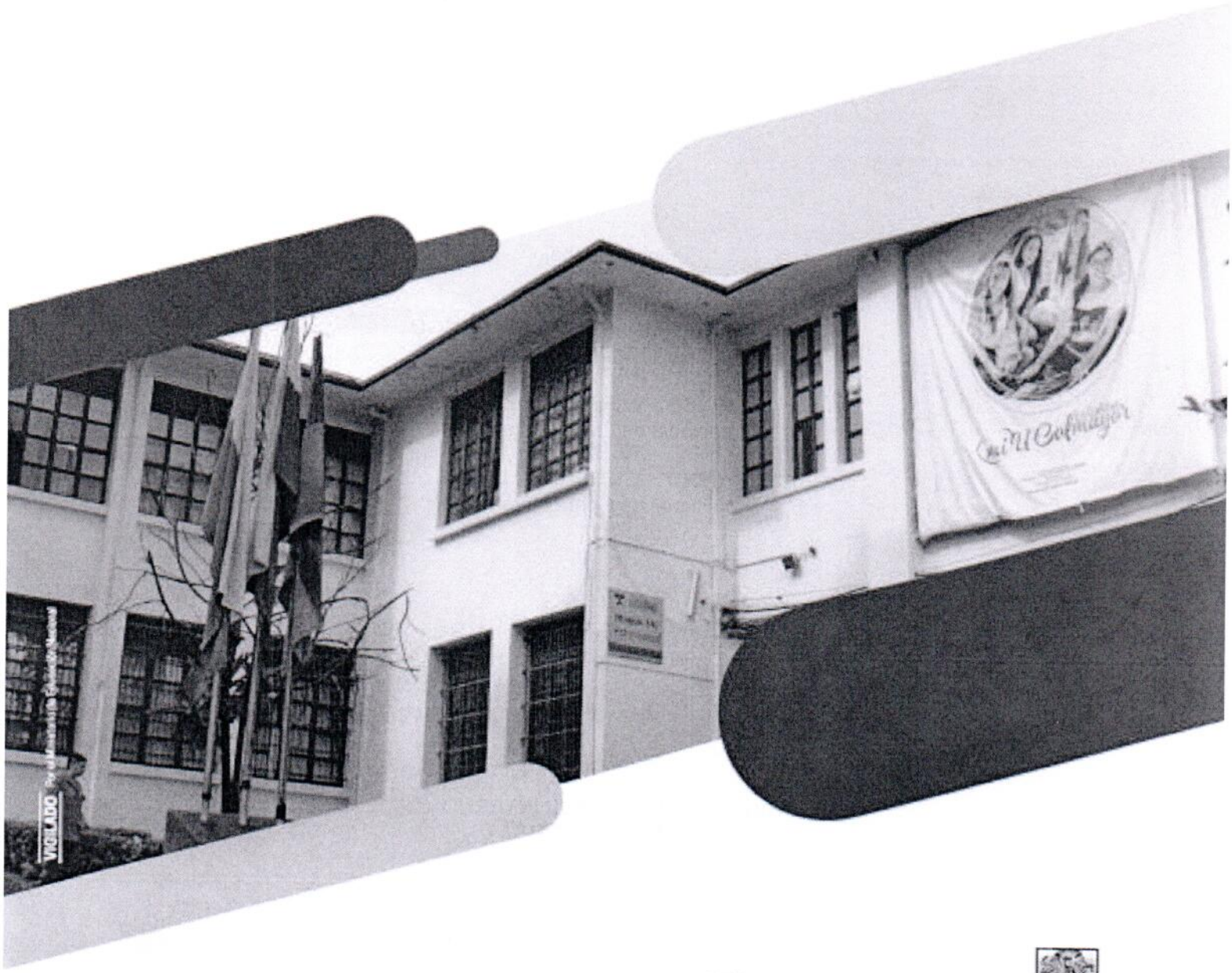
INFORME AUDITORÍA
CONTROL INTERNO



CI-FR-01
Versión 005
14 - Abril - 2018

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR
DE ANTIOQUIA

Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos

Es calidad mi U Colmayor

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR
DE ANTIOQUIA

INFORME DEFINITIVO
AUDITORIA LEGAL AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO
TERCER (III) TRIMESTRE 2018

Equipo de trabajo

JUAN GUILLERMO AGUDELO ARANGO
Director Operativo de Control Interno

MARYSOL VARELA RUEDA
Profesional de Control Interno

CLARA ENITH GUTIÉRREZ LÓPEZ
Profesional de Control Interno

DIRECCIÓN CONTROL INTERNO
Octubre 31 de 2018

Contenido

PRESENTACIÓN 5

1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA 6

2. RIESGOS ASOCIADOS A LA UNIDAD AUDITABLE 6

3. OBJETIVOS 6

3.1 OBJETIVO GENERAL 6

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS 6

4. METODOLOGÍA 7

5. LIMITACIONES 7

6. MUESTRA 7

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 8

7.1 FORTALEZAS 16

7.2 HALLAZGOS 16

8. CONCLUSIONES 17

9. RECOMENDACIONES 18

10. GLOSARIO 18

11. ANEXOS 18

12. BIBLIOGRAFÍA 18

Lista de tablas

Tabla 1.Ejecución Presupuesto de Gastos trimestre III de 2018 8
Tabla 2. Comparativo entre el tercer trimestre y el segundo trimestre vigencia 2018 9
Tabla 3. Horas Extras. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018 10
Tabla 4. Bonificación por servicios. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018 . 10
Tabla 5. Servicios Técnicos. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018 11
Tabla 6. Bienestar Social. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018 11
Tabla 7. Relación pagos F & C Consultores S.A.S 11
Tabla 8. Comunicación y Transporte. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018 12
Tabla 9. Relación de pagos Comunicación y Transporte Sirley Mosquera Sánchez 12
Tabla 10. Materiales y Suministro - Comparativo trimestre III – trimestre II 2018 . 12
Tabla 11. Relación de Pagos rubro Materiales y suministro 13
Tabla 12. Viáticos y gastos de Viaje - Comparativo trimestre III – trimestre II 2018 14
Tabla 13. Combustible. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018 15
Tabla 14. Relación de Pagos Combustible 15
Tabla 15. Mantenimiento de vehículos. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018 15
Tabla 16. Relación de Pagos manptenimiento de vehículos 16

PRESENTACIÓN

La Dirección de Control Interno de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, con fundamento en lo establecido en la Ley 1474 de 2011, el Acuerdo No. 02 de 2017 por medio del cual se adopta la política de austeridad en el gasto público en la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, la Resolución No. 138 del 19 de julio de 2016, por medio de la cual el Consejo Directivo de la Institución adopta "El Manual de Auditoría Interna para La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia" y en el plan general de auditoría – PGA 2018, realizó auditoría a la austeridad del gasto público en la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia para el tercer (III) trimestre de 2018.

La actividad de auditoría interna de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad. Ayuda a la Institución a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, controles y gobierno, a través de servicios de aseguramiento y consultoría.

Para el desarrollo de esta auditoría, se practicaron técnicas de verificación y seguimiento a la información obtenida del programa SICOF-ERP para el período comprendido entre el primero (1) de julio y el treinta (30) de septiembre de 2018 y entrevistas con funcionarios como la Tesorera General, Almacenista General y la Líder de Talento Humano.

Finalmente, a partir de esta auditoría es importante se establezcan las acciones, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, corrección, evaluación y de mejoramiento continuo del proceso a que haya lugar, con el fin de garantizar el cumplimiento de las disposiciones legales inherentes en la materia.

1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se analizaron las variaciones obtenidas para el tercer (III) trimestre de 2018, que se presentaron en la ejecución presupuestal de gastos para diferentes rubros, a saber: horas extras, bienestar social, comunicación y transporte, mantenimiento, materiales y suministro, entre otros.

2. RIESGOS ASOCIADOS A LA UNIDAD AUDITABLE

Riesgo de cumplimiento: No acatar las disposiciones legales vigentes en material de austeridad del gasto al interior de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

Riesgo inexactitud en la información: información incompleta, que no corresponda al periodo evaluado y por ende puede convertirse en información imprecisa e inoportuna, al no aportar su valor en el periodo correspondiente y que podría derivar en desacierto en la toma de decisiones y hasta en sobrecostos con perjuicios para la Institución.

3. OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Verificar la aplicación de normas de referencia en la adopción y control de políticas de austeridad en el gasto público al interior de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad del Gasto Público, al interior de la Institución para el tercer trimestre de 2018.

- Realizar un comparativo entre el tercer trimestre de 2018 y el segundo trimestre de 2018, a fin de determinar las variaciones más significativas entre los dos periodos, e identificar las cusas que dieron origen a las mismas.

4. METODOLOGÍA

- Verificar la aplicación de normas y políticas y el control que se ejerce en la Institución para el cumplimiento de la austeridad en el gasto público.

- Revisar la información correspondiente a la ejecución del presupuesto de gastos del trimestre evaluado (III trimestre de 2018); que se encuentre disponible en el programa SICOF-ERP, para realizar la auditoría y el comparativo con el trimestre anterior.

- Analizar la información obtenida del programa SICOF-ERP, en cuanto a la ejecución del presupuesto de gastos y determinar las variaciones más representativas entre los rubros a analizar y hacer seguimiento de ellas.

- Elaborar y socializar el informe preliminar donde se presenten los resultados de la auditoría y el comparativo con la vigencia anterior, dando cuenta de las fortalezas, hallazgos u observaciones a que haya lugar y en caso de estar en desacuerdo con alguna de estas, nos lo informaran para revisarlo conjuntamente (verificando los respectivos soportes).

- Presentar informe definitivo de auditoría, radicarlo y notificarlo a la Alta Dirección y solicitar la formulación del respectivo plan de mejoramiento si hay lugar a ello.

5. LIMITACIONES

No aplica.

6. MUESTRA

No aplica.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Para dar cuenta de los resultados de la auditoría, se relaciona información correspondiente a la ejecución presupuestal de gastos inherentes al tercer (III) trimestre de 2018.

Tabla 1.Ejecución Presupuesto de Gastos trimestre III de 2018

EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS III TRIMESTRE 2018							
NOMBRE DEL RUBRO	TOTAL PAGADO SEPTIEMBRE	TOTAL PAGADO AGOSTO	TOTAL PAGADO JULIO	TOTAL TRIMESTRE PESOS	PARTIC SEP	PARTIC AGO	PARTIC JUL
GASTOS PERSONAL	**7,856,160,131**	**5,483,120,351**	**3,250,620,245**	**16,589,900,727**	**47.36%**	**33.05%**	**19.59%**
SUELDOS DEL PERSONAL EMPLEADOS PUBLICOS - NACIÓN	359,435,812	351,829,757	345,188,776	1,056,454,345	34.02%	33.30%	32.67%
HORAS EXTRAS	86,606	79,507	139,137	305,250	28.37%	26.05%	45.58%
SUBSIDIO DE TRANSPORTE	614,543	623,364	699,815	1,937,722	31.71%	32.17%	36.12%
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	479,354	485,372	537,519	1,502,245	31.91%	32.31%	35.78%
BONIFICACIÓN POR SERVICIO	789,581	14,563,370	27,520,357	42,873,308	1.84%	33.97%	64.19%
APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	16,187,400	21,742,600	15,297,300	53,227,300	30.41%	40.85%	28.74%
RIESGOS PROFESIONALES	9,033,700	8,457,500	7,140,700	24,631,900	36.67%	34.34%	28.99%
APORTES AL ICBF	12,141,400	16,307,700	11,474,300	39,923,400	30.41%	40.85%	28.74%
SERVICIOS TECNICOS	7,454,177,813	5,069,031,181	2,840,182,341	15,363,391,335	48.52%	32.99%	18.49%
BIENESTAR SOCIAL	3,213,922	0	2,440,000	5,653,922	56.84%	0.00%	43.16%
GASTOS GENERALES	**97,554,709**	**76,848,426**	**42,963,505**	**217,366,640**	**44.88%**	**35.35%**	**19.77%**
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	560,400	667,400	115,216	1,343,016	41.73%	49.69%	8.58%
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	0	228,056	228,056	456,112	0.00%	50.00%	50.00%
CUOTAS DE FISCALIZACIÓN	11,169,638	11,169,638	11,169,638	33,508,914	33.33%	33.33%	33.33%
CONTRIBUCIÓN EMERGENCIA ECONÓMICA	4,026,992	5,688,742	4,877,244	14,592,978	27.60%	38.98%	33.42%
MANTENIMIENTO	35,551,410	21,801,067	15,178,617	72,531,094	49.02%	30.06%	20.93%
MATERIALES Y SUMINISTRO	23,818,640	18,018,942	5,121,681	46,959,263	50.72%	38.37%	10.91%
GASTOS DE ATENCIÓN Y REPRESENTACIÓN	1,490,300	660,800	0	2,151,100	69.28%	30.72%	0.00%
GASTOS LEGALES	56,068	41,142	0	97,210	57.68%	42.32%	0.00%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	16,402,867	13,465,082	2,281,717	32,149,666	51.02%	41.88%	7.10%
SEGUROS	0	0	303,657	303,657	0.00%	0.00%	100.00%
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	4,478,394	5,107,557	3,687,679	13,273,630	33.74%	38.48%	27.78%
GASTO VEHÍCULOS	**1,580,601**	**2,628,740**	**2,068,470**	**6,277,811**	**25.18%**	**41.87%**	**32.95%**
COMBUSTIBLE	1,580,601	1,361,021	861,936	3,803,558	41.56%	35.78%	22.66%
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	0	1,267,719	1,206,534	2,474,253	0.00%	51.24%	48.76%
SERVICIOS PÚBLICOS	**33,104,213**	**35,413,436**	**40,278,863**	**108,796,512**	**30.43%**	**32.55%**	**37.02%**
SERVICIOS PÚBLICOS	33,104,213	35,413,436	40,278,863	108,796,512	30.43%	32.55%	37.02%
TOTAL GENERAL	**7,988,399,654**	**5,598,010,953**	**3,335,931,083**	**16,922,341,690**	**47.21%**	**33.08%**	**19.71%**

Fuente: software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

COMPARATIVO ENTRE EL TERCER (III) Y EL SEGUNDO (II) TRIMESTRE VIGENCIA 2018

Se presenta, además, un informe comparativo del presupuesto de gastos efectuado por la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, para el tercer (III) trimestre con respecto al segundo (II) trimestre de la vigencia 2018.

Tabla 2. Comparativo entre el tercer trimestre y el segundo trimestre vigencia 2018

COMPARATIVO ENTRE EL III Y II TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2018				
NOMBRE RUBRO	TOTAL TRIMESTRE III	TOTAL TRIMESTRE II	VARIACIÓN PESOS	VARIACIÓN %
GASTOS PERSONAL	**16,589,900,727**	**11,336,294,703**	**5,253,606,024**	**46.34%**
SUELDOS DEL PERSONAL EMPLEADOS PÚBLICOS - NACIÓN	1,056,454,345	1,061,985,382	-5,531,037	-0.52%
HORAS EXTRAS	305,250	159,014	146,236	91.96%
SUBSIDIO DE TRANSPORTE	1,937,722	2,067,101	-129,379	-6.26%
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	1,502,245	1,590,494	-88,249	-5.55%
BONIFICACIÓN POR SERVICIO	42,873,308	21,046,389	21,826,919	103.71%
APORTES A CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	53,227,300	47,107,800	6,119,500	12.99%
RIESGOS PROFESIONALES	24,631,900	29,629,000	-4,997,100	-16.87%
APORTES AL ICBF	39,923,400	35,335,400	4,588,000	12.98%
SERVICIOS TÉCNICOS	15,363,391,335	10,131,090,620	5,232,300,715	51.65%
BIENESTAR SOCIAL	5,653,922	6,283,503	-629,581	-10.02%
GASTOS GENERALES	**217,366,640**	**317,703,159**	**-100,336,519**	**-31.58%**
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1,343,016	921,700	421,316	45.71%
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	456,112	684,168	-228,056	-33.33%
CUOTAS DE FISCALIZACIÓN	33,508,914	11,327,370	22,181,544	195.82%
CONTRIBUCION EMERGENCIA ECONÓMICA	14,592,978	16,771,502	-2,178,524	-12.99%
MANTENIMIENTO	72,531,094	60,120,467	12,410,627	20.64%
MATERIALES Y SUMINISTRO	46,959,263	22,983,916	23,975,347	104.31%
GASTOS DE ATENCIÓN Y REPRESENTACIÓN	2,151,100	1,589,000	562,100	35.37%
GASTOS LEGALES	97,210	114,346	-17,136	-14.99%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	32,149,666	38,219,333	-6,069,667	-15.88%
SEGUROS	303,657	152,862,424	-152,558,767	-99.80%
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	13,273,630	12,108,933	1,164,697	9.62%
GASTO VEHÍCULOS	**6,277,811**	**3,751,062**	**2,526,749**	**67.36%**
COMBUSTIBLE	3,803,558	2,979,801	823,757	27.64%
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	2,474,253	771,261	1,702,992	220.81%
SERVICIOS PÚBLICOS	**108,796,512**	**142,010,965**	**-33,214,453**	**-23.39%**
SERVICIOS PÚBLICOS	108,796,512	142,010,965	-33,214,453	-23.39%
TOTAL GENERAL	**16,922,341,690**	**11,799,759,889**	**5,122,581,801**	**43.41%**

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Para este comparativo, se observa una disminución para los rubros: bienestar social, viáticos y gastos de viaje, seguros y servicios públicos, y se evidencia un incremento significativo para los rubros: horas extras, bonificación por servicio, servicios técnicos, comunicación y transporte, cuota de fiscalización, materiales y suministro y mantenimiento de vehículos.

Análisis de las Principales Variaciones

Gastos de personal

- **Horas Extras**

Tabla 3. Horas Extras. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018

Concepto	Valor pagado		Variación	
	Trimestre III 2018	Trimestre II 2018	($)	%
Horas Extras	305.250	159.014	146.236	91,96%

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Las horas extras para el tercer (III) trimestre de 2018 presentan un aumento del 91,96% en comparación con el segundo (II) trimestre de la misma vigencia. Las cuales se encuentran debidamente soportadas.

Se observa cumplimiento de parte de la Institución en lo inherente a este rubro con las normas de austeridad en el gasto público para el período evaluado.

- **Bonificación por servicios**

Tabla 4. Bonificación por servicios. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018

Concepto	Valor pagado		Variación	
	Trimestre III 2018	Trimestre II 2018	($)	%
Bonificación por Servicios	42.873.308	21.046.389	21.826.919	103,71%

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Se presenta para la ejecución del rubro bonificación por servicios, un aumento del 103,71% para el tercer (III) trimestre en comparación con el segundo (II) trimestre de 2018.

Los pagos de bonificación por prestación de servicios se realizan cuando el empleado cumple un año continuo de labor, dando cumplimiento al Decreto 1042 de 1978.

Se observa cumplimiento de parte de la Institución en lo inherente a este rubro con las normas de austeridad en el gasto público para el período evaluado.

- **Servicios Técnicos**

Tabla 5. Servicios Técnicos. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018

Concepto	Valor pagado		Variación	
	Trimestre III 2018	Trimestre II 2018	($)	%
Servicios Técnicos	15.363.391.335	10.131.090.620	5.232.300.715	51,65%

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Los servicios técnicos varían de un periodo a otro porque en estos se incluyen pagos por prestación de servicios y apoyo a la gestión de contratistas, de acuerdo a los convenios vigentes para cada periodo.

Ver anexo 1. Contratos prestación de servicios julio – septiembre de 2018.

- **Bienestar Social**

Tabla 6. Bienestar Social. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018

Concepto	Valor pagado		Variación	
	Trimestre III 2018	Trimestre II 2018	($)	%
Bienestar Social	5.653.922	6.283.503	- $ 629.581	-10,02%

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Se observa que para el rubro de bienestar social se presenta una disminución del 10,02% para el tercer trimestre, con respecto al segundo trimestre de la vigencia 2018. Se tienen entre otros para este rubro, pagos a F &C Consultores S.A.S, así:

Tabla 7. Relación pagos F & C Consultores S.A.S

Valor	Concepto
1.170.000	Pago factura FVC-7713 del 25 de junio de 2018 por participación de líder de Planeación Institucional a seminario actualización claves para la planeación Institucional y la integración de los planes decreto 612 de 2018, los días 27, 28 y 29 de junio de 2018. Lo anterior de acuerdo a acta No. 7 Comité de Capacitación del 19 de junio de 2018.
1.270.000	Pago factura FVC-7850 del 06 de julio de 2018 por participación de Vicerrector Administrativo y Financiero a X congreso Nacional de Presupuesto público, los días 5, 6 y 7 de julio de 2018. Lo anterior de acuerdo al acta No. 8 Comité de Capacitación

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Es importante precisar con relación a los pagos referenciados en la tabla 7, que en el informe de auditoría a la austeridad del gasto público correspondiente al trimestre II de 2018, se identificó un incumplimiento normativo con relación a "**Inconsistencias inherentes al procedimiento interno para solicitar capacitación, formación y actualización.**", para lo cual la Institución debe establecer e implementar las acciones pertinentes.

- **Comunicación y Transporte**

Tabla 8. Comunicación y Transporte. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018

Concepto	Valor pagado		Variación	
	Trimestre III 2018	Trimestre II 2018	($)	%
Comunicación y transporte	1.343.016	921.700	421.316	45,71%

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Se tiene por este concepto entre otros, gastos generados a nombre de Sirley Mosquera Sánchez, en recibos de caja, así:

Tabla 9. Relación de pagos Comunicación y Transporte Sirley Mosquera Sánchez

No.	Fecha	Valor	Concepto
2592	13 de julio	$50.000	Reconocimiento de transporte para entrega de contrato en la Secretaría de Educación y radicar documentación en Alcaldía.
2612	3 de agosto	$39.000	Reconocimiento de transporte para llevar a plaza mayor facturas de área de extensión.
2629	22 de agosto	$32.000	Transporte para llevar cuenta de cobro a la Secretaría de Educación.

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Ver observación No. 1 de este informe

- **Materiales y Suministro**

Tabla 10. Materiales y Suministro - Comparativo trimestre III – trimestre II 2018

Concepto	Valor pagado		Variación	
	Trimestre III 2018	Trimestre II 2018	($)	%
Materiales y suministro	46.959.263	22.983.916	23.975.347	104,31%

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Se presenta para el rubro materiales y suministro un aumento del 104,31% para el tercer (III) trimestre con respecto al segundo (II) trimestre de 2018, representados en:

Tabla 11. Relación de Pagos rubro Materiales y suministro

Pagado a	Valor	Ralación de contratos y Otros
Maria Eugenia Ramos Moncayo	$ 567.775	Arreglos florales, factura 65 de agosto 30 de 2018. De acuerdo a comunicación de aceptación a la invitación pública de mímima cuantía No. 006 cuyo objeto es el suministro de arreglos florales, de acuerdo a las necesidades presentadas en la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.
Mateo Cruz Lanchero	$ 9.950.648	Implementos de cafetería. Factura 8371 del 02 de agosto de 2018. De acuerdo a comunicación de aceptación a la invitación pública de mímima cuantía No. 069, cuyo objeto es suministro de bolsas plásticas para recolección de desechos de acuerdo a las necesidades presentadas en las diferentes dependencias de la Institución. Factura 8431 del 23 de agosto de 2018. De acuerdo a comunicación de aceptación a la invitación pública de mímima cuantía No. 008, cuyo objeto es suministro de insumos de cafetería de acuerdo a las necesidades presentadas en las diferentes dependencias de la Institución. Factura 8432 del 23 de agosto de 2018. De acuerdo a comunicación de aceptación a la invitación pública de mímima cuantía No. 007, cuyo objeto es suministro de los insumos de aseo de acuerdo a las necesidades presentadas en las diferentes dependencias de la Institución.
Raul Germán Jaramillo Botero	$ 1.487.281	Por concepto de compras por caja menor (material para actividad del área de comunicaciones, ambientador para rectoría, bolsas resellables para laboratorios de salud, sello para rectoría, materiales para laboratorio de salud, implementos papelería, cargadores de teléfono para internacionalización y facultad de salud, botellones de agua, perfiles para instalar drywall, reconocimiento económico para actividad religiosa (talento humano).
Sertecoy S.A.S	$23.192.988	Implementos de papelería. De acuerdo a contrato de suministro No. 022, que tien por objeto: entregar a título de suministro, insumos de papelería para atender las necesidades de las dependencias de la Institución, de acuerdo a las especificaciones y a las condiciones comerciales que se detallan en el presente contrato.
Complementos del sur	$ 5.619.680	Implementos de seguridad para laboratorios ambiental y suelos ; de acuerdo a comunicación de aceptación No. 035 de abril 20 de 2018, cuyo objeto es adquirir a título de Compraventa los equipos de protección personal, dotación de los trabajadores y elementos para la atención de emergencias de la Institución.
Andrés Julian Londoño	$ 3.000.000	Compra de contenedores plásticos ; de acuerdo a Comunicación de aceptación No. 087 de agosto 15 de 2018,

Pagado a	Valor	Ralación de contratos y Otros
		cuyo objeto es adquirir a título de Compraventa canecas plásticas, tapas plásticas, contenedores y otros elementos plásticos de acuerdo a las especificaciones técnicas señaladas a continuación. Las tapas y canecas beden ser iguales a las existentes actualmente en la institución con el fin de tener uniformidad en casa punto ecológico.
S&S suministros empresariales	$ 3.140.891	Insumos y materiales para dotación de botiquines, elementos para la atención de lesionados y de emergencias. De acuerdo a comunicación de aceptación No. 092 de agosto 28 de 2018. Cuyo objeto es adquirir a título de Compraventa insumos y materiales para la dotación de botiquines, elementos para la atención de lesionados y emergencias que se presenten en la Institución.

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

En lo inherente al pago por $ 567.775, a nombre de Maria Eugenia Ramos Moncayo, se precisa que en el informe de auditoría de austeridad en el gasto público, correspondiente al segundo trimetre de 2018, se documentó un hallazgo sobre este contrato, por lo que la Institución debe establecer e implementar las acciones que considere pertinentes.

	Soportes
No. 1	Comunicación de aceptación No. 006
No. 2	Comunicación de aceptación No. 069
No. 3	Comunicación de aceptación No. 008
No. 4	Comunicación de aceptación No. 007
No. 5	Comprobantes de egreso 9745, 11648, 14204, 14917, 15381 reembolso de caja menor
No. 6	Contrato de suministro No. 022
No. 7	Comunicación de aceptación No. 035
No. 8	Comunicación de aceptación No. 087
No. 9	Comunicación de aceptación No. 092

- **Viáticos y Gastos de Viaje**

Tabla 12. Viáticos y gastos de Viaje - Comparativo trimestre III – trimestre II 2018

Concepto	Valor pagado		Variación	
	Trimestre III 2018	trimestre II 2018	($)	%
Viáticos y gastos de viaje	$ 32.149.666	$ 38.219.333	- $ 6.069.67	- 15,88%

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Para el rubro de Viáticos y gastos de viaje se observa una disminución del 15,88% para el tercer (III) trimestre de 2018, con respecto al segundo trimestre de la misma vigencia.

Estos pagos corresponden a desplazamiento a capacitaciones, a representación de la Institución por parte de los docentes para mantener convenios con hospitales como los de Caucasia, Concordia y Sonsón, entre otros, participación en evento para el idioma inglés, pago de tiquetes aéreos y participación en Comisión Nacional de Acreditación.

Se observa cumplimiento de parte de la Institución en lo inherente a este rubro con las normas de austeridad en el gasto público para el período evaluado.

- **Combustible**

Tabla 13. Combustible. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018

Concepto	Valor pagado		Variación	
	Trimestre III 2018	trimestre II 2018	($)	%
Mantenimiento de vehículos	3.803.558	2.979.801	823.757	27,64%

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Se presenta para el rubro de combustible un aumento del 27,64% para el tercer (III) trimestre con respecto al segundo (II) trimestre de 2018, así:

Tabla 14. Relación de Pagos Combustible

Factura	Fecha	Valor	Concepto
69557	03/07/2018	861.936	Combustible crédito
70218	01/08/2018	1.361.021	Combustible crédito
70897	01/09/2018	1.580.601	Combustible crédito

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Se observa cumplimiento de parte de la Institución en lo inherente a este rubro con las normas de austeridad en el gasto público para el período evaluado.

- **Mantenimiento de vehículos**

Tabla 15. Mantenimiento de vehículos. Comparativo trimestre III – trimestre II 2018

Concepto	Valor pagado		Variación	
	Trimestre III 2018	trimestre II 2018	($)	%
Mantenimiento de vehículos	2.474.253	771.261	1.702.992	220,81%

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Se presenta para el rubro de mantenimiento de vehículos un aumento del 220,81% para el tercer (III) trimestre con respecto al segundo (II) trimestre de 2018, así:

Tabla 16. Relación de Pagos mantenimiento de vehículos

Factura	Fecha	Valor	Concepto
DG 69 91315	14 de junio de 2018	$ 1.206.534	Pago mantenimiento 80.000 km vehículo OML 807
DG 69 93217	10 de agosto de 2018	$ 1.267.719	Mantenimiento parque automotor

Fuente: Software SICOF ERP
Elaboró: Profesional Control Interno

Se observa cumplimiento de parte de la Institución en lo inherente a este rubro con las normas de austeridad en el gasto público para el período evaluado.

7.1 FORTALEZAS

No se identificaron para el período evaluado.

7.2 HALLAZGOS

No se identificaron para el periodo evaluado.

7.3 OBSERVACIONES

Observación No.1: rubro comunicación y transporte

Se evidencian pagos por este concepto a nombre de Sirley Mosquera Sánchez, quien se desempeña como contratista en el proceso Gestión de Extensión y Proyección Social, de acuerdo al contrato No. EXT-020-2018. Para las actividades que se indican en el objeto del contrato, las cuales no determinan una actividad que involucre desplazamientos para entrega de documentos a lugares diferentes a la Institución.

El objeto del contrato establece:

> *El Contratista de manera independiente, es decir, sin que exista subordinación de índole laboral, se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión realizar actividades como Auxiliar Administrativa de la Unidad de Convenios y Contratos de la Institución Universitaria Colegio Mayor de*

Antioquia. Para desarrollar este realizará las siguientes actividades: 1) Apoyar los procesos administrativos que le sean requeridos en procesos grandes de contratación de convenios y/o contratos, como por ejemplo: recepción de documentos, elaboración de carpetas, revisión de cuentas de cobro, fotocopias y escáner de documentos, entre otros. 2) Archivar de manera adecuada los documentos recepcionados y/o asignados de acuerdo con lo estipulado por la ley General de archivo. 3) Realizar transferencia de archivo al archivo central de la Institución en las fechas establecidas para ello. 4) Participar en las reuniones internas y externas de carácter administrativo donde sea requerido. 5) Informes que le sean solicitados por la supervisión del contrato. 6) Todas las acciones necesarias para el cumplimiento de objetivos y productos del presente contrato.

Lo anterior considerando que la exposición al riesgo es diferente para una persona que desempeña actividades al interior de la Institución, que para aquella que requiere realizar desplazamientos para entrega de correspondencia u otros documentos.

Con ello se podría incumplir con los objetivos de control interno que determina la Ley 87 de 1993, a saber:

"a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;"[1]

Dicha situación debe ser corregida por la Institución, considerando los riesgos a los que se expone tanto la Institución como el contratista al ejecutar actividades diferentes para las que fue contratado.

Soportes	
No. 10	Contrato No. EXT-020-2018

8. CONCLUSIONES

Con las observaciones identificadas para el periodo evaluado, se siguen evidenciando deficiencias en el cumplimiento de las disposiciones legales inherentes a la austeridad en el gasto público, situación que podría generar para la Institución la materialización de otros riesgos, y conducirla a tomar decisiones desacertadas o a que se puedan presentar pérdidas económicas, investigaciones y/o sanciones por parte de los órganos de control, entre otros aspectos.

[1] http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html

9. RECOMENDACIONES

Es importante establecer acciones que permitan evidenciar mejoras en los controles por parte de la Institución, con respecto a la austeridad en el gasto público.

10. GLOSARIO

No aplica.

11. ANEXOS

No aplica.

12. BIBLIOGRAFÍA

- Acuerdo No. 02 (2017). Por medio del cual se adopta la política de austeridad en el gasto público, en la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

- Guía para la elaboración del Informe de austeridad en el gasto público. Departamento Administrativo de la Función Pública. (2012). Departamento Administrativo de la Función Pública. Versión 1.

Clara Enith Gutiérrez López

Elaboró: **CLARA ENITH GUTIERREZ LÓPEZ**
Fecha: **24/10/2018**

Revisó y Aprobó: **JUAN GUILLERMO AGUDELO ARANGO**
Fecha: **25/10/2018**