OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO DE GESTION

INFORME Nro.2

INFORME TRIMESTRAL DE SEGUIMIENTO AL GASTO CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DE 2018 (3T18)

Para: Doctor Alejandro Ceballos Márquez, Rector
Alcance: 3T18 - Vigencia Fiscal de 2018
Criterios de auditoría: Decreto 1737 de 1998, Decreto 984 de 2012, Decreto 2209 de 1998, Decreto 26 de 1998, y demás reglamentarios
Fecha de elaboración: Diciembre de 2018
Fecha de emisión: Enero 21 de 2019

PRESENTACIÓN. A continuación se presenta el informe de seguimiento al gasto correspondiente al tercer trimestre de año 2018 el cual comprende los meses de julio, agosto y septiembre de la misma vigencia.

El seguimiento que se realiza, se construye conforme a los criterios definidos en el decreto 1737 de 1998 y demás normas reglamentarias. Para su análisis, se toma como punto de partida las cuentas que sugiere el precitado decreto el cual sugiere efectuar revisiones en cuentas de: Contratación de servicios personales, Contratación de personal supernumerario, horas extras y festivos, publicidad y propaganda, impresión de informes, folletos o textos institucionales, afiliaciones y suscripciones, relaciones públicas, servicios administrativos (alimentación, alojamiento – asistencia logística), recepciones y fiestas, gastos en telefonía celular y fija, mantenimiento de vehículos y registros contables en la cuenta de bienes inmuebles.
En consecuencia, el presente informe se rinde para el tercer trimestre del año realizando comparaciones con el tercer trimestre de año 2017, para lo cual, se realizan revisiones con base en el sistema contable de la Universidad, sistema al cual se ingresó durante el mes de diciembre de 2018, previa solicitud del balance de prueba a la Oficina de contabilidad.

METODOLOGIA. Para el presente informe se toman los saldos acumulados al 30 de septiembre de 2018, los cuales incluyen los meses de julio, agosto y septiembre de la misma vigencia analizados mes a mes, con el propósito de realizar el informe trimestral correspondiente. Estas revisiones se realizan a través del sistema financiero – contabilidad – de la institución y los informes generados por el sistema financiero, denominados "balance de prueba", con corte a julio 30, agosto 30 y septiembre 30 de 2018, los cuales se adjuntan al presente informe.

CUENTAS INDIVIDUALES DEL TERCER TRIMESTRE DE 2018 CON EL TERCER TRIMESTRE DE 2017:

NOMBRE DE LA CUENTA		EVALUACION TRIMESTRAL TERCER TRIMESTRE DE 2018 (3T18)			
	CUENTA	3T17	3T18	variación nominal	Variación porcentual
SERVICIOS TEMPORALES	51014601	199.947.809	0	199.947.809	-100%
HONORARIOS	51010901	325.044.023	0	325.044.023	-100,0%
HONORARIOS	51111101	33.440.000	0	33.440.000	-100,0%
HONORARIOS	72070206	0	5.333.334	-5.333.334	0,0%
HONORARIOS	72080206	1.404.825.950	1.749.661.313	344.835.363	24,5%
HONORARIOS - Estudios y Proyectos	51110601	7.448.400	14.625.000	7.176.600	96,4%
HONORARIOS - Estudios y Proyectos	72080202	985.284.308	1.331.733.625	346.449.317	35,2%
SUPERNUMERARIOS				0	0,0%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	51010301	6.804.561	7.477.378	672.817	9,9%
PROMOCION Y DIVULGACION	51112701	0	0	0	0,0%
PROMOCION Y DIVULGACION	72080216	17.065.500	8.330.351	-8.735.149	-51,2%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES.	51112101	17.393.232	31.518.276	14.125.044	81,2%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES.	72080218	92.519.968	44.330.601	-48.189.367	-52,1%
AFILIACIONES y CUOTAS SOSTENIMIENTO	51112103	1.517.000	13.975.119	12.458.119	821,2%
SUSCRIPCIONES	51112102	0	2.726.025	2.726.025	100,0%
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	72080205	88.405.628	9.118.865	-79.286.763	-89,7%
RELACIONES PUBLICAS		0	0	0	0,0%
SERVICIOS	51111103	43.223.118	0	-43.223.118	-100,0%
SERVICIOS	72080229	163.033.122	295.303.433	132.270.311	81%
RECEPCIONES FIESTAS ETC.		0	0	0	0,0%
TELEFONOS	51111701	12.072.232	10.271.887	-1.800.345	-14,9%
CELULAR	51112304	16.423.293	12.004.940	-4.418.353	-26,9%
EQUIPO DE TRANSPORTE	51111505	0	0	0	0,0%
MANTENIMIENTO EDIFICIOS.	51111501	220.000	81.294.340	81.074.340	36852,0%

Fuente: Sistema Financiero U_Caldas – ingreso al sistema diciembre de 2018

Tal como se muestra en el cuadro, este presenta el comportamiento individual en cada una de las cuentas sugeridas en los decretos de austeridad. Igualmente, se revela la comparación con en el tercer trimestre de 2017.

De igual forma, y tal como se evidencia en el cuadro, las cuentas que presentan mayor incremento corresponden a las cuentas de honorarios, cuentas de estudios y proyectos, impresos y publicaciones, cuentas de afiliaciones y cuotas de sostenimiento, suscripciones y la cuenta de mantenimiento de edificios.

CUADRO COMPARATIVO DEL TERCER TRIMESTRE DEL 2018 CON RESPECTO AL TERCER TRIMESTRE DE 2017 (3T18 vs 3T17):

CUENTAS A REVISAR	COMPARACION 3T18 VS 3T17			TRIMESTRAL
	2T17	2T18	Variación nominal	Variación porcentual
SERVICIOS TEMPORALES	199.947.809	0	199.947.809	-100%
HONORARIOS	2.756.042.681	3.101.353.272	345.310.591	13%
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	6.804.561	7.477.378	672.817	10%
PROMOCION Y DIVULGACION	17.065.500	8.330.351	-8.735.149	-51%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	109.913.200	75.848.877	-34.064.323	-31%
AFILIACIONES	1.517.000	13.975.119	12.458.119	821%
SUSCRIPCIONES	88.405.628	11.844.890	-76.560.738	-87%
RELACIONES PUBLICAS	0	0	0	0%
SERVICIOS	206.256.240	295.303.433	89.047.193	43%
RECEPCIONES FIESTAS ETC.	0	0	0	0%
TELEFONOS	12.072.232	10.271.887	-1.800.345	-15%
CELULAR	16.423.293	12.004.940	-4.418.353	-27%
EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0	0	0%
MANTENIMIENTO EDIFICIOS.	220.000	81.294.340	81.074.340	36852%
TOTAL	***3.414.668.144***	***3.617.704.487***	***203.036.343***	**6%**

Fuente: Sistema Financiero U_Caldas – ingreso al sistema diciembre de 2018

El cuadro comparativo del 3T18 VS 3 T17, muestra un incremento en gasto del 6%, siendo la cuenta de mayor representación la cuenta de mantenimiento de edificios que durante el tercer trimestre de 2017 tuvo registros contables por la suma de $81.074.340 frente a lo registrado en el tercer trimestre de 2017 de apenas 220.000, lo que ocasionó que para el 3T18 se presentara un incremento considerable.

En el mes de julio de 2018, se presentó una adición a la ODC 126 de 2018; por concepto de adecuaciones e iluminación en cielo raso y circulaciones de acceso al auditorio "Ernesto Gutiérrez Arango en la sede de Ciencias para la Salud, por un valor de $41.671.500.

Durante el mes de agosto de la misma vigencia, se realizó la pintura interior en las sedes de la facultad de Artes y Humanidades. (Lenguas modernas, diseño visual y estudios educativos) utilizando recursos por la suma de $14.924.000.
Finalmente, durante el mes de septiembre de 2018 se realizaron reparaciones locativas en el cielo raso en las instalaciones contiguas al auditorio Mélida Restrepo de Fraume y mantenimiento en las instalaciones de la sede del CERES en el municipio de la Dorada, todo por valor de $24.698.840.
Otra cuenta con un incremento significativo es la cuenta de afiliaciones y suscripciones cuenta que registró en el tercer trimestre de 2018 cifras por $13.975.119 frente a las registradas en el mismo periodo de 2017 por valor de $1.517.000. Este incremento, ocasionó que los gastos en el trimestre en estudio presentaran un incremento del 6% con respecto al tercer trimestre de 2017.

OBSERVACIONES GENERALES

a. Destacar que en la cuenta de servicios temporales, fundamentalmente lo relacionado con contratación de personal mediante la modalidad de outsourcing, no se observaron registros contables por este concepto durante el tercer trimestre del año 2018, en comparación con el tercer trimestre del año 2017. Revisadas las cuentas mes a mes, tampoco se encontraron registros contables por esta modalidad.

b. La cuenta de supernumerarios, revisada las contrataciones del tercer trimestre del año, presentan la siguiente situación:

c. De 27 supernumerarios contrataros en la vigencia, para el tercer trimestre de año 2018, solamente queda uno de ellos bajo esta modalidad de contratación. La situación de los restantes supernumerarios se aprecia en el siguiente cuadro:

Retirados de la institución	17
Vinculado como provisional	1
Vinculados por bolsa de empleo	4
Vinculados por ODS	2
Vinculado en modalidad de LNR	1
Activos	2

d. Conforme al decreto de austeridad, no se registraron movimientos en las cuentas de: Relaciones públicas, pagos a clubes sociales, pagos de tarjetas de crédito, recepciones, fiesta agasajos o conmemoraciones de la entidad con cargo a los recursos DE LA Universidad.

e. Finalmente, conforme al decreto 1737 de 1998, salvo por los comentarios realizados en el presente informe, la institución cumple con los criterios de austeridad definidos en el mismo.

Atentamente,

ANGELA MARIA GARCIA GOMEZ
Asesora

EDUARDO CASTRO ECHEVERRY
Profesional Especializado OCI

Adjunto: Balances de prueba meses julio, agosto y septiembre de 2018

www.ucaldas.edu.co / e-mail: ucaldas@ucaldas.edu.co
PBX (57) 8781500 / Telefax (57) (6) 8781501 / línea gratuita 018000 512120
Calle 65 No. 26-10 / Apartado aéreo 275 / Manizales - Colombia