

**2023-II-00001020**
**Informe Trimestral de Seguimiento al Gasto cuarto trimestre de 2022 (4T22)**

**Alcance:** 4T22 - Vigencia Fiscal de 2022  
**Criterios de Auditoría:** Decreto 1737 de 1998, Decreto 984 de 2012  
**Fecha de emisión** 10 de Febrero del 2023.

**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 cuarto trimestre de 2022 (4T22), 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 31 Diciembre de 2022, también se tomaron los saldos acumulados a septiembre de año 2022 y se restaron para obtener los meses correspondientes al 4 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 Comparativo”.

**ANALISIS DEL CUARTO TRIMESTRE DE 2022:**

Cuenta	Descripción	Periodo Ini: 202112	Absoluta	relativa	Periodo Fin: 202212
51010301	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	48.372.390	14.437.405	29,85%	62.809.795
51080601	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	374.576.275	-204.738.189	-54,66%	169.838.086
51080701	GASTOS DE VIAJE	66.866.132	326.042.196	488%	392.908.328
51110601	ESTUDIOS Y PROYECTOS	225.576.033	9.942.755	4,41%	235.518.788
51111301	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.181.929.162	1.008.983.483	46,24%	3.190.912.645
51111501	EDIFICIOS	702.170.555	1.180.525.895	168,13%	1.882.696.450
51111502	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.894.789	38.968.444	493,60%	46.863.233
51111507	MEJORAMIENTO DE BIENES	459.391.095	195.363.732	42,53%	654.754.827
51111701	TELEFONO	41.741.720	10.772.616	25,81%	52.514.336
51111704	ENERGIA	648.445.327	452.059.761	69,71%	1.100.505.088
51112001	PUBLICIDAD, PROPAGANDA	8.037.809	16.394.461	203,97%	24.432.270
51112101	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	105.603.628	8.264.093	7,83%	113.867.721



Cuenta	Descripción	Periodo Ini: 202112	Absoluta	relativa	Periodo Fin: 202212
51112103	AFILIACIONES, CUOTAS DE SOSTENIMIENTO Y DE ASOCIACION	137.601.054	-137.601.054	-100,00%	0
51112701	PROMOCION Y DIVULGACION	0	6.194.800	0,00%	6.194.800
51117901	HONORARIOS	374.260.846	455.963.500	121,83%	830.224.346
51118001	SERVICIOS	185.029.713	1.596.114.664	862,63%	1.781.144.377
53600401	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.320.929	998.173	9,67%	11.319.102
53600402	MAQUINARIA Y EQUIPO	52.841.453	804.213	1,52%	53.645.666
53600403	MAQUINARIA Y EQUIPO	70.325.374	11.567.903	16,45%	81.893.277
53600404	MAQUINARIA Y EQUIPO	112.310.121	-16.403.242	-14,61%	95.906.879
53600405	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.830.324	69	0,00%	16.830.393
53600406	MAQUINARIA Y EQUIPO	24.454.598	5.102.290	20,86%	29.556.888
53600407	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.201.622	335.555	6,45%	5.537.177
53600408	MAQUINARIA Y EQUIPO	9.535.193	22	0,00%	9.535.215
53680301	Administrativas	0	200.000.000	0,00%	200.000.000
72070202	ESTUDIOS Y PROYECTOS	101.715.283	-25.509.600	-25,08%	76.205.683
72070229	SERVICIOS	65.000	-65.000	-100,00%	0
72080202	ESTUDIOS Y PROYECTOS	13.888.704.348	-2.971.498.822	-21,40%	10.917.205.526
72080205	SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	211.178.881	78.761.483	37,30%	289.940.364
72080206	HONORARIOS	7.726.088.926	-38.372.260	-0,50%	7.687.716.666
72080213	GASTOS DE VIAJES	1.641.397.726	1.947.887.155	118,67%	3.589.284.881
72080218	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	96.696.793	93.756.588	96,96%	190.453.381
72080229	SERVICIOS	878.747.835	179.430.027	20,42%	1.058.177.862
72080330	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	634.909.619	257.775.095	40,60%	892.684.714
	<b>Total</b>	<b>31.048.820.553</b>	<b>4.702.258.211</b>	<b>15,14%</b>	<b>35.751.078.764</b>

La universidad tuvo un crecimiento del 15 % en el periodo analizado, cabe anotar que, en el 2022, el IPC se registró en 13,12 %, según la certificación emitida por el Dane. Las cuentas más representativas fueron.

- **CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL:**

Para el cuarto trimestre de la vigencia 2022 se presentó una disminución del -54,66% en la cuenta gasto número 51080601. Esta cuenta está representada 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; y suministro del personal requerido para apoyar el desarrollo del objeto misional de la Universidad de Caldas.



Contrato con la empresa servicios especializados, suministro de personal de apoyo profesional en psicología tiempo completo para el área de desarrollo humano y convivencia universitaria.

En la cuenta del costo 72080330 presentó un aumento del 40,60% en el año 2022 se suscribieron contratos con las empresas Contactamos SAS contratar el servicio de personal de apoyo profesional universitario para el programa de administración financiera, esfera temporales S.A.S contratar una empresa de servicios temporales para el suministro de personal de apoyo (auxiliar administrativo) para el área de decanaturas, oficina de admisiones, vicerrectoría académica, (dos) técnicos auxiliares veterinarios para el apoyo en el área de consulta externa, apoyo y la gestión e n la obtención de los registros calificados, de los programas técnicos. punto empleo s.a. suministro de los guías de campo requeridos para el monitoreo de la fauna realizado en el marco del proyecto monitoreo de la fauna vertebrada silvestre en zonas de influencia de Isagen en el oriente de caldas. servicios especializados Servicool SAS. contratar el suministro de una empresa de servicios temporales, para la contratación de personal en trabajo comunitario de enseñanza o extensión rural.

- ESTUDIOS Y PROYECTOS:

En la cuenta contable del gasto numero 51110601 presenta un aumento del 4,41% representados en contratación de un coordinador administrativo, servicios profesionales de un ingeniero en sistemas y/o carreras afines, para configurar, administrar y operar la plataforma de elecciones 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 para el proyecto 019-00fd336-regalias-implementación del centro de innovación para el departamento de caldas se contrataron servicios profesionales en ingeniería industrial, para apoyar la ejecución de programas para el fomento de la mentalidad y la cultura, aunar esfuerzos entre la universidad de caldas u la cámara de comercio de Manizales, con el fin de cumplir con las actividades necesarias para el desarrollo, prestar servicios profesionales como médico veterinario zootecnista, para apoyar la ejecución de un proyecto de innovación en el sector de biotecnólogo.

Además de la ejecución de estos proyectos se evidencia 46 comprobantes de ajustes contables realizados el 30 de diciembre del 2022 por valor de 19.000.000 millones.

En la cuenta del costo número 72080202 se presentó una disminución del -25%, en 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.

Además, para los diferentes proyectos de investigación se causaron servicios profesionales, apoyo a estudiantes de maestría, doctorado y desarrollo de estancias postdoctorales, pago de pasantía a estudiante, autorizar pago supervisora Minciencias del proyecto de investigación.

- GASTOS DE VIAJE:

La cuenta contable número 51080701 (gasto de viaje del rubro contable del gasto) tuvo un incremento de \$326.042.196 se contrató a la empresa Viajes Agentur s.a. para la contratación servicio de una agencia de viajes para el suministro de tiquetes aéreos nacionales e internacionales para docentes, administrativos.



La cuenta contable más dinamizado fue la legalización de 44 avances entre los meses de junio a diciembre 2022.

De la misma forma la cuenta del costo número 72080213 (gasto de viaje del rubro contable del costo) presento un aumento del 118,67% se vio afectada por las legalizaciones de 1.219 avances entre los meses de abril y diciembre 2022.

Se recomienda propender por el estricto cumplimiento con la normatividad establecida para la legalización de avances. (código i-gf-823 instructivo para la solicitud y legalización de avances-política cuentas por pagar e información financiera por segmentos. Tiempo: 5 días hábiles después de cumplida la comisión o anticipo).

Igualmente, la depuración periodica de la información, evitando asi el movimiento en masa de información para reclasificar cuentas contables realizados en el mes de diciembre 2022. Se sugiere realizar la depuración de las cuentas contables mensualmente para no realizarlas una gran cantidad de ajustes en el mes de diciembre. Lo cual también genera cambios en los informes financieros de meses anteriores.

- **SERVICIOS:**

Para el cuarta trimestre de la vigencia 2022 la cuenta del gasto número 51118001servicios tuvo un incremento del 862,63% 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 Jaramillo Romero Lina Eugenia, Botero González Jesús Antonio, Taborda Murillo María Melida. En los cuales también se recomienda hacer observancia a los términos de legalización para todos los casos.

En la cuenta del costo cuenta número 72080229 servicios presento un incremento del \$179.430.027 que representa el 20,42% frente a la vigencia 2021 se adquirieron los siguientes servicios contratar el suministro de alojamiento y alimentación para los invitados y docentes que van a participar en las diversas actividades y eventos académicos, pago de conexión a internet- fibra óptica para el programa telesalud, pago de contraprestación a la IPS universitaria, por prácticas académicas de los estudiantes de programas de pregrado, suministro de almuerzos para los estudiantes beneficiarios del subsidio de alimentación de la universidad de caldas asignados al campus de la facultad, contratar servicio de alquiler de un centro recreacional el día 17 de noviembre de 2022 para albergar 500 personas, en Santagueda, contratar el suministro de servicio de operación logística, para el proyecto evaluar para avanzar: una propuesta formativa territorial, reparación, mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de laboratorio s del hospital veterinario de la universidad de caldas.

- **IMPRESOS Y PUBLICACIONES:**

Esta cuenta, tuvo un comportamiento normal en su cuenta del gasto con un aumento del 8%. Pero en el mismo periodo en la cuenta contable del costo número 72080218 se tuvo un incremento del 96,96% teniendo mayor relevancia los contratos con ABC publicidad integral S.A. contratar el servicio de impresiones litográficas tales como cartillas, libros, plegables, cuadernos, pendones, adhesivos y



demás requerimientos, matiz taller editorial S.A.S. contratar el servicio editorial para los insumos requeridos en el desarrollo del convenio 33/231 suscrito entre Isagen y la universidad de caldas.

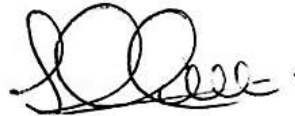
### OBSERVACIONES FINALES:

- Se recomienda dar cumplimiento estricto para todos los casos a la normatividad establecida para la legalización de avances. (Código I-GF-823 INSTRUCTIVO PARA LA SOLICITUD Y LEGALIZACION DE AVANCES-POLITICA CUENTAS POR PAGAR E INFORMACION FINANCIERA POR SEGMENTOS. Tiempo: 5 días hábiles después de cumplida la comisión o anticipo). Se cuenta con plan de mejoramiento ya suscrito, auditoría interna Ejecución de Ingresos y Gastos 2020.
- Se sugiere realizar la depuración de las cuentas contables mensualmente para no realizarlas una gran cantidad de ajustes en el mes de diciembre. Ajustes que si bien es cierto son necesarios, pueden realizarse de manera oportuna reflejando la realidad más precisa para todos los periodos.
- En subsidiaridad a los lineamientos establecidos mediante la Circular Externa 2023RS005458, de la CNSC sobre los lineamientos para la provisión de empleos temporales, 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, acatando lo allí señalado.
- Se recomienda implementar un software con una contabilidad de costos que permita establecer claramente el gasto y el costo además de identificar topes o techos máximos de desembolso para de esta manera observar eficiencia en el manejo del gasto público.

Finalmente, podemos concluir que, 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.



**Eduar Augusto Aldana Gil**  
Profesional Control Interno de Gestión



**Lina María Serna Jaramillo**  
Asesor Control Interno de Gestión

Copia: Rectoría, Vicerrectoría Administrativa, Financiera (original)

