



MEMORANDO

Medellín 2018-02-28 14:50:10
Rad 2018300358
Institución Universitaria
Colegio Mayor de Antioquia
Juan Guillermo Agudelo

2.2

Medellín, 28 de febrero de 2018

PARA: Bernardo Arteaga Velasquez, Rector

DE: Director Control Interno

ASUNTO: Remisión del informe de la auditoría a la austeridad en el gasto público, de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, correspondiente al IV trimestre de la vigencia 2017

Respetado doctor:

Con fundamento en Ley 87 de 1993, al Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, a la Directiva Presidencial 06 de 2014, al Decreto nacional 1068 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público" Artículo 2.8.4.8.2 - Verificación de cumplimiento de disposiciones, en el cual se establece que "Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.", al Decreto 648 de 2017, Artículos 2.2.21.4.9 literal h, al 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 y a la Resolución interna No. 138 del 19 de julio de 2016, por medio de la cual el Consejo Directivo de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, adopta "El Manual de Auditoría Interna para La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia", me permito hacer entrega del informe de la auditoría a la austeridad en el gasto público que realizó la Dirección de Control Interno de la Institución, correspondiente al IV trimestre de 2017.

Quedo atento a cualquier inquietud.

Cordial saludo,

JUAN GUILLERMO AGUDELO ARANGO

Anexos: Informe



 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 1 de 15

INFORME DE AUDITORÍA

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO TRIMESTRE OCTUBRE-DICIEMBRE 2017

PRESENTACIÓN

Con la actividad de auditoría se da cumplimiento a las normas en materia de austeridad y eficiencia administrativa y en especial a lo establecido en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, la Directiva Presidencial 06 de 2014, el Decreto nacional 1068 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público" Artículo 2.8.4.8.2 - Verificación de cumplimiento de disposiciones, en el cual se establece que "Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.", Decreto 648 de 2017, Artículos 2.2.21.4.9 literal h, 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 y la Resolución No. 138 del 19 de julio de 2016, por medio de la cual el Consejo Directivo de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, adopta "El Manual de Auditoría Interna para La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia".

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

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.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad del Gasto Público, que realizó la Institución en el último trimestre de 2017.
- Realizar un comparativo entre las vigencias 2016 y 2017, con fecha de corte 31 de diciembre, a fin de determinar las variaciones más significativas entre las dos vigencias.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se analizarán las variaciones que se presentaron para los rubros: servicios y comisiones, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, mantenimiento, materiales y suministros, gastos de representación, combustibles y lubricantes y gas, en el periodo octubre – diciembre de la vigencia 2017.

Se realiza comparativo para los rubros: Comunicación y transporte, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones y acueducto entre las vigencias 2016 y 2017, con fecha de corte 31 de diciembre.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 2 de 15

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

CRITERIOS DE AUDITORÍA

- Ley 87 de 1993.
- Decreto 648 de 2017, Artículos 2.2.21.4.9 literal h.
- Decreto Nacional 1068 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público" Artículo 2.8.4.8.2.
- Decreto 984 de 2012.
- Decreto 1737 de 1998.
- 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.
- Resolución No.138 del 19 de julio de 2016.
- Caracterización del proceso Gestión Administrativa y Financiera, versión 7, del 25 de agosto de 2017.
- Caracterización del subproceso bienes y servicios, versión 7, del 25 de agosto de 2017.
- Matriz de riesgos operativos diciembre 2017 (vigencia 2018)

1. IDENTIFICACIÓN EN EL PLAN DE DESARROLLO

El proceso de austeridad del gasto, en el plan de desarrollo 2016 – 2020, se encuentra en el eje n° 6 Gestión Administrativa y Financiera, componente 2 Gestión Financiera.

2. SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL

No se observa en los informes de auditoría del sistema de gestión integrado pronunciamiento alguno, ni observaciones sobre el manejo de austeridad del gasto, ni del trimestre ni del año anterior.

3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO (MECI)

3.1 MÓDULO

Actividades de monitoreo, de conformidad con la nueva estructura del MECI, establecida por el Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017, "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario de la Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión, establecido en el artículo 133 de la ley 1753 de 2015".

COMPONENTE

Auditoría Interna.

3.2 PRINCIPIOS MECI

Al realizar el ejercicio de auditoría a la Austeridad del Gasto Público en la Institución, se pudo evidenciar la aplicación de los principios de la siguiente forma:

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 3 de 15

AUTOCONTROL:

Es importante se fortalezca por parte de los líderes de proceso los mecanismos para realizar la planeación, seguimiento y control a los rubros en los que se observen desviaciones importantes, a fin de poder establecer acciones oportunamente.

AUTORREGULACIÓN:

Capacidad de la Institución para desarrollar políticas, normas y controles que permitan el desarrollo y el fortalecimiento del sistema de Control Interno de acuerdo a las normas vigentes. Se puede precisar la expedición de la política de austeridad del gasto en febrero de 2017, como una buena práctica de autorregulación.

AUTOGESTIÓN:

Implementación de políticas, procedimientos y mecanismos de prevención y mejoramiento continuo donde se apliquen los principios que le permitan cumplir los objetivos. Se puede precisar la expedición de la política de austeridad del gasto en febrero de 2017, como una buena práctica de autogestión.

3.3 AUTOEVALUACIÓN MECI

Es importante se fortalezcan los mecanismos con los que cuenta la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, para realizar la planeación, seguimiento y control a los rubros en los que se observen desviaciones importantes, a fin de poder establecer acciones oportunamente.

4. SITUACIÓN CONTEXTUAL DEL PROCESO O ACTIVIDAD

- **DEBILIDADES:** Carencia de puntos de control claros y específicos en la caracterización del proceso gestión administrativa y financiera y en el subproceso gestión de bienes y servicios.
- **OPORTUNIDADES:** Las disposiciones legales vigentes en la materia, se constituyen en una oportunidad para la Institución, toda vez, que lo que se pretende con las mismas es que haya un mayor control del erario.
- Las revisiones y ajustes periódicos a las caracterizaciones de los procesos internos, se constituyen en una buena práctica para toda Entidad, y cuando las mismas, se realizan de forma periódica y rigurosa, permiten establecer oportunidades de mejora.
- **FORTALEZAS:** El contar con una política interna de austeridad del gasto, se constituye sin lugar a dudas en una fortaleza para la Institución. Acuerdo No. 02 de 2017 por medio del cual se adopta la política de austeridad en el gasto público en la IUCMA.
- El control que en un archivo en Excel se lleva por parte de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera al presupuesto de gastos, se constituye en una buena práctica.
- **AMENAZAS:** N/A

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 4 de 15

INFORME OCTUBRE - DICIEMBRE 2017

A continuación, se presenta el informe donde se refleja el comportamiento de los gastos efectuados por la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, para el IV trimestre de 2017 con respecto al III trimestre de la misma vigencia.

Tabla1: Seguimiento austeridad del gasto público IV trimestre y comparativo con trimestre III, 2017

SEGUIMIENTO AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO IV TRIMESTRE Y COMPARATIVO III TRIMESTRE. 2017				
CONCEPTO/CUENTA	TOTAL GENERAL OCT-NOV-DIC	TOTAL GENERAL JUL-AGO-SEP	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
CONTRATACIÓN POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES	629,762,317	549,384,697	80,377,620	14.63%
HONORARIOS	438,562,593	424,394,786	14,167,807	3.34%
SERVICIOS Y COMISIONES	191,199,724	124,989,911	66,209,813	52.97%
GASTOS GENERALES	1,010,925,891	441,995,787	568,930,104	128.72%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4,977,076	3,679,012	1,298,064	35.28%
IMPRESOS PUBLICAC SUSCRIP Y AFILIA	1,331,591	651,591	680,000	104.36%
MANTENIMIENTO	755,592,662	357,937,417	397,655,245	111.10%
MATERIALES Y SUMINISTROS	245,577,273	78,611,767	166,965,506	212.39%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	3,447,289	1,116,000	2,331,289	208.90%
GASTOS VEHÍCULOS	6,672,099	1,656,155	5,015,944	302.87%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6,672,099	1,656,155	5,015,944	302.87%
SERVICIOS PÚBLICOS	135,425,805	115,103,066	20,322,739	17.66%
ACUEDUCTO	9,836,798	8,542,501	1,294,297	15.15%
ENERGÍA	86,673,300	68,837,774	17,835,526	25.91%
TELEFONÍA	6,893,163	6,828,897	64,266	0.94%
GAS	1,842,990	706,673	1,136,317	160.80%
INTERNET	30,179,554	30,187,221	- 7,667	-0.03%
TOTAL GENERAL	1,782,786,112	1,108,139,705	674,646,407	60.88%

Fuente: Software SICOFP ERP – febrero 5 de 2018

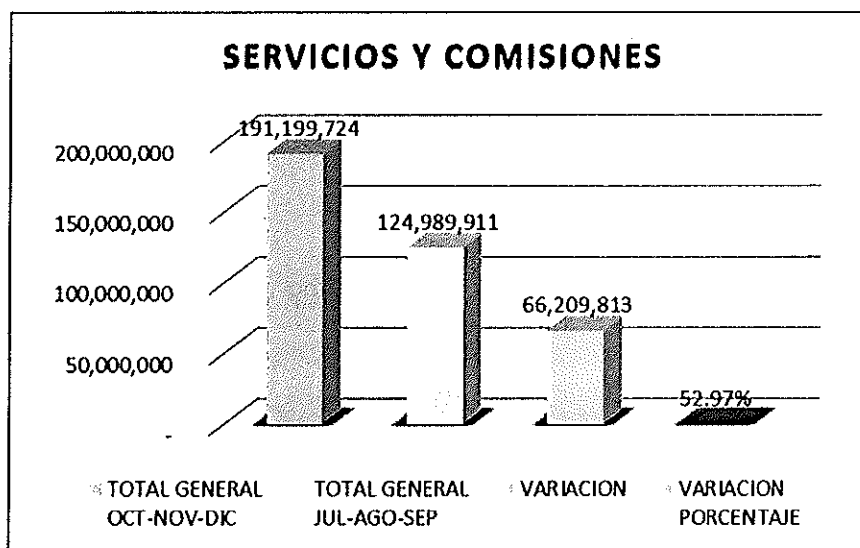
Elaboró: Profesional Dirección de Control Interno

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 5 de 15

Tras el análisis realizado se observa:

Aumento significativo en los rubros:

Servicios y Comisiones



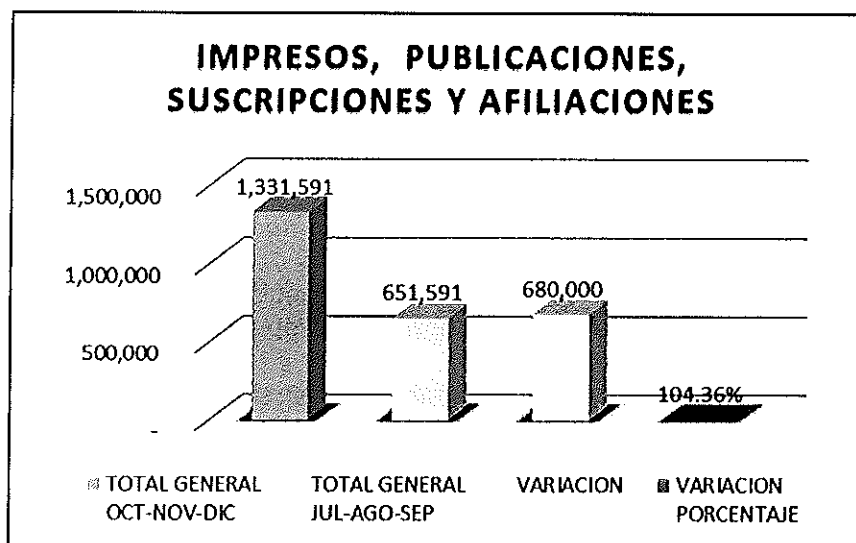
El total de los gastos registrados en el IV trimestre de 2017 para Servicios y Comisiones es de \$191.199.724, lo que indica un aumento del 52.97% con respecto al trimestre anterior.

De acuerdo a la verificación realizada con la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, se estableció:

“El incremento que se observa entre el III y IV trimestre se debe a reclasificación entre cuentas contables de Honorarios a Servicios de acuerdo a los planes de mejoramiento desde Control Interno”.

Se determinó en el informe de auditoría al gasto público correspondiente al segundo trimestre de 2017, en el cual la Dirección de Control Interno de la Institución generó una observación, con relación al tema, así: “Se replica la relevancia de fortalecer los controles en la causación de las subcuentas N° 510106050 y 510109050, ya que se evidencia que de un periodo a otro se han trasladado los registros de algunos contratistas de una subcuenta a otra, causando algunos en la subcuenta “remuneración en servicios técnicos”, otros en “honorarios” y viceversa, lo que podría significar confusiones en los análisis de gastos en la Institución.”

Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones



Para el Gasto de Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones el total registrado para el IV trimestre de 2017 es de \$1.331.591, lo que determina un aumento del 104.36% con respecto al III trimestre del mismo año.

De acuerdo a la verificación realizada con por la Vicerrectoría Administrativa y Financiera:

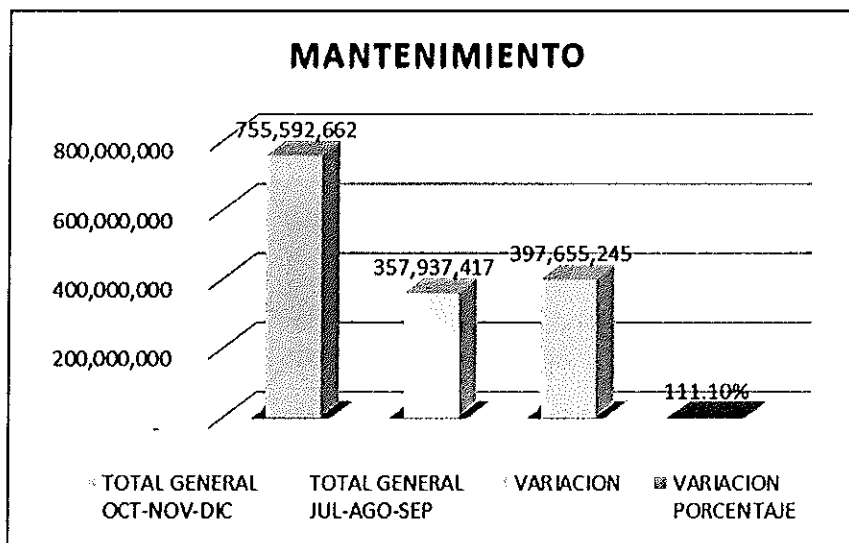
“La variación se debe al pago para participación feria fusión en la ciudadela comercial Unicentro para promoción y difusión de la tecnología en gestión de servicios gastronómicos, requerimiento solicitado por el área de Comunicaciones”.

De otro lado, la Lider de Gestión de Comunicaciones y Mercadeo, precisa:

“La Institución participa en ferias universitarias y eventos de ciudad en los que pueda promocionar la oferta académica, específicamente la feria Fusión del centro comercial Unicentro, se convirtió en escenario de promoción de los programas de la Facultad de Administración en especial la Tecnología en Gestión de Servicios Gastronómicos y el nuevo programa de Ingeniería Comercial”.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 7 de 15

Mantenimiento



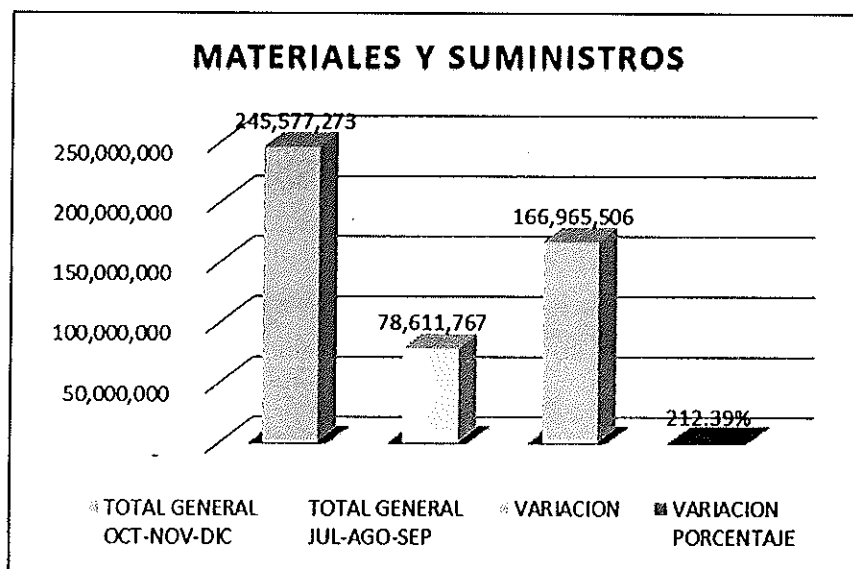
El valor total de los gastos de Mantenimiento para el IV trimestre de 2017 fue de \$755.592.662, lo que indica un incremento de 111.1% con respecto al trimestre anterior y se identifica para el IV trimestre que la mayor participación de este rubro fue en diciembre con un porcentaje de 51.79%.

De acuerdo a la verificación realizada con la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, se estableció:

La variación corresponde al pago de mantenimiento realizado al campus de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, correspondiendo a los tres últimos meses del año un mayor valor de pago.

Con relación a los gastos por mantenimiento efectuados por la Institución para el último trimestre evaluado, no se evidencia en los soportes suministrados por el responsable del proceso, un cronograma con las actividades o el presupuesto asignado para el período evaluado, ni un informe de seguimiento que permita determinar si el incremento obedece a una planeación previa, o por el contrario, es el resultado de una deficiente planeación Institucional.

Materiales y Suministros



El total de gastos de Materiales y Suministros para el IV trimestre de 2017 fue de \$245.577.273, lo que representa un aumento con respecto al trimestre anterior del 212.39%, siendo diciembre el mes con la mayor participación para el trimestre evaluado con un valor de \$ 196.490.212.

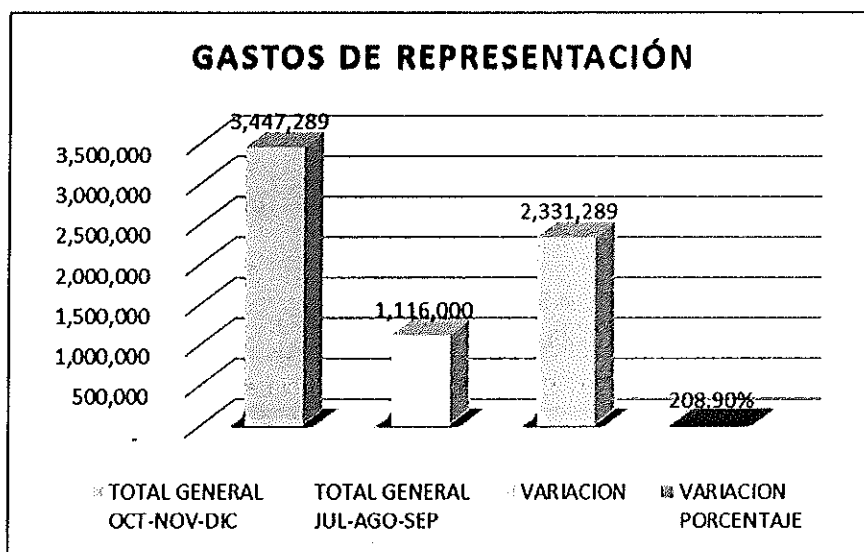
De acuerdo a verificación realizada con la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, se pudo determinar:

"La variación corresponde a nuevas adquisiciones para el área de tecnología e infraestructura y gestión Documental:

- ✓ adquisición a título de suministro bolsa de repuestos para implementos de hardware y herramientas de mantenimiento de acuerdo a solicitud previa de la IUCMA en el cual se permita garantizar un correcto funcionamiento y cobertura de la plataforma tecnología.
- ✓ suministro de fotocopias blanco-negro y a color, argollados en espiral con portadas plásticas que se requieran de la IUCMA para el funcionamiento administrativo y académico (g. doc).
- ✓ suministro insumos para el mantenimiento básica de la planta física.
- ✓ consumo de inventario."



Gastos de Representación

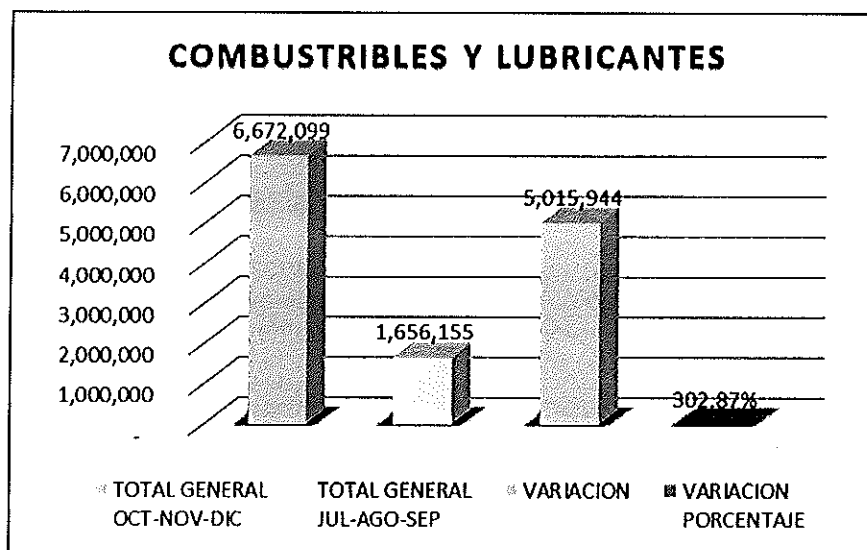


Los Gastos de Representación para el IV trimestre de 2017 da un valor de \$3.447.289, para un aumento con respecto al III trimestre del 208.9%.

De acuerdo a la verificación realizada con la Vicerrectoría Administrativa y Financiera:

“Para el mes de diciembre se observa mayor gasto en este rubro, de acuerdo con las solicitudes de reintegro desde rectoría”.

Combustibles y Lubricantes



El total de gastos en Combustibles y Lubricantes para el IV trimestre de 2017 tiene un valor de \$6.672.099 para un aumento con respecto al trimestre anterior del 302.87%.

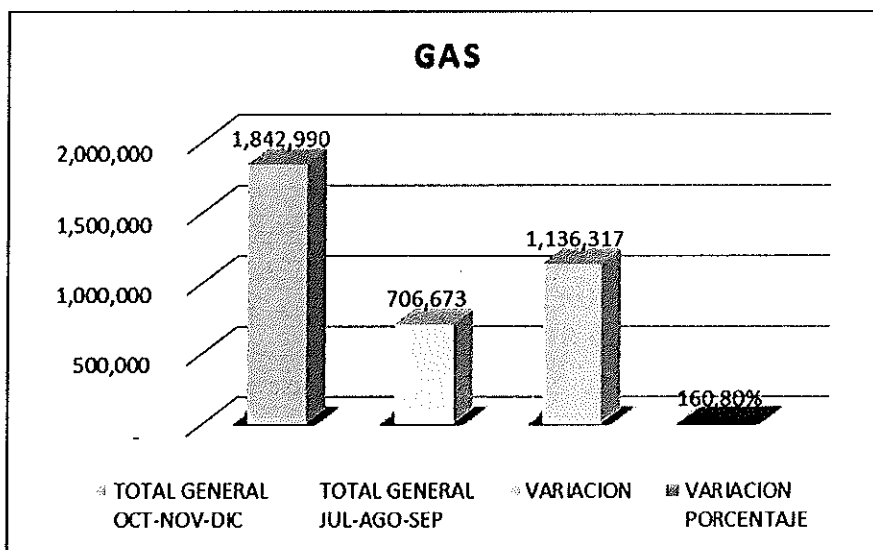
De acuerdo la verificación realizada con la Vicerrectoría Administrativa y Financiera:

“Para el último trimestre del año se observa mayor gasto en el mes de noviembre. Situación que puede ser explicada desde las áreas involucradas con los vehículos propiedad de la institución, esto es: Laboratorio Móvil Gastronómico y vehículo asignado al rector. De igual manera las solicitudes realizadas desde el área de infraestructura”.

En la verificación realizada con las áreas referenciadas, no se logró establecer cuáles fueron las causas que generaron un incremento en este rubro para el período evaluado.



Consumo de Gas



El total de gastos para el Consumo de Gas en el IV trimestre de 2017 fue de \$1.842.990, lo que precisa un incremento del 160.8% con respecto al trimestre anterior, siendo noviembre el que mayor valor representa.

De acuerdo a la verificación realizada con la Vicerrectoría Administrativa y Financiera la variación se debe a:

“Para el mes de noviembre se observa un incremento en el Gas. Esto se debe a que hubo mayor utilización debido al congreso Internacional. Concurso Culinario Internacional de la CONPEHT, en el que participarán 12 escuelas de gastronomía. Los estudiantes conseguirán los ingredientes de la cultura gastronómica colombiana en la Plaza Minorista y harán la preparación de sus platos con técnicas internacionales en las instalaciones de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia”.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 12 de 15

Servicios y Comisiones: La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia suscribe contratos por prestación de servicios para dar cumplimiento a los procesos teniendo en cuenta su carácter de Prestación de Servicios de Educación Superior. Se relaciona a continuación información sobre los contratos celebrados para el IV semestre de 2017.

PRESTACION DE SERVICIOS IV TRIMESTRE 2017						
NOMBRE CUENTA	FECHA ELAB	DESCRIPCIÓN	VALOR	NIT	NOMBRE	CENTRO COSTOS
Rem.serv.tecnico	NOV	BRINDAR APOYO AL PROCESO DE GESTION DE TEC	1,974,637	1017145888	ARDILA OSPINA DONALD HUMBERTO	TEC E INFORM
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	APOYO A LA GESTION DE TALENTO HUMANO.	5,506,357	1017164702	LOAIZA GARCIA GRICETH PAOLA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓ	5,158,586	1017171282	SANCHEZ VELEZ ISABEL CRISTINA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	APOYO A LA GESTION DE TALENTO HUMANO.	5,506,357	1017187840	BERMUDEZ YEPEZ MARITZA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT Y NOV	CONTRATACIÓN DE RECURSO HUMANO PARA LA OF	5,850,772	1017195904	JIMENEZ LONDOÑO ISABEL CRISTINA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	CONTRATACIÓN DE PASANTIA PARA PROYECTO DE	4,373,326	1020438482	CALLE RESTREPO LINA JULIETH	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PERSONAL DE APOYO PARA EL ÁREA DE BIENES Y S	5,923,908	1023748884	TIRADO ARAQUE DIONY VANESSA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES (JUR)	5,158,589	1026149794	TABARES TANGARIFE SERGIO	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	NOV	BRINDAR APOYO AL PROCESO DE GESTION DE TEC	2,316,338	1035850940	CADAVID RUIZ GERMAN ANTONIO	TEC E INFORM
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PRESTACION SERVICIOS APOYO ACTIVIDADES TECN	5,858,086	1035861892	PULGARIN CASTAÑO DANIEL ALONSO	INFRAESTRUC
Rem.serv.tecnico	NOV	BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO OPERATIVO AL COORD	2,925,386	1036620796.6	BEDOYA ARISTIZABAL DIANA MILENA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT Y DIC	SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION, PARA REALIZ	2,600,000	1036649263	PIEDRAHITA MESA DANIEL	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CUENTAS DE	8,799,995	1036661327	MARULANDA MARIN ANGIE SELENNY	GENERAL
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PERSONAL DE APOYO PARA EL ÁREA DE BIENES Y S	5,923,908	1036664462	JIMENEZ ROLDAN JULIANA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CUENTAS DE	6,500,000	1037636873	VALENCIA BETANCUR LUIS CARLOS	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	BRINDAR APOYO TECNOLÓGICO A LOS APLICATIVO	6,526,666	1037686823	VIANA MUÑETON OCTAVIO ALEXIS	TEC E INFORM
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PASANTIA PARA PROYECTO DE INVESTIGACION PA	3,280,000	1039465270	CADAVID BONET MARIA FERNANDA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓ	5,216,547	1128393024	GRANADOS POSADA MARY JOHANNA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	NOV Y DIC	PRACTICANTE COMUNICACIONES Y PERIODISMO PA	1,475,436	1128440380	BETANCUR LOPEZ NICOLAS	COM Y MERC
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	BRINDAR APOYO AL PROCESO DE GESTION TECNO	9,961,101	1128464853.2	SIERRA MARTINEZ CARLOS EDUARDO	TEC E INFORM
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	APOYO A LA GESTION DE TALENTO HUMANO.	5,506,357	1128474381	CORREA YEPES ANGUIE TATIANA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CUENTAS DE	4,549,995	1152197204	TABARES HERRERA KELLY TATIANA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	APOYAR LAS ACTIVIDADES AMBIENTALES PROPIAS	6,150,000	1152447749	CARDONA GOMEZ DIANA MARCELA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CUENTAS DE	7,149,995	1152448324	CARDONA GUTIERREZ SEBASTIAN	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	NOV	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CUENTAS DE	6,500,000	1152709096	MONSALVE MONTOYA HAROLD ALONSO	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	APOYO A LA GESTION DE TALENTO HUMANO.	5,506,357	32181047	ECHAVARRIA CIFUENTES DIANA MELISA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	DIC	RECONOCIMIENTO DE PROVISIÓN DE CUENTA POR	5,703,624	42779923	MARIN LONDOÑO ADRIANA PATRICIA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CUENTAS DE	3,703,001	43101095.1	CIFUENTES BALBIN MARTA EUGENIA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓ	7,012,067	43202093	OROZCO RODRIGUEZ LILIANA MARIA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PRESTAR LOS SERVICIOS AUXILIARES CON APOYO	18,113,015	43251120	GONZALEZ ROMAN GEIDY YOHANA	INFRAESTRUC
Rem.serv.tecnico	OCT	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CUENTAS DE	6,500,000	43253956	VILLADA ARANGO YULY JASMIN	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓ	6,663,175	43254965	MUNOZ RAMIREZ VIVIANA MARCELA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	CONTRATACIÓN DE RECURSO HUMANO PARA LA OF	7,996,055	43262932	ALVAREZ ORREGO TATIANA GABRIELA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CUENTAS DE	6,500,000	43269664	MUNERA BERRIO NANCY PATRICIA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	APOYO A LA GESTIÓN DE TALENTO HUMANO (T. HUM	7,522,941	43531227.1	CASTAÑO GONZALEZ CLAUDIA MARIA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PRESTACIÓN SERVICIOS COMO AUXILIAR ADMINIST	5,923,908	43752841	RIOS CASTRILLON CLAUDIA MARITZA	INFRAESTRUC
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	LA IUCMA REQUIERE CONTRATAR UNA PERSONA CA	7,192,888	43817568	JARAMILLO MONSALVE CLAUDIA ANDREA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	NOV	CONTRATACION DE RECURSO HUMANO PARA LA OF	3,260,343	700043169	MAMANI ROJAS WILMA ROSA	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	PRESTACIÓN DE SERVICIO PARA CONDUCCIÓN DE V	6,921,600	70073944.5	ESTRADA GARCIA HERNAN RAMIRO	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CUENTAS DE	7,149,995	71275275.7	CRUZ ALBARAN DUBIER ALEXANDER	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	DIC	PRESTAR LOS SERVICIOS DE SISTEMATIZACION Y A	933,333	71592277	PEREZ MARTINEZ JOSE ARGEMIRO	ADMINISTRAT
Rem.serv.tecnico	NOV Y DIC	BRINDAR APOYO AL PROCESO DE GESTION DE TEC	3,883,453	80020125	HERNANDEZ MEDINA IVAN ANTONIO	TEC E INFORM
Rem.serv.tecnico	OCT A DIC	APOYAR AL PROCESO DE TECNOLOGIA E INFORMAT	8,678,649	98762983	FUENTES RIOS GUSTAVO FERNANDO	TEC E INFORM
TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS IV TRIMESTRE 2017			249,856,746			

Fuente: Software SICOFP ERP – febrero 5 de 2018
Elaboró: Profesional Dirección de Control Interno

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 13 de 15

Por lo anterior se relacionan los contratos registrados para el IV trimestre 2017 por centros de costos con porcentaje de participación por cada uno.

PRESTACION DE SERVICIOS IV TRIMESTRE 2017				
NOMBRE CUENTA	FECHA ELAB	VALOR	% PARTIC	CENTRO DE COSTOS
Remuneración servicios técnicos	OCT A DIC	33,340,844	13.34%	TECNOLOGÍA E INFORMATICA
Remuneración servicios técnicos	OCT A DIC	176,345,462	70.58%	ADMINISTRATIVO
Remuneración servicios técnicos	OCT A DIC	29,895,009	11.96%	INFRAESTRUCTURA
Remuneración servicios técnicos	OCT A DIC	8,799,995	3.52%	GENERAL
Remuneración servicios técnicos	OCT A DIC	1,475,436	0.59%	COMUNICACIONES Y MERCADEO
TOTAL PRESTACIÓN SERVICIOS IV TRIMESTRE 2017		249,856,746	100.00%	

Fuente: Software SICOF ERP – febrero 5 de 2018

Elaboró: Profesional Dirección de Control Interno

Teniendo la información clasificada por centros de costos, se observa que el mayor porcentaje de contratación para el IV trimestre de 2017, corresponde a la parte administrativa con un 70.58%.

Se solicitaron cuatro (4) contratos de forma aleatoria para su respectiva revisión y se determina que se da cumplimiento del artículo 2 del Acuerdo 02 de 2017, dado que los mismos están orientados a desarrollar las actividades cuando no existe personal de planta, cuando éste no es suficiente o cuando las actividades a desarrollar no están contenidas en el manual de funciones; además se tienen en cuenta requisitos y perfiles con los que deben contar los contratistas para ser contratados.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS IV TRIMESTRE 2017						
NOMBRE CUENTA	FECHA REV	DESCRIPCIÓN	VALOR	NIT	NOMBRE	desc_costos
Remuneración servicios técnicos	OCT A DIC	BRINDAR APOYO AL PROCESO DE GESTION TECNOLÓGICA E INFORMATICA A NIVEL DE SOPORTE TECNICO A EQUIPOS DE COMPUTO Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN INSTITUCIONALES, CORREO ELECTRONICO GARANTIZANDO DE ESTA MANERA SU CORRECTO FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN (TECN).	9,961,101	1128464853.2	SIERRA MARTINEZ CARLOS EDUARDO	TECNOLOGÍA E INFORMATICA
Remuneración servicios técnicos	OCT A DIC	APOYO A LA GESTION DE TALENTO HUMANO.	5,506,357	1128474381	CORREA YEPES ANGUIE TATIANA	ADMINISTRATIVO
Remuneración servicios técnicos	OCT A DIC	PRESTAR LOS SERVICIOS AUXILIARES CON APOYO AL LIDER DEL PROCESO, COORDINANDO EL PERSONAL A SU CARGO, ATENDIENDO Y APOYANDO TÉCNICAMENTE LAS LABORES DE MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FÍSICA CON CONTROL A LOS PROGRAMAS PREVENTIVOS Y CORRECTIVOS REQUERIDOS, REAL	18,113,015	43251120	GONZALEZ ROMAN GEIDY YOHANA	INFRAESTRUCTURA
Remuneración servicios técnicos	OCT A DIC	LA IUCMA REQUIERE CONTRATAR UNA PERSONA CON HABILIDADES EN EL MANEJO DE SISTEMAS DE COMPUTO QUE PUBLIQUE EN EL SISTEMA ELECTRONICO DE CONTRATACION PUBLICA SECOP, LOS CONTRATOS Y DEMAS DOCUMENTOS ASOCIADOS A LOS MISMOS EN LAS DIFERENTES MODALIDADES CONTRAC	7,192,888	43817568	JARAMILLO MONSALVE CLAUDIA ANDREA	ADMINISTRATIVO

Fuente Física: Gestión Legal

Elaboró: Profesional Dirección de Control Interno

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 14 de 15

COMPARATIVO ENTRE LAS VIGENCIAS 2016 - 2017

A continuación, se presenta un informe donde se refleja el comportamiento de los gastos efectuados por la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia para el 2017, contrastados con respecto al año 2016.

Tabla 2: Cuadro Comparativo Austeridad del Gasto Público Vigencias 2017 - 2016

CUADRO COMPARATIVO AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO VIGENCIAS 2017 - 2016				
CONCEPTO/CUENTA	TOTAL GENERAL 2017	TOTAL GENERAL 2016	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTAJE
CONTRATACIÓN POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES	2,163,228,400	1,907,207,886	256,020,514	13.42%
HONORARIOS	1,524,041,409	1,397,885,932	126,155,477	9.02%
SERVICIOS Y COMISIONES	639,186,991	509,321,954	129,865,037	25.50%
GASTOS GENERALES	1,550,662,465	2,147,999,125	- 597,336,660	-27.81%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	13,048,188	35,427,881	- 22,379,693	-63.17%
IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIP Y AFILIA	11,753,412	75,944,066	- 64,190,654	-84.52%
MANTENIMIENTO	1,141,657,063	1,660,739,152	- 519,082,089	-31.26%
MATERIALES Y SUMINISTROS	376,953,703	369,451,916	7,501,787	2.03%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	7,250,099	6,436,110	813,989	12.65%
GASTOS VEHÍCULOS	11,601,993	10,177,903	1,424,090	13.99%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	11,601,993	10,177,903	1,424,090	13.99%
SERVICIOS PÚBLICOS	487,198,725	449,953,113	37,245,612	8.28%
ACUEDUCTO	39,658,382	26,493,239	13,165,143	49.69%
ENERGÍA	291,167,696	278,132,337	13,035,359	4.69%
TELEFONÍA	31,648,206	27,924,985	3,723,221	13.33%
GAS	4,843,113	4,081,558	761,555	18.66%
INTERNET	119,881,328	113,320,994	6,560,334	5.79%
TOTAL GENERAL	4,212,691,583	4,515,338,027	- 302,646,444	-6.70%

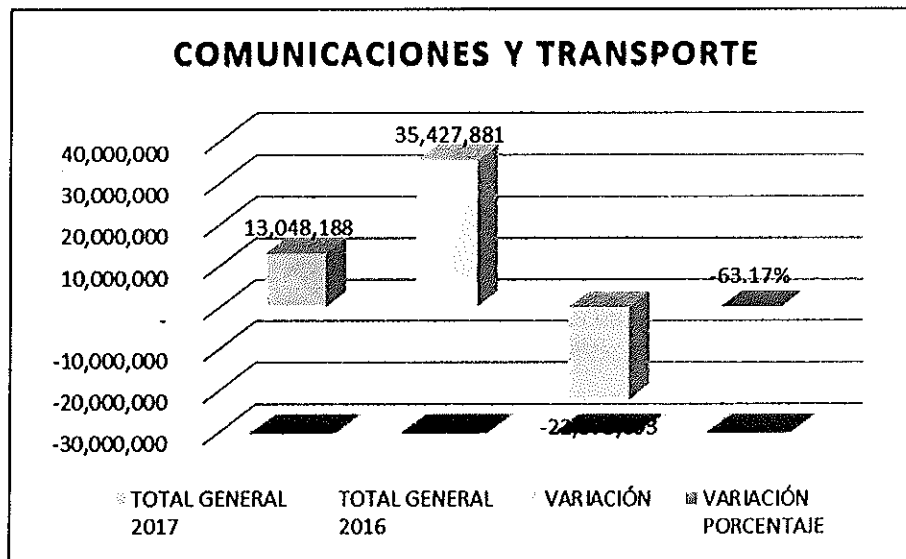
Fuente: Software SICOF ERP – febrero 5 de 2018

Elaboró: Profesional Dirección de Control Interno

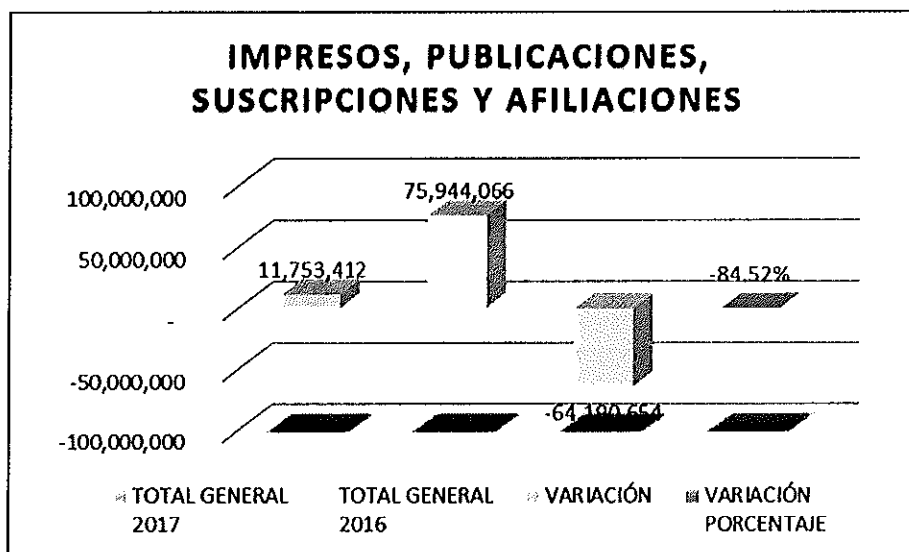


Se puede observar con respecto al año inmediatamente anterior que en general los gastos presentan un comportamiento estable y se reconoce la disminución en gastos como:

Comunicaciones y Transporte

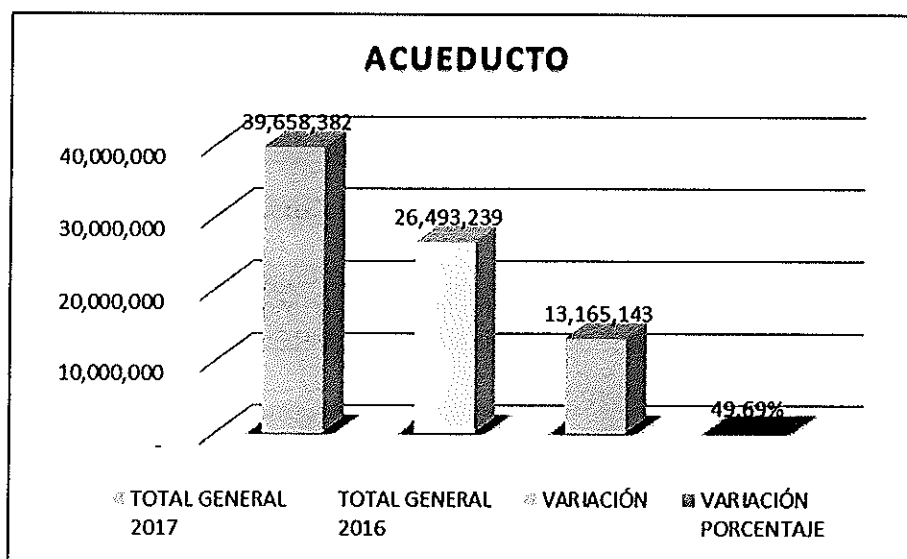


Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones



Solo se evidencia un aumento importante en servicios públicos, específicamente en:

Acueducto con un incremento del 49.69 % para el cual se debe hacer seguimiento y control.



Al verificar con Gestión de la Infraestructura se estableció:

“El aumento del gasto de acueducto obedece a incremento significativo de eventos masivos en la institución, los cuales demandaron mayores consumos de agua en unidades sanitarias, mayores jornadas de aseo, además en diciembre se realizan jornadas intensivas de aseo con actividades que no pueden realizarse en tiempo normal, En noviembre hubo un daño una noche de un tubo principal por incremento de presión desde EPM, esto también pudo haber aumentado el consumo, pero fue corregido la misma noche”.

Eventos como grados de colegios, clases sábados y domingos.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 17 de 15

5 DESCRIPCIÓN DE HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO

5.1 Matriz de hallazgos

N° Y MARCA DE CLASE	HALLAZGO	ACCIÓN A SEGUIR POR PARTE DEL RESPONSABLE	RESPONSABLE
N/A	N/A	N/A	N/A

MARCAS

MARCA **	EXPLICACIÓN
N/A	N/A

5.2. Observaciones

Como fortalezas en la evaluación realizada se observan:

1. El poseer una política de austeridad del gasto actualizada a través de un Acuerdo proferido por el Consejo Directivo de la Institución, permite determinar el nivel de compromiso que se tiene por parte de la Alta Dirección frente al tema.
2. Se observa el control que sobre gastos como impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, materiales y suministros y gas, se tiene de parte de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, lo que se concluye después de analizar los documentos soportes y las explicaciones que se presentaron por parte de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, con relación a las variaciones que estos rubros presentaron entre el tercer y el cuarto trimestre de 2017.

Como oportunidades de mejora (observaciones) que deben ser revisadas para establecer acciones se tienen:

1. Tras analizar las explicaciones que ofreció la Vicerrectoría Administrativa y Financiera y la información soporte que se nos proveyó por parte del Líder del proceso responsable (Gestión de la tecnología y de la infraestructura), se observa para el caso específico de los rubros mantenimiento y combustibles y lubricantes, que no se dispone de información precisa que permita determinar las razones por la cuáles se presentó una variación significativa para estos rubros entre el tercer y el cuarto trimestre de 2017, lo cual dificulta realizar un seguimiento exhaustivo a los mismos.

Lo anterior expone a la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, a la materialización de riesgos como el incumplimiento al Acuerdo No. 02 de 2017, lo cual a su vez podría derivar en sobrecostos, pérdidas económicas e incluso investigaciones por partes de los Órganos de Control, entre otros.



Recomendaciones

1. Con el propósito de evitar la materialización de un riesgo, como podría ser la inobservancia al 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, es importante que desde cada una de las dependencias responsables se efectúe seguimiento a aquellos rubros para los que de forma explícita se han dispuesto medidas de austeridad, a fin de poder ejercer un control efectivo sobre los mismos e identificar desviaciones oportunamente.
2. Las revisiones y ajustes periódicos a las caracterizaciones de los procesos internos, se constituyen en una buena práctica para toda Entidad, y cuando las mismas, se realizan de forma periódica y rigurosa, permiten establecer oportunidades de mejora.

Por ello, es importante, que se considere la posibilidad de revisar las diferentes caracterizaciones de los procesos de forma periódica, en especial las de aquellos, que tienen una injerencia directa en la austeridad del gasto público, a fin de establecer puntos de control efectivos que permitan prevenir la materialización de un riesgo que pueda afectar a la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

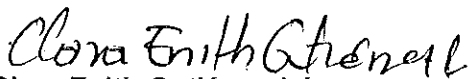
5.3. Descripción del riesgo. N/A

5.4 Resumen de hallazgos y observaciones

PROCESO Y/O SUBPROCESO RESPONSABLE	N° DE HALLAZGOS	N° DE OBSERVACIONES
N/A	0	1
TOTAL	0	1

Elaboró

Revisó y Aprobó


Clara Enith Gutiérrez López
Profesional de Control Interno
Fecha: 28/02/2018


Juan Guillermo Agudelo Arango
Director Operativo de Control Interno
Fecha: 28/02/2018