

AUDITORÍA ESPECIAL EVALUACIÓN FISCAL Y FINANCIERA 2016

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA**

CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, MAYO 2017

PATRICIA BONILLA SANDOVAL
Contralora General de Medellín

DARIO ALBERTO BONILLA GIRALDO
Subcontralor

ROSSY LILIANA LOZANO GARCÍA
Contralora Auxiliar de Auditoría Fiscal Educación

WILLIAM DE JESÚS JIMÉNEZ MORENO
Profesional Especializado

LUZ ELENA ZAPATA JIMÉNEZ
Profesional Universitaria 2

DIANA PATRICIA MARIN ROLDAN
Técnica Operativa

TABLA DE CONTENIDO

	pág.
1. CARTA DE CONCLUSIONES	6
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
2.1 PLAN DE MEJORAMIENTO Y RENDICION DE LA CUENTA	9
2.2 ESTADOS CONTABLES DE LA INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	11
2.2.1. Balance General	11
2.2.2 Estado de la actividad financiera, económica, social y ambiental	19
2.2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio	23
2.2.4 Auditoría Financiera	24
2.2.5 Control Interno Contable	31
2.2.4 Dictamen	32
2.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL	33
2.3.1 Ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia	33
2.3.2 Situación presupuestal histórica	38
2.3.3 indicadores de ejecución presupuestal de ingresos y gastos	40
2.3.4 Concepto gestión presupuestal	42
2.4 GESTIÓN FINANCIERA	46
2.4.1 Indicadores	46
2.4.2 Concepto de gestión financiera	46
2.4.3 Consolidado de hallazgos	49

LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente financiero	7
Cuadro 2. Cumplimiento al plan de mejoramiento	9
Cuadro 3. Rendición de la cuenta.....	10
Cuadro 4. Balance general comparativo 2016-2015.....	11
Cuadro 5. Efectivo, cuentas de ahorro.....	12
Cuadro 5. Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental 2016 – 2015.....	19
Cuadro 6. Estado de cambios en el patrimonio 2014 - 2015	23
Cuadro 7. Selectivo de cuentas a auditar)	24
Cuadro 8. Calificación control interno contable.....	31
Cuadro 9. Ejecución presupuestal de ingresos del año 2016	33
Cuadro 10. Ejecución presupuestal de gastos del año 2016	35
Cuadro 11. Situación presupuestal histórica 2012-2016.....	38
Cuadro 12. Indicadores presupuestales ingresos y gastos históricos 2012-2016 .	40
Cuadro 13. Resultados de la calificación gestión presupuestal	44
Cuadro 14. Indicadores gestión financiera 2016.....	46
Cuadro 15. Matriz de calificación gestión financiera	48
Cuadro 16. Consolidado de hallazgos Auditoría Especial Fiscal y Financiera COLMAYOR	49



LISTA DE GRÁFICOS

	pág.
Gráfica 1. Estructura Balance General comparativo 2016-2015.....	13
Gráfica 2. Estructura EAFES, resultados excedentes (déficit) financieros.....	20
Gráfica 3. Ejecución presupuestal de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2016 .	37
Gráfica 4. Comportamiento de la situación presupuestal 2012-2016.....	39
Gráfica 5. Indicadores de ejecución presupuestal de ingresos y gastos 2012 – 2016.....	42

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Medellín, 2 de mayo de 2017

Doctor
BERNARDO ARTEAGA VELÁSQUEZ
Rector
Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia
Medellín

Asunto: Carta de Conclusiones Auditoría Especial Evaluación Fiscal y Financiera 2016.

Respetado doctor Arteaga Velásquez:

La Contraloría General de Medellín, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993 y 1474 de 2011 y la Resolución 258 de 2012 por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial – GAT, practicó Auditoría Especial Fiscal y Financiera a la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, vigencia 2016, a través de la aplicación del sistema de Control Financiero, para establecer si los estados financieros de la Entidad, reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General, igualmente, se dará concepto sobre la gestión presupuestal y financiera de la Entidad.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General de Medellín. La responsabilidad de la Contraloría consistió en producir un Informe de Auditoría que contiene el concepto sobre la razonabilidad de los estados financieros, la gestión presupuestal y la gestión financiera.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el proceso contable, presupuestal y financiero, el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría General de Medellín.

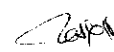
Concepto sobre el análisis efectuado

La Contraloría General de Medellín como resultado de la auditoría fiscal y financiera realizada a la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia con alcance 2016 emite el concepto sobre el Componente Control Financiero **FAVORABLE** producto de un dictamen a los estados contables **LIMPIO** y conceptúa la gestión presupuestal **FAVORABLE** y la gestión financiera **FAVORABLE**, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro:

Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente financiero

INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA 2016			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables		0,30	30,0
2. Gestión Presupuestal		0,50	41,5
3. Gestión Financiera		0,20	16,2
Calificación total		1,00	87,7
Concepto componente control financiero	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Favorable		

Fuente: Equipo Auditor aplicación GAT



Plan de Mejoramiento Único

La Entidad debe elaborar el correspondiente plan de mejoramiento con las acciones correctivas o preventivas que adelantará, para subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de Medellín, para la vigencia 2016, como resultado del ejercicio del proceso auditor de esa vigencia, con el fin de dar cumplimiento a las normas y principios de la gestión fiscal.

El sujeto de control tendrá un plazo máximo de 10 días hábiles, para la elaboración, suscripción y presentación del plan de mejoramiento ante la Contraloría General de Medellín, contados a partir de la recepción del informe final de auditoría. Éste plan debe ser enviado por el aplicativo “Rendición de la Cuenta en Línea”.

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia fue creada por Ley 48 del 17 de Diciembre de 1945, y adscrita al Municipio de Medellín mediante Acuerdo 049 del 10 de Agosto de 2006, organizada como establecimiento público de carácter académico, del orden municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente y con domicilio en la ciudad de Medellín.

2.1 PLAN DE MEJORAMIENTO Y RENDICION DE LA CUENTA

Luego de realizar por parte del Equipo Auditor el seguimiento al cumplimiento del plan de mejoramiento de la auditoría fiscal y financiera del año 2015, el cual comprendió doce (12) hallazgos desde el ámbito contable y presupuestal, se concluye que las variables evaluadas dan una calificación de 82,3 puntos en nivel de cumplimiento y del 82,7 puntos en efectividad, dado que en la presente evaluación se presentaron algunos hallazgos relacionadas con los temas abordados en el plan de mejoramiento como la depreciación y clasificación de cuentas, por ende, las acciones de mejora deben continuar y así lo confirma el mismo plan de mejoramiento.

Cuadro 2. Cumplimiento al plan de mejoramiento

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	83,0	0,20	16,6
Efectividad de las acciones	82,6	0,80	66,1
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	82,7

Calificación	
	< 100 y >= 80
Cumple Parcialmente	< 80 y >= 50
	< 50

Fuente: Rendición de cuentas 2016, Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, cálculos equipo auditor.

En cuanto a la rendición de la cuenta se obtuvo una calificación de 94,9 puntos de cumplimiento, no obstante, la calidad de la información baja en concordancia con las debilidades encontradas, según los hallazgos relacionados con la calidad, por ende, los resultados son los siguientes:



Cuadro 3. Rendición de la cuenta

RENDICIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos e informes)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	91,6	0,60	54,9
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN DE LA CUENTA		1,00	94,9

Fuente: Equipo Auditor aplicación GAT

2.2 ESTADOS CONTABLES DE LA INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

2.2.1. Balance General

Cuadro 4. Balance general comparativo 2016-2015 (cifras en millones de pesos)

Código	Nombre de la cuenta	Período		Variación		% Partic.
		2016	2015	\$	%	
1	Activo					
	Corriente	21.137	22.459	-1.321	-6	35
11	Efectivo	17.023	19.745	-2.722	-14	81
1110	Depositos en instituciones financieras	17.023	19.745	-2.722	-14	81
111005	Cuenta corriente	25	5.259	-5.233	-100	0
111006	Cuenta de ahorro	16.997	14.486	2.511	17	100
12	Inversiones instrumentos derivados	2.000	0	2.000	-	9
14	Deudores	2.114	2.714	-600	-22	10
1407	Prestación de Servicios	1.036	670	366	55	49
1413	Trasferencias por cobrar	291	0	291	-	14
1420	Avances y Anticipos Entregados	0	53	-53	-100	0
1422	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,0004	0	0	-	0
1470	Dtros deudores	787	1.991	-1.204	-60	37
	No Corriente	40.097	33.893	6.204	18	65
12	Inversiones patrimoniales en entidades	27	27	0	0	0
1207	Inversiones patrimoniales en entidaes	27	27	0	0	0
16	Propiedades, planta y equipo	18.574	14.899	3.675	25	46
1605	Terrenos	1.635	1.580	55	3	9
1615	Construcciones en curso	0	1.191	-1.191	-100	0
1635	Bienes muebles en bodega	5	4	2	38	0
1640	Edificaciones	15.964	14.170	1.795	13	86
1650	Redes, líneas y cables	1.269	562	728	130	7
1655	Maquinaria y equipo	1.953	1.524	429	28	11
1660	Equipo médico y científico	777	622	156	25	4
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	816	764	52	7	4
1670	Equipos de comunicación y computación	2.586	2.367	219	9	14
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	413	477	-64	-13	2
1680	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	243	230	13	6	1
1685	Depreciación Acumulada (Cr)	6.054	5.303	751	14	33
1695	provisiones para proteccion de propiedades , planta y equipo	1.054	3.287	-2.233	-68	6
19	Otros activos	21.497	18.967	2.530	13	54
1910	Cargos diferidos	94	61	33	55	0
1960	Bienes de arte y cultura	2.128	656	1.470	223	10
1970	Intangibles	1.048	1.392	-344	-25	5
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	495	1.054	-559	-53	2
1999	Valorizaciones	18.722	17.909	812	5	87
	Total Activo	61.235	56.352	4.883	9	100

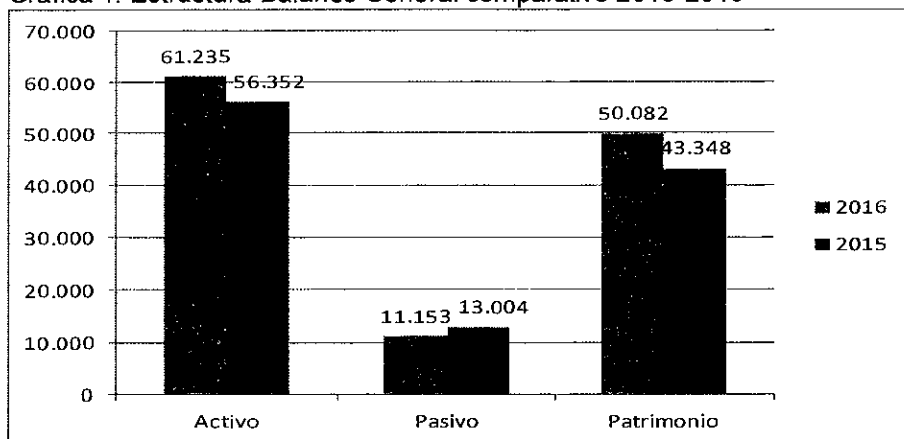


Continuación cuadro -4 Balance general comparativo 2016-2015(cifras en millones de pesos)

2	Pasivos					
	Corriente	11.153	13.004	-1.851	-14	100
24	Cuentas por pagar	8.481	8.797	-316	-4	76
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	334	127	207	163	4
2425	Acreedores	658	299	359	120	8
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	329	586	-256	-44	4
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	4	24	-20	-84	0
2453	Recursos recibidos en administración	7.156	7.762	-606	-8	84
25	Obligaciones laborales	43	0	43	-	0
2505	Salarios y prestaciones sociales	43	0	43	-	100
27	Pasivos estimados	162	0	162	-	1
2715	Provisiones paraprestaciones sociales	162	0	162	-	100
29	Otros Pasivos	2.467	4.207	-1.740	-41	22
2905	Recaudos a favor de terceros	233	1.874	-1.642	-88	9
2910	Ingresos recibidos por anticipado	2.234	2.332	-98	-4	91
	Total pasivo	11.153	13.004	-1.851	-14	18
3	Patrimonio			0		
32	Patrimonio institucional	50.082	43.348	6.734	16	100
3208	Capital fiscal	25.049	22.418	2.631	12	50
3230	Resultados del ejercicio	5.660	2.895	2.764	95	11
3235	Superávit por donación	524	390	134	34	1
3240	Superávit por valorización	18.722	17.910	812	5	37
3255	Patrimonio institucional incorporado	1.587	32	1.555	4.938	3
3270	Provisiones, depreciaciones y amort.	1.459	296	1.163	393	3
	Total patrimonio	50.082	43.348	6.734	16	82
	Total Pasivo y Patrimonio	61.235	56.352	4.884	9	100
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
83	Deudoras de Control	15.928	21.247	-5.319	-25	
8315	Activos totalmente depreciados	28	72	-44	-61	
8354	Recaudo por la enajenación de activos al sector privado	240	240	0	0	
835402	Bienes inmuebles	240	240	0	0	
8390	Otras cuentas deudoras de control	15.661	20.936	-5.275	-25	
89	Deudoras por contra (CR)	15.928	21.248	-5.319	-25	
8915	Deudoras de control por contra (CR)	15.928	21.248	-5.319	-25	
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORES	245	1.727	-1.483	-86	
91	Responsabilidades contingentes	38	117	-79	-67	
9120	Litigios y mecanismos alternativos.	38	117	-79	-67	
93	Acreedoras de control	206	1.610	-1.404	-87	
939004	Pasivos cancelados por prescripción	17	16	1	8	
939090	Otras cuentas acreedoras de control	189	1.594	-1.405	-88	
99	Acreedoras por contra (DB)	245	1.727	-1.483	-86	

Fuente: Rendición de cuentas 2016, Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, cálculos equipo auditor

Gráfica 1. Estructura Balance General comparativo 2016-2015



- Análisis del Balance General

Activo corriente.

Equivale al 35% del total activo, conformado por los siguientes grupos contables:

Efectivo: Participa en relación al total activo en un 28% y es el grupo contable de mayor participación (81%) del activo corriente con \$17.023 millones al año 2016, no obstante, haya disminuido 2.722 millones con relación al 2015.

El efectivo (\$17.023 millones) bajó en relación al año 2015 en \$2.722 millones por causa de menores convenios reflejados en disminuciones en saldos de sus cuentas bancarias.

De los \$17.023 millones, hay \$25,2 millones en cuenta corriente como recursos propios de la Entidad y \$16.997 millones en 67 cuentas de ahorro, repartidos así:

Cuadro 5. Efectivo cuentas de ahorro

Conformación efectivo (cuentas de ahorro)	Valor: S/ Notas estados contables (millones)	No. Cuentas
Convenios	5.774,4	57
Recursos CREE	3.497,4	1
Recursos propios Colmayor	5.476,7	7
Transferencias , excedentes financieros	2.248,7	2
Total	16.997,2	67

Fuente: Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia

La variación negativa en cuenta corriente de \$ 5.233 millones se debe al traslado de recursos CREE a cuenta de ahorro y al año 2016 no existían cuentas corrientes para administración de recursos de convenios. En cuanto a la variación positiva de cuentas de ahorro es por efecto de traslado de recursos CREE a cuentas de ahorro como también por incrementos de saldos en recursos propios de la Institución con respecto a la vigencia anterior.

El segundo grupo en participación del activo corriente pertenece a deudores con el 10% de participación (\$2.114 millones), disminuyendo en \$600 millones con respecto a 2015, principalmente, por la cuenta 1470 al presentar en 2016 \$787 millones en relación al 2015 que presentó \$1.991 millones, en razón de que en la subcuenta 147066 (Devolución IVA para entidades de educación superior), se registran todos los IVAS facturados y causados de bienes insumos y servicios que adquiere la Entidad, así no estén pagados al proveedor, sin embargo, el trámite ante la DIAN por devolución de éstos mismos, se efectúan únicamente con IVAS facturados y pagados, de los bienes, insumos y servicios que adquiere la Institución.

Ahora, con los IVAS facturados y pagados de los bienes, insumos y servicios que adquiere la Entidad, cuya devolución es aprobada por la DIAN no generan ingreso o se produce gasto, sin embargo, para el caso de IVAS facturados y pagados de bienes, insumos y servicios que se adquieren con motivo de la ejecución de contratos y convenios celebrados con diversas entidades en donde la devolución es aprobada por la DIAN genera ingreso a la Institución, constituyéndose para este último caso modificación en el registro contable.

Por lo expuesto, da lugar a decirse que la cuenta 1470 bajó al 2016 por efecto de los registros atinentes a devoluciones IVA ante la DIAN (Subcuenta 147066), dado que en caso de negarse la DIAN, se produce un registro crédito o un ingreso en la subcuenta 480890.

Otras cuentas contables que influyeron al grupo deudores en 2016 hace relación a la 1407 (prestación de servicios) por incrementarse en \$366 millones, al pasar de \$670 millones a \$1.036 millones por motivo del aumento en la subcuenta 147022 administración de proyectos derivados de los convenios celebrados por parte de la Entidad, ya que pasó de \$0 en 2015 a \$727 millones y la subcuenta 147001 servicios educativos por bajar de \$ 670 millones a \$298 millones, principalmente, matrículas primer semestre 2017.

La Cuenta 1413 de transferencias por cobrar aduce a recursos CREE que le debe la Nación a la Entidad.

Activos no corrientes

Representa el 65% del activo total, así:

Prácticamente lo componen propiedad, planta y equipo que representa el 46%, otros activos con el 54% e inversiones patrimoniales en entidades con el 0,068%.

Propiedad, Planta y Equipo: Participa sobre el total activo en un 30%. En diciembre 30 de 2016 se presenta un avalúo de los bienes inmuebles por parte de firma Valorar S.A, lo cual de acuerdo con la aplicabilidad de la normatividad contable por el hecho económico surgido, se mueven diferentes cuentas contables, denotándose los siguientes cambios en este grupo contable.


La Cuenta 1605 terrenos, aumenta \$55 millones al 2016, ubicándose en \$1.635 millones, con una participación del 9% en este grupo, por obras de recuperación en zonas verdes y paisajismo.

Las edificaciones (cuenta 1640), participa en el grupo propiedad, planta y equipo a un nivel del 86%, incrementándose entre 2015 a 2016 en \$1.795 millones hasta obtener \$15.964 millones, por efecto de variaciones positivas en bloque el académico (c), biblioteca, bloque patrimonial y portería vehicular, al igual, se dio reclasificación de las construcciones en curso.

Las construcciones en curso (cuenta 1615), paso de \$1.191 millones en 2015 a \$0 millones en 2016 por recibo en 2016 de las obras civiles iniciadas en la vigencia anterior relacionadas con adiciones, mejoras, reclasificadas en la cuenta de redes, líneas, cables y edificaciones.

Las redes, líneas y cables (cuenta 1650), participan en el grupo con 7%, sumando al 2016 \$1.289 millones, producto de un incremento de \$728 millones, reflejados en aumento en la red de incendios, red de gas, acueducto, alcantarillado, red de aire y cables de comunicación.

La maquinaria y equipo (cuenta 1655), representa \$1.953 millones al 2016, participando en el grupo con un 11%, por un incremento de \$429 millones en subcuentas tales como maquinaria industrial, equipo de ayuda audiovisual, equipo de enseñanza, equipo de recreación y deporte. También se dieron variaciones negativas o disminuciones en herramientas y accesorios y equipo de música.



Los equipos de comunicación y computación (cuenta 1670) que participan en el grupo de propiedad, planta y equipo en un nivel del 14%, aumentó \$219 millones hasta alcanzar en 2016 \$2.586 millones, desde luego, por haber incrementado las subcuentas pertenecientes a equipos de comunicación y computación, respectivamente.

En cuanto a equipo de transporte, tracción y elevación (cuenta 1675), que representa \$413 millones al 2016, presentó una variación negativa al 2016 de \$64 millones, por efecto de reclasificación de saldos del edificio biblioteca, por mejoras realizadas para la instalación de su elevador.

Las provisiones para protección de propiedades, planta y equipo, disminuyó \$2.233 millones, llegando al 2016 a \$1.054 millones, por causa de del avalúo comercial efectuado a la entidad en diciembre 30 de 2016.

Otros activos: Está representado en las cuentas: 1999 valorizaciones, suma \$18.722 millones, participa en un 87% sobre este grupo y en un 31% sobre el total activo, aumentó \$812 millones por la valorización en las edificaciones del bloque académico, bloque patrimonial y rampa peatonal.

Los bienes de arte y cultura (cuenta 1960), le sigue en participación con el 10% en relación al valor total del grupo otros activos, aunque, presentó una alta variación al aumentar en 2016 \$1.470 millones al situarse en \$2.128 millones, producto de obras de arte al registrarse dos murales del artista Pedro Nel Gómez, situados en el auditorio y hall de la Institución valorados en \$1.426 millones.

Los intangibles (cuenta 1970), por \$1.048 millones al 2016, participa con el 5% sobre el valor total del grupo, bajo \$344 millones por causa de bajas efectuadas, que repercuten disminuyendo también la cuenta 1975 amortización acumulada de intangibles.

Los cargos diferidos (cuenta 1910) hacen relación a las existencias en bodega, tales como materiales y suministros y elementos de aseo, lavandería y cafetería, entre algunos.

Pasivos

Pasivo corriente

Representa el 100% del total pasivo, ya que no posee pasivos no corrientes.

Los pasivos están representados en los grupos cuentas por pagar por participar en un 76%, pasivos estimados 1% y otros pasivos 22%, con respecto al valor total del pasivo.

Cuentas por pagar: Este grupo contable pasó de \$8.797 millones en 2015 a \$8.481 millones en 2016, disminuyendo \$316 millones, por causa de la cuenta retención en la fuente e impuesto de timbre (2436) al bajar ésta \$256 millones, debido a que el valor de las causaciones de facturas disminuyó con relación al 2015 por los menores convenios y contratos realizados por la Entidad. Ese hecho de celebrar menos convenios y contratos por parte de la Institución hizo que también se presentara una variación negativa de \$606 millones en la cuenta recursos recibidos en administración (2453), dado que es precisamente allí donde se encuentran los saldos de cada convenio o contrato celebrado, al pasar de \$7.762 millones en 2015 a \$7.156 millones en 2016 constituyéndose como la cuenta de mayor participación (84%) dentro del total de cuentas por pagar.

No obstante lo descrito, se presentaron incrementos en las cuentas adscritas al grupo de cuentas por pagar, así: Adquisición de bienes y servicios nacionales (2401) en \$207 millones, sumando al 2016 \$334 millones y participando con un 4%; aunque, la cuenta acreedores (2425) fue la que mayor incremento obtuvo al 2016 para este grupo en \$359 millones hasta presentar un valor de \$658 millones, por encontrarse ahí, una cifra de \$583 millones de cheques no cobrados o por reclamar.

El grupo contable obligaciones laborales (25), hace referencia a \$43 millones distribuidos en \$39 millones en cesantías pendientes de consignar y \$4 millones de intereses sobre cesantías.

El grupo contable de pasivos estimados (27) presenta un valor de \$ 162 millones al 2016, relacionado con la provision de prima de servicios por \$137 millones para empleados y bonificación por servicios prestados por \$25 millones.

El grupo otros pasivos (29), de un saldo de \$4.207 millones en 2015 pasa a \$2.467 millones en 2016, con una diferencia de -\$1.740 millones, por influir principalmente la cuenta 2905 (recaudos a favor de terceros) específicamente la subcuenta 290508 (cuota de fomento), ya que de un saldo en 2015 de \$1.803 millones que hacía relación a devoluciones de IVA en trámite ante la DIAN, provenientes de IVAS facturados y pagados de bienes y servicios adquiridos por la Institución de acuerdo con la ejecución de contratos y convenios celebrados con entidades, ya para el 2016 pasa a \$0 millones, dado que dichos registros se presentan en las cuentas de orden (839090), según cambios significativos en la información contable de la Institución.

La cuenta de ingresos recibidos por anticipado (2910), presenta un valor de \$2.234 millones que hacen relacion a la venta de servicios educativos 2017-1, los cuales serán trasladados en el cambio de la vigencia a la cuenta ingresos.

Patrimonio

Todas las cuentas pertenecientes al patrimonio presentaron incrementos, especialmente, las cuentas capital fiscal (\$2.631 millones) y resultados del ejercicio (\$2.764 millones). En cuanto a las cuentas contables que mayor participación presentan dentro del total patrimonio se encuentran el capital fiscal con 50%, Superavit por valorización 37% y resultados del ejercicio con el 11%, principalmente.

En síntesis, el patrimonio institucional crece en \$6.734 millones, entre el 2015 y 2016, ubicandose en \$50.082 millones, primordialmente, por el resultado del ejercicio, la capitalización de la utilidad obtenida de la vigencia 2015 y el reconocimiento de la valorización de propiedad, planta y equipo (inmuebles), según avaluos por la firma Valorar S.A en diciembre 30 de 2016.

Cuentas de orden deudoras

Son cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afectan la estructura financiera de la entidad contable pública.

La Entidad en 2016 no presenta litigios y demandas a favor. La cuenta 8315, presenta \$28 millones en activos totalmente depreciados que ya cumplieron los años de vida útil y no están en uso, la cuenta 8354 presenta el recaudo por la enajenación de activos al sector privado, registrando la venta de locales comerciales en diciembre de 2014 y la cuenta 8390 otras cuentas deudoras de control presenta los recursos del balance del año 2016 (\$15.167 millones), los cuales se incorporarán al presupuesto de 2017, también hace alusión a IVAS facturados y causados motivo de convenios y contratos como IVAS pagados que se encuentran en trámite de devolución ante la DIAN (No incluye IVAS facturados y causados adquiridos por la Institución en bienes y servicios por encontrarse registrados en la subcuenta 147066 (devolución IVA para entidades de educación superior).

Cuentas de orden acreedoras

Son cuentas representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública.

La Subcuenta 939004 pasivos cancelados por prescripción (\$17 millones), registra cheques retirados de la contabilidad según normativa y la subcuenta 939090 de \$1.594 millones en 2015 pasó a \$189 millones en 2016, dado que allí se registran las reservas presupuestales de la vigencia 2016, o sea, los valores fluctúan dependiendo del nivel de reservas.

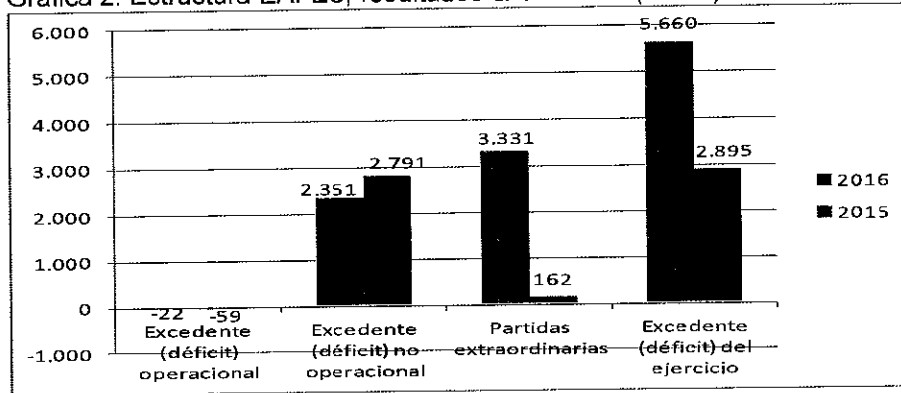
2.2.2 Estado de la actividad financiera, económica, social y ambiental

Cuadro 5. Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental 2016 – 2015 (cifras en millones de pesos)

Código	Clases y cuentas	Período		Variación		% Part.
		2016	2015	\$	%	
4	Ingresos Operacionales	21.619	18.258	3.362	18	78
43	Venta de Servicios	6.775	4.903	1.871	38	31
4305	Servicios Educativos	6.795	4.934	1.860	38	100
4395	Devolucion Rebajas y Descuentos	-20	31	-51	-164	0
44	Transferencias	14.845	13.354	1.490	11	69
63	Costos de ventas de servicios	13.987	12.379	1.608	13	64
8305	Servicios educativos	13.987	12.379	1.608	13	100
	Gastos Operacionales	7.654	5.937	1.716	29	35
51	De Administración	7.308	5.089	2.219	44	95
5101	Sueldos y Salarios	3.704	2.220	1.484	67	51
5103	Contribuciones efectivas	311	276	35	13	4
5104	Aportes Sobre la Nómina	31	28	3	11	0
5111	Generales	3.155	2.487	668	27	43
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	107	78	29	37	1
55	Gasto público social	346	848	-502	-59	5
5501	Educación	346	848	-502	-59	100
	Excedente (Déficit) Operacional	-22	-59	37	-63	-0,4
48	Otros Ingresos	2.598	2.845	-247	-9	9
4805	Financieros	186	53	133	251	7
4808	Otros Ingresos Ordinarios	2.405	2.780	-375	-13	93
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	6	12	-6	-50	0
	Gastos no operacionales	247	54	193	360	1
58	Otros gastos	247	54	193	360	
5802	Comisiones	0,0530	2	-2	-98	0
5808	Otros Gastos Ordinarios	141	45	97	216	57
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	106	7	99	1498	43
	Excedente (Déficit) No Operacional	2.351	2.791	-440	-16	42
	Partidas extraordinarias	3.331	162	3.168	1952	59
	Ingresos extraordinarios	3.331	164	3.167	1935	12
4810	Extraordinarios	3.331	164	3.167	1935	100
	Gastos extraordinarios	0	1	-1	-100	0
5810	Extraordinarios	0	1	-1	-100	-
	Excedente (Déficit) del Ejercicio	5.660	2.895	2.765	95	-

Fuente: Rendición de cuentas 2016, Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, cálculos equipo auditor.

Gráfica 2. Estructura EAFES, resultados excedentes (déficit) financieros



Análisis Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

En general, al 2016, se dan \$21.619 millones por ingresos operacionales (78% sobre el total de ingresos), \$2.598 millones por otros ingresos no operacionales (9% sobre el total de ingresos) y \$3.331 millones por ingresos extraordinarios (12% sobre el total de ingresos), considerando un total de \$27.547 millones en ingresos.

Por el lado de los gastos totales, por costo de venta de servicios \$13.987 millones (64% sobre el total de gastos), gastos operacionales \$7.654 millones (35% sobre el total de gastos), gastos no operacionales \$247 millones (1% sobre el total de gastos) y \$0 millones en gastos extraordinarios, para un total en gastos de \$21.887 millones.

Al obtenerse \$27.547 millones en ingresos totales y \$21.887 millones en gastos totales, resulta un excedente para el año 2016 de \$5.660 millones para la Institución, según registros contables.

Los ingresos operacionales están compuestos por la venta de servicios (grupo 43) que representa el 31% con \$6.775 millones y con las transferencias con una participación del 69% (\$14.485 millones) sobre el total de los ingresos operacionales.

En el caso de las ventas de servicios se registran al 2016, \$6.775 millones con un incremento de \$1.871 millones en relación al 2015, producto de la cuenta contable servicios educativos (4305), específicamente la subcuenta 430514 (educación formal superior) que aumentó \$315 millones por el mayor número de estudiantes en relación al 2015 e incremento del valor de matrículas al 2016, no obstante, la

subcuenta servicios conexos a la educación (430550) es la que impacta el incremento en la venta de servicios, concretamente una cuenta auxiliar donde se enmarca la utilidad en administración de convenios, la cual, pasó de \$0 millones en 2015 a \$1.386 millones en 2016, de acuerdo con un cambio significativo en la información contable de la Entidad, ya que anteriormente dichos ingresos se registraban en la cuenta contable 4808 y al 2016 se reclasificó en la cuenta 4305 con base en los objetivos de la Institución, capítulos I y II del título primero de la ley 30 de 1992, según se precisa en las notas de los estados contables.

Los ingresos por transferencias en general (Nación- Municipio), aumentaron el 11%, están registradas de la siguiente manera: \$8.270 millones para proyectos de inversión (Municipio de Medellín -acreditación de calidad \$1.734 millones, cobertura \$2.987 millones, presupuesto participativo \$3.550 millones), \$3.653 millones de recursos CREE para inversión de parte de la Nación y \$2.922 millones, ingresados para gastos de funcionamiento.

Los costos de ventas de servicios pasaron de \$12.379 millones en 2015 a \$13.987 millones, con 2016, incrementándose en \$1.608 millones, denotándose en los costos de materiales \$283 millones, sueldos y salarios \$414 millones, contribuciones efectivas \$215 millones, entre algunos.

En los gastos operacionales, específicamente los de administración, se incrementaron en \$2.219 millones al 2016, presentando \$7.308 millones al cierre de la vigencia, por efecto de haberse aumentado entre 2015 y 2016 los sueldos y salarios en \$1.484 millones, concretamente lo relacionado a honorarios por su variación significativa en relación a los demás gastos y, los gastos generales al aumentar en \$668 millones en lo correspondiente a mantenimiento, principalmente, desde luego, considerando las variaciones más relevantes, valores éstos, justificados tanto por las realizaciones de la Entidad como por cambios en registros contables.

El gasto público social son partidas de presupuesto participativo destinados a cubrir costos de matrícula y seguros estudiantiles de los beneficiarios, presenta un saldo de \$346 millones (\$127 millones cuotas de sostenimiento, \$219 millones educación para el trabajo) y entre 2015 y 2016 bajó \$502 millones.

El excedente operacional es la diferencia entre ingresos operacionales (\$21.618 millones) contra los costos de ventas de servicios y los gastos operacionales (\$21.646 millones), resultando una pérdida operacional de \$22 millones al 2016, con una variación negativa del 63% con respecto al año 2015, no obstante, hayan crecido los ingresos operacionales, ya en lo competente a costos y gastos también



lo hicieron pero en mayor proporción, aunque, se da gran similitud entre ingresos y costos en las dos ultimas vigencias.

El excedente no operacional, o sea, aquellos recursos no relacionados con la operación propia de la Institucion, presenta al 2016 en ingresos, \$186 millones en intereses sobre depositos en instituciones financieras, \$2.405 millones como otros ingresos ordinarios representados especialmente en devoluciones de IVA por \$2.261 millones y otros como arrendamientos, consultorio de la construcción, LACMA (Laboratorio Control Calidad) y varios.

Los ingresos no operacionales suman \$2.598 millones al 2016 (disminuyó \$247 millones con respecto al año 2015), al restarle otros gastos no operacionales de \$247 millones (perdidas en baja de activos, sentencias judiciales, ajustes de ejercicios anteriores), da un resultado de excedente no operacional de \$2.351 millones, por influir con gran notoriedad en esta clase de ingresos las devoluciones de IVA aprobadas mediante resolución y giradas por la DIAN.

Seguidamnete, la Institución presenta en el 2016 unos ingresos extraordinarios de \$3.331 millones, de los cuales, en la subcuenta 481008 (recuperaciones) registra \$3.323 millones por efecto de los ajustes contables realizados con motivo de la actualizacion del avaluo del valor de los bienes inmuebles en diciembre de 2016, dado que se registran por recuperaciones \$2.236 millones y se da reclasificación del reconocimiento de la provision del edificio biblioteca por \$1.051 millones, unido a otras recuperaciones menores.

En conclusión, al sumar la perdida operacional de -\$22 millones, mas el excedente no operacional de \$2.351 millones y los \$3.331 millones en ingresos extraordinarios, resulta una utilidad del ejercicio en \$5.660 millones, producto de influir las devoluciones de IVA y los registros contables del avalúo de los inmuebles de la Institución.

2.2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

Cuadro 6. Estado de cambios en el patrimonio 2014 - 2015 (cifras en millones de pesos)

Concepto			Valor
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2015			43.348
Variaciones patrimoniales durante 2016			6.734
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2016			50.082
Detalle de las variaciones patrimoniales	2016	2015	
Incrementos			7.897
Superávit por donación	524	390	
Capital fiscal	25.049	22.418	
Patrimonio institucional incorporado	1.587	32	
Utilidad del ejercicio	5.660	2.895	
Superavit por valorización	18.722	17.909	
Disminuciones			1.163
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	1.459	296	
Partidas sin movimiento			

Fuente: Rendición de cuentas 2016, Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, cálculos equipo auditor

- Análisis Estado de Cambios en el Patrimonio.

La variación positiva de \$6.734 millones, se debe a los incrementos de sus cuentas entre 2015 vs. 2016 de manera significativa, denotándose algunas causas, así: utilidad del ejercicio (\$2.764 millones por incidir avalúos y devoluciones IVA de parte de la DIAN), capital fiscal (\$2.631 millones por incidir la capitalización de las utilidades 2015), patrimonio institucional incorporado (\$1.555 millones por reconocimientos contables de los murales Pedro Nel Gómez, porteria vehicular y otros bienes), Superávit por valorización (\$812 millones por efecto de la valorización generada por el avalúo de bienes inmuebles), superávit por donación (\$134 millones por causa de donación de equipos audiovisuales, equipos y software a la Entidad).

En cuanto a las provisiones, depreciaciones y amortizaciones, presenta una variación de \$1.163 millones, lo cual, es el reconocimiento contable de la provisión para protección de propiedades como biblioteca, caseta de residuos y equipos adquiridos en la vigencia.

2.2.4 Auditoría Financiera

Cuadro 7. Selectivo de cuentas a auditar (cifras en millones de pesos)

	DESCRIPCIÓN	Diciembre 2016 2016
Balance General		
1. Activos		61.235
11. Efectivo		17.023
16. Propiedad, planta y Equipo (1605, 1640, 1685, 1695)		17.599
19. Otros activos (1999)		18.722
2. Pasivos		
24. Cuentas por pagar (2453)		7.156
3. Patrimonio		
3240. Superávit por valorización		18.722
Estado de la Actividad Financiera: Económa, Social y Ambiental.		
43. Venta de servicios		6.774
Gastos		
58 Otros gastos		246
PROMEDIO SELECTIVO		68%

Fuente: Rendición de cuentas 2016, Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, cálculos equipo auditor

Una vez desarrollada la estrategia de auditoría y, en aplicación de pruebas de cumplimiento, pruebas sustantivas y análisis del movimiento de las diferentes cuentas, según el programa de auditoría, se determinan los siguientes hallazgos según el proceso auditor, así:

Hallazgo 1 (Corresponde a la observación 1 del informe preliminar): Las notas a los estados contables básicos como parte integral de éstos forman con ellos un todo indisoluble, las mismas que no se encuentran firmadas por el representante legal de la Entidad contable pública, por falta de control en los informes, incumpliendo lo establecido en el capítulo II, procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, numeral 6 (firmas), de la Contaduría General de la Nación, lo que afecta la autenticidad de la información a usuarios en general. **Hallazgo Administrativo.**

Respuesta de la Entidad: No responde.

Posición de la Contraloría: Se asume aceptada por parte de la Entidad, por tanto, continua en calidad de **hallazgo administrativo.**

Hallazgo 2 (Corresponde a la observación 5 del informe preliminar): El avalúo al terreno de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia se fijó el 30 de diciembre de 2016 por una firma valuadora en \$14.814.603.600 y la Entidad lo registra en \$15.670.795.000, al anexarle otros avalúos independientes fijados por la misma firma en \$856.191.400, que corresponden a avalúos de la placa polideportiva (\$53.337.000), cerramiento perimetral (\$268.000.000), vías internas de adoquín (\$234.854.000) e iluminación (\$300.000.000), incumpliendo las normas contables que hacen referencia a la clasificación de las cuentas, según lo describe la Contaduría General de la Nación en la sección VIII normas técnicas, numeral 9.1.1.5 de propiedades, planta y equipo (Resolución 356 de 2007), incidiendo en los valores reales de las cuentas de acuerdo al hecho económico. **Hallazgo administrativo.**

Respuesta de la Entidad: “El informe técnico de avalúo realizado por la firma Avalbienes en el año 2013, en las consideraciones generales, tomó como premisa la existencia de dos porterías, accesos peatonales, zonas de circulación peatonal y vehicular, con la siguiente valoración globalizada:

AVALUO COMERCIAL			
ITEM	AREA M ²	VR. UNITARIO M ²	SUB-TOTAL
Lote	21.652,00	\$ 900.000	\$ 19.486.800.000
Edificio Patrimonial	5.981,24	\$ 425.000	\$ 2.542.027.000
Edificio Biblioteca	1.185,00	\$ 955.000	\$ 1.131.675.000
Edificio Académico	4.656,00	\$ 1.460.000	\$ 6.797.760.000
Edificio Residuos Sólidos	48,00	\$ 933.594	\$ 44.812.512
Rampa Peonatal	496,00	\$ 400.000	\$ 198.400.000
VALOR TOTAL			\$ 30.201.474.512

El avalúo comercial realizado en el año 2016 por la firma Valorar, con fecha a 30 de diciembre, consideró los ítems en mención, entre otros, pero con valoración independiente, así:



DESCRIPCIÓN	ÁREA	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Área de terreno (Edificio patrimonial o funcional)	21.470,44	m2	\$ 690.000	\$ 14.814.603.600
Área Restante	5.264,64	m2	\$ 1.080.000	\$ 5.685.811.200
Laboratorio Ambiental	72,00	m2	\$ 4.365.000	\$ 314.280.000
Laboratorio Salud	100,00	m2	\$ 3.000.000	\$ 300.000.000
Laboratorio Salud	70,00	m2	\$ 1.300.000	\$ 91.000.000
Centro de Biotecnología	118,00	m2	\$ 6.665.000	\$ 786.470.000
Laboratorio Salud	77,50	m2	\$ 2.425.000	\$ 187.937.500
Laboratorio Salud	116,50	m2	\$ 1.300.000	\$ 151.450.000
Laboratorio de Gastronomía	75,00	m2	\$ 1.300.000	\$ 97.500.000
Laboratorio de Suelos	100,00	m2	\$ 3.945.000	\$ 394.500.000
Investigación	70,00	m2	\$ 1.300.000	\$ 91.000.000
Lacma	100,00	m2	\$ 1.300.000	\$ 130.000.000
Auditorio	353,60	m2	\$ 2.620.000	\$ 926.432.000
Edificio académico	4.619,18	m2	\$ 1.675.000	\$ 7.737.126.500
Rampa peatonal	625,00	m2	\$ 875.000	\$ 546.875.000
Biblioteca	1.240,00	m2	\$ 1.650.000	\$ 2.046.000.000
Edificio de Bienestar (Avance 85% Obra nueva)	1.753,00	m2	\$ 1.560.000	\$ 2.734.680.000
Placa Polideportiva en Concreto	533,37	m2	\$ 100.000	\$ 53.337.000
Portera vehicular	57,89	m2	\$ 1.120.000	\$ 64.836.800
Acopio de residuos sólidos	48,48	m2	\$ 855.000	\$ 41.450.400
Cerramiento Perimetral	670,00	m2	\$ 400.000	\$ 268.000.000
Vías Internas en adoquín	2.348,54	m2	\$ 100.000	\$ 234.854.000
Iluminación	1,00	Und	\$ 300.000.000	\$ 300.000.000
Mural Pedro Nel Gómez	1,00	Und	\$ 1.015.000.000	\$ 1.015.000.000
Mural Pedro Nel Gómez	1,00	Und	\$ 410.680.000	\$ 410.680.000
VALOR RAZONABLE TOTAL				\$ 39.423.824.000
VALOR EN LETRAS	TREINTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTITRES MILLONES OCHOCIENTOS VEINTICUATRO MIL PESOS M/L.			

En el registro contable efectuado en diciembre 30 de 2016, se reconoció de forma independiente la portería vehicular, no obstante, ante la diferencia de criterios entre ambos informes técnicos, la Institución continuó con el registro contable del informe técnico del año 2013, tomando el cerramiento perimetral, la placa polideportiva en concreto, las vías internas en adoquín y la iluminación como mejoras al terreno.

En el siguiente cuadro se hace la comparación entre ambos informes:

Avalúo AVALBIENES 2013		Avalúo VALORAR 2016	
Descripción	Valor	Descripción	Valor
Lote	19,486,800,000	Terreno	14,814,603,600
		Edificio patrimonial	5,685,811,200
		(Laboratorio Ambiental	314,280,000
		laboratorio de salud	300,000,000
		laboratorio de salud	91,000,000
		Centro de biotecnología	786,470,000
		Laboratorio de salud	187,937,500
		Laboratorio de salud	151,450,000
		Laboratorio de gastronomía	97,500,000
		Laboratorio de suelos	394,500,000
		Investigación	91,000,000
		Lacma	130,000,000
Edificio patrimonial	2,542,027,000	Auditorio)	926,432,000
Edificio biblioteca	1,131,675,000	Biblioteca	7,737,126,500
Edificio académico	6,797,760,000	Edificio académico	546,875,000
Edificio residuos sólidos	44,812,512	Acopio de residuos sólidos	2,046,000,000
Rampa peatonal	198,400,000	Rampa peatonal	2,734,680,000
		Edificio de Bienestar	53,337,000
		Placa polideportiva en concreto	64,836,800
		Portería vehicular	41,450,400
		Cerramiento perimetral	268,000,000
		Vías internas en adoquín	234,854,000
		Iluminación	300,000,000
		Mural Pedro Nel Gómez	1,015,000,000
		Mural Pedro Nel Gómez	410,680,000

Como se puede observar, el avalúo comercial del año 2013, no discrimina porterías, accesos peatonales, zonas de circulación peatonal y vehicular; mientras que el avalúo del 2016 si entra en detalle con avalúos independientes. Es por ello que desde el año 2013, el terreno se contabiliza de una forma consolidada y en el año 2016 con la actualización, se adicionan como mejoras al terreno la placa polideportiva, el cerramiento perimetral, las vías internas de adoquín y la iluminación.

En caso de efectuar una reclasificación de cuentas contables con el detalle del último avalúo comercial, queda la inquietud frente a un próximo avalúo, ya que según criterios de peritaje podrá ser nuevamente consolidado o independiente. En caso tal, debemos mover la contabilidad, ¿conforme a la manera como cada avalúo lo considere?

Partiendo del numeral 9.1.1.5 de las normas técnicas, las mejoras se reconocen como mayor valor del activo, lo cual argumenta el motivo de considerarlas como parte del valor del terreno para el cálculo de la valorización o provisión por actualización del mismo, por lo que se reconoció contablemente la valorización por \$14.036 millones, incluyendo los otros avalúos mencionados.

Ahora bien, atendiendo la observación con respecto a la clasificación de cuentas contables, aunque se presentarían cambios en los grupos 16 – Propiedades, planta y equipo y 19 – Otros activos, el valor de la clase 1 – Activos no presenta sobre o subestimación por efectos de la reclasificación de saldos entre cuentas.

De igual manera en la clase 3 – Patrimonio, no se presentan sobre o subestimaciones, toda vez que la reclasificación de saldos se presenta en el grupo de patrimonio institucional, disminuye el superávit por valorización, pero incrementa el patrimonio institucional incorporado.

Como se evidencia, las reclasificaciones a las que habría lugar no impactan cuentas de resultados o pasivos, por lo que los estados financieros no se modificarían a nivel de clase, y el patrimonio público se mantiene.

En el siguiente cuadro se presentan los efectos que tendría la reclasificación de saldos:

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL SIN RECLASIFICACIONES	SALDO FINAL CON RECLASIFICACIONES
1	ACTIVO	61,235,207,050	61,235,207,050
11	EFECTIVO	17,022,532,369	17,022,532,369
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,027,294,194	2,027,294,194
14	DEUDORES	2,114,709,410	2,114,709,410
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18,574,058,365	19,430,249,365
1605	TERRENOS	1,634,707,013	1,634,707,013
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,452,104	5,452,104
1640	EDIFICACIONES	15,964,410,755	16,520,601,755
164001	Edificios y casas	15,964,410,755	15,964,410,755
164019			53,337,000
164019050			53,337,000
164090			502,854,000
164090050			268,000,000
164090100			234,854,000
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	1,289,256,814	1,589,256,814
165002	Redes de distribución	475,858,471	475,858,471
165003	REDES DE RECOLECCIÓN DE AGUAS	12,309,693	12,309,693
165005	Redes de aire	478,135,847	478,135,847
165009	Líneas y cables de conducción	217,388,299	217,388,299
165010	Líneas y cables de telecomunicaciones	94,693,414	94,693,414
165012	OTRAS REDES, LINEAS Y CABLES	10,871,090	10,871,090
165090			300,000,000
165090020			300,000,000
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,952,843,082	1,952,843,082
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	777,120,247	777,120,247
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	816,478,675	816,478,675
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2,585,895,532	2,585,895,532
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	413,326,831	413,326,831
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	242,874,361	242,874,361
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-6,053,936,471	-6,053,936,471
1695	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1,054,370,578	-1,054,370,578
19	OTROS ACTIVOS	21,496,612,712	20,640,421,712
1910	CARGOS DIFERIDOS	94,054,949	94,054,949
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	2,128,252,368	2,128,252,368
1970	INTANGIBLES	1,047,840,642	1,047,840,642
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-495,059,230	-495,059,230
1999	VALORIZACIONES	18,721,523,983	17,865,332,983
199934	Inversiones en sociedades de economia mixta	2,807,173	2,807,173
199952	Terrenos	14,036,087,587	13,179,896,587
199952050	Urbanos	14,036,087,587	13,179,896,587
199962	Edificaciones	4,682,629,223	4,682,629,223
2	PASIVOS	-11,153,111,402	-11,153,111,402
3	PATRIMONIO	-44,422,454,622	-44,422,454,622
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-44,422,454,622	-44,422,454,622
3208	CAPITAL FISCAL	-25,048,890,827	-25,048,890,827
3235	SUPERAVIT POR DONACION	-524,099,105	-524,099,105
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	-18,721,523,983	-17,865,332,983
324034	Inversiones en sociedades de economia mixta	-2,807,173	-2,807,173
324052	Terrenos	-14,036,087,587	-13,179,896,587
324052050	Urbanos	-14,036,087,587	-13,179,896,587
324062	Edificaciones	-4,682,629,223	-4,682,629,223
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	-1,586,976,234	-2,443,167,234
325525	Bienes	-1,586,976,234	-2,443,167,234
325525050	Bienes	-1,586,976,234	-2,443,167,234
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1,459,035,527	1,459,035,527

Con respecto a las cuentas contables objeto de depreciación, el registro se efectuó en diciembre 30 de 2016, por ende, la depreciación se aplica a partir de enero de 2017, lo cual no influye en los estados financieros de la vigencia 2016.

Por lo anterior, solicitamos levantar el hallazgo solo por clasificación de cuentas contables y no por valor."

Posición de la Contraloría: Es de recibo parcial la respuesta de la Entidad. Al analizarla, es claro que al realizar la reclasificación de saldos, si bien el valor total de activos y patrimonio no muestra variación alguna, es claro, que se presentan diferencias en los registros contables de las diferentes cuentas correspondientes al grupo propiedad, planta y equipo (16) y demás. En otras palabras, se efectuó una inadecuada clasificación de las cuentas producto de dos avalúos realizados con criterios diferentes, por tanto continúa en calidad de **hallazgo administrativo**.

Hallazgo 3 (Corresponde a la observación 6 del informe preliminar): En el Balance General a 30 de diciembre de 2016 de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, la contabilidad refleja como valor en libros del bloque patrimonial (Cod.164001050) \$5.749 millones, depreciación (Cód.168501050) \$1.039 millones, dando un valor de \$4.710 millones, en tanto, el avalúo dado al bloque patrimonial por una firma avaluadora el mismo 30 de diciembre de 2016 fue de \$9.156 millones y se registró una valorización (Cód.1999620130) por \$3.407 millones, debiendo ser por valor de \$4.446 millones, lo cual arroja una diferencia de \$1.039 millones como un menor valor o subestimación de los activos en 1,70% en los registros contables de ese inmueble, por inobservancia de los hechos económicos ocurridos (avalúo), según lo precisa la Contaduría General de la Nación, tal como lo describen los numerales 12, 18 y 19 del Capítulo II procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo (Resolución 356 de 2007), por ende, conlleva a afectar la confiabilidad de los estados contables, en su razonabilidad, objetividad y verificabilidad. **Hallazgo administrativo**.

Respuesta de la Entidad: No responde.

Posición de la Contraloría: Se asume aceptada por parte de la Entidad, por tanto, continúa en calidad de **hallazgo administrativo**.

Hallazgo 4 (Corresponde a la observación 7 del informe preliminar): El Edificio de bienestar (obra en construcción de Sapiencia) avaluado comercialmente por \$2.735 millones en diciembre 30 de 2016, la Entidad según Notas de los Estados Contables lo excluye de los registros contables, no obstante, al observar las cuentas de orden deudoras, no se encuentra la revelación respectiva, por inaplicación del concepto técnico contable, según reza la Contaduría General de la



Nación al estipularse su utilización para efectos de control de activos de futuros hechos económicos, en su numeral 422 del Título I del marco conceptual del Sistema de Contabilidad Pública (SNCP), (Resolución 356 de 2007), por ende, la no revelación conlleva al desconocimiento de hechos sucedidos por los usuarios de la información contable. **Hallazgo Administrativo.**

Respuesta de la Entidad: No responde.

Posición de la Contraloría: Se asume aceptada por parte de la Entidad, por tanto, continua en calidad de **hallazgo administrativo.**

2.2.5 Control Interno Contable

De acuerdo con las pruebas de cumplimiento, pruebas sustantivas, las observaciones encontradas, resultados de la evaluación oficina control interno de la Entidad y lo enunciado a continuación, ha arrojado como resultado una calificación de 85,3 puntos (equivalente a 4,23), que sitúa a la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia en un concepto de control interno contable de **ADECUADO**, según los rangos de interpretación establecidos por la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

Cuadro 8. Calificación control interno contable

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles	90,3	0,30	27,1
Efectividad de los controles	83,1	0,70	58,2
TOTAL		1,00	85,3

Calificación		Eficiente
	< 100 y >= 80	
Con deficiencias	< 80 y >= 50	
	< 50	

Fuente: Equipo Auditor aplicación GAT

- **Etapas de reconocimiento:** La Entidad no presenta un mapa de los subprocesos adscritos al área contable que permita ver la interrelación de los mismos y por ende el sistema de información correspondiente de las diferentes dependencias con fines de alimentar el área contable, no obstante, los diferentes participantes del proceso conocen y aplican de hecho lo enunciado, al punto de identificar, clasificar y registrar los respectivos hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. Lo expresado, unido a las observaciones detectadas en materia contable, denota debilidades en el sistema

- **Etapas de revelación:** En lo referente a este tema, se cumple en aquellos asuntos contenidos en la Resolución 357 de 2008, sin embargo, en lo relacionado a la utilización de indicadores para interpretar la realidad financiera, se presentan falencias, aunque, en las notas de los estados contables presentan análisis claros del surgimiento y/o variación de cifras en el comparativo de los años.

- **Otros elementos de control:** La falta de identificación, estructuración e implementación total de los procesos con calidad en la producción contable o del sistema como un todo, hace que se presenten debilidades en el control de riesgos. Ello unido a debilidades en la interacción de las dependencias a nivel interno, conlleva a posibles errores o recurrencia a mayores esfuerzos entre los participantes del área financiera.

2.1.2 2.2.4 Dictamen: de acuerdo a lo expuesto en las observaciones y previa la aplicabilidad de los procedimientos efectuados a las diferentes cuentas contables, se concluye que la entidad se encuentra calificada dentro del Rango $>0\%$ - $\leq 2\%$ con una calificación de 100 puntos, conllevando esto a obtener un **Dictamen Limpio**.

Se ha practicado el control financiero al Balance General, Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y al Estado de Cambios en el Patrimonio; con cierre a diciembre 31 de 2016 y comparado con cifras del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría General de Medellín; estos estados financieros son responsabilidad de la entidad auditada, nuestra labor consistió en expresar una opinión de su razonabilidad con base en la auditoría.

Dado lo anterior, realizamos el proceso de pruebas de acuerdo con las normas de Auditoría generalmente aceptadas en Colombia; estas normas exigen que se planee y ejecute el auditaje para obtener seguridad razonable y que los Estados Financieros estén libres de errores importantes en su contenido.

La revisión incluyó el examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros y la evaluación de los principios de contabilidad generalmente aceptados utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la entidad auditada como de la presentación de los estados contables en general; por lo anterior creemos que existe una base razonable para dictaminar o expresar una opinión.



En nuestra opinión, los estados financieros a corte de diciembre 31 de 2016 presentan razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera de la **Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia**, así como también los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

2.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL

2.3.1 Ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia

Cuadro 9. Ejecución presupuestal de ingresos del año 2016 (cifras en millones de pesos)

DESCRIPCION	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	% EJEC	% PART
		ADICIONES	REDUCCIONES				
INGRESOS	18.214	71.883	643	89.454	85.489	96	
INGRESOS CORRIENTES	18.184	4.368	0	22.541	24.128	107	28
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18.184	4.358	0	22.541	24.128	107	-
TRANSFERENCIAS	10.487	4.368	0	14.844	14.554	98	50
NACIÓN	2.818	3.756	0	6.574	6.283	96	43
FUNCIONAMIENTO	2.818	103	0	2.921	2.922	100	46
INVERSIÓN	0	3.653	0	3.653	3.362	92	54
MPIO MED-INVERSIÓN	7.668	602	0	8.270	8.270	100	57
ACREDIT CALIDAD	1.734	0	0	1.734	1.734	100	21
COBERTURA	2.385	602	0	2.987	2.987	100	36
PPTO PARTICIPATIVO	3.550	0	0	3.550	3.550	100	43
RENTAS PROPIAS	7.697	0	0	7.697	9.574	124	40
VENTA SERV OPERACIONALES	5.443	0	0	5.443	5.392	99	66
MATRICULAS	5.076	0	0	5.076	4.867	96	90
OTRAS VENTAS Y SERVICIOS	2.220	0	0	2.220	4.142	187	43
UTILIDADES POR CONVENIOS	1.250	0	0	1.250	1.386	111	33
DEVOLUCIÓN IVA	800	0	0	800	2.645	331	64
OTROS (Lacma-consultorio-varios)	170	0	0	170	111		3
RENTAS CONTRACTUALES	34	0	0	34	40	118	0,4
RECURSOS DE CAPITAL	30	21.497	643	20.884	19.994	96	23
INGRESOS FINANCIEROS	30	0	0	30	186	621	1
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	30	0	0	30	186	621	-
RECURSOS DE BALANCE	0	21.497	643	20.854	19.806	95	-
CONVENIOS	0	16.344	643	15.701	14.655	93	74
INVERSIÓN	0	4.592	0	4.592	4.592	100	23
EXCEDENTES FINANCIEROS 2015	0	561	0	561	561	100	3
CONVENIOS	0	44.434	0	44.434	39.773	90	47
MUNICIPIO DE MEDELLÍN	0	33.924	0	33.924	32.606	96	82
CONVENIOS CON OTROS (Sapiencia)	0	759	0	759	759	100	2
CONTRATOS CON OTROS ENTES PCOS	0	5.534	0	5.534	4.528	82	11
CONVENIOS CON EMPRESAS MUNICIPALES	0	85	0	85	77	92	0
CONVENIOS CON EMPRESAS MUNICIPALES	0	4.133	0	4.133	1.802	44	5
RESERVAS PRESUPUESTALES	0	1.694	0	1.694	1.594	100	2
TOTAL	18.214	71.883	643	89.454	85.489	96	

Fuente: Rendición de cuentas 2016 Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, cálculos Equipo Auditor

En el Acuerdo de Presupuesto 034 de 2015 que establece el Presupuesto General del Municipio de Medellín para la vigencia 2016, aparece la Institución Universitaria como establecimiento público con un presupuesto aprobado de \$18.214 millones, distribuidos así: Rentas propias 7.697 millones, recursos de capital \$30 millones, aportes de la Nación \$2.818 millones y transferencia municipal por \$7.668 millones. Dichos valores también se reflejan en el Decreto Municipal 2037 de diciembre 16 de 2015, por medio del cual se liquida el Presupuesto General del Municipio de Medellín.

Al observar las modificaciones presupuestales, se extracta que los \$71.883 millones en adiciones participan en un 80% sobre el presupuesto definitivo (\$89.454 millones). De los \$71.883 millones, los convenios suman \$ 60.778 millones (\$16.344 millones-convenios recursos del balance y los \$44.434 millones); en otras palabras, en las adiciones presupuestales de la Entidad juega papel importante los convenios celebrados, ya que participan en un nivel del 68% sobre el presupuesto definitivo, al igual, es el Municipio de Medellín el que tiene gran incidencia sobre dicho valor.

Los recursos del Balance por \$21.497 millones son aquellos ingresos que hacen parte de los ingresos de capital (artículo 27 del Decreto 006 de 1998) y que provienen fundamentalmente de la liquidación del ejercicio fiscal del año inmediatamente anterior, representan el 30% del valor total adicionado por la Entidad (\$71.883 millones). Otra cuantía significativa adicionada hace relación a los 3.756 millones transferidos por la Nación, de los cuales hay 3.653 millones para inversión que provienen de recursos CREE (soportados en la Ley 1607 de 2012, por medio de la cual se creó el impuesto sobre la renta para la equidad CREE).

Los \$85.489 millones recaudados, los descompone así: Ingresos corrientes \$24.128 millones (Transferencias \$14.554 millones, rentas propias \$9.574 millones), o sea, un recaudo del 107% del total presupuestado (\$22.541 millones), es decir, un equivalente en participación al 28% del total recaudado. El concepto o rubro presupuestal que influyó en el resultado del recaudo fueron las rentas propias, ya que de un presupuesto de \$7.697 millones, recaudaron \$9.574 millones, es decir, el 124%, o sea, 1.877 millones de más, notándose dicha diferencia en el rubro presupuestal otras ventas y servicios, especialmente, en el concepto devolución IVA, en donde de un presupuesto de \$800 millones, recaudan 2.645 millones, generando una diferencia de más en \$1.845 millones.

De un presupuesto definitivo de \$20.884 millones por recursos de capital, los recaudos ascendieron a \$19.994 millones, equivalentes al 96% de ejecución, con una participación sobre el total recaudado del 23%. Dentro de estos recursos de

capital, los recursos del balance que hacen relación a convenios fue el rubro de menor ejecución por obtener el 93% (\$14.655 millones) en recaudo y, el rubro de mayor recaudo frente al valor presupuestado recae sobre los rendimientos financieros por obtener \$186 millones sobre un presupuesto de \$30 millones.

El rubro de mayor participación sobre el total recaudado es convenios, ya que participa en un 47% (\$39.773 millones), aunque, si se le suman \$19.808 millones de los recursos del balance que también enfatizan en convenios, equivaldría a una cifra de \$54.428 millones, lo cual, da una participación del 64% sobre el total recaudado por parte de la Entidad (\$85.489 millones), dicho de otra forma, los convenios en la Entidad representan el mayor peso porcentual en relación al total recaudos. De los \$39.773 millones recaudados en convenios, el rubro de menor ejecución presupuestal tiene que ver con las empresas municipales (Emvarias, empresa de transporte masivo), ya que de \$4.133 millones, recaudaron \$1.802 millones, es decir el 44%.

En síntesis, el recaudo total de la Entidad ascendió a \$85.489 millones (96% sobre el presupuesto definitivo), de los cuales, de manera específica, los diferentes conceptos participan así: Transferencias 17%, rentas propias 11%, recursos de capital 23%, recursos de reservas presupuestales 2% y convenios 47%.

Cuadro 10. Ejecución presupuestal de gastos del año 2016 (cifras en millones de pesos)

Descripción	Ppto. Inicial	Modificaciones				Ppto. Defín.	Compromisos (Reservas de apr.)	Ejec. Total (Pagos +CxP)	% Ejec.	% Part.
		Adición	Reduc.	Traslados						
				Créditos	Contracrédito					
GASTOS										
FUNCIONAMIENTO	10.616	103	0	1.511	1.511	10.618	0	9.256	87	13
GASTOS DE PERSONAL	6.953	103	0	1.110	896	7.279	0	6.481	89	70
GASTOS GENERALES	2.688	0	0	306	457	2.537	0	2.093	82	23
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	875	0	0	95	167	802	0	683	85	7
FUNCIONAMIENTO CONVENIOS	0	44.434	0	4.179	4.180	44.434	0	35.686	80	50
CONVENIOS CON MUNICIPIO DE MEDELLÍN	0	33.924	0	2.430	2.430	33.924	0	30.010	88	84
CONVENIOS CON OTROS ESTEBLEC. PCOS	0	759	0	0	0	759	0	227	30	1
CONVENIOS CON OTROS ENTES PCOS	0	5.534	0	1.542	1.542	5.534	0	3.797	69	11
CONVENIOS CON EMPRESAS PRIVADAS	0	85	0	0	0	85	0	50	60	0
CONVENIOS CON EMPRESAS MUNICIPALES	0	4.133	0	207	208	4.133	0	1.602	39	4
RECURSOS DEL BALANCE -CONVENIOS	0	16.344	643	10.042	10.042	15.701	0	12.312	78	17
INVERSIÓN	7.698	11.002	0	622	622	18.700	189	14.774	79	21
ACREDITACIÓN DE CALIDAD	1.734	61	0	154	154	1.794	0	1.792	100	12
COBERTURA COLEGIO MATOR	2.385	1.102	0	217	217	3.487	0	3.293	94	22
COBERTURA COLEGIO MAYOR- RP, Biblioteca	30	0	0	0	0	30	0	30	100	0
PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	3.550	0	0	0	0	3.550	0	3.548	100	24
RECURSOS CREE (transferencias)	0	3.653	0	0	0	3.653	174	329	9	2
RECURSOS DEL BALANCE -inversión	0	4.592	0	250	250	4.592	15	4.213	92	29
RESERVAS PRESUPUESTALES	0	1.594	0	0	0	1.594	0	1.569	98	11
TOTAL GASTOS	18.214	71.883	643	16.354	16.355	89.454	189	72.027	81	100

Fuente: Rendición de cuentas 2016 Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, cálculos Equipo Auditor.

Los gastos de funcionamiento de la Entidad financiados con transferencias nacionales y rentas propias, presentan una ejecución presupuestal del 87% (9.256 millones) sobre un presupuesto definitivo de \$10.618 millones. El concepto de menor ejecución hace relación gastos generales por ubicarse en el 82% (\$2.093 millones) sobre 2.537 millones presupuestados, por efecto de ítems que presentaron menores ejecuciones como compra de equipo (76% sobre un presupuesto de \$85,4 millones), afiliaciones (69% sobre un presupuesto de \$48,8 millones), mantenimiento (62% sobre un presupuesto de 370,3 millones) e impresos y publicaciones (54% sobre un presupuesto de 69,1 millones), entre algunos.

En cuanto al rubro presupuestal funcionamiento de convenios, éste se ejecutó en un nivel del 80% (35.686 millones sobre un presupuesto de 44.434 millones) considerando que dicha ejecución tanto en el ingreso como en el gasto dependerá de las obligaciones pactadas en cada convenio o contrato. Al observar los diferentes convenios según la clasificación de entidades, sobresalen aquellos realizados con el Municipio de Medellín por obtener una ejecución del 88% (30.010 millones sobre presupuesto de 33.924 millones), por influir convenios tales como: 67024-Secretaria de Suministros y Servicios (15% sobre un presupuesto de 688 millones), 66511-Secretaria de Suministros y Servicios (73% sobre un presupuesto de 321 millones), 65757-Secretaria de Suministros y Servicios (61% sobre un presupuesto de 226 millones), 65442-Secretaria de Suministros y Servicios (78% sobre un presupuesto de 1.378 millones), 64409-Secretaria de Gestión y Control Territorial (68% sobre un presupuesto de 1.045 millones) y 64040-Secretaria de Suministros y Servicios (77% sobre un presupuesto de 2.230 millones).

En ese orden de ideas, el gasto en funcionamiento de convenios, aquellos realizados con otros establecimientos públicos donde incluyen a Sapiencia se ejecutó en un 30% (\$227 millones de \$759 millones presupuestados), con empresas privadas (0271 Fiducoldex, 580 Fiduprevisora) una ejecución del 60% (\$50 millones de \$85 millones presupuestados), con empresas municipales (Emvarias, transporte masivo) se ejecutó el 39% (\$1.602 millones de \$4.133 millones presupuestados) y con otros entes públicos (Ministerio de Educación Nacional, Corantioquia, Departamento de Antioquia- Secretaría de Participación-Gerencia de Servicios Públicos y Área metropolitana) una ejecución de 69% (\$3.797 millones de \$5.534 millones presupuestados).

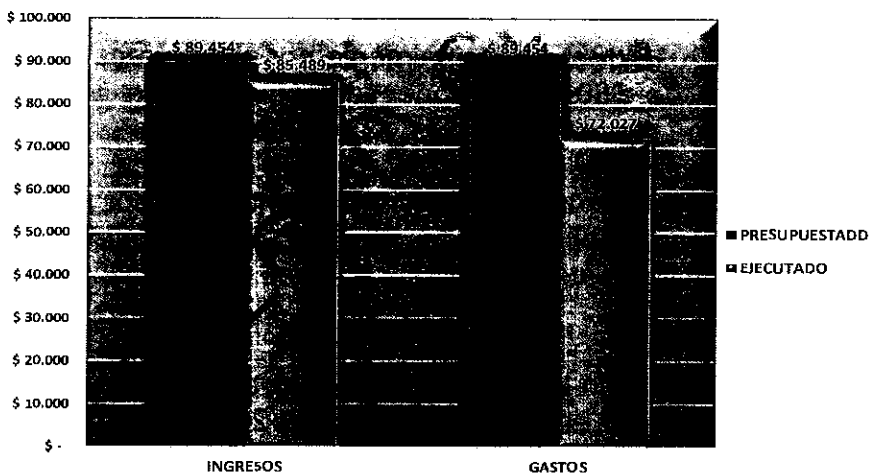
Los gastos por convenios con recursos del balance se ejecutaron en un 78% (\$12.312 millones) sobre un presupuesto definitivo de \$15.701 millones. Tal situación al analizar las grandes cuantías, se encuentran ejecuciones así: Convenios con el Municipio de Medellín (68% sobre un presupuesto de \$3.813 millones), convenios con otros entes públicos (25% sobre un presupuesto de \$1.551

millones), convenios Municipio de Medellín 2014 (45% sobre un presupuesto de \$919 millones), los cuales, afectan el resultado obtenido en la ejecución por recursos del balance.

La inversión financiada con transferencias municipales, nacionales por concepto del CREE (destinados a infraestructura tecnológica, infraestructura física, proyectos de investigación, permanencia y formación docente) y rendimientos financieros, llegó a un presupuesto definitivo de \$18.700 millones, logrando ejecutar el 79%, es decir, 14.774 millones, principalmente por impactar los recursos CREE al ejecutar el 9% (pagos + Cuentas por pagar), al haberse presentado dos asignaciones en el año 2016: La primera asignación se incorpora al presupuesto de la Institución con el Decreto 1435 de Septiembre 12 de 2016, por un monto de \$1.360 millones, ejecutándose \$286 millones y la segunda asignación se incorpora con el Decreto 1705 de noviembre 2 de 2016, por un valor de \$2.293 millones, con una ejecución de \$43 millones.

En conclusión, la ejecución del presupuesto de gastos por \$72.027 millones (81%) (Pagos más cuentas por pagar) participa así: Funcionamiento 13%, Convenios (funcionamiento recursos del balance) 67% e inversión 21%.

Gráfica 3. Ejecución presupuestal de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2016



2.3.2 Situación presupuestal histórica

Cuadro 11. Situación presupuestal histórica 2012-2016 (cifras en millones de pesos a valores corrientes)

CONCEPTO	2012	2013	2014	2015	2016	Tasa de crecimiento
INGRESOS	59.717	66.595	82.750	123.646	85.489	9,38%
Rentas propias	6.053	6.732	7.545	8.048	9.574	12,15%
Transferencia corrientes	12.907	11.803	14.949	13.354	14.554	3,05%
Recursos de capital	1.494	924	15.831	21.349	21.588	94,97%
Convenios	39.263	47.136	44.425	80.895	39.773	0,32%
GASTOS	57.710	62.155	64.287	105.208	72.027	5,70%
Funcionamiento	46.515	53.289	54.656	92.243	56.570	5,01%
Transferencias corrientes	187	239	442	457	683	38,24%
Inversión	11.008	8.627	9.189	12.508	14.774	7,63%
SITUACION PRESUPUESTA	2.007	4.440	18.463	18.438	13.462	60,93%

Fuente: Rendición de cuentas 2016 IU Colegio Mayor de Antioquia, cálculos Equipo Auditor grandes agregados

Según se observa, hay un cambio significativo al presentarse una variación del -31% (-\$38.157 millones) entre los años 2015 a 2016 en los ingresos totales. Si bien se presenta un comportamiento en los años 2012 a 2015 con tendencia creciente año por año, es claro que, al año 2016 decae principalmente por el bajo recaudo en el rubro convenios ya que pasó de \$80.895 millones del año 2015 a \$39.773 millones al 2016, representando una diferencia de -\$41.122 millones.

En general, las rentas propias presentan una tendencia creciente año por año, al igual, los recursos de capital a partir del año 2013, en tanto, las transferencias corrientes presentan un comportamiento atípico (bajas y subidas en los respectivos años).

No obstante, ese cambio trascendental en los ingresos entre los años 2015 a 2016, las tasas de crecimiento promedio anual entre los años 2012 a 2016 son positivas, desde luego, si se denota que en materia de ingresos por convenios entre los años 2012 y 2016 al compararse, se aprecia en parte una similitud, dada la escasa diferencia de \$510 millones, es decir, su comportamiento fue muy similar al de esa época (2012).

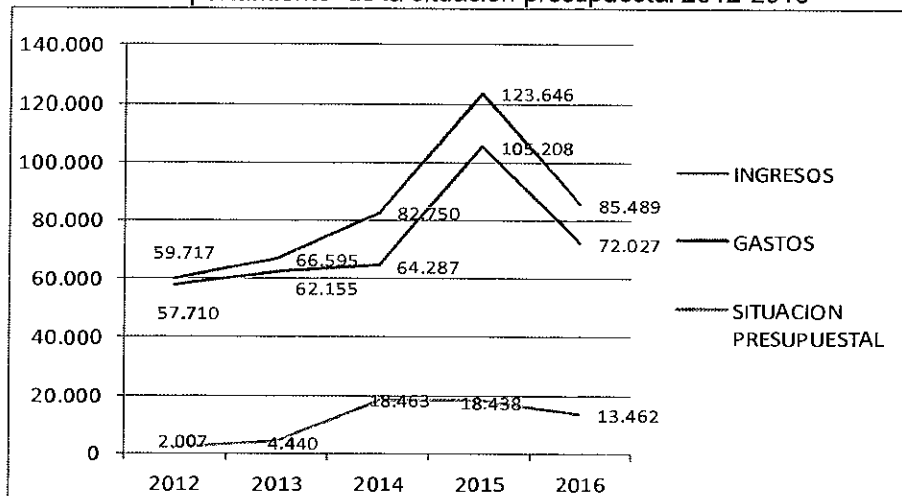
Mientras los ingresos crecieron a una tasa promedio anual en el último quinquenio del 9,38%, los gastos los hicieron al 5,70%, no obstante, debe considerarse que el cambio significativo fue en los años 2015 vs. 2016, en donde los ingresos

presentaron una variación negativa del -31% (-\$38.157 millones), en tanto, los gastos presentaron una variación del -32%, desde luego, por efecto primordialmente en el funcionamiento de los convenios, ya que bajó el gasto en -\$35.673 millones, en otras palabras, se dejó de recaudar mayores recursos por convenios en contraste con el valor gastado en su funcionamiento.

En cuanto a las transferencias corrientes, se presenta una tendencia creciente año por año, reflejándose un crecimiento promedio anual del 38% en los últimos 5 años, mientras la inversión es del 8% promedio anual, aunque, al observar la variación de ésta última de manera anual entre los años 2016 vs. 2015, 2015 vs 2014 y 2014 vs 2013, sus resultados son del 18%, 36% y 7%, respectivamente, es decir, el mejor desempeño se dio en el año 2015 por el incremento en \$3.319 millones, ya que al 2016 su incremento fue de \$2.266 millones, en valores corrientes.

La situación presupuestal de la entidad para cada uno de los años ha tenido un comportamiento favorable, de un lado, sus mayores ingresos coadyuvan al logro de los propósitos y, de otro lado, es atípico por las altas cuantías en los años 2014 a 2016 por afectar el nivel de ejecución presupuestal, caso propio los años 2014 y 2016 donde las ejecuciones por gastos fueron del orden del 64% y 81%.

Gráfica 4. Comportamiento de la situación presupuestal 2012-2016



2.3.3 indicadores de ejecución presupuestal de ingresos y gastos

Cuadro 12. Indicadores presupuestales ingresos y gastos históricos 2012-2016

Nombre	Calculo	2012	2013	2014	2015	2016	Ejecución promedio del quinquenio	Variación 2016-2015
Cumplimiento de ingresos totales	Recaudo / programado	88%	82%	95%	94%	96%	91%	2%
Cumplimiento de ingresos corrientes	Recaudo / programado	108%	89%	101%	102%	107%	101%	5%
Cumplimiento de ingresos de capital	Recaudo / programado	102%	80%	95%	95%	96%	94%	1%
Grado de autonomía	Ingresos corrientes / Total ingresos	10%	10%	27%	17%	28%	18%	11%
Inversión recursos propios	Inversión / Ingresos corrientes	182%	150%	122%	58%	61%	115%	3%
Cumplimiento de gastos totales	Gastos totales / Gastos presupuestados	85%	76%	74%	83%	81%	80%	-2%
Cumplimiento de gastos de funcionamiento	Gastos funcionamiento / Gastos presupuestados funcionamiento	83%	91%	75%	86%	87%	84%	1%
Cumplimiento de gastos de inversión	Gastos inversión / Gastos presupuestados inversión	93%	85%	67%	73%	79%	79%	6%
Crecimiento de ingresos corrientes	Variación anual de ingresos corrientes	-3%	11%	14%	5%	13%	8%	8%
Crecimiento de gastos de funcionamiento y comerciales	variación anual de gastos de funcionamiento y comerciales	21%	15%	3%	69%	-39%	14%	-108%

Fuente: Rendición de cuentas 2016 Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, cálculos Equipo Auditor

- **Cumplimiento de los ingresos totales:** Al 2016 con un recaudo del 96% mejora en dos puntos porcentuales con respecto al año 2015, ello, unido al comportamiento del recaudo en los tres últimos años hace que genere un mayor promedio anual de recaudo para el último quinquenio.

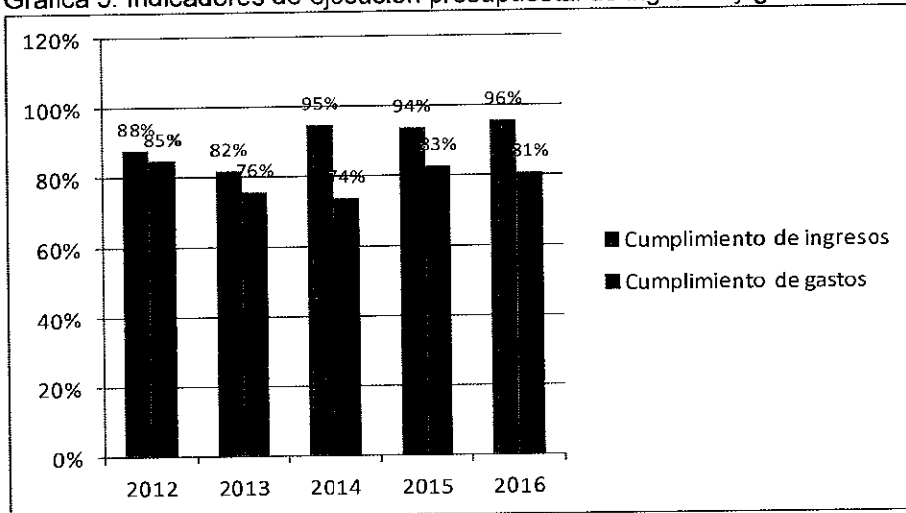
- **Cumplimiento de los ingresos corrientes:** A partir del año 2014, la Entidad presenta una tendencia creciente en cumplimiento, con niveles superiores al 100%, fluctuando entre 101% a 107%, lo cual, le facilita cumplir su cometido de acuerdo con lo planeado, aunque, ese exceso de ejecución hace replantear o analizar la planeación financiera presupuestal de los rubros adscritos en esta clase de ingresos.

- **Cumplimiento de los ingresos de capital:** A partir del año 2013, la Entidad incrementa el recaudo o se sostiene, obteniendo recaudos entre 80% a 96%, mejorando en un punto porcentual al 2016 (96%) con respecto al año 2015, logrando así, un promedio anual en recaudos por este concepto del 94%.

- **Grado de autonomía:** Es claro que la Institución Universitaria por cada \$100 de ingresos totales, recauda \$28 en ingresos corrientes (propios + transferencias) al 2016, mejorando en 11 puntos porcentuales en relación al 2015, o sea, 11 pesos más, por los mismos \$100 de ingresos totales, constituyéndose en el mejor resultado en los últimos 5 años.
- **Inversión recursos propios:** El indicador es claro en mostrar que en los años 2012 a 2014 por cada \$100 de ingresos corrientes, la Entidad invirtió \$122 mínimo, en tanto, al 2016 la inversión fue de \$61, es decir, una baja del 50%, sin embargo, como se puede apreciar el año 2016 (\$61) presenta mejor inversión con respecto al 2015 (\$58), o sea \$3 de más en inversión, por cada \$100 de ingresos corrientes.
- **Cumplimiento de los gastos totales:** La Entidad presenta un promedio anual en la ejecución de gastos del 80% en los últimos 5 años. Al 2016 (81%) bajo 2 puntos porcentuales en relación al año 2015, o sea, \$2 por cada \$100 presupuestados, por tanto, falta mayores aciertos para presupuestar o gestión con resultados.
- **Cumplimiento de los gastos de funcionamiento:** Estos gastos presentan mayor acierto año tras año, especialmente, en los tres últimos años al ubicarse en 87%, sin embargo, la entidad tiene 13 puntos porcentuales para acercarse al 100%, en materia de análisis, de mayores cálculos, de planeación y gestión financiera para acertar en objetivos financieros en materia presupuestal.
- **Cumplimiento de gastos de inversión:** Se incrementa la inversión a partir del año 2014 hasta ejecutarse el 79% en 2016, no obstante, no logra rebasar los años 2013(85%) y 2012(93%) por llevar una diferencia mínima de 6 puntos porcentuales no invertidos al 2016, o sea, \$6 por cada \$100 presupuestados, dicho de otra forma, este comparativo de inversión realizada, es un punto de medida financiera que indica estándares logrados que se fijan como base de medida hacia la búsqueda de mayores logros en la gestión financiera presupuestal como herramienta administrativa, lo cual, debe de tenerse en cuenta por los gestores financieros.
- **Crecimiento de ingresos corrientes:** Del último quinquenio, se presentan variaciones positivas en los últimos 4 años y sostenidas en los años 2013, 2014, 2016, por tanto, da lugar a inferir que la tendencia continuaría, lo que beneficiaría a la Institución.
- **Crecimiento de gastos de funcionamiento y comerciales:** Es un comportamiento atípico o sin tendencia financiera, lo cual, podría catalogarse normal, ya que ello depende en gran parte del movimiento y/o gestión de los convenios por su influencia en el presupuesto, según análisis anteriores.



Gráfica 5. Indicadores de ejecución presupuestal de ingresos y gastos 2012 – 2016



2.3.4 Concepto gestión presupuestal

La Entidad, posee procedimientos (a nivel del que, como y quien lo hace, base legal, registro, observaciones) tales como anteproyecto de presupuesto y traslados presupuestales, donde se establecen actividades relacionadas, no obstante, el sistema presupuestal como se encuentra no permite el establecimiento de todas las etapas conforme a la normativa, pese a ello, las etapas presupuestales, se encuentran así:

Programación: Ante todo, el Municipio de Medellín por intermedio de la Secretaría de Hacienda por Resolución 008 de 2015, establece las consideraciones y fechas de presentación del anteproyecto a las diferentes secciones que conforman el Presupuesto General del Municipio de Medellín.

Una vez establecidas las fechas en el cronograma de la Entidad y facilitadas unas actividades internas de solicitud de información recopilada a nivel interno de las diferentes dependencias, como de otras por medio telefónico y correo electrónico se estiman los ingresos y gastos hasta consolidarse y elaborarse el anteproyecto anual de presupuesto. Igualmente, la Entidad realiza el Marco Fiscal de Mediano Plazo atendiendo algunos parámetros como ejecuciones presupuestales, Plan de Desarrollo y la proyección de la Institución a 10 años.

Elaboración: Realizada la etapa anterior por parte de la Entidad, se presenta por parte del Señor Rector y Vicerrectoría Administrativa y Financiera el anteproyecto de presupuesto de ingresos y gastos 2016 al Consejo Directivo para su aprobación por intermedio del acta 007 de agosto 28 de 2015.

Presentación: Mediante un oficio de fecha 08 de septiembre de 2015 con radicación 201500459032, dirigido a Hacienda Municipal se hace entrega oficial del anteproyecto de ingresos y gastos y del Marco Fiscal y Mediano Plazo.

Aprobación: En el Acuerdo de presupuesto 034 de 2015 que establece el Presupuesto General del Municipio de Medellín para la vigencia 2016, aparece la Institución Universitaria como establecimiento público con su presupuesto aprobado y en el Decreto Municipal 2037 de diciembre 16 de 2015, se liquida el Presupuesto General del Municipio de Medellín para la vigencia 2016.

Posteriormente, la Institución procede por intermedio de la Resolución Rectoral 2090 de diciembre 17 de 2015 a liquidar el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2016, en la suma de DIECIOCHO MIL DOSCIENTOS TRECE MILLONES OHOCIENTOS UN MIL DOSCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS (\$18.213. 801.233), realiza definiciones de los diferentes conceptos que componen los ingresos y gastos como también de disposiciones generales en donde solo hace mención al sistema de registro en la ejecución presupuestal, de caja para ingresos y de causación para los gastos.

Modificación: El Decreto Municipal 2037 de 2015 por medio del cual se liquida el presupuesto del Municipio para la vigencia 2016, establece para los establecimientos públicos el trato y los procedimientos que se deben surtir para las modificaciones presupuestales. En tal sentido, la entidad cumplió con los parámetros legales que se requieren en las modificaciones presupuestales.

Ejecución: La entidad registró en la ejecución de ingresos el 96% del presupuesto definitivo bajo el sistema de caja y en los gastos el 81% con el sistema de causación. Dicha ejecución se registró en la medida que se presentaban los hechos o requerimientos de presupuesto como disponibilidades y sus registros o compromisos.

Teniendo en cuenta lo expresado con anterioridad, la Institución cumple en general con la normativa en materia presupuestal, sin embargo, en las prácticas de auditoría por intermedio de pruebas sustantivas, se detectaron excepciones dentro de la operación del proceso, lo cual, hace que se presenten debilidades técnicas, por tanto, se califica de la siguiente manera:

Cuadro 13. Resultados de la calificación gestión presupuestal

TOTAL CALIFICACIÓN		82,95		
GESTIÓN PRESUPUESTAL				
CRITERIO	REPRESENTATIVIDAD	CALIFICACIÓN	RESULTADO	OBSERVACIÓN
1. Programación	5%	85	4,3	
2. Elaboración	25%	85	21,3	
3. Presentación	5%	80	4,0	
4. Aprobación	5%	85	4,3	
5. Modificación	10%	82	8,2	
6. Ejecución	50%	82	41,0	
TOTAL CALIFICACIÓN	100%			

Fuente: Equipo Auditor aplicación GAT

Evaluada la Gestión Presupuestal de acuerdo con los criterios legales y técnicos en la administración del proceso y al resultado de la calificación, se determina un puntaje de 82,95, de lo cual se deriva un **CONCEPTO FAVORABLE**.

No obstante lo expresado, se presentan los siguientes hallazgos:

Hallazgo 5 (Corresponde a la observación 12 del informe preliminar): Las reservas presupuestales las clasifica la Entidad como parte del presupuesto de ingresos 2016, es decir, dichos recursos no se encuentran adicionados por el concepto que le corresponde, o sea, que se afecta la clasificación presupuestal, por inobservancia de la norma, según reza el artículo 34 del Decreto Nacional 111 de 1996, lo que puede llevar a confusiones en la información real de los verdaderos conceptos en ingresos. **Hallazgo Administrativo.**

Respuesta de la Entidad: No responde.

Posición de la Contraloría: Se asume aceptada por parte de la Entidad, por tanto, continua en calidad de **hallazgo administrativo.**

Hallazgo 6 (Corresponde a la observación 13 del informe preliminar): Las modificaciones presupuestales (crédito/contracredito) del presupuesto de gastos en funcionamiento 2016 de la Entidad, suman \$15.732 millones, pero al compararlas con la sumatoria de las resoluciones emitidas para el mismo concepto se presentan



\$15.627 millones, para una diferencia de \$105 millones. Igual situación sucede en inversión, mientras la Entidad presenta \$622 millones en sus modificaciones (crédito/contracredito), por el lado de las resoluciones suma \$468 millones, generando una diferencia de \$154 millones, evidenciándose debilidad en el control e incumplimiento del registro correcto de las cuantías en concordancia con las respectivas resoluciones, según lo esboza los artículos 76 a 88 del Decreto Nacional 111 de 1996 y Decreto Municipal 006 de 1998, lo que repercute en falta de claridad y coherencia en el registro presupuestal. **Hallazgo Administrativo.**

Respuesta de la Entidad: No responde.

Posición de la Contraloría: Se asume aceptada por parte de la Entidad, por tanto, continua en calidad de **hallazgo administrativo.**

Respuesta de la Entidad: No responde.

Posición de la Contraloría: Se asume aceptada por parte de la Entidad, por tanto, continua en calidad de **hallazgo administrativo.**

2.4 GESTIÓN FINANCIERA

2.4.1 Indicadores

Cuadro 14. Indicadores gestión financiera 2016

Nombre	Calculo	periodo n-3 (2013)%	periodo n-2 (2014)%	periodo n-1 (2015)%	periodo n (2016)%
1. Autonomía financiera	Ingresos propios recaudados	57	50	60	66
	Total transferencias				
2. Grado de dependencia	Transferencias recibidas	18	18	10	17
	Total ingresos				
3. Inversión con transferencias recibidas	Inversión	73	61	91	102
	Transferencias recibidas				
4. Cumplimiento de ingresos totales	Recaudo ingresos	82	95	94	96
	Recursos programados				
5. Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes	Funcionamiento	137	111	110	97
	Ingresos corrientes (rentas propias)				
6. Autofinanciamiento de la inversión	Ahorro corriente	-29	-9	-7	2
	Inversión ejecutada				
7. Participación de los gastos de func. en los gastos totales	Servicios personales	13	10	6	9
	Total gastos				
8. Participación de los gastos generales en los gastos totales	Gastos generales	2	3	2	3
	Total gastos				
9. Participación de los recursos de capital en el total de ingresos	Total recursos de capital	11	19	17	23
	Total Ingresos				

Fuente: Rendición de cuentas Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, cálculos equipo audios

2.4.2 Concepto de gestión financiera

El Ente de Control analiza la gestión financiera de la entidad desde la perspectiva de la misión para la cual fue creada, lo cual, solo se le aplica unos indicadores de carácter presupuestal y **no de gestión financiera** en cuanto al movimiento de sus recursos hacia la creación de flujos financieros y por ende la visualización de los resultados económicos en cuanto a su gestión de bienes y servicios operativos, los cuales, convergen en su situación financiera en lo patrimonial.

Dichos indicadores presupuestales se observan en cuanto a su gestión o a las realizaciones alcanzadas en las respectivas vigencias fiscales.

Para iniciar, como se mencionó con anterioridad, en la misión institucional del establecimiento público (educación superior), su generación de ingresos propios no le da la autonomía financiera suficiente para operar de su cuenta, dado la dependencia económica tanto de la Nación como del Municipio de Medellín para subsistir y crecer como organización, en consecuencia, sólo se analiza desde la perspectiva presupuestal.

Autonomía Financiera: A partir del año 2014, los ingresos propios han mejorado en cada año en relación a las transferencias, es decir, al año 2016, los ingresos aumentaron 6 puntos porcentuales en relación al 2015, en otras palabras, por cada \$100 de transferencias, la Entidad al 2016 incrementó \$6 con respecto al 2015, o sea, pasó de \$60 a \$66 en 2016.

Grado de dependencia: En este análisis, debe considerarse que la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia recibe un alto porcentaje de recursos para la ejecución de convenios con las diferentes entidades, por ende, al 2015 fueron mayores los recursos por este concepto lo que aumenta los ingresos totales y afecta el indicador, lo cual, se refleja al 2015 con menores transferencias, sin embargo, al observar los demás años, se podría decir que las transferencias se han mantenido en valores muy semejantes o sin altas variaciones (\$17 y \$18) por cada \$100 de ingresos totales.

Inversión con transferencias recibidas: Por cada \$100 de transferencias recibidas, la Entidad ha invertido \$61, \$91 y \$102 en los tres (3) últimos años, es decir, presenta una tendencia creciente en la inversión, lo cual, es de alta favorabilidad en el crecimiento organizacional a presente y futuro, vía misional u objetivos plasmados en su desarrollo.

Cumplimiento de ingresos totales: Los tres (3) últimos años la Entidad ha cumplido en los objetivos del recaudo en los ingresos, obteniendo un cumplimiento superior o igual al 94%, constituyéndose ello, en un escenario presupuestal favorable para que pueda realizar gestión y cumplir objetivos.

Financiación de funcionamiento con ingresos corrientes: El indicador denota que mientras mayor sea los recaudos en rentas propias, en la misma proporción le incide en financiarse su funcionamiento, o sea, que por cada \$100 de rentas propias, la Entidad ha financiado el funcionamiento bajándolo de \$137 en 2013 a \$97 en 2016, lo cual, es una tendencia decreciente que favorece la Institución.

Autofinanciamiento de la inversión: La tendencia es de mejora continua a través de los últimos años. Se aprecia un cambio significativo entre el 2013 y 2016, por pasar de un indicador negativo a un indicador positivo, logrando mejorar al último cuatrienio 31 puntos porcentuales, en donde al 2016, por cada \$100 en inversión ejecutada, la Entidad presenta un ahorro corriente de \$2 por efecto del comportamiento de los mayores ingresos corrientes en la respectiva vigencia fiscal.



Participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales: Entre 2015 y 2016, los servicios personales incrementaron 3 puntos porcentuales, es decir, por cada \$100 de gastos totales, al 2015 la Entidad los hizo que participara en \$6 y \$9 al 2016, o sea, un aumento en participación en \$3, aunque, ello se puede catalogar como una situación normal que depende o está en función de las ejecutorias de la Entidad, sin embargo, es una variable controlable.

Participación de los gastos generales en los gastos totales: Entre 2015 y 2016, los gastos generales incrementaron 1 punto porcentual, o sea, por cada \$100 de gastos totales, al 2015 la Entidad los hizo que participara en \$2 y \$3 al 2016. El gasto también es una variable controlable que está sujeto a las ejecutorias de la Institución.

Participación de los recursos de capital en el total de ingresos: Por cada \$100 de ingresos totales, en los tres últimos años, la Entidad ha mantenido mínimamente \$17 y un máximo de \$23 en participación de recursos de capital. Dichos valores son significativos si se tiene en cuenta que gran parte de dichas cuantías hacen relación a recursos del balance, los cuales, no se ejecutan en las vigencias respectivas, los mismos que se adicionan al presupuesto de año siguiente, lo que repercute en la efectividad de la Institución.

Lo denotado, da lugar a conceptuar la gestión financiera de la entidad en nivel FAVORABLE con 80,89 puntos, según la siguiente calificación.

Cuadro 15. Matriz de calificación gestión financiera

TOTAL CALIFICACIÓN		80,89			
GESTIÓN FINANCIERA					
CRITERIO	REPRESENTATIVIDAD	CALIFICACIÓN	RESULTADO	OBSERVACIÓN	
1. Autonomía financiera	11,1%	79,0	8,8		
2. Grado de dependencia	11,1%	80,0	8,9		
3. Inversión con transferencias recibidas	11,1%	83,0	9,2		
4. Cumplimiento de ingresos totales	11,1%	95,0	10,6		
5. Financiación de fte con ingresos corrientes	11,1%	79,0	8,8		
6. Autofinanciamiento de la inversión	11,1%	79,0	8,8		
7. Participación de los gastos de fte en los gastos totales	11,1%	79,0	8,8		
8. Participación de los gastos generales en los gastos totales	11,1%	75,0	8,3		
9. Participación de los recursos de capital en el total de ingresos	11,1%	79,0	8,8		
TOTAL CALIFICACIÓN	100%				

Fuente: Equipo Auditor aplicación GAT

2.4.3 Consolidado de Hallazgos

A continuación, se presentan los hallazgos originados en la Auditoría Especial Evaluación Fiscal y Financiera de la institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia a 31 de diciembre de 2016, de los estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera, evidenciadas en desarrollo del proceso auditor.

Cuadro 16. Consolidado de hallazgos Auditoría Especial Fiscal y Financiera COLMAYOR- 2016 (definitivo)

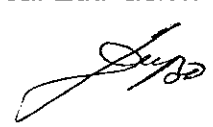
Observaciones	Número	Valor (en pesos)
Con Incidencia Fiscal		
Con Incidencia administrativa	6	
Con Incidencia disciplinaria		
Con Incidencia penal		
Con Más de una incidencia		
Con Incidencia fiscal y Administrativa		
Con Incidencia Fiscal y Disciplinaria		
Con incidencia Fiscal y Penal		
Con incidencia Administrativa y Disciplinaria		
Con incidencia Administrativa y Penal		
Con incidencia Disciplinaria y Penal		
Con Incidencia Administrativa, Fiscal y Disciplinaria		
Total	6	\$0

Fuente: Datos Equipo Auditor

Cordialmente,



ROSSY LILIANA LOZANO GARCÍA
Contralora Auxiliar de Auditoría Fiscal Educación


M. P. G. Y.