



UNIVERSIDAD DE CALDAS
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO DE GESTION

**Informe Trimestral de Seguimiento al Gasto correspondiente al tercer trimestre de 2022
(3T22)**

Alcance: 3T22 - Vigencia Fiscal de 2022
Criterios de Auditoria: Decreto 1737 de 1998, Decreto 984 de 2012
Fecha de emisión 21 de Noviembre del 2022.

PRESENTACIÓN. El informe que se presenta a continuación, está escrito conforme a lo normado en el Decreto 1737 de 1998 y el Decreto 984 de 2012, decreto por medio del cual el Gobierno Nacional expide medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público. La Oficina de Control Interno de Gestión rinde el presente informe correspondiente al tercer trimestre de 2022 (3T22), con base en las revisiones realizadas al sistema contable de la Universidad. Para su análisis se toma como punto de partida las cuentas que sugiere el Decreto 1737 de 1998 y requiere de efectuar revisiones en: Administración de personal y contratación por servicios personales; en publicidad y publicaciones, en Servicios administrativos (cuotas a clubes, pagos de tarjetas de crédito, fiestas, agasajos, conmemoraciones), utilización de teléfonos (fijos y celulares), mantenimiento de bienes inmuebles; horas extras y festivos, utilización de vehículos, entre otros.

METODOLOGIA. Para la preparación del presente informe se toman los saldos acumulados al 30 junio de 2022, también se tomaron los saldos acumulados a septiembre de año 2022 y se restaron para obtener los meses correspondientes al 3 trimestre del 2022. 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”.

ANALISIS DEL TERCER TRIMESTRE DE 2022:

Cuenta	Descripción	Periodo Fin: 3T2021	Periodo Fin: 3T2022	Absoluta	Relativa
51010301	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	12.664.017	15.123.013	2.458.996	16%
51080601	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	24.067.081	41.562.454	17.495.373	42%
51080701	GASTOS DE VIAJE	5.277.021	68.520.473	63.243.452	92%
51110601	ESTUDIOS Y PROYECTOS	29.039.336	63.663.360	34.624.024	54%
51111301	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	543.681.108	755.080.056	211.398.948	28%
51111501	EDIFICIOS	280.210.570	784.713.272	504.502.702	64%
51111502	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0	0	
51111507	MEJORAMIENTO DE BIENES	96.311.371	122.998.606	26.687.235	22%





Cuenta	Descripción	Periodo Fin: 3T2021	Periodo Fin: 3T2022	Absoluta	Relativa
51111701	TELEFONO	14.336.823	11.783.662	-2.553.161	-22%
51111704	ENERGIA	102.878.463	216.604.510	113.726.047	53%
51112001	PUBLICIDAD, PROPAGANDA	5.516.804	3.433.032	-2.083.772	-61%
51112101	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	84.204.290	4.381.908	-79.822.382	-1822%
51112103	AFILIACIONES, CUOTAS DE SOSTENIMIENTO Y DE ASOCIACION	0	0	0	
51112701	PROMOCION Y DIVULGACION	0	0	0	
51117901	HONORARIOS	168.927.695	182.942.649	14.014.954	8%
51118001	SERVICIOS	39.912.494	311.381.760	271.469.266	87%
53600401	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.562.434	2.829.775	267.341	9%
53600402	MAQUINARIA Y EQUIPO	13.199.381	13.471.095	271.714	2%
53600403	MAQUINARIA Y EQUIPO	17.609.789	22.384.058	4.774.269	21%
53600404	MAQUINARIA Y EQUIPO	28.856.318	22.321.886	-6.534.432	-29%
53600405	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.207.584	4.207.594	10	0%
53600406	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.096.278	7.252.769	1.156.491	16%
53600407	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.300.140	1.384.295	84.155	6%
53600408	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.383.800	2.383.806	6	0%
72070202	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0	0	0	
72070229	SERVICIOS			0	
72080202	ESTUDIOS Y PROYECTOS	3.519.427.492	3.017.664.614	-501.762.878	-17%
72080205	SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	36.389.292	32.000.000	-4.389.292	-14%
72080206	HONORARIOS	1.822.829.755	1.932.917.275	110.087.520	6%
72080213	GASTOS DE VIAJES	453.758.924	1.293.567.151	839.808.227	65%
72080218	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	13.306.080	90.455.573	77.149.493	85%
72080229	SERVICIOS	91.895.889	266.450.560	174.554.671	66%





Cuenta	Descripción	Periodo Fin: 3T2021	Periodo Fin: 3T2022	Absoluta	Relativa
72080330	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	302.643.708	255.282.768	-47.360.940	-19%
Total General		7.723.493.937	9.546.761.974	1.823.268.037	19%

La universidad tuvo un crecimiento del 19% en el periodo analizado las cuentas más representativas fueron.

- **CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL:**

Para el tercer trimestre de la vigencia 2022 se presentó un aumento del 42% en la cuenta gasto número 51080601 dinamizado por el contrato suscrito con la empresa **ESFERA TEMPORALES S.A.S** que tiene como objeto CONTRATAR UNA EMPRESA DE SERVICIOS TEMPORALES PARA EL SUMINISTRO DE PERSONAL DE APOYO PROFESIONAL EN PSICOLOGÍA TIEMPO COMPLETO.

En la cuenta del costo 72080330 presento una disminución frente al tercer periodo del año 2021 con una disminución del -19% en el año 2022 se suscribieron contratos con las empresas **ADECCO COLOMBIA SA ADICIÓN Y PRORROGAR ODS 1091 DE 2021**, **CONTRATAR EL SUMINISTRO DE TÉCNICOS AUXILIARES VETERINARIOS PARA EL APOYO EN EL ÁREA DE CONSULTA EXTERNA**, **CONTACTAMOS SAS** para **CONTRATAR EL SERVICIO DE PERSONAL DE APOYO PROFESIONAL UNIVERSITARIO PARA EL PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, DE LA FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, DEPARTAMENTO DE CALDAS** **CONTRATAR LOS SERVICIOS DE UNA EMPRESA QUE SUMINISTRE PERSONAL PARA APOYO A SISTENCIAL Y ADMINISTRATIVO EN MEDIOS AUDIOVISUALES Y DEMÁS PROCESOS**, **ESFERA TEMPORALES S.A.S** **CONTRATAR SERVICIO DE PERSONAL DE APOYO (AUXILIAR ADMINISTRATIVO) PARA LOS PROGRAMAS ESPECIALES**, **PUNTO EMPLEO S.A.** **CONTRATAR SERVICIOS DE UNA EMPRESA TEMPORAL PARA EL SUMINISTRO DE LOS GUÍAS DE CAMPO REQUERIDOS PARA EL MONITOREO DE LA FAUNA**, **SERVICIOS ESPECIALIZADOS SERVICOL SAS** **CONTRATAR SERVICIO DE PERSONAL DE APOYO AUXILIAR ADMINISTRATIVO PARA REALIZAR LABORES DE APOYO A LA COORDINACIÓN.**

- **ESTUDIOS Y PROYECTOS:**

En la cuenta contable del gasto numero 51110601 presenta un aumento del 42% dinamizado por los proyecto, 2019-00FD336-REGALIAS-IMPLEMENTACIÓN DEL CENTRO DE INNOVACIÓN PARA EL DEPARTAMENTO DE CALDAS en este se realiza un convenio con la **CAMARA DE COMERCIO DE MANIZALES** con el objeto de “AUNAR ESFUERZOS ENTRE LA UNIVERISDAD DE CALDAS U LA CAMARA DE COMERCIO DE MANIZALES, CON EL FIN DE CUMPLIR CON LAS ACTIVIDADES NECESARIAS PARA EL DESARROLLO”. Se contrató apoyo administrativo Para el proyecto 2021-REGALIAS-





RENOVACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA PARA MEJORAR LA CONECTIVIDAD DE LA COMUNIDAD UNIVERSITARIA Y PARA EL DESARROLLO DE LOS PROCESOS DE CTEI EN LA UNIVERSIDAD DE CALDAS ¿ CALDAS

En la cuenta del costo número 72080202 se presentó una disminución en \$501.762.878, en el tercer periodo de la vigencia 2022 se causaron las cuentas relacionadas con el proyecto 2010 00IC007 ORQUESTA SINFONICA, que tiene como objeto la contratación de los servicios profesionales de instrumentistas.

- **GASTOS DE VIAJE:**

La cuenta contable número 51080701 tuvo un incremento del 99,30% para este periodo se causaron las cuentas suscritas con la empresa de VIAJES AGENTUR S.A. SUMINISTRO DE TIQUETES AÉREOS NACIONALES E INTERNACIONALES PARA DOCENTES, ADMINISTRATIVOS Y RECTORIA.

De la misma forma la cuenta del costo número 72080213 presento un aumento del 64,92% dinamizada por los contratos con **VIAJES AGENTUR S.A. CONTRATAR SERVICIO DE UNA AGENCIA DE VIAJES PARA EL SUMINISTRO DE TIQUETES AÉREOS PARA DIFERENTES RUTAS NACIONALES E INTERNACIONALES, TURISMAN S.A.S, CONTRATAR SERVICIO DE UNA AGENCIA DE VIAJES PARA EL SUMINISTRO DE TIQUETES AÉREOS PARA DIFERENTES RUTAS NACIONALES E INTERNACIONALES DURANTE EL AÑO.**

- **SERVICIOS:**

Para el tercer trimestre de la vigencia 2022 la cuenta del gasto número 51118001servicios tuvo un incremento del 87% teniendo la mayor representación el contrato para SUMINISTRO DE ALMUERZOS PARA LOS ESTUDIANTES BENEFICIARIOS DEL SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE CALDAS, con los proveedores CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CALDAS, JARAMILLO ROMERO LINA EUGENIA, BOTERO GONZALEZ JESUS ANTONIO.

En la cuenta del costo número 72080229 servicios presento un incremento del \$174.554.671 que representa el 65.51% se observa que la mayor representación la tiene CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CALDAS con dos conceptos el primero SUMINISTRO DE ALMUERZOS PARA LOS ESTUDIANTES BENEFICIARIOS DEL SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE CALDAS (**este coincide con la cuenta del gasto número 51118001servicios**) y el segundo CONTRATAR EL SUMINISTRO DE REFRIGERIOS REQUERIDOS DURANTE LA REALIZACIÓN DE CAPACITACIONES Y CURSOS DE TODO EL EQUIPO DE TRABAJO EN EL MARCO DEL CONV.





• **IMPRESOS Y PUBLICACIONES:**

Esta cuenta tuvo una reducción representativa en su cuenta del gasto pasando de \$84.204.290 en el tercer trimestre del año 2021 a \$4.381.908 en el mismo periodo en el 2022. Pero en el mismo periodo en la cuenta contable del costo número 72080218 se tuvo un incremento del 85,29% teniendo mayor relevancia los contratos con **MATIZ TALLER EDITORIAL S.A.S. SERVICIO DE IMPRESIÓN AFICHES, PLEGABLES, LIBRETAS, FORMATOS, IMPRESIÓN DIGITAL SOBRE LONA BANNER Y DEMÁS REQUERIMIENTOS QUE SEAN NECESARIOS, IMAGEPRINTING LIMITADA** CONTRATAR LA IMPRESIÓN DE 500 CARTILLAS PARA LA DIFUSIÓN DE LOS RESULTADOS DEL PROYECTO EXPEDICIÓN MANIZALES + BIODIVERSA, **PIXELAR SAS** CONTRATAR EL SUMINISTRO DE IMPRESIÓN DE TEXTOS DE ALTA CIRCULACION DEL SELLO EDITORIAL UNIVERSIDAD DE CALDAS, **SIGLO DEL HOMBRE EDITORES SA** PAGO POR CONCEPTO DE VENTA DE LOS TÍTULOS RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN EN LA LIBRERÍA DE LA UNIVERSIDAD DE CALDAS, SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL CONTRA

OBSERVACIONES FINALES:

- Se recomienda realizar un análisis de la cuenta de servicios en el momento de causar las cuentas que corresponden al suministro de almuerzos para los estudiantes beneficiarios del subsidio de alimentación con la empresa Caja de Compensación Familiar de Caldas, tanto por la cuenta de costo como de gasto.
- Dados los incrementos en contratación de personal temporal, se recomienda que la Oficina de Gestión Humana realice un estudio real de necesidades de personal y de planta de cargos para optimizar este tipo de contratación.
- La Universidad de Caldas debe Implementar un software con una contabilidad de costos que permita establecer claramente el gasto y el costo además de establecer topes o techos máximos de desembolso para de esta manera observar eficiencia en el manejo del gasto público.
- Igualmente, se recomienda la unificación de compras desde el almacén para aprovechar economías de escala, y compras al por mayor.
- La variación de algunos de los rubros frente a periodos anteriores, corresponde a la reactivación de actividades frente al esquema que se venía llevando, por la pasada pandemia.
- 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.

LINA MARÍA SERNA JARAMILLO
Asesor Control Interno

EDUAR A ALDANA GIL
Profesional Universitario Control Interno

Copia: Rectoría, Vice administrativa, Financiera.

