



MEMORANDO

Medellín 2017-10-20 13:19:30
Rad 2017301819
Institución Universitaria
Colegio Mayor de Antioquia
directora control interno

2.2

Medellín, 20 de octubre de 2017

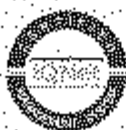
PARA: Bernardo Arteaga Velasquez, Rector
DE: Directora Control Interno
ASUNTO: Informe de Austeridad en el Gasto Público.

A continuación, se hace entrega del informe de Austeridad en el Gasto Público julio - septiembre 2017, el cual consta de una matriz de deficiencias y excepciones, al igual cuenta con unas recomendaciones y conclusiones al final del informe.

Atentamente,

EDIT YOHANA PALACIO ESPINOSA

Anexos: 14



GL-60-PR-01
FECHA DE PUBLICACIÓN
25-01-2017
VERSIÓN 08

Institución Universitaria
Vigilada por el Ministerio de Educación Nacional.
Nit: 890000134-1
Tel: 444 56 11 C.P: 050034
Cra 78 N° 65 - 46 Robledo
www.colmayor.edu.co

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

INFORME DE AUDITORIA

INFORME DEFINITIVO AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO JULIO- SEPTIEMBRE 2017

INTRODUCCIÓN

Con la actividad de verificación 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 de la Contraloría General de la República, la Directiva Presidencial 06 y la Circular interna 004 del 05 de diciembre de 2014 y 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 disposiciones, como de las demás que en cuanto a restricción de gasto continúen vigentes y que, 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 y el Decreto 1737 de octubre 29 de 1998, por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.

Por lo anterior, queda demostrado que este informe fue realizado de acuerdo a las tareas de seguimiento, donde se describen las recomendaciones que la Oficina de Control Interno determina pertinentes en sujeción a los requerimientos del Gobierno Nacional en materia de Austeridad del Gasto Publico de las Entidades Públicas, con el fin de minimizar el riesgo de ineficiencia en la institución.

OBJETIVO GENERAL

Verificar la aplicación de normas de referencia en la adopción y control de políticas de austeridad en el gasto público en la Institución

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

Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, incluyendo el acuerdo N°02 de 2017.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Verificar que se dé cumplimiento a las disposiciones legales vigentes aquí mencionadas en referencia a la austeridad del gasto público.
- Analizar los gastos correspondientes a cada trimestre durante el presente año, presentar informe y de ser necesario, emitir recomendaciones que contribuyan con el mejor uso de los recursos públicos de la institución, incentivando que se promueva el mejoramiento continuo en la toma de decisiones en cuanto a la eficiencia administrativa.
- Verificar en forma mensual el cumplimiento disposiciones.

PRINCIPIOS

Según el artículo 209 de la constitución política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollara con fundamento en lo siguiente:

Eficiencia: todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los planes y programas, así como verificando su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.

Economía: orienta a la entidad pública hacia una política pública de sana austeridad y mesurada en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio conveniente y necesario en la inversión, garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultado en términos de costo – beneficio.

MARCO NORMATIVO

Constitución política de Colombia (art, 209 – 339)
Decreto nacional 1737 de 1998
Decreto nacional 0984 de 2012

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

Decreto nacional 1068 de 2015

ALCANCE

Se realizará verificación en forma mensual al cumplimiento de las disposiciones y un informe trimestral de la ejecución del gasto público en la Institución.

Implementando la metodología diseñada por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la información requerida por la Auditoría General de la Nación, donde se establecen los parámetros a tener en cuenta en la realización del informe, se pretende reflejar el análisis de las variaciones en cada uno de los gastos, como el aumento o disminución y sus causas.

FUENTES DE INFORMACION

El proceso de Gestión Administrativa y Financiera, a través del área de tesorería entregó información en medio físico, igualmente se obtuvo información por medio del software Sicof.

METODOLOGIA

La Oficina de Control Interno, cumpliendo con su rol de seguimiento y evaluación, realizó análisis a los gastos presentados en la ejecución presupuestal, correspondiente al tercer trimestre de la actual vigencia.

La información se consolidó y fue comparada con los tres meses consecutivos siguientes en la vigencia, teniendo en cuenta los gastos sustentados en: gastos de representación, materiales y suministros, servicios públicos, combustibles y lubricantes, realizando un seguimiento al cumplimiento de las normas de Austeridad del gasto público, para posterior a ello, realizar las recomendaciones, sí fuere necesario.

La información que se presenta en adelante da cuenta del comportamiento de los gastos efectuados en el trimestre en mención de la vigencia actual.

1. IDENTIFICACIÓN EN EL PLAN DE DESARROLLO: N/A



2. SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL N/A

SISTEMA DE CONTROL INTERNO (MECI)

3.1 MODULO / COMPONENTE

3.2 PRINCIPIOS MECI

AUTOCONTROL:

AUTORREGULACIÓN:

AUTOGESTIÓN:

3.3 AUTOEVALUCION MECI:

4. SITUACIÓN CONTEXTUAL DEL PROCESO O ACTIVIDAD

DEBILIDADES: N/A

OPORTUNIDADES: N/A

FORTALEZAS: N/A

AMENAZAS: N/A

5 DESCRIPCIÓN DE HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO

5.1 Matriz de hallazgos

Nº Y MARCA DE CLASE	HALLAZGO	ACCIÓN A SEGUIR POR PARTE DEL RESPONSABLE	RESPONSABLE
N/A	N/A	N/A	N/A

Fuente: Elaborado y adaptado por la Oficina de Control Interno e información suministrada por Tesorería y el software Sicof.

MARCAS

MARCA **	EXPLICACIÓN
N/A	N/A

5.2. Observaciones.

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

N/A

5.3. Descripción del riesgo.

N/A

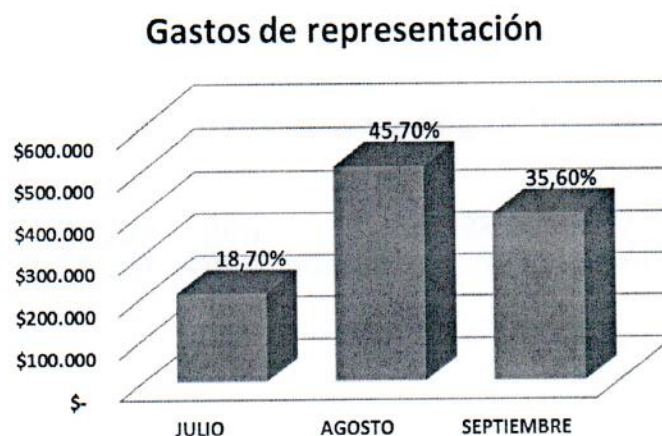
5.4 Resumen de hallazgos y observaciones

PROCESO Y/O SUBPROCESO RESPONSABLE	Nº DE HALLAZGOS	Nº DE OBSERVACIONES
N/A	0	0
TOTAL	0	0



INFORME EJECUTIVO JULIO-SEPTIEMBRE 2017

Análisis de Gastos de Representación, tercer trimestre vigencia 2017

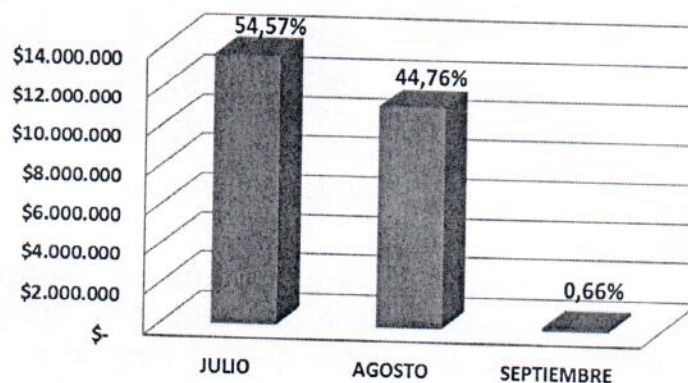


El total de los Gastos de Representación registrados en el trimestre es de \$1.116.000, se pudo constatar que hubo una reducción respecto del trimestre anterior, sin embargo, los gastos realizados en el semestre presentan normalidad, toda vez que no sobre pasan los límites del gasto para cada periodo, según lo establece la resolución N°003 de 2017; Los porcentajes de comportamiento por mes pueden observarse en la gráfica.

Análisis de Gastos en Materiales y Suministros tercer trimestre vigencia 2017



Materiales y suministros



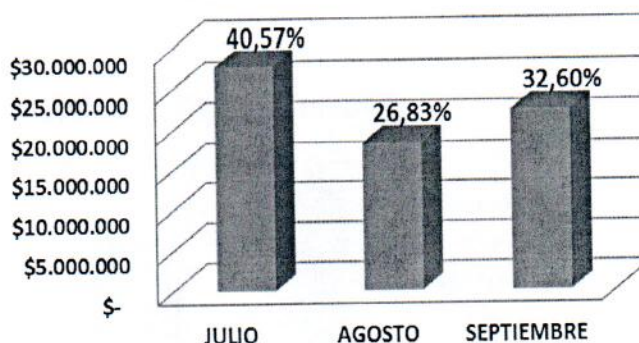
El valor total de los gastos en el trimestre por este concepto fue de \$24.965.437; se observa que con relación al trimestre anterior se produjo un aumento en el gasto. El incremento observado fue de \$11.697.550 por consumo de inventarios en el mes de julio y \$10.436.971 en material publicitario que se requirió para promocionar y difundir la oferta académica y los eventos que se tienen programados desde presupuesto participativo en el mes de agosto. En el mes de septiembre se observa una reducción importante, lo cual está sustentado en que aún no se ha realizado cierre del mes contable.

Análisis de gastos en Servicios Públicos, tercer trimestre vigencia 2017

Energía



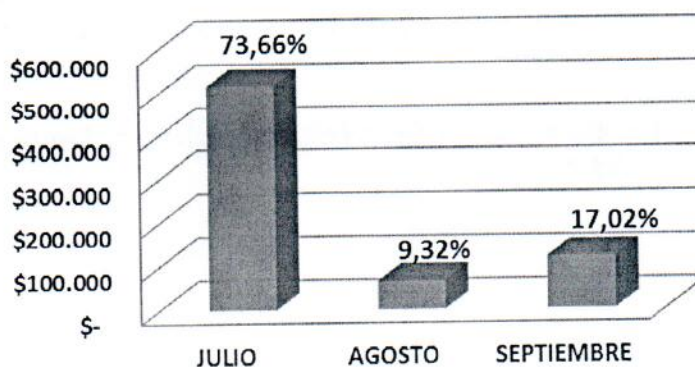
ENERGÍA



El valor total de los gastos de la subcuenta de energía en el trimestre fue de \$68.837.774, observándose una reducción del gasto con relación al trimestre anterior; se encuentra que es normal el aumento por este concepto, toda vez que se presenta la mayor actividad académica en estos periodos.

Gas

GAS



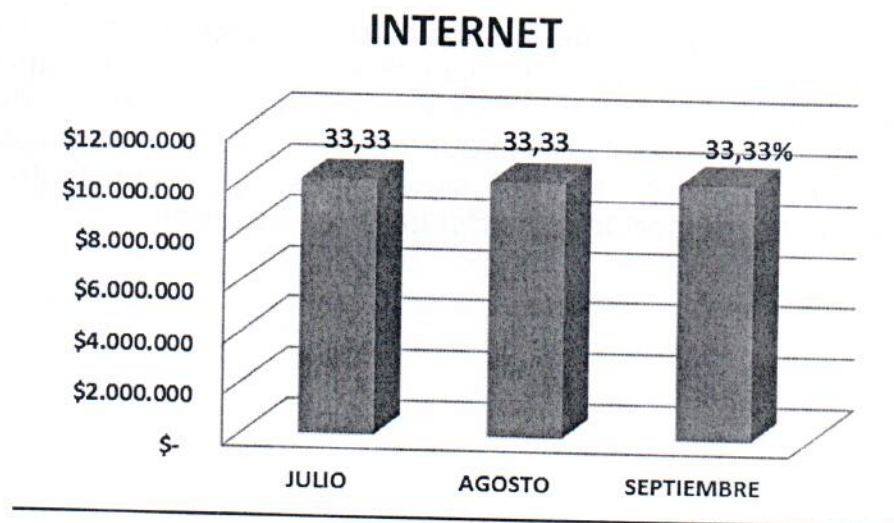
El valor total de los gastos de la subcuenta de Gas en el trimestre fue de \$706.673, demostrando una disminución con relación al trimestre anterior; los porcentajes por mes se pueden observar en la gráfica, donde se encuentra que el mes de agosto, el valor mínimo que se

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	INFORME AUDITORÍA		
	CI-FR-01		
	Versión: 004	Fecha: 27-02-2017	Página: 9 de 15

generó se debió a que la mayoría de las facturas de este gasto se causaron en los otros meses.

En el mes de julio se evidencia un incremento de 46.01m3 con relación al mes anterior, se recomienda verificar dicha variación que casi alcanza el doble del consumo habitual, con el fin de dejar registrado el motivo de dicho incremento.

Acueducto y Alcantarillado

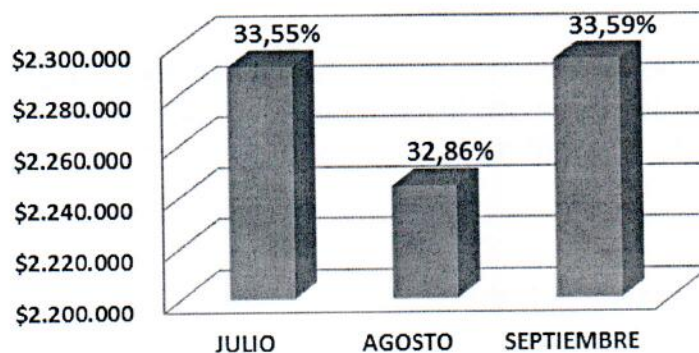


El valor total de los gastos de la subcuenta de acueducto y alcantarillado en el trimestre fue de \$8.542.501, mostrando una disminución en el gasto con relación al trimestre anterior, los porcentajes de gasto por mes se visualizan en la gráfica. Se observa un aumento en el mes de julio debido a un incremento en contrato N°10493322, correspondiente al acueducto & alcantarillado de la institución. De igual manera se evidencia que para el mes de julio solo se causó el contrato en mención, por lo que en los otros dos meses se causaron los demás contratos, junto a los correspondientes de cada mes por otros conceptos.

Telefonía



TELEFONÍA

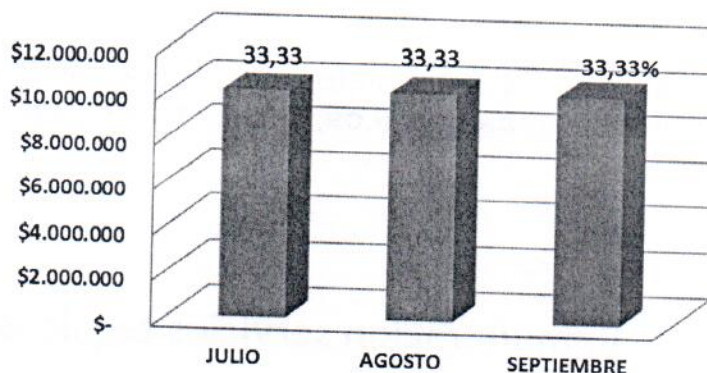


El valor total de los gastos de la subcuenta de Telefonía en el trimestre registra un valor de \$6.828.897, con relación al anterior trimestre se evidencia reducción en el gasto; los porcentajes por mes se visualizan en la gráfica; se puede observar que su tendencia ha sido volátil, sin embargo, su variación no es significativa, por consiguiente, se determina que el comportamiento del gasto es habitual.

Internet



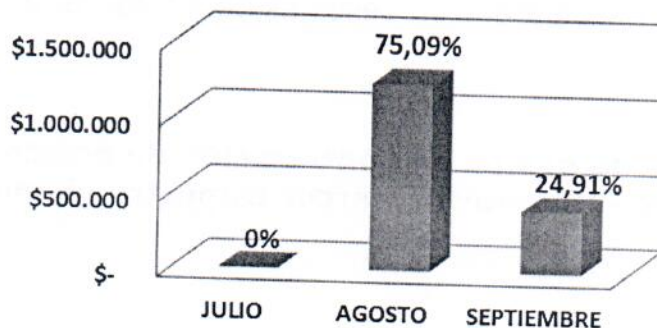
INTERNET



El valor total de los gastos de la subcuenta de Internet en el trimestre registra un valor de \$30.187.221 con relación al anterior trimestre se evidencia reducción en el gasto; los porcentajes por mes se visualizan en la gráfica; se puede observar que su comportamiento ha sido constante, por consiguiente, el comportamiento del gasto no es usual, sin embargo es la primera vez que las causaciones ocurren para cada uno de los periodos correspondientes, evidenciándose así una mejor gestión con el proveedor en la entrega de las facturas.

Análisis de gastos en Combustibles y Lubricantes, tercer trimestre vigencia 2017

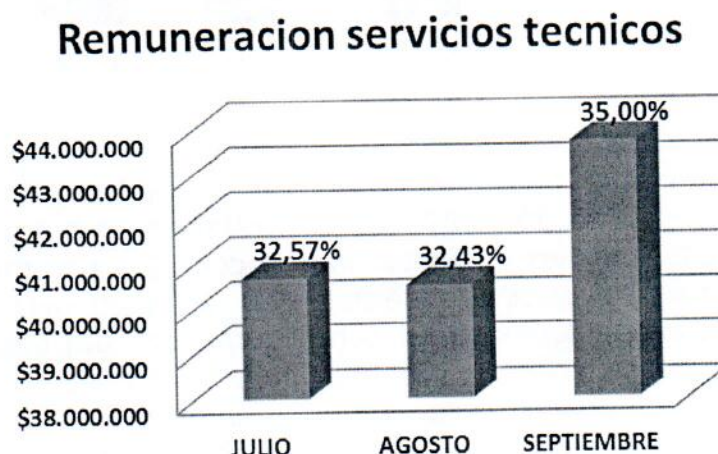
Combustibles y lubricantes





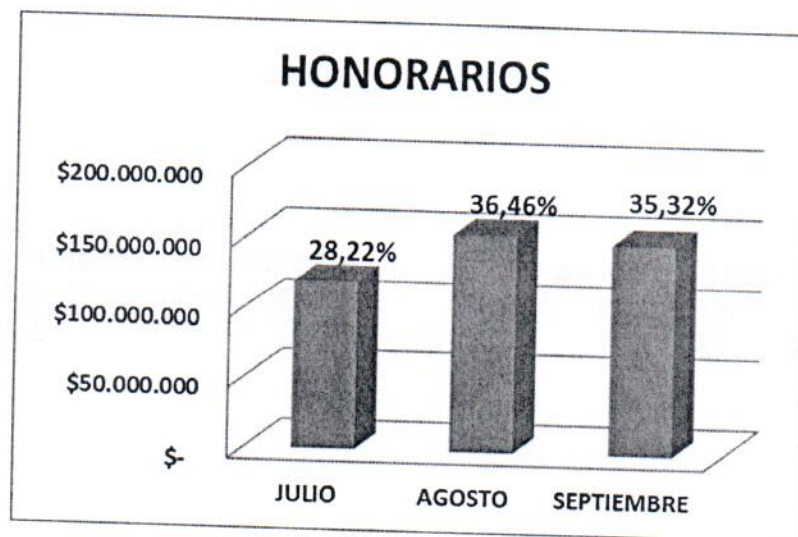
El valor total de los gastos de la cuenta de combustible y lubricantes en el trimestre fue de \$1.656.155; se demuestra una disminución significativa del gasto con relación al trimestre anterior por concepto combustible para funcionamiento del parque automotor (alm). Por consiguiente, el comportamiento del gasto se identifica como usual.

**Análisis de gastos en Contratación de prestación de servicios-
Remuneración servicios técnicos, tercer trimestre vigencia
2017**



El valor total de los gastos de la subcuenta de Remuneración Servicios Técnicos en el trimestre fue de \$124.989.911, con relación al anterior trimestre demuestra disminución; el porcentaje por mes se visualiza en la gráfica anterior. El periodo de mayor contratación por este rubro fue en septiembre. El aumento no es significativo toda vez que la diferencia de los dos últimos periodos en pesos es de \$3.208.800.

**Análisis de gastos en Contratación de prestación de
servicios - Honorarios, tercer trimestre vigencia 2017**



El valor total de los gastos de la subcuenta de Prestación de Servicios - Honorarios en el trimestre fue de \$424.394.786 con relación al anterior trimestre aumentó. El porcentaje y valor por mes se visualiza en la gráfica.

El aumento no es significativo toda vez que la diferencia de los dos últimos periodos en pesos es de \$4.823.916

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Se reconoce el compromiso del área en la aplicación de las acciones de mejoramiento que desde los anteriores informes se les ha realizado.
- Se reconoce la buena gestión del área en cuanto a la socialización a la institución de las políticas de austeridad del gasto, sin embargo se sugiere que con el fin garantizar el cumplimiento por parte de todos, se busquen mecanismos de fomento de la cultura de austeridad y se motive a los responsables de los procesos y subprocesos, para que instruyan al personal a cargo en la aplicación del autocontrol, respecto a los gastos de papelería, impresiones, servicios públicos y demás, que se generen en el desarrollo de sus actividades.



7. GLOSARIO N/A

Elaboró:

Mónica González Páez
Profesional de Control Interno
Fecha: 19/10/2017

Revisó y Aprobó:

Edit Yohana Palacio Espinosa
D. Operativa de Control Interno
19/10/2017