcentaje de variación entre los dos últimos trimestres es el siguiente, frente a los rubros que se manejan:

Concepto	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	% de Variación
Publicaciones	$ -	$ -	-
Fotocopias y Duplicados	$ -	$ -	-
Materiales e Impresos	$ -	$ 147.828.228	-

Avisos Publicitarios	$ -	$ 1.248.000	-
Suscripciones	$ 30.292.982	$ 1.427.900	-95,29
Adquisiciones Revistas y Libros	$ -	$ -	-
Otros gastos	$ 24.850.000	$ 89.356.800	259,58
TOTAL	**$ 55.142.982**	**$ 239.860.928**	**334,98**

En cuanto al porcentaje de variación de en el tercer trimestre hubo un incremento del **334,98%,** los conceptos que presento mayor incremento es el de Materiales e Impresos, debido a la adquisición de Medallas al Mérito Académico, adquisición de Pines para Diplomas, adquisición de Monedas Medallas y Pines Institucionales, compra de material POP, adquisición de Papel de Seguridad para Diplomas y Actas de Grado.

El total acumulado del presupuesto usado es de **$304.365.010.**

Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales

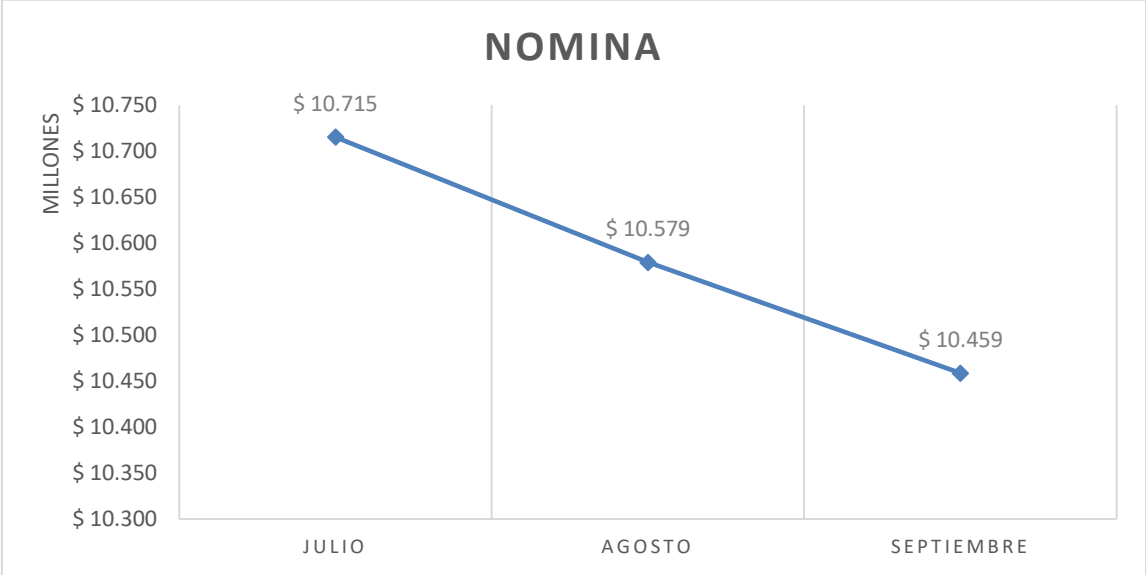
El valor acumulado en el trimestre y en lo transcurrido de la vigencia 2020, por concepto de los pagos realizados por nomina, supernumerarios, remuneración servicios técnico y honorarios es el siguiente:

Concepto	**2do Trimestre**	**3er Trimestre**	**% Variación**	**Acumulado 2020**
Nomina	$ 31.663.093.241	$ 31.752.967.577	0,28	$ 88.157.241.088
Supernumerario	$ 7.214.740	$ 7.244.808	0,42	$ 21.718.411
Remu. Servicios Tecs	$ 52.686.759	$ 43.783.159	-16,90	$ 126.626.954
Honorarios	$ 1.602.145.299	$ 1.588.961.468	-0,82	$ 3.872.371.349
TOTAL	**$ 33.325.140.039**	**$ 33.392.957.012**	0,20	**$ 92.177.957.802**

I. Servicios Personales

a. Nomina

Respecto a lo pagado por concepto de nómina tercer trimestre la información es la siguiente:



El gasto acumulado por servicios de personal nómina, en el tercer trimestre es de **$ 31.752.967.577**, lo que incluye gastos por funcionarios administrativos, docentes de planta, docentes ocasionales y trabajadores oficiales.

Tipo de Vinculación	**1er Trimestre**	**2do Trimestre**	**3ro Trimestre**	**% de Variación**
Administrativo	717	718	712	-0,84
Docente Ocasional	154	153	164	7,19
Docente de Planta	446	446	441	-1,12
Trabajadores Oficiales		14	15	7,14
TOTAL GENERAL	**1317**	**1331**	**1332**	**0,08**

Los ingresos y retiros para el tercer trimestre de 2020 es la siguiente:

Ingresos	**Julio**	**Agosto**	**Septiembre**
Administrativo	4	2	7
Doc. Ocasional	8	5	1
Doc. Planta	1	0	0
Trabaj. Oficiales	1	0	1
Supernumerarios	0	1	0
Total general	**14**	**8**	**8**

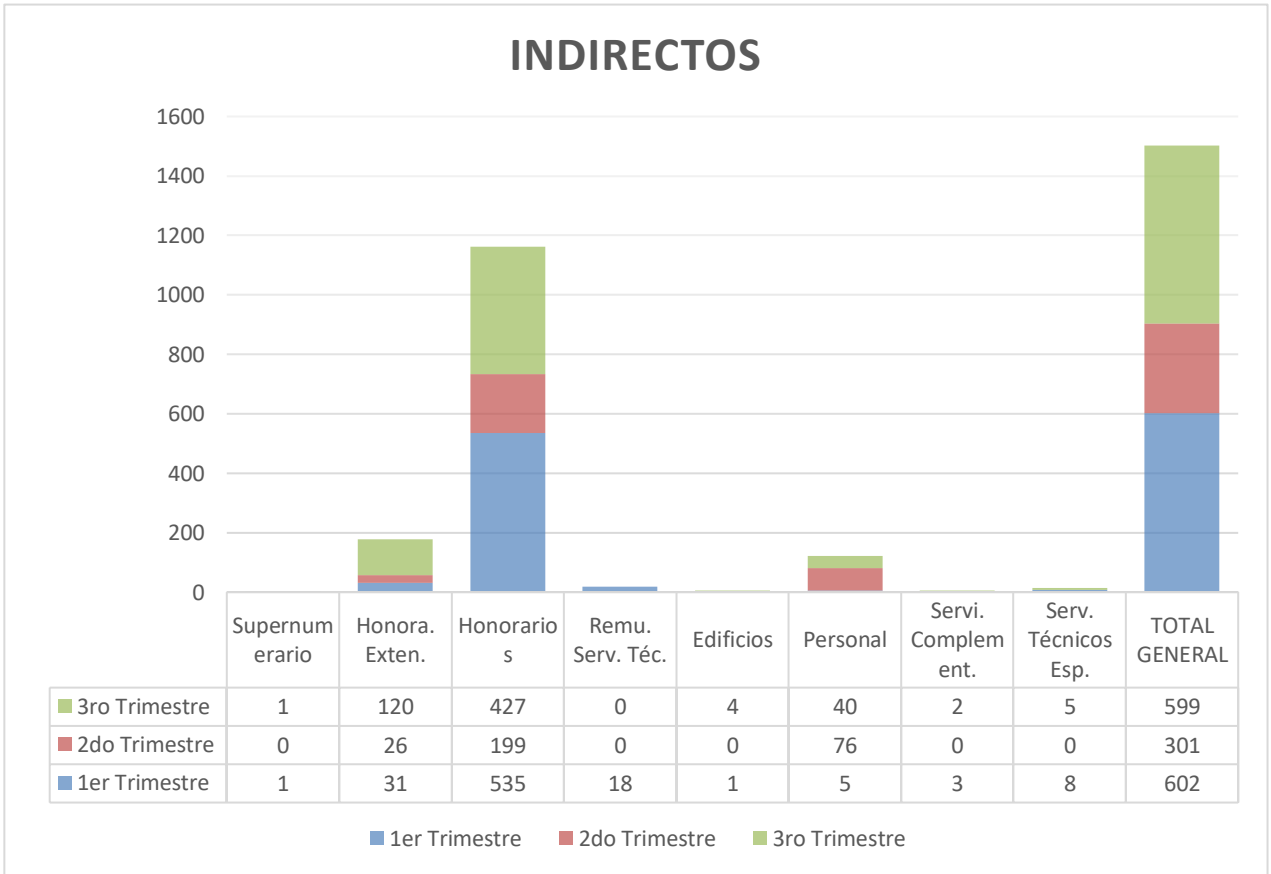
Retiros	**Julio**	**Agosto**	**Septiembre**
Administrativo	2	3	5
Doc. Ocasional	0	2	1
Doc. Planta	6	0	0
Trabaj. Oficiales	0	1	1
Supernumerarios	0	0	0
Total general	8	6	7

b. Indirectos

El pago que se realizó por servicios personales indirectos se debe a una vinculación ocasional o para suplir necesidades del servicio. Esta contratación debe obedecer al servicio calificado para el desarrollo de la actividad, que sea esporádico y que dentro de la planta no se cuente con el personal calificado para tal fin.

En razón de lo anterior los servicios personales indirectos serán: Personal supernumerario, honorarios, remuneración servicios técnicos. Para el periodo que se está analizando la información es la siguiente:

Tipo de Vinculación	**2do Trimestre**	**3er Trimestre**	**% Variación**
Supernumerario	0	**1**	-
Honorarios Extensión	26	120	361,5
Honorarios	199	427	114,6
Remu. Serv. Técnicos	0	0	-
Edificios	0	**4**	-
Personal	76	40	-47,4
Servicios Complement.	0	**2**	-
Serv. Técnicos Esp.	0	**5**	-
TOTAL GENERAL	**301**	**599**	99,0



El valor acumulado en los rubros presupuéstales; supernumerarios, honorarios y remuneración servicios técnicos, es el siguiente:

	Super Numerario	Remu. Servicios Tec.	Honorarios
Julio	$ 0	$ 19.619.853	738.210.241
Agosto	2.953.093	15.866.653	368.435.167
Septiembre	4.291.715	8.296.653	482.316.060
TOTAL TRIMESTRE	$ 7.244.808	$ 43.783.159	$ 1.588.961.468

La variación para estos tres tipos de contratación, es el -**1,33%**, donde se evidencia una disminución:

Concepto	**2do Trimestre**	**3er Trimestre**	**% Variación**
Supernumerario	$ 7.214.740	$ 7.244.808	0,42
Remu. Servicios Tecs	$ 52.686.759	$ 43.783.159	-16,90
Honorarios	$ 1.602.145.299	$ 1.588.961.468	-0,82
TOTAL	**$ 1.662.046.798**	**$ 1.639.989.435**	**-1,33**

La Resolución N°0856 de 2014, hace mención a las condiciones que se deben cumplir para que se puede proceder a realizar la contratación por prestación de servicios.

- Que no exista personal de planta que pueda desarrollar la actividad para la cual se requiere contratar la prestación del servicio de apoyo a la gestión

- Que la actividad requiera un grado de conocimiento especializado que implique la contratación del servicio

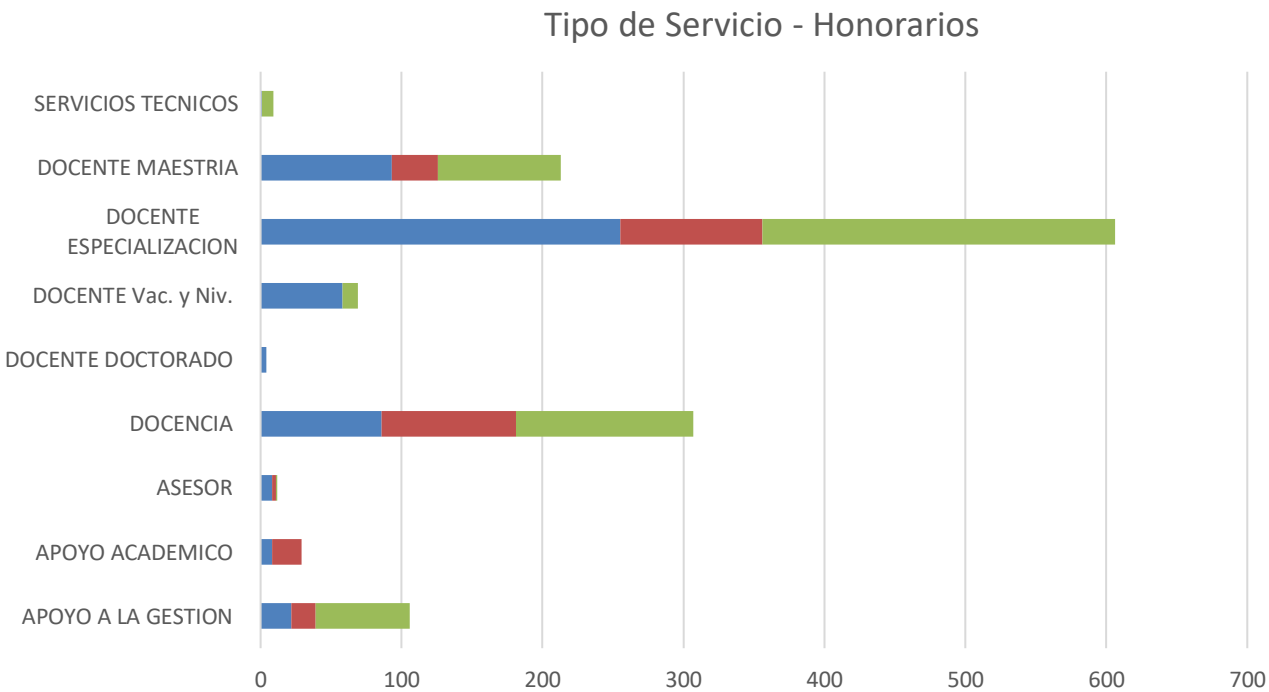
- Que, aun existiendo personal en la planta, este no sea suficiente.

A continuación, se realiza un comparativo de la cantidad de contratación por los Tipos de Servicios, que se prestan en el rubro de Honorarios.

El porcentaje de variación, se realiza respecto al segundo y tercer trimestre.

Honorarios	**1er Trimestre**	**2do Trimestre**	**3er Trimestre**	**% de Variación**
Apoyo A La Gestión	22	17	67	**294,12**
Apoyo Académico	8	21	0	-100,00
Asesor	8	3	1	-66,67
Docencia	86	95	126	32,63
Docente Doctorado	4	0	0	-
Docente Vac. Y Niv.	58	0	**11**	-
Docente Especializ.	255	101	250	147,52
Docente Maestría	93	33	87	163,64
Servicios Técnicos	1	0	**8**	-

Respecto a este punto es importante, tener presente que a partir de julio con la expedición del Decreto 1009 del 14 de julio de 2020, establece que las entidades públicas deben realizar un estudio riguroso que justifique la contratación por prestación de servicios y apoyo a la gestión, pero se ve un incremento en la contratación de personal para “Apoyo a la Gestión” indicando una variación de **294,12%.**



	APOYO A LA GESTION	APOYO ACADEMICO	ASESOR	DOCENCIA	DOCENTE DOCTORADO	DOCENTE Vac. y Niv.	DOCENTE ESPECIALIZACION	DOCENTE MAESTRIA	SERVICIOS TECNICOS
1er Trimestre	22	8	8	86	4	58	255	93	1
2do Trimestre	17	21	3	95	0	0	101	33	0
3ro Trimestre	67	0	1	126	0	11	250	87	8

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

I. Servicios Públicos.

a. Sede Bogotá

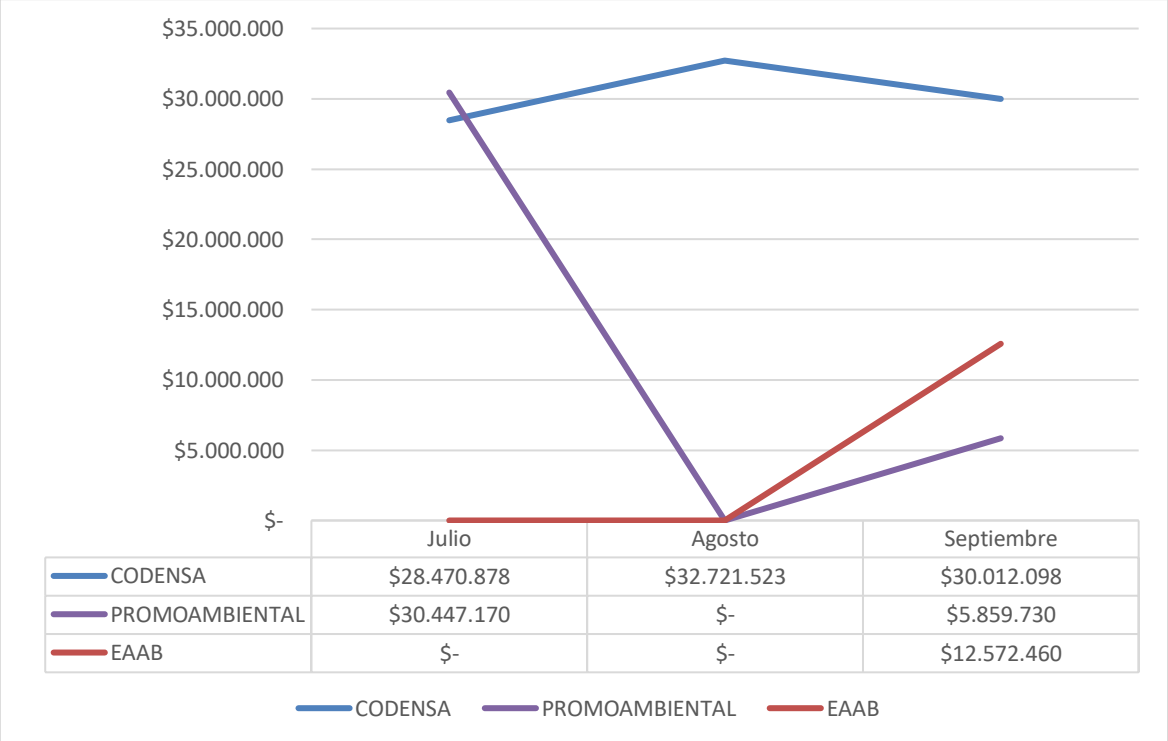
La diferencia entre los valores pagados del primer y del segundo trimestre es de $37.282.190, reflejado drásticamente en los servicios de acueducto y energía.

Referente a la variación en general entre el segundo y tercer trimestre del 2020 fue del **10%,** específicamente para cada uno de los servicios públicos es la siguiente:

Empresa	Total Trimestre	2do TRIMESTRE	% DE VARIACIÓN
CODENSA	$ 91.204.499	$ 113.917.078	-20
Codensa 106	$ 483.690	$ -	-
Aseo Ecocapital	$ -	$ 59.430	100
Promoambiental	$ 36.306.900	$ -	-
EAAB	$ 12.572.460	$ 13.681.360	-8
EAAB - 106	$ 188.274	$ -	-
Gas Natural	$ 30.690	$ 54.520	-44
TOTAL	**$ 140.786.513**	**$ 127.712.388**	**10**

Empresa	Julio	Agosto	Septiembre	Total Trimestre
CODENSA	$ 28.470.878	$ 32.721.523	$ 30.012.098	$ 91.204.499
Codensa 106	$ 137.460	$ 158.590	$ 187.640	$ 483.690
Aseo Ecocapital	$ -	$ -	$ -	$ -
Promoambiental	$ 30.447.170	$ -	$ 5.859.730	$ 36.306.900
EAAB	$ -	$ -	$ 12.572.460	$ 12.572.460
EAAB - 106	$ -	$ 112.371	$ 75.903	$ 188.274
Gas Natural	$ 10.230	$ 10.230	$ 10.230	$ 30.690
TOTAL	**$ 59.065.738**	**$ 33.002.714**	**$ 48.718.061**	**$ 140.786.513**

A continuación, se muestra el comportamiento que han tenido los servicios públicos (de mayor valor), durante el tercer trimestre de 2020:



b. Facultad de Medicina

Los valores pagados durante el primer trimestre en la Facultad de Medicina son los siguientes, por mes y por empresa.

Empresa	Abril	Mayo	Junio	Total Trimestre
CODENSA	$ 22.175.879	$ 7.648.589	$ 8.068.699	$ 37.893.167
EAAB	$ -	$ -	$ -	$ -
Gas Nat.	$ 5.380	$ 5.350	$ 23.850	$ 29.200
TOTAL	**$ 22.181.259**	**$ 7.653.939**	**$ 8.092.549**	**$ 37.927.747**

Al igual que en periodo anterior, en el segundo trimestre no se evidencia pago por concepto de servicio público de agua.

En cuanto al porcentaje de variación, respecto al trimestre anterior es del **172%**, esto obedece al incremento en el pago del servicio de electricidad.

c. Sede Campus Nueva Granada

El pago de servicios públicos durante el segundo trimestre de 2020, en el Campus Nueva Granada, fue de **$197.335.464**, representados de la siguiente manera:

Empresa	Julio	Agosto	Septiembre	Total Trimestre
CODENSA	$ 56.489.354	$ 47.274.940	$ 62.501.130	$ 166.265.424
Acueducto EPC	$ -	$ -	$ -	$ -
TOTAL SERV.	**$ 56.489.354**	**$ 47.274.940**	**$ 62.501.130**	**$ 166.265.424**

Al igual que el periodo anterior, en el tercer trimestre y según la información reportada no se realizó pago por concepto de acueducto en la sede Campus Nueva Granada.

Respecto a la variación del pago, es del **-16**% es la siguiente:

Empresa	3er Trimestre	2do Trimestre	% de Variación
CODENSA	$ 166.265.424	$ 197.335.464	-16
Acueducto EPC	$ -	$ -	-
TOTAL SERV. PUBLICOS	**$ 166.265.424**	**$ 197.335.464**	**-16**

Se presentó una disminución de casi treinta millones de pesos por pago del servicio de electricidad.

II. Otros Servicios.

La Universidad adicionalmente tienen contratados otros servicios.

	Empresa	Total Trimestre	2do Trimestre	% de Variación
Sede Bogotá	ETB	$ 28.828.010	$ 29.974.190	-3,82
	COMCEL	$ 745.993	$ 760.290	-1,88
	Movistar	$ 6.198.930	$ 2.043.300	203,38
	DIRECTV	$ 2.206.700	$ 1.651.100	33,65
	TOTAL Bogotá	**$ 37.979.633**	**$ 34.428.880**	**10,31**

CNG	MOVISTAR	$ 1.038.309	$ 1.038.307	0,00
	CLARO - FAEDIS	$ 5.842.050	$ 5.842.050	0,00
	TOTAL CNG	**$ 6.880.359**	**$ 6.880.357**	0,00
	TOTAL	**$ 44.859.992**	**$ 41.309.237**	**8,60**

En cuanto al pago de ETB, esta es la empresa prestadora del servicio de telefonía fija para toda la Universidad y con quien se tiene contratado el servicio de la línea 01 8000 111019, Claro – FAEDIS, presta el servicio de telefonía pública local.

Respecto al aumento que se presenta el pago a ETB, es importante indicar que, según información brindada por el funcionario a cargo del trámite de pago de los servicios públicos, se está realizando la consulta y adelantando mesas de trabajo, para lograr evidenciar cual es el motivo del aumento.

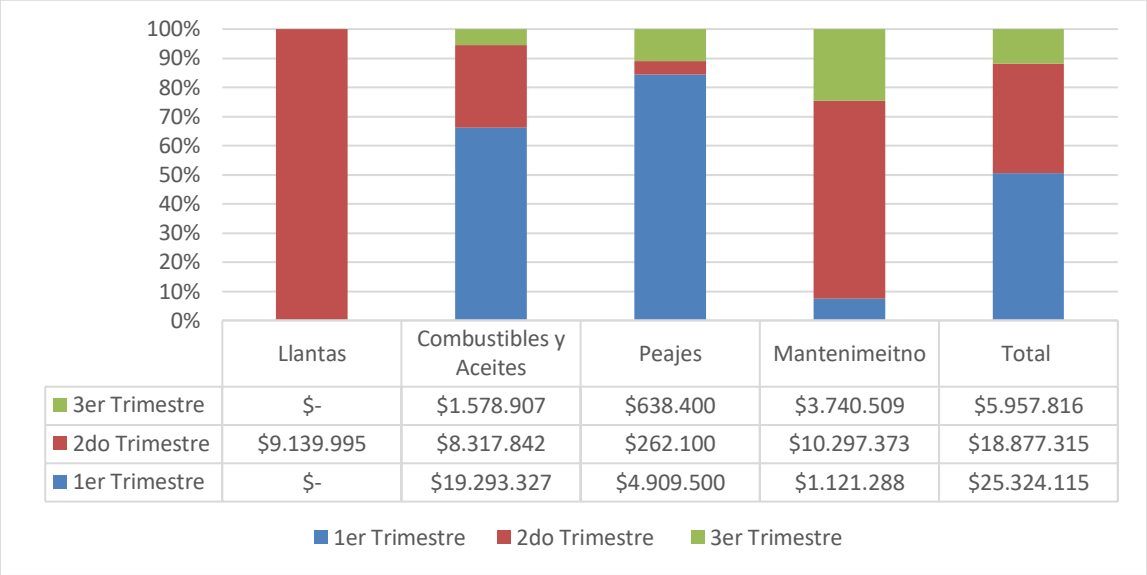
III. Parque Automotor

La División de Servicios Generales, tiene a su cargo, la verificación del buen uso del parque automotor y por esta razón la información que se reporta, referente a los gastos ocasionados por el uso de los vehículos con los que cuenta la Universidad, es la siguiente:

Concepto	**Julio**	**Agosto**	**Septiembre**
Llantas	$ -	$ -	$ -
Combus. Aceites	$ 1.682.783	$ 1.888.176	$ 1.578.907
Peajes	$ 420.400	$ 506.900	$ 638.400
Mantenimiento	$ 16.640.803	$ 4.099.359	$ 3.740.509
Total	$ 18.743.986	$ 6.494.435	$ 5.957.816

La variación entre el segundo y tercer periodos es la siguiente:

	2do Trimestre	**3er Trimestre**	**% de Variación**	**Acumulado**
Llantas	$ 9.139.995	$ -	0,00	$ 9.139.995
Combus. y Aceites	$ 8.317.842	$ 1.578.907	-81,02	$ 29.190.076
Peajes	$ 262.100	$ 638.400	143,57	$ 5.810.000
Mantenimiento	$ 10.297.373	$ 3.740.509	-63,68	$ 15.159.170
Total	**$ 18.877.315**	**$ 5.957.816**	**-68,44**	**$ 50.159.246**



	Llantas	Combustibles y Aceites	Peajes	Mantenimeitno	Total
3er Trimestre	$-	$1.578.907	$638.400	$3.740.509	$5.957.816
2do Trimestre	$9.139.995	$8.317.842	$262.100	$10.297.373	$18.877.315
1er Trimestre	$-	$19.293.327	$4.909.500	$1.121.288	$25.324.115

Recomendaciones

Para todas las dependencias administrativas, que tienen injerencia en el manejo de los recursos, deben tener en cuenta el Decreto 1009 de 2020 por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto, así como la Resolución 1653 de 2020.

Como se indicó en el desarrollo de este informe se recomienda tener en cuenta el Decreto 1009 de 2020, a fin revisar la adquisición de material publicitario, así como el contrato para la generación de contenidos audiovisuales de la Facultad de Estudios a Distancia, específicamente para este tema la Universidad cuenta con la Sección de Desarrollo Multimedia y la División de Publicaciones y Mercadeo.

Así mismo, respecto a la contratación por el rubro honorarios, se recuerda que se debe demostrar la necesidad de este tipo de contratación, más aún cuando en esta época de pandemia se presentó un incremento significativo.

Se recuerda el compromiso que tienen todos los funcionarios de la Universidad Militar Nueva Granada, con el manejo adecuado de los recursos de la Universidad, debido a que en tiempos de austeridad es preciso que se tomen medidas frente a la contratación y uso de servicios.

Es importante hacer mención que, respecto a los servicios contratados, se debe realizar el pago oportuno de cada una de las facturas, debido a que la Universidad no debe pagar intereses por mora.

Verificar porque no se ha efectuado el pago del servicio de acueducto y alcantarillado en la Facultad de Medicina, durante todo el semestre.

Así mismo, se recomienda tener en cuenta, cada una de las disposiciones de la Resolución N°0856 de 2014, “Por la cual se adoptan medidas de austeridad y

eficiencia en el gasto público y se disponen compromisos por parte de la comunidad universitaria", lo anterior con el fin de revisar los gastos a la luz de la normatividad tanto interna como la externa.

Abogada ISIS SOLANGE SALAMANCA
Oficina Control Interno de Gestión

CR (RA) **SARA MARIA BARRAZA BARRERA**
Jefe Oficina Control Interno de Gestión

Elaboro: Abg. Isis Solange Salamanca
Profesional Universitario OFICIG