

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
EVALUACIÓN ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTO

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO
MAYOR DE ANTIOQUIA - COLMAYOR**

VIGENCIA 2020

CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, MAYO DE 2021

DIANA CAROLINA TORRES GARCÍA
Contralora

ALINA MARCELA RESTREPO RODRÍGUEZ
Subcontralora

LUIS ALFONSO BARRERA SOSSA
Contralor Auxiliar Educación
Coordinador de la Auditoría

ALBA LUCÍA CASTAÑO CASTRILLÓN
Profesional Universitario 2
Líder Equipo de Auditoría

BIBIANA MARÍA TABARES LONDOÑO
Profesional Universitario 1

MARÍA PIEDAD DUQUE SALDARRIAGA
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL EDUCACIÓN

TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|---|------|
| 1. CARTA DE CONCLUSIONES | 7 |
| 1.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | 8 |
| 1.1.1 Opinión Financiera | 8 |
| 1.1.1.1 Fundamento de la Opinión | 8 |
| 1.1.1.2 Opinión | 9 |
| 1.1.2 Concepto sobre la Gestión Financiera | 9 |
| 1.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | 9 |
| 1.2.1 Opinión Presupuesto | 9 |
| 1.2.1.1 Fundamento de la Opinión | 10 |
| 1.2.1.2 Opinión | 11 |
| 2. RESULTADOS EVALUACIÓN ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTO 2020 | 12 |
| 2.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | 12 |
| 2.1.1 Estados Financieros | 12 |
| 2.1.2 Gestión Financiera - Indicadores Financieros | 15 |
| 2.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | 18 |
| 2.2.1. PRESUPUESTO | 21 |
| 2.2.1.1 Ejecución de Ingresos | 21 |
| 2.2.1.2 Ejecución de Gastos | 23 |
| 2.2.1.3 Situación Presupuestal | 25 |
| 2.3 PQRSD | 27 |
| 3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS | 28 |

LISTA DE CUADROS

| | Pág. |
|---|------|
| Cuadro 1. Saldos en entidades financieras y fuente de los recursos, COLMAYOR 2020 | 13 |
| Cuadro 2. Cuentas por cobrar, COLMAYOR, 2020 | 13 |
| Cuadro 3. Indicadores presupuestales de ingresos 2016 – 2020 COLMAYOR | 16 |
| Cuadro 4. Indicadores presupuestales de gastos 2016 – 2020 COLMAYOR | 17 |
| Cuadro 5. Comportamiento histórico Ingresos y Gastos 2020-2016, COLMAYOR | 25 |

LISTA DE GRÁFICOS

| | Pág. |
|---|------|
| Gráfico 1.Comportamiento Histórico Presupuesto de Ingresos – Gastos – Situación Presupuestal 2020-2016 – COLMAYOR | 26 |

LISTA DE ANEXOS

| | Pág. |
|---|------|
| Anexo 1. Estado de Situación Financiera aprobado, COLMAYOR 2020 | 30 |
| Anexo 2. Estado de Situación Financiera 2020, COLMAYOR | 31 |
| Anexo 3. Estado de resultados 2020, COLMAYOR | 32 |
| Anexo 4. Estado de Cambios en el Patrimonio 2020 – 2019, COLMAYOR | 32 |
| Anexo 5. Presupuesto de ingresos, vigencia 2020, COLMAYOR | 34 |
| Anexo 6. Presupuesto de gastos 2020, COLMAYOR | 34 |
| Anexo 7. Definición de la materialidad financiera | 34 |
| Anexo 8. Definición de la materialidad de presupuesto | 36 |

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Medellín, 5 de mayo de 2021

Doctor
JUAN DAVID GÓMEZ FLÓREZ
Rector Institución Universitaria
Colegio Mayor de Antioquia
Carrera 78 No. 65 – 46
Medellín

Asunto: carta de conclusiones Informe definitivo Auditoría Financiera y de Gestión -
Evaluación Estados Financieros y Presupuesto COLMAYOR 2020

Respetado doctor Gómez Flórez:

La Contraloría General de Medellín, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993, 610 de 2000 y 1474 de 2011, el Decreto 403 de 2020 y las Resoluciones propias 037 de 2020 y 656 de 2020, por medio de las cuales se adopta, y adapta e implementa la Versión 1 de la Guía de Auditoría Territorial – GAT CGM en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI respectivamente, practicó auditoría a los estados financieros de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, por la vigencia 2020, con el fin de expresar una opinión, sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error; así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, la evaluación del presupuesto para expresar la opinión sobre la razonabilidad del presupuesto. Además, emitir un concepto sobre la gestión financiera.

Como se manifestó en la Carta de Compromiso entre la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR y la Contraloría General de Medellín firmada por ambas partes, el contenido de este informe está fundamentado en la información suministrada a este organismo de control.

1.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

1.1.1 Opinión Financiera

La Contraloría General de Medellín ha auditado los estados financieros de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, a 31 de diciembre de 2020, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En el juego completo de Estados Financieros se incluye el Estado de Flujos de Efectivo, no se analiza debido a la expedición de la Resolución 033 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se resuelve: “... *parágrafo 1. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del período contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023...*”.

1.1.1.1 Fundamento de la Opinión

El equipo auditor aplicó los procedimientos establecidos y elaboró los papeles de trabajo que contiene la GAT – CGM, versión 1, bajo los parámetros señalados por las normas ISSAI, adoptada y adaptada por la Contraloría General de Medellín; entre ellas, se realizaron análisis verticales y horizontales a los estados financieros que permitieron evidenciar las variaciones significativas y establecer las razones para ello, teniendo en cuenta los riesgos asociados al proceso Gestión Financiera de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR.

No se evidencian incorrecciones que obliguen a establecer observaciones, pues las cifras reportadas en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, reflejan la realidad financiera de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR en la vigencia 2020.

Se evidenció igualmente, que COLMAYOR cumple con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y en las demás normas que la adicionan o modifican, expedidas por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno.

1.1.1.2 Opinión

Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría General de Medellín, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

1.1.2 Concepto sobre la Gestión Financiera

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR por las características de establecimiento público adscrito al Municipio de Medellín, en especial, por la connotación en la misión establecida u objeto social que cumple en materia de educación superior, se le han aplicado indicadores que miden en parte su desempeño en lo atinente a la gestión financiera, analizada desde la perspectiva presupuestal, siendo el presupuesto una herramienta de carácter administrativo bajo sistemas de caja y causación, donde se involucran ingresos y gastos que la entidad administró en la respectiva vigencia presupuestal, 2020.

Por lo expuesto, no se le aplican indicadores o inductores financieros de avanzada que calculan generación de riqueza o valor agregado en su valoración como organización, en favor del ente territorial. Es así como, se analiza la Gestión Financiera de la Entidad desde los indicadores presupuestales, que involucran la gestión de ingresos propios, transferencias y gastos.

Analizados los indicadores presupuestales, gestión de ingresos propios, transferencias y gastos, arrojó una calificación en Eficacia de 88.6 y de Eficiencia de 100 puntos, para una calificación total de 94.3, que corresponde a un concepto **Efectivo**.

1.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Opinión Presupuesto

Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Medellín, ha auditado el presupuesto de la vigencia 2020, que comprende la ejecución presupuestal de ingresos y gastos; el equipo auditor evidenció que la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR cumplió con lo establecido en la normativa vigente, en especial con lo señalado en el Decreto 111

de 1996, Estatuto Orgánico del Presupuesto, el Decreto 006 de 1998, por el cual se compilan el Acuerdo 52 de 1995 y el Acuerdo 38 de 1997, que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Medellín, y con los Decretos Reglamentarios de la Ley 819 de 2003.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 5 de la Ley 819 de 2003, que determina el Marco Fiscal de Mediano Plazo, contiene el Plan Financiero para el período 2019 a 2028, sirvió como instrumento de planificación, que, partiendo de un diagnóstico, determina objetivos, estrategias, y metas de ingresos y gastos y, de acuerdo con el Decreto 111 de 1996, el Plan Financiero en conjunto con el presupuesto y el POAI (Plan Operativo Anual de Inversiones), ambos constituyen los elementos fundamentales del sistema presupuestal en las entidades del Estado.

Para la vigencia 2020, a la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, le fue aprobado un presupuesto inicial de ingresos por \$43.455 millones y un presupuesto final de \$226.900 millones, reportó una ejecución total de \$222.726 millones, que corresponde al 98.2%; de otro lado, el presupuesto de gastos se ejecutó en un 69.9%, por valor de \$158.716 millones. La situación presupuestal cerró la vigencia 2020, en \$64.011 millones, con un crecimiento con respecto de 2019 del 48.2%.

Se resalta que en la vigencia 2020, en el Rubro Gastos de Inversión, con ejecución del 65.5%, de los proyectos se dejaron de ejecutar \$14.086 millones, de los cuales \$11.856 millones, el 84.2%, corresponde a proyectos de Mejoramiento de la Calidad, Presupuesto Participativo y Plan de fomento a la calidad, entre otros; y de Recursos del Balance – Inversión, quedando disponibles al cierre de la vigencia \$2.230 millones.

1.2.1.1 Fundamento de la Opinión

La Contraloría General de Medellín evaluó la gestión presupuestal de Ingresos y Gastos por \$226.900 millones, con una ejecución del 98.2% y el 69.9% respectivamente. La mayor participación de los ingresos de la Institución Universitaria está representado en los ingresos corrientes, que incluye los recaudos por Transferencias y Rentas propias, con el 19.7% del total del recaudo; Recursos de capital con el 23.6%; la mayor participación la tienen los Convenios celebrados en la vigencia 2020 con el 56%.

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, dio cumplimiento a lo establecido en el Decreto 111 de 1996 y en el Decreto 06 de 1998 del Municipio de Medellín, Estatuto Orgánico del Presupuesto, en lo que respecta al

ciclo presupuestal, es decir con la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto de la vigencia 2020.

La Contraloría General de Medellín llevó a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810); es independiente del sujeto de control de conformidad con la Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría; el organismo de control cumplió las responsabilidades de ética, de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría General de Medellín considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

1.2.1.2 Opinión

Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría General de Medellín, el presupuesto de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, presenta fielmente la ejecución de los ingresos y los gastos de la vigencia 2020, en todos los aspectos materiales, de conformidad con lo establecido en el Decreto 06 de 1998 del Municipio de Medellín.

2. RESULTADOS EVALUACIÓN ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTO 2020

2.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Comprende el análisis de las cifras reportadas por la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas, que hacen parte del conjunto de estados financieros y forma con ellos un todo indisoluble, por ello, constituyen una herramienta de gran utilidad para el equipo auditor y para los clientes internos y externos que los utilizan.

2.1.1 Estados Financieros

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR a diciembre 31 de 2020, presentó Activos por \$122.315 millones; el saldo de los Pasivos ascendió a \$43.267 millones y un patrimonio de \$79.048 millones, lo que arroja una situación operativa y solvencia económica favorable; las cuentas seleccionadas y auditadas, fueron los de mayor participación y variación en los grandes grupos.

Activo: Durante la vigencia 2020 el activo de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR tuvo un incremento del 3.4%, al pasar de \$113.277 millones en el 2019 a \$122.315 millones en el 2020, es decir \$9.038 millones; las cuentas que más incidieron en esta variación fueron Efectivo y Equivalentes al efectivo, por \$5.049 millones y Cuentas por cobrar, \$2.317 millones, incrementos del 7.9% y 2.269,5%.

El incremento en el saldo del Efectivo y Equivalentes al efectivo, con una participación del 58.4% del total del activo, con respecto de 2019 se evidencia en los saldos de las cuentas de recursos propios y las transferencias del Municipio de Medellín, con un crecimiento del 44.1% y 61.4% respectivamente; COLMAYOR recibió transferencias de la Nación por un valor superior a las recibidas en el año inmediatamente anterior.

La Institución Universitaria posee tres cuentas corrientes y 94 cuentas de ahorros, en las cuales se encuentran depositados sus recursos, la fuente de éstos y su distribución se presenta a continuación:

Cuadro 1. Saldos en entidades financieras y fuente de los recursos, COLMAYOR 2020 (Cifras en millones)

| Cant. | Banco | Saldo a 31 dic 2020 | % Part | Fuente | Valor |
|-----------|------------------|---------------------|-------------|---|---------------|
| 23 | Banco Popular | 13.078 | 19,0% | Convenios | 33.178 |
| 25 | Bancolombia | 38.940 | 56,5% | Recursos Propios | 29.098 |
| 23 | Banco de Bogotá | 7.368 | 10,7% | Transf. Municipio Recursos de inversión | 6.279 |
| 22 | Banco Davivienda | 3.864 | 5,6% | | |
| 1 | Banco Itaú | 5.612 | 8,1% | Depósitos Prov. de terceros | 308 |
| 94 | Totales | 68.864 | 100% | | 68.864 |

Fuente. Rendición de la cuenta COLMAYOR 2020, análisis equipo auditor

El saldo de las cuentas por cobrar, con un porcentaje de participación del activo corriente del 3.4%, presentó variación con respecto de 2019 del 2.269.5%, situación que se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro 2. Cuentas por cobrar, COLMAYOR, 2020 (Cifras en millones)

| Cód. | Nombre | 2020 | 2019 | Variación \$ | Variación % |
|-------------|---------------------------------|--------------|------------|--------------|----------------|
| 13 | Cuentas por cobrar | 2.419 | 102 | 2.317 | 2269,5% |
| 1317 | Prestación de Servicios | 2.395 | 67 | 2.328 | 3477,6% |
| 131701 | Servicios educativos | 79 | 15 | 64 | 428,2% |
| 131719 | Administración de proyectos | 2.313 | 34 | 2.278 | 6659,6% |
| 131790 | Otros servicios | 3 | 18 | -15 | -83,3% |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | 24 | 35 | -11 | -31,5% |
| 138426 | Pago por cuenta de terceros | 14 | 0 | 14 | 100,0% |
| 138490 | Otras cuentas por cobrar | 11 | 35 | -25 | -70,1% |

Fuente. Rendición de la cuenta COLMAYOR 2020, análisis equipo auditor

Esta situación favorable para la Institución Universitaria se explica en el hecho de que durante la vigencia 2020 se adicionaron al presupuesto \$156.836 millones, por la firma de nuevos convenios y/o contratos y de otrosí de adiciones en recursos de aquellos que venían en ejecución de vigencias anteriores.

Propiedad, Planta y Equipo, 96% de participación en el Activo no corriente, presentó una variación de 1.9%, al pasar de \$47.910 millones a \$48.829 millones; son bienes adquiridos por la Institución Universitaria para garantizar el cumplimiento de su objeto misional; se registran al costo histórico y se deprecian bajo el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada. Al cierre de 2020, la depreciación acumulada asciende a \$7.334 millones.

Pasivo: La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia presentó un incremento del 11.6% con respecto de 2019 en su Pasivo, al pasar de \$38.762

millones a \$43.267 millones en 2020; la cuenta más representativa es Otros pasivos, con el 91.6% de participación y un saldo al cierre de la vigencia de \$39.613 millones.

En esta cuenta, código 290201, se registran los recursos recibidos en administración que son parte de los convenios firmados con otras entidades; estos recursos son incorporados al presupuesto, cada convenio posee sus propios ingresos y gastos, rubros presupuestales, códigos contables y cuenta bancaria independiente, los recursos se ejecutan de acuerdo con lo pactado en cada convenio. La Institución Universitaria recibió \$156.836 millones por nuevos convenios y/o contratos, los cuales fueron debidamente registrados en su presupuesto y en su contabilidad.

Patrimonio: Cerró la vigencia con un saldo de \$79.048 millones, se incrementó con respecto de 2019 en \$10.330 millones, es decir, el 15%.

Ingresos: Con respecto de los ingresos de la Institución Universitaria, tuvieron un incremento del 30.2% al pasar de \$37.631 millones a \$49.913 millones, como consecuencia de los ingresos por venta de servicios educativos, que durante la vigencia 2020 tuvo una variación positiva de 121.3%, debido a que las matrículas correspondientes a las becas Sapiencia; se venían registrando en la subcuenta 290201 – recursos en administración; en 2020 se registran en la cuenta ingresos recibidos por venta de servicios educativos, con el fin de reconocer el ingreso de las matrículas de los períodos 2020 – 1 y 2020 – 2, para un número total de estudiantes de 3.968 al cierre de 2020.

Gastos: Los gastos operacionales de la Institución Universitaria, disminuyeron en un 19.2% con respecto de 2019, \$2.275 millones; no obstante, los costos por venta de servicios presentan un incremento del 38.9%, \$10.010 millones, al pasar de \$25.755 millones a \$35.765 millones. Esta situación se explica en la implementación y puesta en marcha del sistema de costos en la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, ello obligó a la reclasificación del gasto al costo, de aquellos salarios y prestaciones sociales de los empleados de la nómina administrativa que cumplen funciones en el proceso misional.

Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19

Debido a la Declaratoria de Emergencia Sanitaria decretada por el Gobierno Nacional, se presentaron disminuciones significativas en las subcuentas del gasto operacional, entre ellos: Sueldos de personal 30.2%, \$437 millones; Contribuciones efectivas, 47.3%, \$233 millones; Generales -23.6%, \$1.113 millones. De otro lado, se incrementa el saldo de la cuenta 5108, remuneración servicios técnicos en el 234.9%, cerró la vigencia con un saldo de \$2.045 millones.

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia incurrió en costos y gastos con el fin de cumplir con las normas de bioseguridad exigidas en la Resolución 666 de 2020, del Ministerio de Salud y Protección Social, tales como la adquisición de equipo termociclador para realizar pruebas COVID, registrado en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, por \$126 millones; gastos por \$47 millones y costos por la suma de \$62 millones.

Otros aspectos que impactaron el estado de resultados de la vigencia 2020, se presenta por la disminución en los recaudos de ingresos por arrendamientos, por la expedición de certificados y por la impresión de carnés estudiantiles.

2.1.2 Gestión Financiera - Indicadores Financieros

Es un conjunto de procesos y actividades, que se cumplen para programar las finanzas del Estado y recaudar los ingresos, ejecutar los gastos, financiar los déficits o invertir los excedentes de liquidez y evaluar los impactos de gestión.

Por las características de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, como establecimiento público adscrito al Municipio de Medellín, en especial, por la connotación en la misión establecida u objeto social que cumple en materia de educación superior, se le aplicaron indicadores que miden su desempeño en lo que corresponde a la gestión financiera, pero analizada desde la perspectiva presupuestal, pues el presupuesto es una herramienta administrativa, que se ejecuta bajo sistemas de caja y causación, en la que se involucran ingresos y gastos que la entidad administró en la vigencia presupuestal 2020, es decir, no se aplican indicadores o inductores financieros de avanzada que calculan generación de riqueza o valor agregado en su valoración como organización, en favor del ente territorial.

Analizados los indicadores presupuestales, gestión de ingresos propios, transferencias y gastos, arrojó una calificación en Eficacia de 88.6 y de Eficiencia de 100 puntos, para una calificación total de 94.3, que corresponde a un concepto **Efectivo**.

Cuadro 3. Indicadores presupuestales de ingresos 2016 – 2020 COLMAYOR

| Nombre | Cálculo | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | % Variación |
|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|-------------|
| Eficacia | | | | | | | |
| Cumplimiento de los ingresos totales | Valor Recaudado/ Valor programado X 100 | 96,0% | 84,0% | 106,0% | 100,0% | 98,2% | -1,8% |
| Cumplimiento de los Ingresos no tributarios | Recaudado Ingr. No Tribut./Valor programado X 100 | 107,0% | 109,1% | 122,0% | 105,0% | 108,7% | 3,7% |
| Cumplimiento de los Aportes y transferencias | Transf. Recibidas/transf. programadas X 100 | 98,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 0,0% |
| Efectividad | | | | | | | |
| Grado de Dependencia | Transferencias Recibidas/Total ingresos (recaudos) X 100 | 17,0% | 12,1% | 11,2% | 11,8% | 13,7% | 1,9% |
| Grado de Autonomía | Monto Recursos Propios (ctes) /total ingresos X 100 | 11,2% | 7,3% | 9,2% | 4,9% | 5,9% | 1,0% |
| Inversión con Transf recibidas. | Transf. Recib.Inversión/Inversión X100 | 77,7% | 77,5% | 81,0% | 74,1% | 91,7% | 17,6% |

Fuente: rendición de la cuenta 2020, COLMAYOR. Cálculos equipo auditor

Eficacia: Los indicadores de eficacia en el quinquenio 2016 – 2020, presentaron crecimiento en sus porcentajes, superando el 100% del cumplimiento de los objetivos del 100% del recaudo en relación al valor programado; sin embargo, en 2019 los ingresos no tributarios, que alcanzaron el 105%, disminuyeron con respecto del año anterior en 17 puntos porcentuales y en la vigencia auditada 2020 aumentaron 4 puntos; el cumplimiento de los ingresos totales disminuyó en 1.8% con respecto de 2019.

Efectividad

Grado de dependencia: En el quinquenio 2016 - 2020 el grado de dependencia es atípico toda vez que aumenta en el 2017 por cada \$100, \$17, luego disminuye en el 2019. Si se analiza la vigencia 2020 frente al 2019 se evidencia un incremento en las transferencias del 1.9% al pasar de \$29.038 millones en 2019 a \$30.560 millones en 2020; los ingresos totales de la Institución Universitaria disminuyeron al pasar de \$246.498 millones en 2019 a \$222.726 millones en 2020; esto se presentó por la disminución, en el recaudo de los ingresos de los convenios celebrados en la vigencia 2020, ya que en el año 2019 se recaudaron \$166.428 millones y en el 2020, se recaudaron \$124.705 millones.

En este análisis del indicador se observa como COLMAYOR depende de los recursos que recibe del Municipio de Medellín y de la Nación, principales fuentes de ingreso, para el funcionamiento y sostenimiento de la entidad; de igual manera, depende de los recursos que recibe por los convenios celebrados con los diferentes entes públicos y privados, con el fin de coadyuvar en la responsabilidad de prestar

el servicio educativo, Tecnológico y Superior, que tienen el ente territorial y la nación con el subsidio de la educación para los jóvenes de los estratos 1, 2 y 3 de la ciudad. Por lo anterior el grado de dependencia aumenta ya que en el 2020 por cada \$100 del total de ingresos, la entidad recaudó \$14 por transferencias y contratos y convenios con el Municipio de Medellín, en 2019 recaudó \$12.

Grado de autonomía: La institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, con este indicador presenta, al igual que el indicador anterior de grado de dependencia un similar comportamiento, con un indicador del 5.9%, que con respecto del año anterior varió en \$1, lo que significa que la entidad no cuenta con autonomía financiera, pues depende en alto grado de las transferencias, de tal forma que la Institución Universitaria debe propender por extender la cobertura educativa y la creación de nuevos programas académicos y servicios de extensión, con el fin de incrementar sus ingresos propios a través de la venta de servicios educativos.

En el período 2016 – 2019 decrecen los recursos propios con relación al ingreso total, es decir, en ingresos propios de \$11 bajan a \$5 por cada \$100 del total recaudado, en el 2020 se presenta un crecimiento de los recursos del 1% al pasar de \$12.201 millones 2019 a \$13.306 millones en el 2020, situación que corresponde a mayores ingresos en convenios y/o contratos como venta de servicios y en recursos de capital.

Cuadro 4. Indicadores presupuestales de gastos 2016 – 2020 COLMAYOR

| Nombre | Cálculo | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | % Variación |
|---|---|--------|--------|--------|--------|--------|-------------|
| Eficiencia | | | | | | | |
| Financiación de la Inversión con Recursos Propios | Inversión Ejecutada/Recaudo ingresos X 100 | 156,3% | 160,6% | 115,4% | 222,5% | 202,8% | -19,7% |
| Financ.Funcionamiento con Ingresos Corrientes | Funcionamiento/ingresos corrientes X 100 | 38,4% | 36,1% | 35,7% | 35,5% | 301,4% | 265,9% |
| Parti. Funcionamiento con Egresos Totales | Funcionamiento/total egresos ejecutados X 100 | 12,8% | 8,9% | 9,9% | 7,7% | 83,1% | 75,5% |
| Participación de la Inversión | Inversión/ejecución total de gastos X 100 | 20,7% | 14,9% | 14,4% | 14,2% | 16,9% | 2,7% |
| Eficacia | | | | | | | |
| Cumplimiento de Gastos | Egresos Totales/egresos presupuestados X 100 | 81,0% | 66,2% | 78,0% | 77,0% | 69,9% | -7,1% |
| Cumplimiento de la Inversión | Inversión/inversión programada X 100 | 79,0% | 79,6% | 73,0% | 75,0% | 65,5% | -9,5% |

Fuente: rendición de la cuenta 2020, COLMAYOR. Cálculos equipo auditor

Financiación de la inversión con recursos propios: el comportamiento del quinquenio 2016 – 2020 es atípico para este indicador, crece en el 2017 pero

decrece en el 2018; en 2019 se constituye el de mayor inversión ejecutada en el quinquenio en relación con el recaudo de ingresos propios, es decir, por cada \$100 de ingresos propios, la inversión fue de \$223; sin embargo, en el 2020 decrece en un 19.7% al pasar de \$27.153 millones en el 2019 a \$26.784 millones en 2020.

Financiación de funcionamiento con ingresos corrientes: este indicador tuvo una tendencia estable desde el 2016 a 2019, por cada \$100 de ingresos corrientes se tiene de \$38, \$36, \$35, \$36 en funcionamiento; sin embargo, en la vigencia 2020 presentó un incremento del 266% al pasar \$14.657 millones en el 2019 a \$131.932 millones en el 2020, lo que indica por cada \$100 de ingresos corrientes se tienen \$301 en funcionamiento. En la vigencia 2020 se presentó una reclasificación en el rubro de utilidades por convenios, que se registraban en ingresos operacionales y pasaron a otras ventas de servicios.

El ingreso presenta una sobre ejecución en el recaudo, en rubros como Utilidades por Convenios, Devolución de IVA, LACMA y cursos de Extensión, entre otros.

Participación del funcionamiento en los egresos totales: Se presenta un crecimiento del 75.5% al comparar la vigencia 2019 y la vigencia 2020, debido al aumento del funcionamiento de \$14.657 millones en el 2019 a \$131.932 millones en el 2020, y la disminución del total, al pasar de \$191.094 millones en el 2019 a \$158.716 millones en el 2020, por cada \$100 se tienen \$83 para funcionamiento.

2.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Teniendo en consideración el análisis realizado a la gestión presupuestal de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, se puede establecer que, durante la vigencia 2020, la Agencia cumplió con lo determinado en la normativa vigente, en especial con lo estipulado en el Decreto 111 de 1996, Estatuto Orgánico del Presupuesto, y en el Decreto 006 de 1998, Estatuto Orgánico del presupuesto del Municipio de Medellín, y los demás Decretos Reglamentarios de la Ley 819 de 2003.

De acuerdo con la nueva Guía de Auditoría GAT – CGM, se establece que la opinión presupuestal comprende la evaluación de las fases del presupuesto, resultado del análisis que se detalla a continuación:

Programación: para dar cumplimiento a la Resolución 201950062171 del 8 de julio de 2019, de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín, la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia estableció el cronograma y las consideraciones para gestionar la información relacionada con el proyecto de

presupuesto vigencia fiscal 2020; la Institución cuenta con procedimiento para la elaboración del Anteproyecto de presupuesto de ingresos y gastos, es así como elaboró un cronograma, en el que describen las actividades (11) a realizar, los responsables de la elaboración, presentación y aprobación del presupuesto. El equipo auditor verificó la realización de las actividades y evidenció que la Institución cumplió a cabalidad con lo establecido en esta fase.

Elaboración: la Entidad estructuró el anteproyecto de presupuesto de los ingresos y gastos para el año 2020, de acuerdo con los procedimientos establecidos por la institución, teniendo en cuenta las directrices impartidas por la Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín y a los techos presupuestales autorizados.

El anteproyecto de presupuesto de ingresos para la vigencia 2020 fue de \$27.147 millones el cual está conformado por: Transferencias Nacionales, Rentas Propias, Recursos de Capital, Transferencias Municipales y Convenios celebrados con diversas entidades; para la vigencia en análisis, las Transferencias Nacionales se proyectaron con un incremento del 3% anual con respecto del 2019, basados en la meta de inflación propuesta por el Banco de la República; se elaboró el anteproyecto sin el valor de las Transferencias del Municipio, ya que éstas serían incluidas en el mes de octubre de 2020, cuando se cuente con el POAI. Se resalta que el valor real es el establecido en el Decreto de Liquidación del Presupuesto general de la Nación.

Para elaborar el anteproyecto de presupuesto de gastos de la vigencia 2020, por \$27.147 millones, se tuvo en cuenta el Plan de Desarrollo Institucional; se consolidaron las necesidades económicas de cada dependencia, las cuales fueron enviadas con anterioridad; se clasificaron según su prioridad en alta, media o baja, y se distribuyeron conforme a su naturaleza en gastos de funcionamiento e inversión y de acuerdo con la disponibilidad de recursos.

Presentación: de acuerdo con en el procedimiento de elaboración y presentación del proyecto de presupuesto de ingresos y gastos, el Vicerrector Administrativo y Financiero presentó el proyecto de presupuesto ante el Consejo Directivo, el cual fue aprobado por valor de \$27.147 millones, en reunión del 23 de agosto de 2019, según consta en el acta 7; posterior a ello, con oficio 201910341617 del 20 de septiembre de 2019 fue enviado a la Secretaría de Hacienda el anteproyecto de presupuesto y el anexo de Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019 – 2028, devuelto para corrección y reenviado el 24 de septiembre de 2019, radicado 201910346111.

Aprobación: mediante Acuerdo Municipal 142 del 29 de noviembre de 2019, el Honorable Concejo Municipal aprobó el Presupuesto General del Municipio de Medellín y, mediante Decreto de Liquidación 2405 del 16 de diciembre de 2019 de

la Alcaldía de Medellín, se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2020, el cual contiene los presupuestos aprobados para los establecimientos públicos, incluida la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR.

Mediante Acuerdo del Consejo Directivo 021 del 18 de diciembre de 2019, se aprobó e incorporó el presupuesto de ingresos y gastos de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, para el año 2020, por valor de \$43.455 millones. Posteriormente, el Rector de COLMAYOR expidió la Resolución 391 del 19 de diciembre de 2019, por medio del cual liquida el presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, para la vigencia fiscal 2020.

Modificación: la Institución Universitaria hizo un manejo adecuado de las adiciones, reducciones y traslados créditos y contra - créditos, que afectan el presupuesto de ingresos y gastos; las modificaciones son autorizadas por los entes competentes, lo que evidencia así una correcta ejecución de sus planes, se cumple con los principios de presupuesto tales como: planificación, anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización; de igual manera, el presupuesto de gastos se proyectó de acuerdo con el flujo de ingresos de la Institución y el Plan Anual de Adquisiciones.

Ejecución: la entidad cuenta con un procedimiento documentado para la ejecución de ingresos y gastos, que contiene la responsabilidad de registrar las apropiaciones presupuestales iniciales, el certificado de disponibilidad presupuestal, la liberación de certificado de disponibilidad, el certificado de compromiso y el registro presupuestal, la liberación de certificados de compromiso, el registro de obligaciones presupuestales, la liberación de obligaciones, el registro de pagos con todos sus soportes, la liberación de pagos sus documentos soportes, las modificaciones al PAC, los traslados del PAC y los traslados de rezagos del PAC.

Al cierre de la vigencia 2020, son registradas en contabilidad las cuentas por pagar de la vigencia anterior, que corresponden exclusivamente a las obligaciones exigibles a 31 de diciembre de 2020, cuyo objeto del gasto se haya cumplido y estén incluidas en el PAC; para ello, la entidad expidió la Resolución TES 01 del 7 de enero de 2020, mediante la cual se constituyen cuentas por pagar por valor de \$1.759 millones, para dar cumplimiento a lo prescrito en el Parágrafo del artículo 31 del Decreto 359 de 1995, por el cual se reglamenta la Ley 179 de 1994.

El equipo Auditor revisó el 75% del valor de las cuentas por cobrar, es decir, \$1.319 millones; se evidenció que tienen sus documentos soporte, tales como: facturas, certificados de disponibilidad presupuestal, compromisos, contratos u orden de

pago, comprobantes de egreso, recibo a satisfacción por parte del interventor, comprobante de pago, pago de seguridad social, entre otros.

De otro lado, las Reservas Presupuestales fueron constituidas mediante Resolución 029 del 29 de enero de 2021, por \$104 millones, que corresponde a los saldos de compromisos del agregado de inversión que a diciembre 31 de 2020, no se cumplieron, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto social; esto fue verificado por el equipo auditor y evidenció que estas reservas fueron constituidas con los documentos soportes idóneos.

2.2.1. PRESUPUESTO

2.2.1.1 Ejecución de Ingresos

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquía es un establecimiento público del orden Municipal y se rige para el manejo presupuestal por las disposiciones generales contempladas en el Acuerdo de Presupuesto del Municipio de Medellín, Decreto 006 de 1998, el cual es concordante con las normas orgánicas de presupuesto contenidas en el Decreto 111 de 1996, y la Ley 819 de 2003.

Mediante el Acuerdo Municipal 142 del 29 de noviembre de 2019, el Honorable Concejo Municipal aprobó el Presupuesto General del Municipio de Medellín y Mediante el Decreto de Liquidación 2405 del 16 de diciembre de 2019 de la Alcaldía de Medellín se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para dicha vigencia, el cual contiene los presupuestos aprobados para los establecimientos públicos, donde se encuentra El Colegio Mayor de Antioquia.

Mediante Acuerdo del Consejo Directivo 021 del 18 de diciembre de 2019, se aprobó e incorporó el presupuesto de ingresos y gastos para el año 2020, en la suma \$43.455 millones, discriminados así: aportes de la Nación, \$5.072 millones; Aportes del Municipio, \$16.308 millones; Rentas propias, \$9.713 millones; Recursos de Capital, \$240 millones y Convenios, \$12.121 millones. Posteriormente, el Rector de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquía mediante Resolución 391 del 19 de diciembre de 2019, liquida el presupuesto de ingresos y gastos de la Institución, para la vigencia fiscal 2020; la ejecución presupuestal de ingresos de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia será de caja.

Para la vigencia 2020, el presupuesto inicial de ingresos fue de \$43.455 millones, en el transcurso de la vigencia se adicionaron \$183.446 millones, que corresponde al 422%, dichos recursos provienen de las Transferencias del Municipio de Medellín

y la Nación para para un total de \$226.900 millones y un recaudo total de \$222.726 millones, que en términos porcentuales corresponde al 98.2% de ejecución.

Los Ingresos corrientes conformados por las transferencias y rentas propias, las transferencias presentaron un recaudo de \$30.560 millones con un porcentaje de ejecución del 100% y una participación frente al total de ingresos del 13.7%, dicho rubro está conformado por: transferencias de la Nación \$9.445 millones para subsanar gastos de funcionamiento e inversión, y transferencias del Municipio por valor de \$21.116 millones, para gastos de inversión.

Rentas Propias corresponde a los ingresos percibidos por la Institución en desarrollo de su objeto social, conformada por: Venta de servicios operacionales, Otras ventas de servicios, Rentas contractuales y Utilidad por convenios, los cuales presentaron un recaudo de rentas propias de \$13.206 millones, con una ejecución porcentual del 136%, siendo los recaudos más significativos los provenientes de venta de servicios operacionales conformado por: Matriculas de educación superior, con un recaudo de \$5.691 millones, derechos de grado, \$129 millones, inscripciones a programas, recaudo de 258 millones, cursos de extensión y otros, con un recaudo de \$266 millones, utilidades por convenios, con un recaudo de \$1.779 millones, los \$6.388 millones recaudados por ventas de servicios operacionales representan una ejecución del 104%.

Las otras ventas y servicios, ingresos generados del laboratorio LACMA, devoluciones de IVA y otros, los cuales presentaron un recaudo de \$5.023 millones para una ejecución del 231%, siendo los más representativos de este rubro los recaudos provenientes de Devoluciones de IVA, por \$4.800 millones, frente a un presupuesto definitivo de \$2.000 millones, para una ejecución del 240%.

Rentas contractuales hace referencia a los ingresos que recibe la Institución en contraprestación de un contrato o convenio, dentro de este rubro se encuentran los Arrendamientos de bienes muebles, la cual obtuvo un recaudo de \$15 millones, frente a un presupuesto definitivo de \$72 millones, con ejecución del 21%, como consecuencia de la suspensión de los contratos de arrendamiento de bienes muebles, firmados en la vigencia 2020 por la declaratoria de emergencia sanitaria por el COVID 19. Utilidades por convenios presentó un recaudo de \$1.779 millones, con una ejecución porcentual del 137% frente a un presupuesto definitivo de \$1.300 millones.

Recursos de Capital, corresponde a los ingresos extraordinarios provenientes de Recursos del Balance, rendimientos financieros, donaciones o excedentes financieros, que a 31 de diciembre de 2020 presentaron un recaudo de \$52.621

millones, con una ejecución del 91.9% y una participación frente al total de ingresos del 23.6%. Los ingresos más representativos de este rubro, son los recaudos provenientes de Recursos del balance por valor de \$51.716 millones, con una ejecución del 90.7%, con una participación frente al total de los recursos de capital del 98.2%, estos recursos del balance provienen de Nación - Funcionamiento \$2.999 millones, Convenios Vigencias Anteriores \$34.277 millones, recursos de balance Inversión, \$4.426 millones y Excedentes Financieros por \$10.014.millones.

Los convenios de la vigencia 2020, presentaron un recaudo a diciembre 31 de 2020 de \$124.705 millones, con una ejecución del 97.6% y una participación del total de ingresos del 56%.

2.2.1.2 Ejecución de Gastos

Inicia con un presupuesto de gastos de \$43.454 millones, durante la vigencia se modificó con créditos y contra - créditos por valor de \$18.871 millones, que corresponde al 8% del presupuesto definitivo, para una apropiación definitiva de \$226.900 millones, y una ejecución \$158.716 millones, que representan el 69.9% del valor programado. De los egresos se destinaron recursos por \$131.932 millones para funcionamiento, participación del 83.1% y \$26.784 millones para inversión que representan el 16.9% de participación del total de gastos de la Institución.

Es de anotar que la ejecución de gastos a diciembre 31 de 2020 del 69.9%, representa un nivel bajo frente al 100% que se espera lograr, situación que se presenta principalmente por las medidas implementadas por el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 del Ministerio de Salud y Seguridad Social, por el cual se declara un estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional por la pandemia del Coronavirus COVID-19, y el Decreto 457 del 22 de marzo de 2020, y por los recursos provenientes de las transferencias de la Nación, para subsidiar los proyectos de inversión, que ingresaron a la Institución a finales de la vigencia 2020.

Gastos de Funcionamiento, comprenden Gastos de personal, Gastos generales, transferencias corrientes, Convenios vigencia actual, Recursos del balance - convenios vigencias anteriores, tuvo una apropiación inicial de \$26.906 millones, con adiciones por \$159.124 millones y créditos y contra - créditos por valor de \$17.685 millones, para un saldo definitivo de \$186.030 millones y una ejecución del 70.9%, es decir \$131.932 millones.

Gastos de personal, obtuvo una apropiación definitiva de \$13.476 millones, con una ejecución de \$11.238 millones, el 83.4%, el rubro más representativo de los

gastos de personal es Servicios personales indirectos, con una ejecución del 98.7% \$3.036 millones; contribuciones inherentes a la nómina sector público, con una ejecución del 95.9%, \$563 millones; Servicios asociados a la nómina, con una ejecución del 78.5%, \$6.632 millones y contribución inherente a la nómina sector privado, con una ejecución del 74%, \$1.007 millones.

Gastos generales, con un presupuesto definitivo de \$3.556 millones y una ejecución de \$2.535 millones, es decir, el 71.3%, siendo los más representativos de este rubro: Impuestos, tasas y multas con una ejecución de \$101 millones el 83.5%; Adquisición de servicios con una ejecución de \$2.288 millones, el 73.7%; adquisición de bienes con una ejecución de \$146 millones, el 44.1%, la baja ejecución de este rubro se debe principalmente a la emergencia económica ocasionada en el año 2020 por el COVID 19.

Transferencias corrientes, con un presupuesto definitivo de \$1.684 millones, una ejecución de \$917 millones, que equivale al 54.5%, siendo el rubro más significativo de este, las transferencias de previsión y seguridad, con una ejecución del 100%, \$609 millones.

Convenios vigencia actual, con un presupuesto definitivo de \$127.752 millones, y una ejecución de \$95.412 millones el 74.7%, los cuales representan el 60.1% del total ejecutado del presupuesto de gastos.

Recursos de balance-convenios vigencias anteriores: Se presentaron adiciones por \$39.562 millones, créditos y contra créditos por \$12.147 millones, para un presupuesto definitivo de \$39.562 millones, de los cuales ejecutaron \$21.830 millones, que corresponde al 55.2% de ejecución.

Gastos de Inversión, rubro destinado a la ejecución y desarrollo de los diferentes proyectos de inversión, registrados ante el Banco de proyectos de inversión Municipal para dar cumplimiento al Plan de Desarrollo Institucional, con un presupuesto inicial de \$16.548 millones, adiciones por \$24.322 millones y créditos y contra - créditos por \$1.186 millones, con un presupuesto total de \$40.870 millones y una ejecución \$26.784 millones, es decir el 65.5%, siendo los rubros que más impactaron positivamente: “Saneamiento de pasivos, con una ejecución de \$1.568 millones, equivalente al 100% y “reservas presupuestales” con una ejecución de 100% que corresponde a \$1.634 millones.

Los rubros que presentaron una menor ejecución porcentual fueron: “Ampliación y Sostenimiento de Cobertura en Educación Superior” con una ejecución del 62.1% \$149 millones, frente a un presupuesto definitivo de \$240 millones, financiado con

recursos propios de la Institución, con este se financiaron dos áreas: Comunicaciones, \$115 millones, con ejecución del 25%, la razón de la baja ejecución se debe a la crisis presentada por la pandemia del Covid, ya que la Institución cerró las puertas y muchos procesos se paralizaron; los \$125 millones restantes se apropiaron para Fortalecimiento Institucional, con ejecución de \$124 millones, es decir el 99.2%.

Recursos del balance - inversión, con una ejecución del 49.6%, pues de los \$4.426 millones apropiados en abril de 2020, ejecutó \$2.196 millones, la baja ejecución obedece a la Declaratoria de Emergencia Sanitaria por el COVID 19. El proyecto Plan de fomento a la calidad, presentó adición por valor de \$1.872 millones, recursos que provenían de la Nación, adicionados a finales de septiembre de 2020, e incorporados al presupuesto en noviembre del año 2020, por esta razón este proyecto no se ejecutó.

Los recursos no ejecutados pasaron como recursos del balance para la vigencia 2021 y se priorizaron en su ejecución, mediante la constitución de cuentas por pagar y reservas presupuestales, en Resoluciones TES 01 y 029 de 2021.

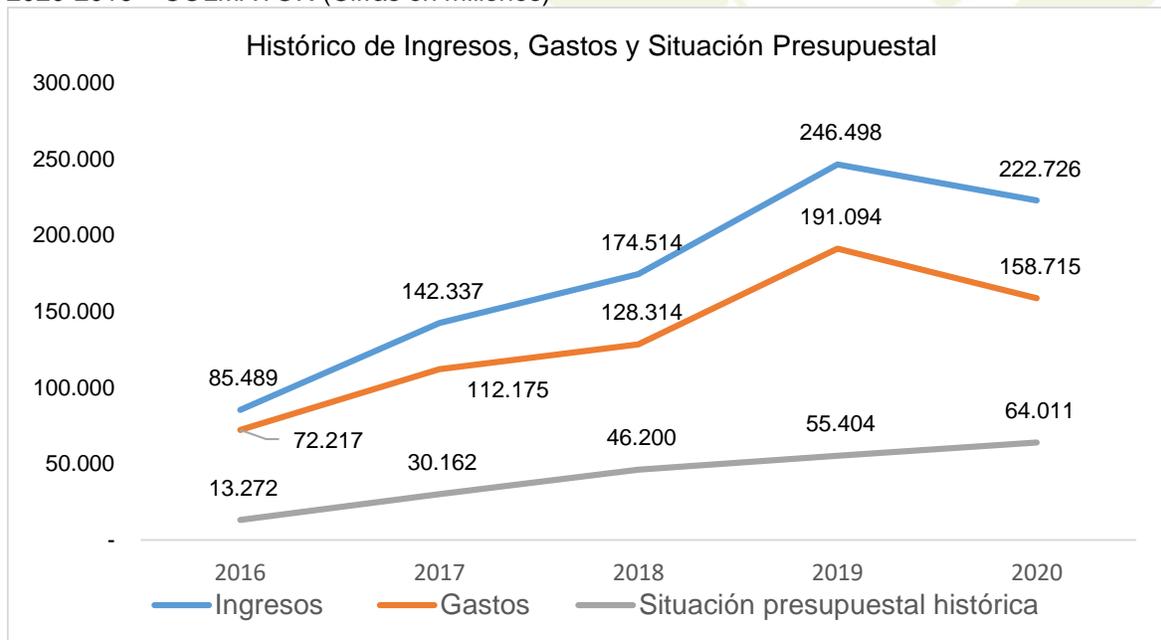
2.2.1.3 Situación Presupuestal

Cuadro 5. Comportamiento histórico Ingresos y Gastos 2020-2016, COLMAYOR (Cifras en millones)

| Conceptos | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Tasa Crec. | Variación 2020-2019 | |
|---|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------------|---------------|
| | | | | | | | \$ | % |
| Ingresos | | | | | | | | |
| Rentas propias | 9.574 | 10.384 | 16.013 | 12.201 | 13.206 | 8,4% | 1.005 | 8,2% |
| Transferencias corrientes | 14.554 | 17.194 | 19.575 | 29.038 | 30.560 | 20,4% | 1.522 | 5,2% |
| Recursos de capital | 21.588 | 18.458 | 56.639 | 38.831 | 54.255 | 25,9% | 15.424 | 39,7% |
| Convenios | 39.773 | 96.301 | 82.287 | 166.428 | 124.705 | 33,1% | - 41.723 | -25,1% |
| (1) Total Ingresos | 85.489 | 142.337 | 174.514 | 246.498 | 222.726 | 27,0% | - 23.772 | -39,9% |
| Gastos | | | | | | | | |
| Funcionamiento | 9.256 | 9.944 | 12.708 | 14.657 | 14.688 | 12,2% | 31 | 0,2% |
| Funcionamiento convenios , ajustes y recursos balance convenios | 47.998 | 85.556 | 97.130 | 149.284 | 117.242 | 25,0% | - 32.042 | -21,5% |
| Inversión | 14.963 | 16.675 | 18.476 | 27.153 | 26.785 | 15,7% | - 368 | -1,4% |
| (2) Total Gastos | 72.217 | 112.175 | 128.314 | 191.094 | 158.715 | 21,8% | - 32.379 | -16,9% |
| (1-2) Situación Presupuestal | 13.272 | 30.162 | 46.200 | 55.404 | 64.011 | 48,2% | 8.607 | 15,5% |

Fuente: rendición de cuentas COLMAYOR 2020. Cálculos equipo auditor.

Gráfico 1. Comportamiento Histórico Presupuesto de Ingresos – Gastos – Situación Presupuestal 2020-2016 – COLMAYOR (Cifras en millones)



De los resultados obtenidos en la situación presupuestal del quinquenio 2016 - 2020, se observó que en todos los años se registró un Superávit que ha ido creciendo cada vigencia, está entre \$13.272 millones en el 2016 y \$64.011 millones en el 2020.

Los ingresos en el quinquenio están creciendo a una tasa promedio anual del 27%, ello se refleja en la situación presupuestal positiva; no obstante, al comparar la variación del año 2020 - 2019, se presenta una disminución de \$23.772 millones, equivalente a \$39.9%, como consecuencia de la disminución en el recaudo de los convenios, que presentaron una variación porcentual negativa del 25.1%, equivalente \$41.723 millones, situación ocasionada por la emergencia sanitaria COVID 19 decretada por el Gobierno Nacional, en abril de 2020; sin embargo, en 2020, los recursos de capital, presentaron una variación positiva del 39.7%, equivalente a \$15.424 millones, esto como consecuencia del incremento en el recaudo de los recursos provenientes de Excedentes Financieros, Recursos de balance - Convenios Vigencias Anteriores, Recursos del balance, cuentas que impactan positiva o negativamente las cifras del siguiente año.

En cuanto a los gastos del quinquenio 2016 - 2020, estos han tenido un crecimiento del 21.8% por cuanto su comportamiento ha sido por debajo de los ingresos, de tal

forma que le han permitido a la Institución, garantizar el cubrimiento de las necesidades más apremiantes, tales como: Gastos de personal y generales: vigilancia, aseo, y pólizas de seguros, entre otros.

Al comparar los gastos del 2020 frente al 2019, se presenta disminución de sus gastos por \$32.379 millones, es decir el 16.9%, ocasionada por la disminución de los gastos de funcionamiento convenios, recursos de balance convenios y por la inversión.

La inversión durante el quinquenio 2016 - 2020 presenta una tasa de crecimiento del 15.7%, se observa una disminución \$368 millones, equivalentes al 1.4%, al pasar de una ejecución de \$27.153 millones en el 2019 a una ejecución de \$26.785 millones en el 2020, ocasionada esta por los proyectos de inversión que no se ejecutaron, como consecuencia del COVID 19.

Es de anotar, que la situación presupuestal de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, en los diferentes años analizados, cuenta con ingresos para apalancar su gestión y sus ejecutorias como ente público.

2.3 PQRSD

A la fecha de la entrega del informe definitivo intermedio, el equipo auditor no dio respuesta a ninguna PQRSD sobre la gestión de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR.

3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

En Desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión que se adelantó, el equipo auditor no reportó hallazgos a las acciones financieras y presupuestales de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia - COLMAYOR, por la vigencia 2020.

Atentamente,



LUIS ALFONSO BARRERA SOSSA
Contralor Auxiliar Educación

ANEXOS

Auditoría Financiera y de Gestión - Evaluación Estados Financieros y Presupuesto
Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia – COLMAYOR, 2020
NM CF AF AF 1115 D04 05 2021

Anexo 1. Estado de Situación Financiera aprobado, COLMAYOR 2020 (Cifras en pesos)

| INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA | | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | DICIEMBRE 2020 | | Cifras en Pesos | |
|--|---|--------------------------------|------------------|----------------|--|------------------|------------------|
| CODIGO | CUENTA | AÑO 2019 | AÑO 2020 | | | | |
| 1 | ACTIVO | | | 3 | TOTAL PASIVO | 44.589.304,740 | 43.267.884,888 |
| | ACTIVO CORRIENTE | | | 31 | PATRIMONIO | 68.717.543,837 | 79.047.854,881 |
| 11 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | 63.814.301.659 | 68.863.737.301 | 3105 | Capital Fiscal | 33.915.748.638 | 33.916.067.878 |
| 1118 | Depósitos en instituciones financieras | 63.814.301.659 | 68.863.737.301 | 3109 | Resultados de Ejercicios anteriores | 29.617.999.195 | 35.301.338.847 |
| 12 | Inversiones e Instrumentos Derivados | 248.526 | 258.069 | 3119 | Resultados del Ejercicio | 5.183.796.194 | 9.750.448.564 |
| 1221 | Invers. de Admon de liquidez a vir de mercado con cambios en el resultado | 248.526 | 258.069 | | PATRIMONIO | 68.717.543,837 | 79.047.854,881 |
| 13 | DEUDORES | 102.080,470 | 2.418.797,919 | | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 113.278.848,677 | 123.314.938,769 |
| 1317 | Prestación de servicios | 66.536.948 | 2.394.717.988 | 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | |
| 1324 | Otros Cuentas por Cobrar | 35.543.524 | 24.079.931 | 81 | ACTIVOS CONTINGENTES | 3.125.625,075 | 791.162.199 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 192.119.546 | 109.009.647 | 8190 | Otros Activos Contingentes | 3.125.625,075 | 791.162.199 |
| 1906 | Araznos y Anticipos Entregados | 133.088.394 | 99.755.061 | 83 | DEUDORAS DE CONTROL | 48.891.363,294 | 60.896.487,550 |
| 1908 | Recursos Entregados en Administración | 59.031.152 | 69.254.586 | 8347 | Bienes Entregados a Terceros | 10.890.750 | 10.890.750 |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 64.168.750,291 | 71.451.802,836 | 8390 | Otras cuentas deudoras de control | 48.891.472,644 | 60.795.516,800 |
| 12 | Inversiones e Instrumentos Derivados | 22.504.789 | 29.964.446 | 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | (1.818.968,495) | (81.367.969,748) |
| 1224 | Inversiones de admn de liquidez al costo | 22.504.789 | 29.964.446 | 8905 | Activos contingentes por el contra (CR) | (3.125.625,075) | (791.162.199) |
| 16 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 42.910.418,066 | 48.828.914,862 | 8910 | Deudoras de control por el contra (Cr) | (48.891.363,294) | (60.896.487,550) |
| 1605 | Terreno | 14.814.603,600 | 14.814.603,600 | | TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 0 | 0 |
| 1615 | Construcciones en curso | 1.532.070,873 | 813.462,894 | 9 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | |
| 1640 | Edificaciones | 28.374.443,391 | 31.636.489,506 | 91 | PASIVOS CONTINGENTES | (38.400,000) | (375.642,199) |
| 1645 | Plantas, Ductos y Túneles | 0 | 178.538,851 | 9123 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | (38.400,000) | (375.642,199) |
| 1650 | Redes, líneas y cables | 300.000,000 | 823.213,533 | 93 | ACREEDORES DE CONTROL | (1.853.100,861) | (123.716,477) |
| 1655 | Maquinaria y equipo | 3.218.460,519 | 3.219.366,299 | 9390 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL | (1.853.100,861) | (123.716,477) |
| 1660 | Equipo midiendo y científico | 1.378.432,948 | 2.216.994,837 | 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DE) | 1.899.500,061 | 499.375,678 |
| 1665 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 364.565,855 | 525.100,100 | 9905 | PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO (DE) | 38.400,000 | 375.642,199 |
| 1670 | Equipos de comunicación y computación | 3.337.627,835 | 3.262.578,766 | 9915 | Acreedoras de Control por el contrario (DE) | 1.853.100,861 | 123.716,477 |
| 1675 | Equipo de transporte tracción y elevación | 916.133,986 | 850.848,299 | | TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 0 | 0 |
| 1680 | Equipo de comedor, cocina, despensa y Hotelaria | 316.398,987 | 309.954,460 | | | | |
| 1681 | Bienes de arte y cultura | 1.437.970,221 | 1.437.970,221 | | | | |
| 1685 | Depreciación acumulada (CR) | (10.477.315,258) | (11.318.708,285) | | | | |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 1.235.173,621 | 2.004.358,225 | | | | |
| 1970 | Intangibles | 1.674.277,487 | 2.823.485,862 | | | | |
| 1975 | Amortización acumulada de intangibles (CR) | (438.103,866) | (819.127,637) | | | | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 49.168.999,476 | 59.863.136,733 | | | | |
| | TOTAL ACTIVOS | 113.337.749,767 | 131.314.939,569 | | | | |
| 2 | PASIVOS | | | | | | |
| | PASIVOS CORRIENTES | | | | | | |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 2.985.088,983 | 2.796.794,311 | | | | |
| 2401 | Adquisición de Bienes y Servicios nacionales | 1.296.997,594 | 972.520,284 | | | | |
| 2407 | Recargo a Favor de Terceros | 427.437,430 | 1.046.418,259 | | | | |
| 2424 | Descuentos de nómina | 26.598,408 | 28.494,894 | | | | |
| 2436 | Retención en la fuente e impuesto de timbre | 1.062.061,000 | 472.453,000 | | | | |
| 2440 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | 32.696,000 | | | | | |
| 2460 | Ondas Judiciales | 0 | 1.619,000 | | | | |
| 2490 | Otros cuenta por pagar | 141.378,641 | 236.296,781 | | | | |
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 756.584,854 | 844.099,402 | | | | |
| 2511 | Beneficios a los empleados a corto plazo | 756.584,854 | 844.099,402 | | | | |
| 27 | PROVISIONES | 0 | 53.400,000 | | | | |
| 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 0 | 53.400,000 | | | | |
| 29 | OTROS PASIVOS | 35.915.969,281 | 39.612.790,375 | | | | |
| 2902 | Recursos recibidos en administración | 33.381.589,061 | 39.612.790,375 | | | | |
| 2910 | Ingresos Recibidos por anticipo | 1.538.400,280 | | | | | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 38.762.183,118 | 43.267.884,888 | | | | |
| | PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | |
| 2902 | Recursos recibidos en administración | 5.787.121,622 | 0 | | | | |
| | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 5.787.121,622 | 0 | | | | |

Fuente: Rendición de la cuenta Colmayor 2020

Anexo 2. Estado de Situación Financiera 2020, COLMAYOR (Cifras en millones)

| Código | Nombre clases y cuentas | 2020 | 2019 | Variación | | % Participación |
|----------------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|-----------------|
| | | | | \$ | % | |
| ACTIVO | | | | | | |
| CORRIENTE | | 71.452 | 64.109 | 7.343 | 11,5% | 58,4% |
| 11 | Efectivo y equivalentes al efectivo | 68.864 | 63.814 | 5.049 | 7,9% | 96,4% |
| 12 | Inversiones e instrumentos derivados | 0 | 0 | 0 | 3,8% | 0,0% |
| 13 | Cuentas por cobrar | 2.419 | 102 | 2.317 | 2269,5% | 3,4% |
| 19 | Otros activos | 169 | 192 | -23 | -12,0% | 0,2% |
| NO CORRIENTE | | 50.863 | 49.168 | 1.695 | 3,4% | 41,6% |
| 12 | Inversiones e instrumentos derivados | 30 | 23 | 7 | 32,7% | 0,1% |
| 16 | Propiedades, planta y equipo | 48.829 | 47.910 | 918 | 1,9% | 96,0% |
| 19 | Otros activos | 2.004 | 1.235 | 769 | 62,3% | 3,9% |
| TOTAL ACTIVO | | 122.315 | 113.277 | 9.038 | 3,4% | |
| PASIVO | | | | | | |
| CORRIENTE | | 43.267 | 38.762 | 4.505 | 11,6% | 100,0% |
| 24 | Cuentas por pagar | 2.757 | 2.986 | -229 | -7,7% | 6,4% |
| 25 | Beneficios a los empleados | 844 | 757 | 88 | 11,6% | 2,0% |
| 27 | Provisiones | 53 | - | 53 | | 0,1% |
| 29 | Otros pasivos | 39.613 | 35.020 | 4.593 | 13,1% | 91,6% |
| NO CORRIENTE | | - | 5.797 | -5.797 | -100% | 0,0% |
| 29 | Otros pasivos | - | 5.797 | -5.797 | -100% | 0,0% |
| TOTAL PASIVO | | 43.267 | 44.559 | -1.292 | -2,9% | 100% |
| PATRIMONIO | | 79.048 | 68.718 | 10.330 | 15,0% | 100% |
| 31 | Patrimonio entidades de gobierno | 79.048 | 68.718 | 10.330 | 15,0% | 100% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 122.315 | 113.277 | 9.038 | 8,0% | 100% |

Fuente: Rendición de la cuenta Colmayor 2020

Anexo 3. Estado de resultados 2020, COLMAYOR (Cifras en millones)

| Código | Nombre clases y cuentas | 2020 | 2019 | Variación | | % Part. |
|--------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------|
| | | | | \$ | % | |
| 4 | Ingresos | 49.013 | 37.631 | 11.382 | 30,2% | |
| 43 | Servicios Educativos | 17.974 | 8.122 | 9.852 | 121,3% | 36,7% |
| 44 | Transferencias | 31.039 | 29.508 | 1.530 | 5,2% | 63,3% |
| 6 | Costo de ventas | 35.765 | 25.755 | 10.010 | 38,9% | |
| 63 | Costos de ventas servicios | 35.765 | 25.755 | 10.010 | 38,9% | 100,0% |
| 5 | Gastos operacionales | 9.572 | 11.847 | -2.275 | -19,2% | |
| 51 | Gastos de administración y de operación | 9.230 | 11.294 | -2.065 | -18,3% | 96,4% |
| 53 | Deterioro, deprec. Amortiz. y provisiones | 343 | 553 | -210 | -38,0% | 3,6% |
| Excedente Operacional | | 3.676 | 28 | 3.647 | 12902,2% | |
| 4 | Ingresos no operacionales | 6.223 | 5.366 | 857 | 16,0% | |
| 48 | Otros ingresos | 6.223 | 5.366 | 857 | 16,0% | |
| 5 | Gastos no operacionales | 148 | 211 | -63 | -29,8% | |
| 58 | Otros Gastos | 148 | 211 | -63 | -29,8% | |
| Resultado del Ejercicio | | 9.750 | 5.184 | 4.567 | 88,1% | |

Fuente: Rendición de la cuenta Colmayor 2020

Anexo 4. Estado de Cambios en el Patrimonio 2020 – 2019, COLMAYOR (Cifras en pesos)



**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2020**
(Cifras expresadas en pesos)

| | | |
|---|--|----------------|
| Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2019 | | 68,717,543,937 |
| Variaciones patrimoniales durante 2020 | | 10,330,310,744 |
| Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2020 | | 79,047,854,681 |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| INCREMENTOS: | Diciembre 31 2019 | Diciembre 31 2020 | VARIACIÓN |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Utilidades o Excedentes Acumulados | 29,617,999,195 | 35,381,339,047 | 5,763,339,852 |
| Capital fiscal | 33,915,748,638 | 33,916,067,070 | 318,432 |
| Utilidad del periodo | 5,183,796,104 | 9,750,448,564 | 4,566,652,460 |
| TOTAL INCREMENTOS | | | 10,330,310,744 |
| DISMINUCIONES | | | 0 |
| TOTAL DISMINUCIONES | | | 0 |
| PARTIDAS SIN MOVIMIENTO | | | 0 |
| Capital fiscal | 68,717,543,937 | 79,047,854,681 | 10,330,310,744 |



Juan David Gomez Florez
Representante legal



Jorge William Arredondo Arango
Vicerrector Administrativo y Financiero



Juan Esteban Vélez Pérez
Contador TP 50316-T

Fuente: Rendición de la cuenta Colmayor 2020

Anexo 5. Presupuesto de ingresos, vigencia 2020, COLMAYOR (Cifras en millones)

| Descripción | Presupuesto Inicial | Adiciones | Presupuesto Definitivo | Recaudos Acumulados | % Ejecución | % Participación |
|---|---------------------|----------------|------------------------|---------------------|---------------|-----------------|
| Ingresos | | | | | | |
| Ingresos corrientes No tributarios | 31.093 | 9.180 | 40.273 | 43.766 | 108,7% | 19,7% |
| Transferencias | 21.380 | 9.180 | 30.560 | 30.560 | 100,0% | 69,8% |
| Nación (funcionamiento) | 5.072 | 932 | 6.004 | 6.004 | 100,0% | 19,6% |
| Nación (inversión) | - | 3.441 | 3.441 | 3.441 | 100,0% | 11,3% |
| Municipio Med (Inversión) | 16.308 | 4.808 | 21.116 | 21.116 | 100,0% | 69,1% |
| Rentas propias | 9.713 | - | 9.713 | 13.206 | 136,0% | 30,2% |
| Venta de servicios operacionales | 6.171 | - | 6.171 | 6.388 | 103,5% | 48,4% |
| Otras ventas servicios | 2.170 | - | 2.170 | 5.023 | 231,5% | 38,0% |
| Rentas contractuales | 72 | - | 72 | 15 | 21,1% | 0,1% |
| Utilidades por convenios | 1.300 | - | 1.300 | 1.779 | 136,9% | 27,9% |
| Recursos de capital | 240 | 57.001 | 57.241 | 52.621 | 91,9% | 23,6% |
| Ingresos financieros | 240 | - | 240 | 905 | 377,2% | 1,7% |
| Recursos de balance | - | 57.001 | 57.001 | 51.716 | 90,7% | 98,3% |
| Recursos de balance Nación - funcionamiento | - | 2.999 | 2.999 | 2.999 | 100,0% | 5,8% |
| Recursos de balance - convenios- vigencias | - | 39.562 | 39.562 | 34.276 | 86,6% | 66,3% |
| Recursos de balance - inversión | - | 4.426 | 4.426 | 4.426 | 100,0% | 8,6% |
| Excedentes financieros 2019 | - | 10.014 | 10.014 | 10.014 | 100,0% | 19,4% |
| Convenios celebrados en la vigencia | 12.121 | 115.631 | 127.752 | 124.705 | 97,6% | 56,0% |
| Reservas presupuestales | - | 1.633 | 1.633 | 1.634 | 100,0% | 0,7% |
| Transferencias municipales | - | 196 | 196 | 196 | 100,0% | 12,0% |
| Transferencias nacionales | - | 472 | 472 | 472 | 100,0% | 28,9% |
| TOTAL INGRESOS | 43.455 | 183.446 | 226.900 | 222.726 | 98,2% | 100,0% |

Fuente: Rendición de la cuenta Colmayor 2020

Anexo 6. Presupuesto de gastos 2020, COLMAYOR (Cifras en millones)

| CONCEPTO | Presupuesto inicial | Adiciones | Créd | Contra-créd | Ppto definitivo | Ejecucion total | % de Ejec. | Saldo disponible |
|--|---------------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|
| GASTOS | | | | | | | | |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 26.906 | 159.124 | 17.685 | 17.685 | 186.030 | 131.932 | 70,9 | 54.098 |
| GASTOS DE PERSONAL | 9.891 | 3.894 | 1.293 | 1.602 | 13.476 | 11.238 | 83,4 | 2.238 |
| Servicios asociados a nómina | 5.843 | 3.549 | 267 | 1.206 | 8.453 | 6.632 | 78,5 | 1.821 |
| Servicios personales indirectos | 2.247 | 0 | 828 | 0 | 3.075 | 3.036 | 98,7 | 39 |
| Contrib. inherentes nom. S. priv. | 1.308 | 259 | 51 | 257 | 1.361 | 1.007 | 74,0 | 354 |
| Contrib. inherentes nom. S. pub. | 493 | 86 | 147 | 139 | 587 | 563 | 95,9 | 24 |
| GASTOS GENERALES | 3.614 | 30 | 139 | 227 | 3.556 | 2.535 | 71,3 | 1.021 |
| Adquisición de bienes | 419 | 0 | 0 | 88 | 331 | 146 | 44,1 | 185 |
| Adquisición de servicios | 3.110 | 30 | 103 | 139 | 3.104 | 2.288 | 73,7 | 816 |
| Impuestos tasas y multas | 85 | 0 | 36 | 0 | 121 | 101 | 83,5 | 20 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.280 | 7 | 404 | 7 | 1.684 | 917 | 54,5 | 767 |
| Transferencias de previsión y seguridad | 608 | 7 | 4 | 7 | 612 | 609 | 99,5 | 3 |
| Otras transferencias corrientes | 347 | 0 | 0 | 0 | 347 | 145 | 41,8 | 202 |
| Bienestar institucional | 325 | 0 | 400 | 0 | 725 | 163 | 22,5 | 562 |
| Convenios vigencia actual | 12.121 | 115.631 | 3.702 | 3.702 | 127.752 | 95.412 | 74,7 | 562 |
| Recursos de balance- convenios vigencias anteriores | 0 | 39.562 | 12.147 | 12.147 | 39.562 | 21.830 | 55,2 | 17.732 |
| INVERSIÓN | 16.548 | 24.322 | 1.186 | 1.186 | 40.870 | 26.784 | 65,5 | 14.086 |
| Ampliación y sostenimiento cobertura | 240 | 0 | 0 | 0 | 240 | 149 | 62,1 | 91 |
| Mejoramiento de la calidad | 3.550 | 6.982 | 14 | 14 | 10.532 | 7.432 | 70,6 | 3.100 |
| Ampliación y sostenimiento cobertura | 4.596 | 3.032 | 515 | 515 | 7.628 | 4.213 | 55,2 | 3.415 |
| Presupuesto participativo | 8.162 | 4.808 | 80 | 80 | 12.970 | 9.592 | 74,0 | 3.378 |
| Plan de fomento a la calidad | 0 | 1.872 | 0 | 0 | 1.872 | 0 | 0,0 | 1.872 |
| saneamiento de pasivos | 0 | 1.568 | 0 | 0 | 1.568 | 1.568 | 100,0 | 0 |
| Recursos del balance- inversión | 0 | 4.426 | 577 | 577 | 4.426 | 2.196 | 49,6 | 2.230 |
| Reservas presupuestales | 0 | 1.634 | 0 | 0 | 1.634 | 1.634 | 101,0 | 0 |
| TOTAL | 43.454 | 183.446 | 18.871 | 18.871 | 226.900 | 158.716 | 69,9 | 68.184 |

Fuente: Rendición de la cuenta Colmayor 2020

Anexo 7. Definición de la materialidad financiera

Bases a tener en consideración

| Bases | Monto |
|---------------------|-----------------|
| Activos | 122.314.938.769 |
| Pasivos | 43.267.084.088 |
| Patrimonio | 79.047.854.681 |
| Ingresos | 55.235.336.488 |
| Gastos | 9.719.799.208 |
| Costos | 35.765.088.716 |
| Superavit o déficit | 9.750.448.564 |
| Margen Bruto | 9.750.448.564 |

| Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje | | | | |
|---|---|--|---|---|
| Opinión auditoría anterior | Calificación Control Interno auditoría anterior | Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior | Riesgo combinado de la auditoría actual | Diseño del control de la auditoría actual |
| Sin salvedades | Con deficiencias | Fenecida | Bajo | Eficiente |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| SUMA DE PUNTOS | RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER | | | |
| 5 | Entre 2,0% y 3,0% | | | |
| Nivel 1 (5 - 7 Puntos) | Mejor calificación | | | |
| Nivel 2 (8 - 11 Puntos) | Calificación intermedia | | | |
| Nivel 3 (12 - 15 Puntos) | Peor calificación | | | |

| BASE SELECCIONADA | Monto | % | MP CUANTITATIVA |
|-------------------|----------------|------|---------------------|
| INGRESOS O GASTOS | 55.235.336.488 | 2,0% | \$ 1.104.706.729,76 |

Justificación para seleccionar la base y el porcentaje.

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia obtiene sus ingresos de las ventas de servicios educativos y mediante transferencias del Municipio de Medellín que recibe a través de Sapiencia. Estos recursos serán el objeto de las pruebas de recorrido de la auditoría, al igual que el cumplimiento de los principio de elaboración, presentación y revelación de las cifras en la estructura de los estados financieros de la vigencia 2020

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUALITATIVA

Se considerarán criterios cualitativos los relacionados con clasificación, revelación, presentación o circunstancias. Debe delimitarse muy bien el nivel de la MP, teniendo en cuenta que es posible que la situación no se pueda valorar. Debe definirse claramente la condición de la operación, transacción, rubro o circunstancia, que lo convierten en material.

| Criterio cualitativo | Condición de la operación, transacción, saldo o circunstancia para que sea material | Nivel aceptado de MP |
|------------------------------------|--|-------------------------------|
| Etapa de reconocimiento | Incumplimientos en los criterios normativos y técnicos de reconocimiento en las cuentas contables y transacciones seleccionadas | \$ 1.104.706.730 / 77.329.471 |
| Etapa de medición | Incumplimientos en los criterios normativos y técnicos de medición en las cuentas contables y transacciones seleccionadas | \$ 1.104.706.730 / 77.329.471 |
| Etapa de clasificación | Incumplimientos en los criterios normativos y técnicos de clasificación en las cuentas contables y transacciones seleccionadas | \$ 1.104.706.730 / 77.329.471 |
| Etapa de presentación y revelación | Incumplimientos en los criterios normativos y técnicos de presentación y revelación en las cuentas contables y transacciones seleccionadas | \$ 1.104.706.730 / 77.329.471 |

MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME -

Generalmente se toma entre un 60% a 80% de la MP cuantitativa, en la primera fila elija un porcentaje entre este rango para las cuentas a nivel general. Sin embargo, es posible que existan saldos, transacciones u operaciones específicas en los que deban definirse niveles más bajos de ME, documentelos en las filas siguientes.

| % | Concepto rubro | Valor | ME |
|-----|--|------------------|----------------|
| 60% | 43 Ingresos con contraprestación - General | \$ 1.104.706.730 | 662.824.038 |
| 10% | 4305 Ingresos con contraprestación - venta de servicios educativos | \$ 1.104.706.730 | 110.470.672.98 |
| 60% | 44 Ingresos sin contraprestación - General | \$ 1.104.706.730 | 662.824.038 |
| 20% | 4428 Otras transferencias | \$ 1.104.706.730 | 220.941.346 |
| 60% | 48 Otros Ingresos - General | \$ 1.104.706.730 | 662.824.038 |
| 10% | 4805 Financieros | \$ 1.104.706.730 | 110.470.673 |
| 10% | 4808 otros ingresos ordinarios | \$ 1.104.706.730 | 110.470.673 |

NIVEL DE INCORRECCIONES CLARAMENTE INSIGNIFICANTES

Se puede determinar un valor por debajo del cual las incorrecciones se consideren claramente insignificantes y, por lo tanto no es necesario acumularlas porque se espera que su acumulación no tendrá un efecto material sobre los estados financieros. Pueden ser de tipo cuantitativo o de tipo cualitativo. Si es de tipo cuantitativo puede tomar entre el rango del 2% al 8% de la MP cuantitativa.

| % | Valor tipo cuantitativo | Descripción tipo cualitativo |
|----|-------------------------|---|
| 2% | 22.094.135 | Se determinó este monto para las incorrecciones insignificantes, unicamente se tendrá en cuenta para aquellos casos de avances o anticipos entregados a la ejecución de proyectos y que se encuentren pendientes de legalizar, ya que muchas veces la demora en la legalización obedece a causas meramente técnicas de procesos en contratación |

Anexo 8. Definición de la materialidad de presupuesto

Antecedentes

| Opinión auditoría anterior | Calificación Control Interno auditoría anterior | Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior | Riesgo combinado de la auditoría actual | Diseño del control de la auditoría actual |
|----------------------------|---|--|---|---|
| Sin salvedades | Eficiente | Fenecida | Bajo | Eficiente |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

| SUMA DE PUNTOS | % DE MATERIALIDAD - LA BASE SOBRE EL VR DE LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTALES EJECUTADOS | % DE MATERIALIDAD SELECCIONADO EN EL RANGO |
|----------------|--|--|
| 5 | Entre 2,08% y 3,0% | 1,17% |

| | | |
|--------------------------|---------------------|-------------------------|
| Nivel 1 (0 - 5 Puntos) | Entre 2,08% y 3,0% | Mejor calificación |
| Nivel 2 (6 - 10 Puntos) | Entre 1,17% y 2,08% | Calificación intermedia |
| Nivel 3 (11 - 15 Puntos) | Entre 0,25% y 1,17% | Peor calificación |

| Ejecución presupuestal de ingresos | | |
|------------------------------------|---|--------------------|
| Monto | % Materialidad para ejecución de ingresos | Valor Materialidad |
| \$ 222.725.739.394 | 2,08% | \$ 4.632.695.379 |
| Ejecución presupuestal de gastos | | |
| Monto | % Materialidad para ejecución de gastos | Valor Materialidad |
| \$ 158.715.416.817 | 2,08% | \$ 3.301.280.670 |

| MATERIALIDAD DE EJECUCIÓN - ME - | | | |
|----------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| % | Concepto rubro | Valor | ME |
| 70% | Ingresos | 4.632.695.379 | 3.242.886.766 |
| 70% | Gastos | 3.301.280.670 | 2.310.896.469 |