

1000
 Pensilvania, 21 de febrero 2022

ARCHIVO Y CORRESPONDENCIA
 IES-CINOC

Especialista
JUAN CARLOS LOAIZA SERNA.
 Rector.
 IES-
 CINOC

RADICADO 304 FECHA 21/02/2022 HORA 5:07:51 p. m.
 ASUNTO INFORME TRIMESTRAL AUSTRERIDAD EN EL GASTO, CUARTO TRIM. 2021 No FOLIOS 19
 ORIGEN CONTROL INTERNO DESTINO RECTORIA

Recibido por: 

Asunto: Informe Trimestral Austeridad del Gasto cuarto Trimestre (Octubre – diciembre de 2021).

A continuación, se presenta informe de análisis de los diferentes gastos correspondientes al trimestre Octubre – diciembre de 2021, se reitera la necesidad de establecer para la vigencia 2022 el Plan de austeridad de la IES-CINOC que contenga las estrategias de uso y racionalización del gasto público

Con este informe se pretende determinar el comportamiento de alza o disminución y hacer las respectivas recomendaciones por parte de la oficina de control frente a los gastos causados en el último trimestre de la vigencia 2021.

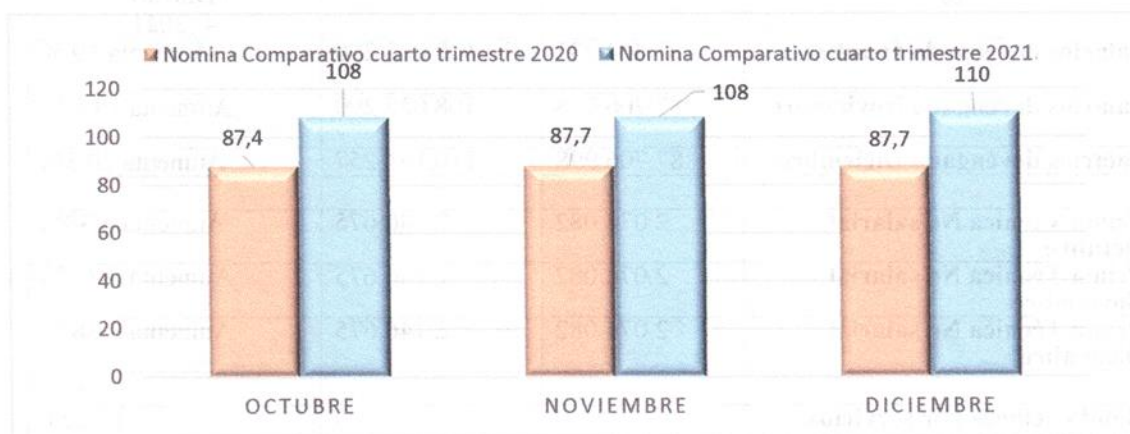
PARTE I: Informe de Administración de Personal y Contratación de Servicios Personales

Concepto	2020	2021	Trimestre 4- 2020 Vs. Trimestre 4- 2021
Salarios devengado Octubre	87.464.487	108.025.290	Aumenta 19 %
Salarios devengado Noviembre	87.706.998	108.025.290	Aumenta 18.8 %
Salarios devengado Diciembre	87.706.998	110.141.257	Aumenta 20.3%
Prima Técnica No salarial Octubre	2.074.082	2.146.675	Aumenta 3.38%
Prima Técnica No salarial Noviembre	2.074.082	2.146.675	Aumenta 3.38 %
Prima Técnica No salarial Diciembre	2.074.082	2.146.675	Aumenta 3.38 %
Bonificaciones por servicios Octubre	0	0	Estable
Bonificaciones por servicios Noviembre	1.295.523	1.340.866	Aumenta 3.38%
Bonificaciones por servicios Diciembre	3.690.332	2.583.079	Disminuyo 30 %
Subsidio de Alimentación Octubre	528.784	406.944	Aumenta 4.8 %
Subsidio de Alimentación Noviembre	528.784	406.944	Aumenta 4.8%
Subsidio de Alimentación Diciembre	528.784	327.814	Aumenta 23.8 %
Auxilio de Transporte Octubre	514.270	532.270	Aumenta 5.6 %

Auxilio de Transporte Noviembre	514.270	532.270	Aumenta 5.6 %
Auxilio de Transporte Diciembre	514.270	432.914	Aumenta 20.7 %
Bonificación Especial Rec. Diciembre	5.491.096	6.570.897	Aumenta 6.5 %
Horas extras Octubre	593.135	487.878	Aumenta 29.4%
Horas extras Noviembre	599.528	439.795	Aumenta 7.1%
Horas extras Diciembre	566.086	538.098	Aumenta 18.7%
Prima de Vacaciones	44.516.428	51.912.662	Aumenta 7.1 %
Prima de Navidad	134.317.935	118.797.095	Aumento 35.7 %

El comportamiento de las nóminas en el trimestre cuatro de la vigencia 2021 frente al mismo trimestre de la vigencia anterior presento un comportamiento positivo, el aumento claramente obedece al incremento salarial que se estableció en 2021 sobre el 6.0% donde se mantiene la tendencia.

Los conceptos que hacen parte para la liquidación de la nómina tienen un incremento progresivo derivado de los pagos por concepto de bonificaciones, primas técnicas y primas de servicios y lo correspondiente a los auxilios de alimentación y de transporte; se identifican aumentos muy poco significativos en los pagos por concepto de administración de personal de planta (salarios) de la IES-CINOC.



COMPARATIVO NOMINA CUARTO TRIMESTRE 2020 Vs 2021

COMPORTAMIENTO PAGOS HORAS EXTRAS Y DÍAS FESTIVOS CUARTO TRIMESTRE 2020-2021

Resumen de Gastos por recargo Nocturno y horas extras cuarto Trimestre 2020									
	oct-20	oct-21	%deinc/Dism	nov-20	nov-21	%deinc/Dism	dic-20	dic-21	%deinc/Dism

Valores cancelados	\$ 593.135	\$ 487.878	Dism 17.7 %	\$ 599.528	\$ 439.795	Dism 26.6%	\$ 566.086	\$ 538.098	Dism. 4.76 %
--------------------	------------	------------	-------------	------------	------------	------------	------------	------------	--------------

Tal y como se aprecia en la tabla anterior se presenta una disminución entre el trimestre de la vigencia 2021 comparada con el trimestre de la vigencia 2020, esto se debe a menos pagos por servicio de horas extras y días festivos cancelados por celaduría del centro de desarrollo de la madera (CDP) y centro de transferencia tecnológico granja San José (CTT).

**COMPARATIVO HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS CUARTO TRIMESTRE
V2020-V2021**



Los pagos realizados por este concepto son los estrictamente necesarios, y obedecen a las necesidades de servicio de celaduría para los centros de transferencia que hacen parte de la entidad para actividades operativas de investigación y prácticas académicas.

PAGOS REALIZADOS POR SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

En lo relacionado con Servicios Personales Indirectos, se presentaron los siguientes valores.

Relación honorarios consejo Directivo (octubre-diciembre)

Conceptos	valor es 2020	observación	valores 2021	Observación	Aument o/ Disminuc ión
Honorarios Consejo Directivo Octubre	\$ 312.400	Pago de siete consejeros de sesión del mes de Octubre	\$ 0	No se presentaron pagos	Disminuy e 100 %
Honorarios Consejo Directivo Noviembre	\$ 0	Pago de honorarios sesión del mes de noviembre seis consejeros	\$ 0	No se presentaron pagos	estable
Honorarios Consejo Directivo Diciembre 6	\$ 0	Pago de seis consejeros sesión de Diciembre	\$ 0	No se presentaron pagos	estable



Se presenta una disminución del 100% en los tres meses (octubre, noviembre y diciembre del año 2021) frente al pago por concepto de honorarios a los consejeros, la disminución se presenta por la decisión del consejo directivo de no cancelar honorarios de las sesiones virtuales. (Acta del Consejo Directivo No. 011 de septiembre 9 de 2020 y acta No. 015 de noviembre 25 de 2020).

➤ **Comparativo SPI vigencia 2020-2021**

A través de los diferentes conceptos identificados en la ejecución presupuestal de la vigencia 2021 (honorarios profesionales, remuneración servicios técnicos, prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales y otras adquisiciones de servicios), se realiza un análisis tratando de unificar los conceptos 2020 respecto a los conceptos 2021.

El incremento en pagos por concepto de servicios personales indirectos del tercer trimestre de la vigencia 2021 se debe principalmente al incremento de las necesidades institucionales y a la solicitud de apoyos requeridos para diferentes dependencias.

Conceptos	Valores 2020	Observación	Valores 2021	Observación	Aumento / Disminución
Honorarios Profesionales Remuneración servicios técnicos tecnológicos y profesionales Prestación de servicios técnicos, Tecnológicos y profesionales julio	\$ 43.855.143	Contratistas al mes de Octubre 21	\$ 70.041.572	Contratistas al mes de octubre 35	Aumenta 37.3%
Honorarios Profesionales Remuneración servicios técnicos tecnológicos y profesionales Prestación de servicios técnicos, Tecnológicos y profesionales Agosto	\$ 51.373.828	Contratistas al mes de Noviembre 24	\$ 90.409.811	Contratistas al mes de Noviembre 37	Aumenta 43.1%

Honorarios Profesionales					
Remuneración servicios técnicos tecnológicos y profesionales	\$ 86.958.010	Contratistas al mes de Diciembre 25	\$ 120.956.139	Contratistas al mes de Diciembre 41	Aumenta 28.1 %
Prestación de servicios técnicos, Tecnológicos y profesionales septiembre					

A continuación, se hará una descripción de lo contratado en 2020 Vs lo contratado en 2021, es importante resaltar que en este análisis no está incluido Servicios Personales Indirectos docentes ocasionales y lo pagado por hora cátedra sede central, extensiones y Universidad en el campo.

Con el fin de mostrar con claridad a que se debe el incremento, se nombran los contratos adelantados V-2020 y V-2021 aclarando porque se debió realizar esta contratación.

Contratos 2020	contratos 2021
Apoyo en diseño gráfico para la promoción y realización y actividades relacionadas con el II Congreso Internacional de Investigación Ruralidad, Desarrollo y Paz.	Contratar el servicio de portería diurno del edificio de la sede central
Ingeniería de Sistemas con experiencia en docencia	tecnólogo o una persona con tres años de educación superior aprobados en dirección y producción de medios audiovisuales
Técnico Profesional en Informática y Sistemas	Tecnólogo en Sistemas Informáticos para prestar el servicio de mantenimiento de los equipos de cómputo, video beam e impresoras entre otros
profesional en Contaduría Pública	Técnico profesional con experiencia en Comunicación Social y periodismo
Profesional en Administración de Negocios Internacionales	Prestar el servicio de coordinación de las actividades del área de Mercadeo y Publicaciones
Psicología	Contratar un abogado que preste los servicios de asesoría jurídica y elaboración de los diferentes documentos que se requieran, en los procesos contractuales y administrativos
Ingeniero Civil	Tecnóloga en Gestión Contable y tributaria para el área de Contratación
Técnico Profesional en Informática y Sistemas.	Contador público para el apoyo profesional en el área de Presupuesto
tecnólogo en sistemas informático	
PhD en Ingeniería	técnico profesional en procesos empresariales para apoyar el área de Vicerrectoría Académica y Registro y Control Académico
profesional de apoyo al funcionamiento del banco de proyectos	Prestar El Servicio De Apoyo Al Área De Talento Humano En La Ejecución De Los Planes De Capacitación, Inducción, Incentivos Y Rediseño De Estructura Organizacional
profesional en Licenciatura en Educación Básica	
intérpretes de Lengua de Señas Colombiana	Técnico Profesional en Contabilidad Sistematizada para el apoyo en las áreas de: Contabilidad y Pagaduría
tecnólogo en diseño	Prestar el servicio de apoyo técnico - operativo en la ejecución de las actividades del plan de trabajo del segundo semestre de 2021 del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo

Contratar la creación de la letra, musicalización, grabación y masterización del himno institucional	apoyo en la ejecución de las actividades operativas de liquidación de nómina, seguridad social e información laboral en el área de talento humano
técnico profesional en áreas administrativas	Tecnólogo en Gestión de Empresas o carreras afines para realizar el apoyo asistencial en la ejecución del cronograma de autoevaluación
Contratar un Técnico Profesional en Informática y Sistemas	Contratar el servicio de portería nocturno del edificio de la sede central de la IES CINOC y esporádicamente en otras sedes de la institución
Ingeniero Agrónomo	Contratar el servicio de apoyo para realizar el aseo en la Sede Central y Centro de la Madera
	Contratar el servicio de apoyo para realizar las actividades de aseo a las baterías sanitarias de la Sede Central
	Contratar el servicio de apoyo para realizar las actividades de aseo en las áreas comunes de la Sede Central de la IES CINOC.
	PRESTAR EL SERVICIO DE ASEO Y APOYO EN PORTERÍA EN LAS INSTALACIONES
	profesional en economía para asesorar y apoyar a la entidad en el manejo y registro de información en las plataformas GESPROY - SGR Y SPGR - MINHACIENDA
	Contratar un Técnico Profesional para apoyar las actividades con los grupos de jóvenes rurales que actualmente estudian programas académicos en corregimientos (Ruralidad y Regionalización) y otros municipios (Universidad en el Campo)
	contratar un profesional en comunicación social y periodismo para acompañar los procesos con semillero de investigación y el centro editorial
	técnico profesional en áreas administrativas o contables para apoyar las labores operativas para el proyecto de fomento a la permanencia estudiantil
	Prestar los servicios para realizar las actividades de mantenimiento de proyectos de investigación y áreas del Centro de transferencias tecnológicas granja San José
	profesional en zootecnia con el fin de realizar la asesoría a 8 pasantías del área agropecuaria que están enfocadas a este perfil profesional
	Contratar un profesional de apoyo para la operación y consolidación de proyectos con financiación de entidades nacionales e internacionales, con énfasis en proyectos de investigación
	tecnólogo en manejo de sistemas de agro-bosques para darle apoyo a los procesos desarrollados dentro del proceso esencial de extensión y responsabilidad social y ambiental
	Contratar un tecnólogo en sistemas informáticos con el fin de consolidar toda la información generada en los proyectos de investigación, líneas grupos y semilleros
	Contratar tecnólogo o con 3 años de educación superior aprobados en Comunicación Social y periodismo para el servicio de apoyo a las áreas de prensa
	Tecnólogo en sistemas informáticos de apoyo al área de proyección social
	Tecnólogo en Gestión Contable y Tributaria apoyo, fortalecimiento y mejoramiento de la oficina de Control Interno
	Ingeniero Civil para apoyar a la institución en la planeación, ejecución y control de los proyectos de mejoramiento de infraestructura física de 2021
Total Contratado trimestre IV 2020 \$182.186.981	Total Contratado trimestre IV 2021 \$281.407.522

Como se logra apreciar en la tabla, se pasó de tener contratados en el cuarto trimestre de la vigencia 2020 veintiún (21) personas, a cuarenta y un (41) personas para la vigencia 2021, se cancelaron en el trimestre IV-2020 \$182.186.981 comparado trimestre IV-2021 \$281.407.522, incremento del 35% con respecto a la vigencia anterior, incremento bastante significativo para el presupuesto de la entidad reflejados en pagos en el concepto de prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales y en el rubro de otras adquisiciones de servicios. Es importante recalcar que dentro de

los planes de austeridad se debe tener un mayor control en el gasto (SPI).

¿Por qué se presenta este incremento tan significativo en el último trimestre 2021?

1. Técnico profesional con experiencia en Comunicación Social y periodismo, manejo de redes sociales y comunicación corporativa para realizar funciones de Community manager como apoyo al Plan de Comunicaciones institucional y plan de Mercadeo de la vigencia 2021 en el eje estrategia digital.
2. Se contrata técnico profesional en áreas administrativas para apoyar el cumplimiento de actividades relacionadas con la Gestión de egresados para fortalecer esta línea de trabajo incluida en los planes de bienestar institucional.
3. Se contrata Técnico Profesional en Informática y Sistemas para mejoramiento de la información en la actualización y cargue en el sistema de información del Ministerio de Educación para la plataforma HECCA.
4. Se realizaron aproximadamente siete (7) otros si ha contratos que venían en ejecución en gran parte de la vigencia para finalizar con las actividades establecidas en los contratos.

Es de vital importancia que las adiciones (Otrosí) que se vayan a realizar en el mes de diciembre estén muy bien sustentados, estos deben de reflejar qué se está adicionando o cambiando frente a las condiciones inicialmente pactadas en el contrato principal y debe de mediar una justificación válida para realizar esta ampliación que bien puede ser en tiempo y en dinero. Finalmente, el objeto contractual por el cual se realizó el contrato no debe de ser modificado.

Relación pagos docentes Ocasionales tercer trimestre 2021

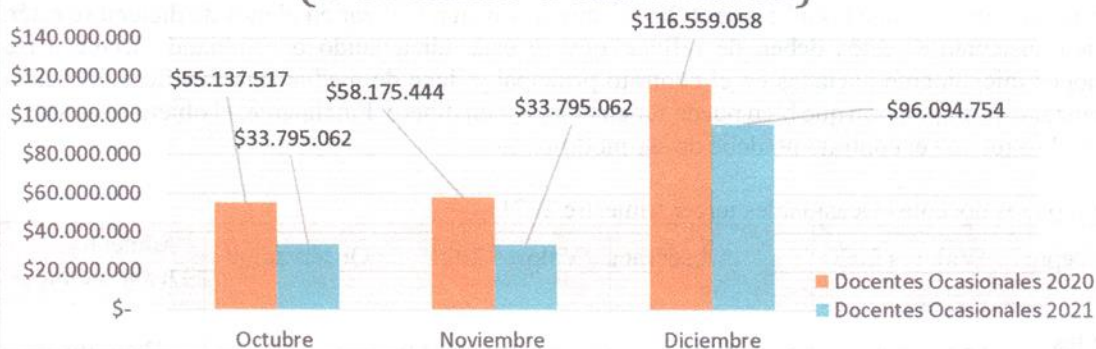
Conceptos	Valores 2020	Observación	Valores 2021	Observación	Aumento/Disminución
Docentes Ocasional es Octubre	\$ 55.137.517	Pago de 17 docentes Ocasional	\$ 33.795.062	Pago de 14 docentes Ocasional	Disminución 38.7%
Docentes Ocasional es Noviembre	\$ 58.175.444	Pago de 17 docentes Ocasional	\$ 33.795.062	Pago de 14 docentes Ocasional	Disminución 41.9%
Docentes Ocasional es Diciembre	\$ 116.559.058	Pago de 17 docentes Ocasional	\$ 96.094.754	Pago de 14 docentes Ocasional	Disminución 17.5 %
	\$ 229.872.019		\$ 163.684.878		Disminuyo 28.7 %

Analizando los pagos realizados por concepto de docentes ocasionales V-2020 y V-2021 se presenta una disminución al pasar de \$229.872.019 a \$ 163.684.878 disminución porcentual del 28.7% que se debió a la disminución de 3 docentes ocasionales.

A continuación, se describe la relación de docentes ocasionales que laboraron en el trimestre (octubre-diciembre 2021)

Nombre	Actividad o Programa	Tiempo de Servicio
DIANA MILENA MONTENEGRO HERNANDEZ	Coordinadora Extensión Manzanares	Tiempo Completo
ADRIANA OSPINA TABARES	Coordinadora Extensión Marquetalia	Tiempo Completo
NATALIA LORENA MORALES TEJADA	Docente Emprendimiento	Tiempo Completo
DAVID RICARDO HENAO GIRALDO	Coordinador de Emprendimiento	Tiempo Completo
OLGA PATRICIA BOBADILLA SALAZAR	Coordinadora Bienestar Institucional	Tiempo Completo
CLAUDIA LILIANA GARCÍA OSORIO	Coordinadora académica	Tiempo Completo
ANDRES GUILLERMO VALENCIA CHALARCA	Coordinación Universidad en el Campo	Tiempo Completo
RICARDO MONTOYA INFANTE	Docente forestal - Agropecuaria	Tiempo Completo
EDNA LILIANA CARMONA GUEVARA	Internacionalización	Tiempo Completo
JOSÉ ALEXANDER GODOY BAUTISTA	Docente Programa Forestal	Tiempo Completo
ANDREA MEJÍA DUQUE	Docente Programa Sistemas	Tiempo Completo
EDWIN VILLA CASTAÑO	Docente Programa Sistemas	Tiempo Completo

Otros conceptos personales indirectos (Docentes Ocasionales)



Análisis horas Catedra docentes IES-CINOC (incluida sede central, extensiones y Universidad en el campo).

Conceptos	Valores 2020	Observación	Valores 2021	Observación	Aumento/Disminución
Catedra docentes IES-CINOC y Universidad en el campo Octubre	\$ 23.824.605	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia, manzanares y docentes Universidad en el campo	\$ 41.150.885	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia, manzanares y docentes Universidad en el campo	Aumenta 42 %
Catedra docentes IES-CINOC y Universidad en el campo Noviembre	\$ 29.581.847	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia, manzanares y docentes Universidad en el campo	\$34.164.761	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia, manzanares y docentes Universidad en el campo	Aumenta 13 %
Catedra docentes IES-CINOC y Universidad en el campo Diciembre	\$ 66.473.220	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia, manzanares y docentes Universidad en el campo	\$ 59.319.504	Pago de horas catedra docentes sede central Pensilvania, Marquetalia, manzanares y docentes Universidad en el campo	Disminución 10 %
	\$ 119.879.672		\$ 134.635.150		Aumenta 10.9 %

Es importante mencionar la necesidad imperante de establecer una política frente al número de créditos que debe de orientar cada docente de planta, la recomendación se hace debido a que mes a mes se está observando que los docentes de planta están dando menos clases y se está contratando más por horas cátedra, lo que está generando más desgaste presupuestal; por otra parte, las actividades que se planifican dentro de la carga docente no están teniendo muy buenos resultados o como se ha identificado por la oficina de control interno el no encontrar evidencia suficiente que permita hacer un juicio de valor frente al cumplimiento de las actividades propuestas a desarrollar en estas planeaciones.

Que se ha logrado identificar:

- No hay control sobre los avances y los resultados basados en evidencias.
- No se llevan registros de asistencia a las reuniones programadas lo que dificulta observar la asistencia a las mismas por el cuerpo docente.
- No se pide una relación de avances de las actividades y metas encomendadas dentro de un periodo académico lo que genera al final del ejercicio bajos resultados o documentos incompletos que no permiten identificar el cumplimiento.

Nuevamente se debe de aclarar que lo observado por la oficina de control interno se presenta porque después de verificar las evidencias docentes se dificulta la observación de registros y/o documentos claros, idóneos, organizados donde se pueda identificar lo proyectado frente a la planeación docente de la vigencia.

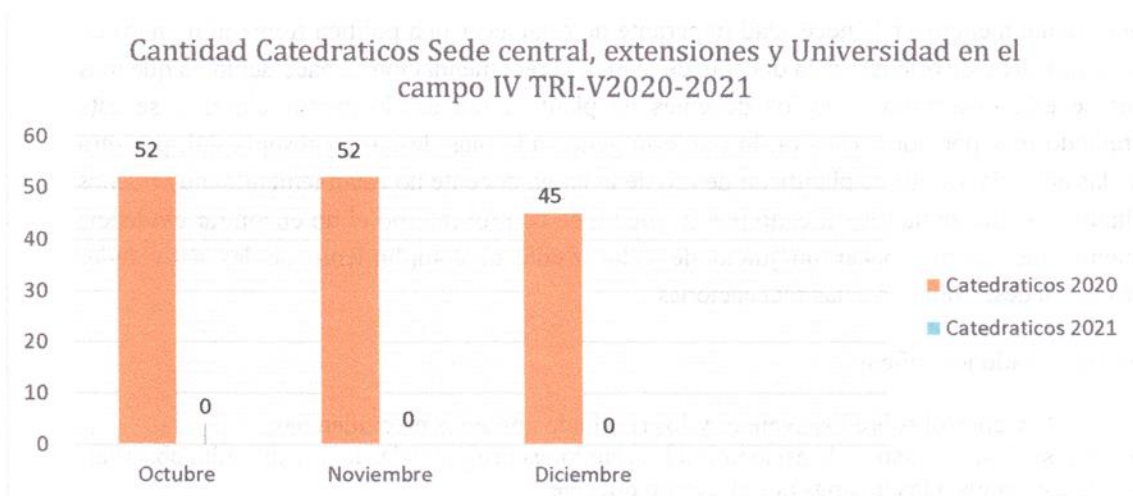
la recomendación se presentó en informes anteriores debido a que se estaba observando que cada vez los docentes de planta y los docentes ocasionales estaban dando menos clases y de lo contrario se estaba contratando más docentes catedráticos lo que sigue generando desgastes presupuestales.

Primero: Esta situación afecta la calidad académica al contratar personal quien no ostenta conocimientos en pedagogía lo que directamente afecta la transferencia del conocimiento.

Segundo: Se está generando tremendo desgaste presupuestal al tener que contratar por esta modalidad las asignaturas que no se logran dictar por docentes ocasionales de tiempo completo o docentes de planta.

A continuación, se presenta la cantidad de catedráticos requeridos V-2020 y V-2021 y como aumento de acuerdo a las apreciaciones antes mencionadas.

Mes	Catedráticos Central, extensiones + U. campo 2020	Catedráticos Central, extensiones + U. campo 2021
Octubre	52	45
Noviembre	52	46
Diciembre	45	41



Los pagos realizados en el mes de diciembre obedecen a liquidaciones de los catedráticos.

Las horas catedra canceladas obedecen a las utilizadas en la sede principal (Pensilvania) y de las extensiones (Manzanares, Marquetalia) y catedráticos utilizados para el proyecto de Universidad en el campo con 3 grupos nuevos en Pueblo Nuevo, Samaná y Bolivia , generalmente el comportamiento de este rubro es variado para el segundo semestre debido a que finalizadas las cátedras se liquida proporcional las prestaciones, de igual manera todo depende de la disponibilidad de docentes planta y docentes ocasionales de tiempo completo que cuando son descargados de tiempo para actividades diferentes a catedra se debe de contratar más horas catedra.



RELACIÓN VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE PROYECTO UNIVERSIDAD EN EL CAMPO

Para trimestres anteriores se contaba con un rubro exclusivo para viáticos y gastos de viaje del proyecto de universidad en el campo, de acuerdo a información suministrada por el jefe de la División administrativa y financiera el rubro se unifico en el último trimestre de la vigencia 2020, lo que derivara realizar un análisis del rubro que consolido los viáticos y gastos de viaje incluyendo los viáticos cancelados de Universidad en el campo.

**Viaticos y Gastos de viaje Universidad en el Campo Trim.
IV 2020/2021**



Como aparece en la gráfica, los viáticos y gastos de viaje vigencia 2021 han aumentado respecto al trimestre IV de la vigencia 2020, este aumento se presenta debido a que en vigencia 2021 los pagos se están realizando más a gestiones y desplazamientos del coordinador del programa de U. en el campo y la contratista que apoya esta coordinación para atender reuniones administrativas, y las necesarias de los docentes catedráticos para dictar clases de este programa en los corregimientos o en los municipios donde se tienen los programas académicos.

En la gráfica siguiente se detalla lo realmente cancelado por viáticos y gastos de viaje para desplazamiento catedráticos U. en el campo. Se presentó un aumento de los pagos porque los catedráticos, el coordinador de universidad en el campo y la contratista que apoya esta área realizaron sus actividades de forma presencial en los diferentes corregimientos donde se ofertan los programas académicos.

JORNALES:

En lo relacionado con el rubro Jornales durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2020 y 2021 no se presentaron pagos, situación que obedece a que no se realizaron contratos ni ordenes de prestación de servicios que generaran gasto alguno con cargo a este rubro.

RELACIÓN PERSONAL CONTRATADO VS PERSONAL DE PLANTA:

El total de personal contratado por servicios personales indirectos (honorarios profesionales, remuneración servicios técnicos, prestación de servicios técnicos, tecnológicos y profesionales, otras adquisiciones de servicios, docentes ocasionales y docentes catedra extensiones, sede central y universidad en el campo utilizado en el cuarto trimestre 2021 son los siguientes:

Personal Contratado	Personal de Planta
Octubre Docentes Ocasionales: 13 Catedráticos sede central, extensiones, U campo: 62 Contratistas que apoyan función administrativa: 35 Total: 110	Octubre Administrativo/18 Docentes/18 total: 36
Noviembre Docentes Ocasionales: 13 Catedráticos sede central, extensiones, U campo: 56 Contratistas que apoyan función administrativa: 37 Total: 106	Noviembre Administrativo/18 Docentes/18 total: 36

<u>Diciembre</u> Docentes Ocasionales: 13 Catedráticos sede central, extensiones, U campo: 51 Contratistas que apoyan función administrativa: 41 Total: 105	<u>Diciembre</u> Administrativo/18 Docentes/12 total: 36
--	---

Comparativo de personal Utilizado para el cumplimiento de la Misión Institucional cuarto trimestre vigencia 2020-2021



Como se logra apreciar en la gráfica anterior se presenta un incremento en el cuarto trimestre en el grupo de Servicios personales indirectos al presentar un incremento bastante representativo para cada uno de los tres meses de la vigencia 2021, los aumentos de estas cifras demuestran que la entidad ha debido de requerir más personal catedrático y personal de apoyo a la gestión para cumplir con las metas y objetivos establecidos en la planeación estratégica, sin embargo, preocupa un poco al identificar que la entidad no contará con los recursos en el futuro para realizar ciertas contrataciones que por tener recursos en este momento disponibles se pueden hacer, pero que al mediano y largo plazo seguramente no se lograran desarrollar al no tener presupuesto o personal disponible de planta para estas actividades.

INFORME SOBRE IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES

<u>2020</u>	<u>2021</u>
Contratar a través del botón PSE o tarjeta de crédito un saldo de 2 millones de pesos en la red social Facebook, para la creación de campañas publicitarias online segmentadas noviembre por valor de \$ 2.000.000	Servicio de Fotocopias a blanco y negro, tamaño carta y oficio, sede central. Para único pago. \$1.385.520
Pago por servicio de fotocopias blanco y negro vigencia 2020 \$ 392.100	
\$2.392.100	\$ 1.385.520

Como se observa en el comparativo del rubro de impresos, publicaciones, suscripciones 2019-2020 la entidad continúa con una política austeridad en gastos frente a estos pagos, es importante mencionar que se viene adelantando una estrategia de publicidad enfocada en medios electrónicos

(página web, Facebook y redes sociales y un plan estratégico de comunicaciones a partir de medios BELOW THE LINE y ABOUT THE LINE incluidos en el POA de la vigencia 2021.

PUBLICIDAD

Relación de gastos causados en publicidad para la vigencia Octubre- diciembre 2021

<u>Trimestre IV 2020</u>	<u>Trimestre IV 2021</u>
Campaña Publicitaria a través de la Corporación antena parabólica del Municipio de Pensilvania. Medios Televisivos por tres meses Valor: \$ 6.400.000	Publicación en diario de circulación masiva del Departamento de Caldas del Acuerdo de consulta de elección y designación del rector de la IES CINOC. \$824.000
	Prestar El Servicio De Publicación Y Difusión De Convocatorias, Eventos Y Programas De La IES CINOC. \$ 4.000.000
<u>\$6.400.000</u>	<u>\$ 4.824.000</u>

Es importante mirar las cifras obtenidas en gasto de publicidad de la vigencia 2020-2021, como se logra apreciar un aumento debido al pago de una campaña publicitaria EDITORIAL LA PATRIA S.A, para realizar difusión de la convocatoria para la designación del Rector y diferentes eventos y programas de la IES.

MATERIALES Y SUMINISTROS

En cuanto a los materiales y suministros adquiridos en el cuarto trimestre del año para el correcto funcionamiento de la misión institucional se observaron:

<u>Trimestre IV-2020</u>	<u>Trimestre IV-2021</u>
Adquisición de papelería y útiles de escritorio. \$ 2.055.698	Contratar El Suministro De Elementos De Papelería Para La Realización De Activi1. \$ 3.183.733
Suministro de combustible y lubricantes guadañas y motosierras IES CINOC. \$ 1.813.100	Adquisición De Elementos De Aseo adquisición De Elementos De Aseo. \$1.843.250
	Contratar el suministro de combustible (gasolina corriente) y lubricantes para las guadañas y motosierra de la institución. \$809.900
	Adquisición de Tóner para todas las impresoras de la IES CINOC. \$4.278.050
	Contratar La Compra De Insumos Y Elementos Para El Mantenimiento De Proyectos, Académicos, Investigación E Instalaciones Del Centro De Transferencias Tecnológicas (Granja). \$12.785.251
Total, trimestre IV-2020	Total, trimestre IV-2021
<u>\$ 3.868.798</u>	<u>\$ 22.900.184</u>

Como se logra apreciar en la tabla, se presenta un incremento importante en los gastos generados por concepto de materiales y suministros respecto a la vigencia 2020, un aumento del 83% que se debe inicialmente a que la entidad realizó la compra de tóner para todas las impresoras de la Institución, además se adquirieron insumos y elementos para el mantenimiento de los proyectos académicos de investigación en la granja.

COMPRA DE COMBUSTIBLES

cómo se ha expresado en informes anteriores la entidad no cuenta con vehículos, los gastos por este concepto son mínimos, el ACPM y la gasolina que se adquiere es para uso de las motosierras, guadañas, moto- cultivador entre otros equipos utilizados para la realización de prácticas académicas y mantenimientos de los diferentes escenarios académico administrativos.

Asignación y uso de Teléfonos Celulares

Se muestran los valores cancelados en cuarto trimestre 2021.

COMPORTAMIENTO PLANES TELEFÓNICOS CUARTO TRIMESTRE VIGENCIA 2020-2021



Se canceló en el mes de octubre, noviembre y diciembre por un total de siete planes telefónicos la suma de \$ 2.103.304, el comportamiento de las líneas de telefonía celular para el cuarto trimestre de la vigencia presentó un incremento bastante representativo, respecto a la vigencia anterior se observa un aumento del 24.5% para cada uno de los meses del último trimestre, este aumento se debe a la adquisición de un equipo nuevo para la Institución.

INFORME SOBRE ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS FIJOS

Frente al servicio de telefonía fija se puede indicar, que este gasto para el tercer trimestre (Julio-septiembre) 2021 se encuentra en cero, en el mes de julio se solicitó al operador Movistar la cancelación de la línea de 018000 la cual se hizo efectiva en el mes de septiembre.

Líneas Telefónicas Institucionales	Valor cancelado Octubre	Valor cancelado Noviembre de los meses de Mayo a octubre	Valor cancelado Diciembre del mes de Noviembre
Línea 68-555-118 Recepción	Suspendida	Suspendida	Suspendida
Línea 68-555-026 Recepción	Suspendida	Suspendida	Suspendida

Línea 916817 Atención al Cliente	\$0	\$95.890	\$16.723
Total	\$0	\$95.890	\$16.723

INFORME SOBRE ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS OFICIALES

La entidad no cuenta con vehículos ni parque automotor, lo que hace que no se genere gasto o afectación sobre este rubro.

INFORME SOBRE ADQUISICIÓN DE INMUEBLES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO

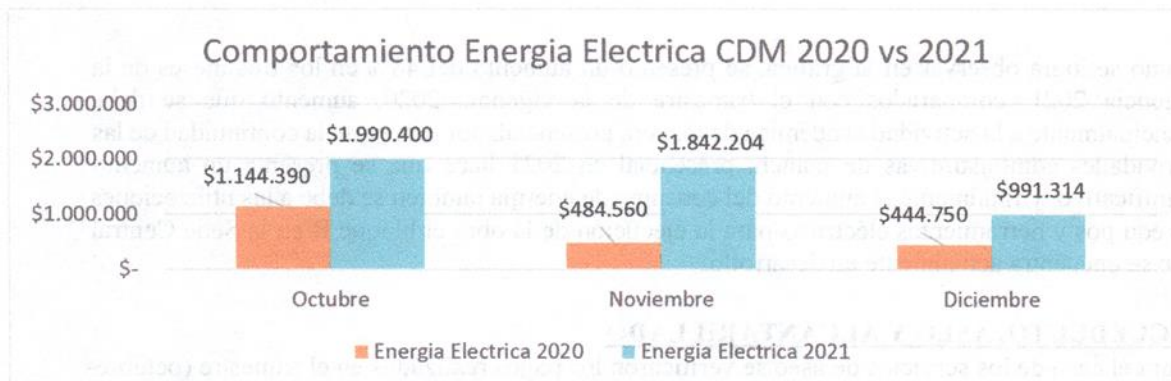
En lo que respecta a los meses de octubre, noviembre, diciembre de 2021 no se presentaron gastos con recursos propios y tampoco con ninguna fuente de financiación.

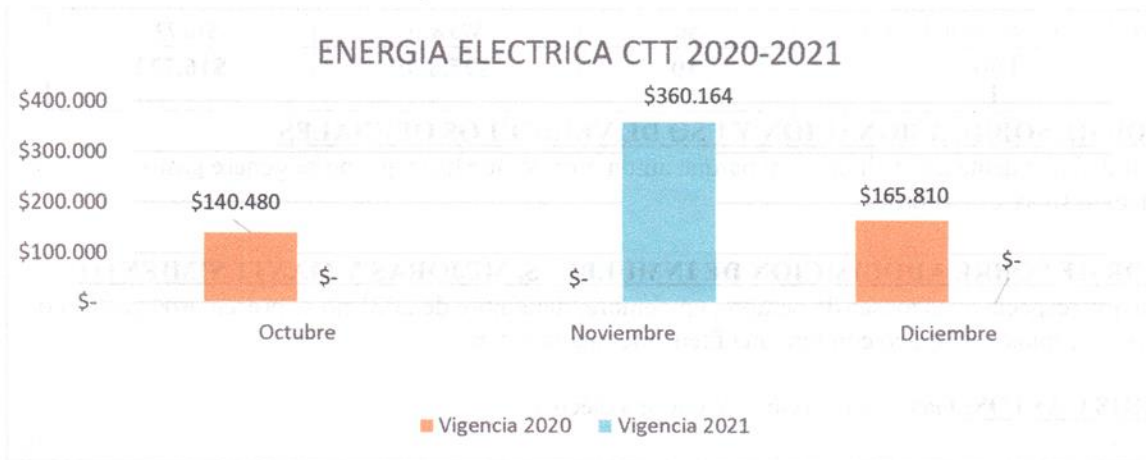
OTROS GASTOS: Gasto por servicio de energía eléctrica

Para el cuarto trimestre de la vigencia 2020-2021, se presentaron los siguientes valores.

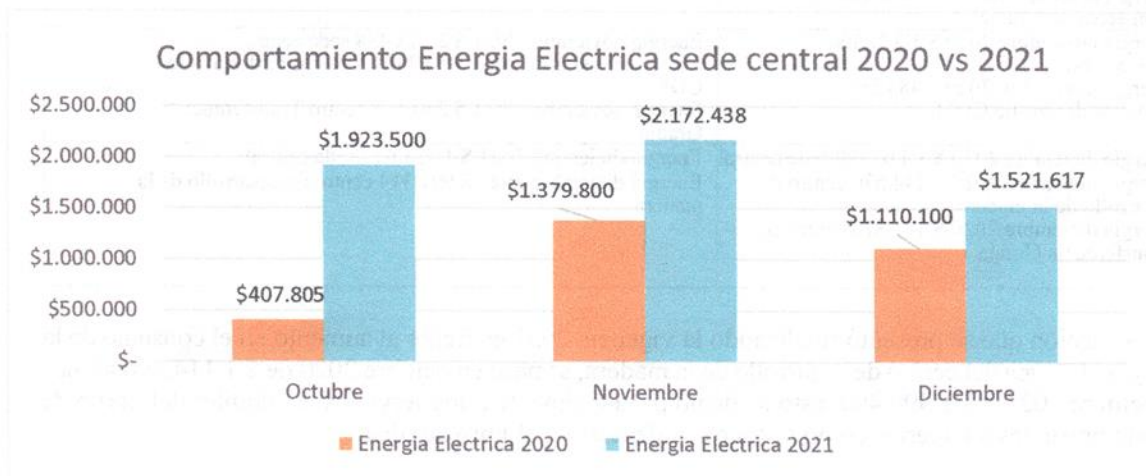
Energía eléctrica 2020	Energía eléctrica 2021
Energía octubre 2020 \$ 407.805 sede central Energía octubre 2020 \$ 1.144.390 centro de desarrollo CDM. Energía octubre 2020 \$ 140.480 centro Transferencia Granja	Energía octubre 2021 \$ 1.923.500 sede central Energía octubre 2021 \$ 1.990.400 centro de desarrollo CDM.
Energía noviembre 2020 \$ 1.379.800 sede central Energía noviembre 2020 \$ 484.560 centro de desarrollo CDM.	Energía noviembre 2021 \$ 2.172.438 sede central Energía noviembre 2021 \$ 1.824.204 centro de desarrollo CDM. Energía noviembre 2021 \$ 360.164 centro Transferencia Granja
Energía diciembre 2020 \$ 1.110.100 sede central Energía diciembre 2020 \$ 444.570 centro de desarrollo de la madera Energía diciembre 2020 \$ 165.810 centro de Transferencia Granja	Energía diciembre 2021 \$ 1.521.617 sede central Energía diciembre 2021 \$ 991.314 centro de desarrollo de la madera

Otra situación que se presentó finalizando la vigencia 2021 es frente al aumento en el consumo de la energía eléctrica del centro de desarrollo de la madera, se pasó en octubre 2020 de \$ 1.114.390 al mes de octubre 2021 a \$ 1.990.400, esto se debió principalmente a los servicios de alquiler del horno de secado prestados a terceros, como se logró evidenciar en el libro auxiliar.





los valores por consumo de energía del centro de transferencia tecnológica Granja san José son muy bajos, se presenta una disminución en el trimestre 2021 comparada con la vigencia 2020 se identificó que esta disminución se debe esencialmente a la instalación de los sistemas de circuito de seguridad adquiridas en vigencia 2020.



Como se logra observar en la gráfica, se presentó un aumento del 48% en los tres meses de la vigencia 2021, comparados con el trimestre de la vigencia 2020, aumento que se debe principalmente a la actividad académica de manera presencial, por otra parte la continuidad de las actividades administrativas de manera presencial en 2021 hace que se presente un aumento significativo, y finalmente el aumento del consumo de energía también se debe a las utilidades de equipos y herramientas eléctricas para la ejecución de la obra el bloque B en la Sede Central que se encuentra actualmente en desarrollo.

ACUEDUCTO, ASEO Y ALCANTARILLADO

Para el caso de los servicios de aseo se verificaron los pagos realizados en el trimestre (octubre-diciembre) encontrando un pago estable de \$29.344 para cada uno de los tres meses, pago por servicio de aseo a la empresa prestadora del servicio SERVIENTE S.A; este concepto obedece exclusivamente al cobro por servicio de recolección de basura.



En comparación a la vigencia 2020, en la vigencia 2021 se viene presentando un incremento en un 45% el consumo a pesar de un plan de uso y racionalización del agua en la IES que se recomendó en el año 2020, a pesar de que el pago por el servicio es bajo, se debe de identificar por qué se está presentando este aumento comparado con la vigencia anterior.

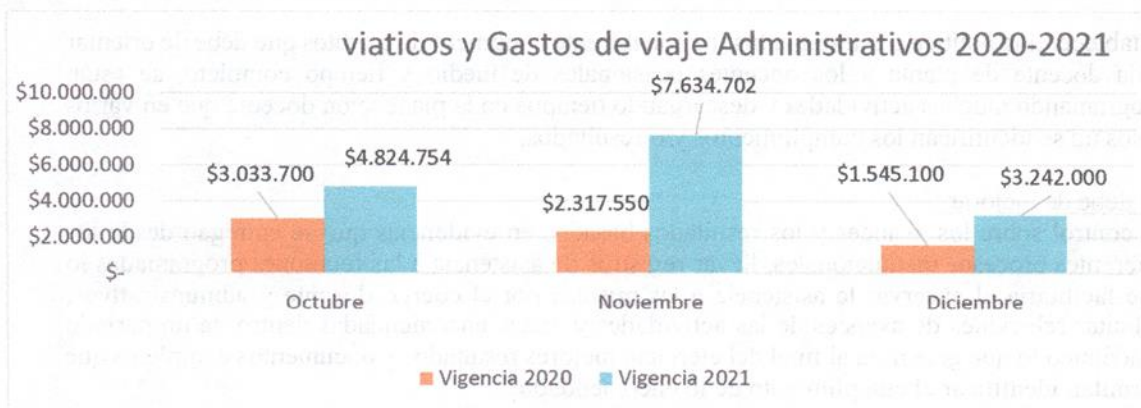
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE COMPARATIVO 2020-2021:
RELACIÓN VIÁTICOS DOCENTES



Como se logra observar en la gráfica los viáticos para traslados del grupo docente ha tenido un aumento bastante significativo con las vigencias anteriores, como se observa en el IV trimestre de la vigencia 2021 el aumento es del 92%, el aumento se debe a las practicas académicas con los estudiantes, y dictar clases programadas en los diferentes programas,

A continuación, se hace una relación de los eventos a los cuales se ha participado como institución por el equipo docente.

RELACIÓN DE VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE EQUIPO ADMINISTRATIVO
COMPARATIVO 2020- 2021 CUARTO TRIMESTRE.



Como se observa en la gráfica anterior los viáticos y gastos de viaje para el equipo administrativo vigencia 2021 comparada vigencia 2020 presentan un aumento bastante representativo, como se comentó anteriormente, situación que se deriva por retomar de nuevo la presencialidad, se presentaron desplazamientos entre Municipios de Caldas, la Ciudad de Manizales, Bogotá.

Como se logra apreciar en los diferentes comparativos realizados entre vigencia 2020 y 2021, se han presentado grandes ahorros, la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional hizo que las entidades del Gobierno presentaran desaceleraciones en algunos rubros presupuestales frente al gasto, sin embargo, a medida que se va dando apertura y se disminuyen las restricciones se vuelven a presentar gastos y manteniendo las tendencias que se venían trayendo desde vigencias anteriores

Sugerencias y Recomendaciones.

El Comportamiento de las nóminas en el trimestre tres de la vigencia 2021 frente al mismo trimestre de la vigencia 2020 presentó un comportamiento positivo, el aumento claramente obedece al incremento salarial que se estableció en 2021 sobre el 3.5% y a los costos asociados a la nómina presentan algunas variaciones debido a los (6) seis nuevos docentes de planta se mantiene una tendencia y se logra observar un muy buen manejo de lo liquidado y cancelado durante lo que va corrido de la vigencia 2021.

La disminución en el tercer trimestre de los pagos de los honorarios Consejo Directivo 2021 con respeto al año anterior presentan una disminución significativa del 100%, esta situación se presenta, debido a que no se está cancelando honorarios porque las sesiones se están haciendo de manera virtual, lo que conlleva a un ahorro importante para la entidad por este concepto. (esta decisión se observa en acta del Consejo Directivo acta No. 011 de septiembre 9 de 2020 y acta No. 015 de noviembre 25 de 2020).

Los pagos por conceptos de Servicios personales indirectos son los correspondientes a las necesidades de servicio que ha requerido la IES, se incrementa un poco los contratos para apoyo a la gestión por contratación directa, pero claramente se sustenta de acuerdo a las necesidades y justificaciones presentadas por los líderes de procesos para el cumplimiento de los objetivos establecidos en la planeación estratégica.

Es de vital importancia que las adiciones (Otro sí) que se vayan a realizar en el mes de diciembre estén muy bien sustentados, estos deben de reflejar que se está adicionando o cambiando frente a las condiciones inicialmente pactadas del contrato principal y debe de mediar una justificación válida para realizar esta ampliación que bien puede ser en tiempo y en dinero. Finalmente, el objeto contractual por el cual se realizó el contrato no debe de ser modificado.

Establecer una política o estrategia Institucional frente al número de créditos que debe de orientar cada docente de planta y los docentes ocasionales de medio y tiempo completo, se están programando muchas actividades y descargando tiempos en la planeación docente que en varios casos no se identifican los cumplimientos y/o resultados.

Se debe de mejorar:

El control sobre los avances y los resultados basados en evidencias que se entregan desde los diferentes procesos institucionales, llevar registros de asistencia a las reuniones programadas lo que facilitaría el observar la asistencia a las mismas por el cuerpo docente y administrativos, solicitar relaciones de avances de las actividades y metas encomendadas dentro de un periodo académico lo que generaría al final del ejercicio mejores resultados y documentos completos que permitan identificar el cumplimiento de lo encomendado.


Después de verificar la ejecución de gastos a través del reporte trimestral entregado por el Jefe de la División administrativa y financiera se identificó que finalizando la vigencia 2021 los rubros presupuestales referente a viáticos y gastos de viaje se unificaron rubros que se encontraban subdivididos, cuando el presupuesto tenía identificado en un nivel de desagregación claro los gastos que se venían causando por cada uno de los rubros, viáticos administrativo, viáticos docentes, viáticos universidad en el campo, capacitación docente, capacitación administrativos, en este último trimestre vigencia 2020 no se identifica con claridad a que rubro pertenece el gasto lo que dificultara en el tiempo realizar un comparativo o el de requerir más tiempo para la preparación y presentación de los informes de gasto; caso similar se presentó en el rubro de hora cátedra, se unifico cátedra docentes IES-CINOC, cátedráticos y Universidad en el campo.

Es importante mencionar la necesidad de establecer una política frente al número de créditos que debe de orientar cada docente de planta, la recomendación se hace debido a que mes a mes se está observando que los docentes de planta están dando menos clases y se está contratando más por hora cátedra, lo que está generando más desgaste presupuestal; por otra parte, las actividades que se planifican dentro de la carga docente no están teniendo muy buenos resultados o como se ha identificado por la oficina de control interno el no encontrar evidencia suficiente que permita hacer un juicio de valor frente al cumplimiento de las actividades propuestas a desarrollar en estas planeaciones.

Nuevamente se recomienda la participación de eventos en lo posible por un solo funcionario y que este replique la información o la capacitación recibida con el equipo y sus colaboradores. Aprovechando las conexiones virtuales con TICS, se recomienda seguir utilizando la tecnología para realizar reuniones virtuales como MEET y ZOOM.

Es importante aclarar que esta es una visión netamente observada por la oficina de control interno y la observación se presenta porque después de verificar para cada vigencia las evidencias aportadas por algunos de los docentes se dificulta la observación de un documento claro, conciso y veraz del objetivo propuesto incluido en la planeación docente.

Agradezco la atención y le pido de manera respetuosa nuevamente establecer con su equipo de trabajo la estrategia de racionalización del gasto para la vigencia 2022.


LUZ MARY ZULUAGA G
Asesor Control Interno
IES-CINOC.
RUBY JOHANNA MOLANO MOLANO
Apoyo Control Interno
Contratista.

Proyecto y Digito: RJMM