


| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL DE TIPO ESPECIAL

A la Evaluación de la Deuda pública y del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

Vigencia 2014

Contralora Municipal de Envigado

Diana Patricia Gómez Jaramillo

Subcontralora

Maria Victoria Díaz Molina

Contralora Auxiliar Delegada para las Auditorias integradas y Especiales

Xiomara Muriel Grajales

Equipo de Auditoría

Gloria Maria López Ochoa


Auditora Fiscal y Financiera

Sebastián Santa Mesa

Profesional Universitario

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ENVIGADO

Junio de 2015

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|---|-------------|
| Introducción | |
| 1. Carta de Conclusiones. | 4 |
| 2. Resultados de la Auditoría. | 7 |
| 2.1. Línea Presupuestal. | 7 |
| 2.1.1. Análisis a la ejecución del presupuesto de ingresos. | 7 |
| 2.1.2. Análisis a la ejecución del presupuesto de egresos. | 11 |
| 2.1.3. Cierre del presupuesto. | 14 |
| 3. Indicadores de gestión presupuestal. | 15 |
| 4. Rendición de cuentas. | 16 |
| 5. Cuadro de Hallazgos Consolidado. | 18 |

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |


Copia Controlada

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Envigado, en desarrollo de su función constitucional y legal y, en cumplimiento del Plan General de Auditoría de la vigencia 2015, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral de Tipo Especial a la evaluación de la deuda pública y del presupuesto de ingresos y gastos de la Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango, durante la vigencia 2014, verificando el cumplimiento de la gestión con fundamento en los principios de economía, eficiencia y eficacia, con los cuales se administraron los recursos puestos a su disposición.

El equipo de auditoría comprobó el cumplimiento de los principios para el ejercicio del control de legalidad y pertinencia de las operaciones a través de la planeación, ejecución y el cumplimiento de las disposiciones normativas para desarrollar el programa de auditoría.

Finalmente, con la presente auditoría se busca examinar el manejo a la gestión de la entidad frente al alcance de la auditoría y conceptuar sobre su gestión alcanzada.

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Envigado, Junio de 2015

Doctor

JUANCARLOSMEJÍAGIRALDO

Rector

Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango

Envigado


La Contraloría Municipal de Envigado con fundamento en las facultades otorgadas por la Constitución Política, practicó Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral de Tipo Especial a la evaluación de la Deuda Pública y del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango, durante la vigencia 2014.

El proceso de auditoría se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Municipal de Envigado, compatibles con los de general aceptación, por lo tanto requirió, acorde con ellos, la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionó una base razonable para fundamentar los conceptos y opiniones. La auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras, los documentos que respaldan la gestión y los resultados de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales.

Es responsabilidad del área evaluada el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Municipal de Envigado elaborar un informe que contenga los resultados de la auditoría practicada y el concepto sobre los resultados de la misma.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance y normal desarrollo del proceso de verificación.

La revisión y examen se efectuó sobre base de pruebas selectivas, los requisitos legales, el ciclo PHVA del proceso, las evidencias y documentos que soportan el giro normal del proceso evaluado en el alcance de la auditoría. El estudio y análisis de los resultados, se encuentran debidamente sustentados y documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal.

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El período para la evaluación de la deuda pública y del presupuesto de ingresos y gastos del Ente Central y sus Entidades Descentralizadas está comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO

Durante el periodo evaluado, la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2014, así como la evaluación de la deuda pública, cumple, con las disposiciones aprobadas para el asunto en referencia. El detalle de la revisión del proceso se encuentra documentado a lo largo del informe.

La revisión se enmarcó en el cumplimiento de los principios de la gestión pública de eficiencia, eficacia y economía, consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política, artículo 3 de la Ley 489 de 1998 de la función administrativa y de lo reglamentado en las disposiciones reguladas al interior de la entidad.

Por lo tanto, el concepto que el grupo auditor emite frente a la verificación realizada es **favorable**, como consecuencia de los siguientes hechos:

FORTALEZAS

- La evaluación realizada por este organismo de control al presupuesto de la entidad, permitió evidenciar el cumplimiento de los principios de eficiencia y eficacia, como quiera que no sobrepaso los montos aprobados en el presupuesto.
- La elaboración y proyección del presupuesto se basa en criterios técnicos de ingresos y gastos que aportan cada una de las áreas de la organización, las cuales están debidamente soportadas y validadas por las directivas de la entidad.
- En la elaboración del presupuesto utilizan herramientas para el cálculo y proyecciones, como son los comportamientos históricos, la definición de metas, las variables macroeconómicas, el régimen tarifario y el costo de los servicios.
- Se resalta de esta entidad la gestión que viene realizando ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para adquirir los recursos del CREE que para la vigencia 2014 fueron de \$3.425.430.348 dichos recursos se tiene estimados para empezar a ejecutar durante la vigencia 2015, estimando con dichos recursos

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

construir la nueva sede de la Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

- Los documentos referentes a la gestión presupuestal de la vigencia 2014, se encuentran debidamente archivados y custodiados.
- La entidad viene implementando estrategias a través de un plan de austeridad, para mitigar las debilidades que puedan afectar los recursos del presupuesto.

Cordialmente,

Gloria Maria López Ochoa
Auditora Fiscal y Financiera

Sebastián Santa Mesa
Profesional Universitario

VoBo.

Maria Victoria Díaz Molina
Sub-contralora

Xiomara Muriel Grajales
Contralora Auxiliar Delegada
para las Auditorias Integradas y
Especiales

| | | |
|---|-----------------------------|------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. LÍNEA PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos y egresos de la Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango, para la vigencia fiscal del año 2014, fue aprobado mediante el Acuerdo No. 175 del 18 de Noviembre de 2013, por un monto de \$3.854.953.072.

2.1.1. ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

A continuación se detalla la ejecución real del presupuesto de ingresos durante la vigencia auditada:

| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA ESCUELA SUPERIOR TECNOLÓGICA DE ARTES DÉBORA ARANGO. | | | | | | | | |
|---|---------------------------|---------------------|---------------|------------------------|---------------------|--------------------------|-------------|----------------|
| VIGENCIA 2014. | | | | | | | | |
| RUBRO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUCIÓN ACUMULADA | PRESUPUESTO POR EJECUTAR | % EJECUTADO | % POR EJECUTAR |
| 1 | INGRESOS | 3.854.953.072 | 3.933.734.761 | 7.788.687.833 | 7.542.454.182 | 246.233.651 | 97% | 3% |
| 11 | INGRESOS CORRIENTES | 1.884.830.000 | - | 1.884.830.000 | 1.554.527.620 | 330.302.380 | 82% | 18% |
| 12 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 1.850.000.000 | 3.425.430.348 | 5.275.430.348 | 5.275.430.348 | - | 100% | 0% |
| 13 | INGRESOS DE CAPITAL | 120.123.072 | 508.304.413 | 628.427.485 | 712.496.214 | - 84.068.729 | 113% | -13% |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

Para el cierre de la vigencia 2014, La Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango finalizó con un presupuesto definitivo de \$7.788.687.833, el cual se encuentra detallado de la siguiente manera:

- Ingresos Corrientes: \$1.884.830.000
- Ingresos No Operacionales: \$5.275.430.348
- Ingresos de Capital: \$628.427.485

En lo concerniente a la ejecución se recaudaron \$7.542.454.182 es decir 97% del presupuesto definitivo, faltando por recaudar \$246.233.651 equivalente al 3%.

Copia Controlada

La entidad realizó adiciones al presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia 2014 por valor de \$3.933.734.761 mostrando que se presentó un incremento con respecto al presupuesto aprobado por un 102.04%.

**La Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango
Adicional al Presupuesto de Ingresos y Egresos de 2014**


| ACTO ADMINISTRATIVO | VALOR |
|--|------------------------|
| Resolución Nro. 00000018 del 21 de enero de 2014 | \$380.206.198 |
| Resolución Nro. 00000122 del 02 de mayo de 2014 | \$128.098.215 |
| Resolución Nro. 00000459 del 05 de diciembre de 2014 | \$3.425.430.348 |
| TOTAL ADICIONES | \$3.933.734.761 |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA ESCUELA SUPERIOR TECNOLÓGICA DE ARTES DÉBORA ARANGO. | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---------------------|---------------|------------------------|---------------------|--------------------------|-------------|----------------|
| VIGENCIA 2014. | | | | | | | | |
| RUBRO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUCIÓN ACUMULADA | PRESUPUESTO POR EJECUTAR | % EJECUTADO | % POR EJECUTAR |
| 1 | INGRESOS | 3.854.953.072 | 3.933.734.761 | 7.788.687.833 | 7.542.454.182 | 246.233.651 | 97% | 3% |
| 11 | INGRESOS CORRIENTES | 1.884.830.000 | - | 1.884.830.000 | 1.554.527.620 | 330.302.380 | 82% | 18% |
| 111 | Ing. Prestación de Servicios | 1.884.830.000 | - | 1.884.830.000 | 1.554.527.620 | 330.302.380 | 82% | 18% |
| 111115 | Matrículas | 775.220.000 | - | 775.220.000 | 863.654.415 | - 88.434.415 | 111% | -11% |
| 111215 | Inscripciones | 9.600.000 | - | 9.600.000 | 15.831.300 | - 6.231.300 | 165% | -65% |
| 111315 | Otros Servicios Educativos | 770.010.000 | - | 770.010.000 | 500.675.073 | 269.334.927 | 65% | 35% |
| 111415 | Otros Ingresos por Servicios | 330.000.000 | - | 330.000.000 | 174.366.832 | 155.633.168 | 53% | 47% |
| 12 | Ingresos no operacionales | 1.850.000.000 | 3.425.430.348 | 5.275.430.348 | 5.275.430.348 | - | 100% | 0% |
| 121115 | Aportes y Participaciones | 1.850.000.000 | 3.425.430.348 | 5.275.430.348 | 5.275.430.348 | - | 100% | 0% |
| 121215 | Ingresos Compensados | - | - | - | - | - | | |
| 13 | Ingresos de Capital | 120.123.072 | 508.304.413 | 628.427.485 | 712.496.214 | - 84.068.729 | 113% | -13% |
| 131115 | Recursos del Crédito | 4.000.000 | 157.431 | 4.157.431 | 2.145.085 | 2.012.346 | 52% | 48% |
| 131215 | Recursos del Balance | 96.123.072 | 508.146.982 | 604.270.054 | 710.351.129 | - 106.081.075 | 118% | -18% |
| 131315 | Otros Recursos de Capital | 20.000.000 | - | 20.000.000 | - | 20.000.000 | 0% | 100% |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

El rubro con mayor representación en el recaudo total de ingresos fue el de Aportes y Participaciones por \$5.275.430.348, suma que representa el 69,94% del total recaudado del presupuesto de ingresos.

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

El grupo auditor visualizo que la Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arangopercibe sus ingresos en tres grupos diferentes; los cuales se detallan a continuación:

- **Ingresos corrientes:** Recursos percibidos en la entidad, por conceptos como: prestación de servicios, ejecución de convenios, y contratos que contempla su objeto social.

En este grupo sobresalió el rubro de matrículas, al haber recaudado \$863.654.415, alcanzando una ejecución del 111% de lo presupuestado.

- **Ingresos no operacionales:** Entre los ingresos no operacionales sobresalen: los aportes del Ente Municipal por un valor de \$1.850.000.000, y los aportes del Ente Nacional "Impuesto sobre la renta para la equidad CREE" con destinación específica; recursos que fueron destinados para financiar las Instituciones de Educación Superior Públicas, por la suma de \$3.425.430.348. Conformando estos el rubro aportes y participaciones por la suma de \$5.275.430.348.

- **Ingresos de capital:** Son los recursos que percibe la entidad por los rendimientos de operaciones financieras, los recursos del balance, donaciones, entre otros.

En este grupo sobresale el rubro recursos del balance el cual percibió \$710.351.129, alcanzando una ejecución del 118% según lo presupuestado.

Como resultado de la revisión se encontraron varios rubros que no tuvieron el recaudo esperado, entre los que sobresalen los siguientes:

- **Talleres de extensión:**No se recaudó el dinero que se esperaba debido a que para el año 2014 se inauguró el Parque Cultural Débora Arango, lo que género en la comunidad envigadeña una confusión en el momento de inscribirse para participar de dichos talleres, gran parte de la comunidad se inscribió en el parque y no en la escuela.
- **Servicios educativos culturales:** La escuela proyecto unos ingresos por este rubro y durante el transcurso de la vigencia estos fueron inferiores debido a que el

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

municipio y sus entes descentralizados redujeron la contratación para este servicio.

Mediante la Resolución Nro. 3690 del 17 de Octubre del 2014 "Por la cual se efectúa una desagregación en el Presupuesto de Gastos de Inversión del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la vigencia fiscal 2014". La Ley 1607 de 2012, en su artículo 20°, creó el impuesto sobre la renta para la equidad CREE, a partir del 1° de enero de 2013, como aporte con el que contribuyen las sociedades y personas jurídicas y asimiladas, contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, en beneficio de los trabajadores, la generación de empleo, y la inversión social en los términos previstos en la citada Ley.

El párrafo transitorio del artículo 24 de la Ley 1607, establece que para los periodos gravables 2013, 2014 y 2015, punto adicional de que trata el párrafo transitorio del artículo 23 de la citada Ley se distribuirá así: 40% para financiar las instituciones de educación superior públicas.

Los recursos de conformidad con la ley, fueron presupuestados en la sección del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y transferidos a las entidades ejecutoras, para lo cual el Gobierno Nacional reglamentó los criterios para la asignación y distribución de los recursos.

Según el Decreto 1835 del 28 de agosto de 2013 la aprobación de las decisiones de inversión quedo a cargo de los máximos órganos de dirección y gobierno de las instituciones de educación superior públicas, en el ejercicio de la autonomía consagrada en los artículos 28 y 29 de la Ley 30 de 1992.

El artículo 2° del Decreto Reglamentario 1835 de 2013, establece que los recursos de que trata el párrafo transitorio del artículo 24 de la Ley 1607 de 2012, serán destinados a proyectos de inversión relacionados con la construcción, ampliación, mejoramiento, adecuación, y dotación de infraestructura física y tecnológica, y diseño y adecuación de nueva oferta económica, siempre y cuando dichos proyectos no generen gastos recurrentes.

Para la vigencia 2014 la Escuela realizó la siguiente asignación, distribución y uso de los recursos del impuesto CREE que quedaron pendientes por ejecutar en la vigencia anterior, así:

| | | |
|---|-----------------------------|------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

| Descripción | Rubro | Valor |
|--|----------|----------------------|
| Construcción, ampliación, mejoramiento, adecuación y dotación de infraestructura física | 27101511 | \$255.843.606 |
| Construcción, ampliación, mejoramiento, adecuación y dotación de infraestructura tecnológica | 27101512 | \$124.362.592 |
| TOTAL | | \$380.206.198 |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

Para la vigencia 2014 la Escuela realizó la siguiente asignación, distribución de los recursos del impuesto CREE los cuales comenzaran a ser ejecutados durante la vigencia 2015, así:

| Descripción | Rubro | Valor |
|--|----------|------------------------|
| Construcción, ampliación, mejoramiento, adecuación y dotación de infraestructura física | 27101511 | \$3.151.626.507 |
| Construcción, ampliación, mejoramiento, adecuación y dotación de infraestructura tecnológica | 27101512 | \$247.803.841 |
| Diseño y adecuación de nueva oferta académica | 27111513 | \$26.000.000 |
| TOTAL | | \$3.425.430.348 |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

2.1.2. ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

El presupuesto de egresos con corte del 31 de Diciembre del 2014 tuvo una ejecución por la suma de \$3.918.702.889, equivalente al 50% del total presupuestado \$7.788.687.833, lo que demuestra un cumplimiento inferior de lo ejecutado con lo programado; debido a que la entidad recibió los recursos del CREE por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público al finalizar la vigencia y no fue posible realizarle la respectiva reducción al presupuesto.

En el transcurso de la vigencia se realizaron traslados al presupuesto de ingresos y egresos por valor de \$767.523.972.

| ESCUELA SUPERIOR TECNOLÓGICA DE ARTES DÉBORA ARANGO | |
|--|----------------------|
| TRASLADOS DE INGRESOS Y EGRESOS AL PRESUPUESTO VIGENCIA 2014 | |
| ACTO ADMINISTRATIVO | VALOR |
| Resolución Nro. 00000002 del 01 de enero de 2014 | \$11.500.000 |
| Resolución Nro. 00000004 del 10 de enero de 2014 | \$296.502.400 |
| Resolución Nro. 00000197 del 01 de julio de 2014 | \$293.498.215 |
| Resolución Nro. 00000366 del 04 de noviembre de 2014 | \$166.023.357 |
| TOTAL TRASLADOS | \$767.523.972 |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

| | | |
|---|-----------------------------|------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

A continuación se detalla la ejecución real del presupuesto de egresos durante la vigencia auditada:

| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS DE LA ESCUELA SUPERIOR TECNOLÓGICA DE ARTES DÉBORA ARANGO. | | | | | | | | | | |
|--|----------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------|----------------|
| VIGENCIA 2014. | | | | | | | | | | |
| RUBRO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | TRASLADOS CREDITOS | TRASLADOS CONTRA-CREDITOS | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUCION ACUMULADA | SALDO POR EJECUTAR | % EJECUTADO | % POR EJECUTAR |
| 2 | EGRESOS | 3.854.953.072 | 3.933.734.761 | 767.523.972 | 767.523.972 | 7.788.687.833 | 3.918.702.889 | 3.869.984.944 | 50% | 50% |
| 21 | FUNCIONAMIENTO | 2.853.287.638 | 0 | 394.481.400 | 534.859.400 | 2.712.909.638 | 2.362.189.067 | 350.720.571 | 87% | 13% |
| 27 | INVERSION | 1.001.665.434 | 3.933.734.761 | 373.042.572 | 232.664.572 | 5.075.778.195 | 1.556.513.822 | 3.519.264.373 | 31% | 69% |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

A continuación, se describe los gastos que la Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango ejecuto durante la vigencia auditada:

- **Gastos de funcionamiento:** Son todos los recursos destinados que tienen por objeto atender las necesidades de las diferentes áreas para cumplir a cabalidad con las funciones de la entidad. Entre los gastos de funcionamiento se contemplan: sueldos al personal, primas laborales, dotación, entre otros.

El valor del presupuesto inicial fue de \$2.853.287.638, después de que se realizaran traslados créditos por \$394.481.400 y traslados contra créditos por \$534.859.400, resulto así un presupuesto definitivo por \$2.712.909.638 finalizando la vigencia con la ejecución del 87%.

Los gastos de funcionamiento constituyeron el 60.27% del total ejecutado. El rubro con mayor representación fue el de servicios de personal asociados a la nómina, con una ejecución de \$835.184.425 representando el 35.35% del total desarrollado en los gastos de funcionamiento.

- **Inversión:** Son los recursos destinados a la adquisición de bienes de utilización perdurable o que de algún modo pueden ser económicamente productivos, así mismo representa la inversión social y de infraestructura.

El valor del presupuesto inicial para la vigencia 2014 fue de \$1.001.665.434 luego de que se le adicinaran \$3.933.734.761, se realizaran traslados créditos por \$373.042.572 y traslados contra créditos por \$232.664.572, resulto un

Copia Controlada

presupuesto definitivo de \$5.075.778.195, finalizando la vigencia con una ejecución del 31%.

Los gastos de inversión reflejaron el 39.72% del total ejecutado en el presupuesto de egresos. El rubro más representativo fue el calidad educativa perteneciente al rubro de inversión social, con una ejecución de \$1.071.451.245 constituyendo el 68.83% del total desarrollado en los gastos de inversión.

| EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS DE LA ESCUELA SUPERIOR TECNOLÓGICA DE ARTES DÉBORA ARANGO. | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------|----------------|
| VIGENCIA 2014. | | | | | | | | | | |
| RUBRO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | TRASLADOS CREDITOS | TRASLADOS CONTRA-CREDITOS | PRESUPUESTO DEFINITIVO | EJECUCION ACUMULADA | SALDO POR EJECUTAR | % EJECUTADO | % POR EJECUTAR |
| 2 | EGRESOS | 3.854.953.072 | 3.933.734.761 | 767.523.972 | 767.523.972 | 7.788.687.833 | 3.918.702.889 | 3.869.984.944 | 50% | 50% |
| 21 | FUNCIONAMIENTO | 2.853.287.638 | 0 | 394.481.400 | 534.859.400 | 2.712.909.638 | 2.362.189.067 | 350.720.571 | 87% | 13% |
| 211 | GASTOS DE PERSONAL DE ADMON | 1.655.918.085 | 0 | 344.131.400 | 281.254.400 | 1.718.795.085 | 1.591.612.420 | 127.182.665 | 93% | 7% |
| 2110 | SERVICIOS PERSONALES A NOMINA | 1.132.550.274 | 0 | 16.100.000 | 221.880.000 | 926.770.274 | 835.184.425 | 91.585.849 | 90% | 10% |
| 2111 | SERVICIOS PERSONAL INDIRECTO | 161.500.000 | 0 | 313.631.400 | 0 | 475.131.400 | 472.014.528 | 3.116.872 | 99% | 1% |
| 2112 | CONTRIBUC. INHERENTES A NOMINA | 277.884.112 | 0 | 0 | 34.374.400 | 243.509.712 | 212.967.981 | 30.541.731 | 87% | 13% |
| 2113 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 83.983.699 | 0 | 14.400.000 | 25.000.000 | 73.383.699 | 71.445.486 | 1.938.213 | 97% | 3% |
| 212 | GASTOS GENERALES | 425.263.873 | 0 | 49.650.000 | 111.020.000 | 363.893.873 | 299.882.358 | 64.011.515 | 82% | 18% |
| 2120 | ADQUISICION DE BIENES | 71.000.000 | 0 | 11.200.000 | 31.300.000 | 50.900.000 | 44.290.444 | 6.609.556 | 87% | 13% |
| 2121 | ADQUISICION DE SERVICIOS | 354.263.873 | 0 | 38.450.000 | 79.720.000 | 312.993.873 | 255.591.914 | 57.401.959 | 82% | 18% |
| 213 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 3.000.000 | 0 | 0 | 0 | 3.000.000 | 0 | 3.000.000 | 0% | 100% |
| 2130 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 3.000.000 | 0 | 0 | 0 | 3.000.000 | 0 | 3.000.000 | 0% | 100% |
| 214 | GASTOS DE PERSONAL OPERATIVO | 755.805.680 | 0 | 700.000 | 133.585.000 | 622.920.680 | 469.938.289 | 152.982.391 | 75% | 25% |
| 2140 | SERVICIOS PERSONALES A NOMINA | 570.159.039 | 0 | 700.000 | 133.585.000 | 437.274.039 | 348.062.676 | 89.211.363 | 80% | 20% |
| 2141 | SERVICIOS PERSONAL ASOCIADO A NOMINA | 1.000.000 | 0 | 0 | 0 | 1.000.000 | 800.000 | 200.000 | 80% | 20% |
| 2142 | CONTRIBUCIONES INHERENTES A NOMINA | 141.793.125 | 0 | 0 | 0 | 141.793.125 | 91.300.125 | 50.493.000 | 64% | 36% |
| 2143 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 42.853.516 | 0 | 0 | 0 | 42.853.516 | 29.775.488 | 13.078.028 | 69% | 31% |
| 215 | GASTOS GENERALES | 2.300.000 | 0 | 0 | 0 | 2.300.000 | 756.000 | 1.544.000 | 33% | 67% |
| 2150 | ADQUISICION DE BIENES | 1.500.000 | 0 | 0 | 0 | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 0% | 100% |
| 2151 | Adquisicion de Senicios | 800.000 | 0 | 0 | 0 | 800.000 | 756.000 | 44.000 | 95% | 6% |
| 216 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 11.000.000 | 0 | 0 | 9.000.000 | 2.000.000 | 0 | 2.000.000 | 0% | 100% |
| 2160 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 11.000.000 | 0 | 0 | 9.000.000 | 2.000.000 | 0 | 2.000.000 | 0% | 100% |
| 27 | INVERSION | 1.001.665.434 | 3.933.734.761 | 373.042.572 | 232.664.572 | 5.075.778.195 | 1.556.513.822 | 3.519.264.373 | 31% | 69% |
| 2710 | DOTACION INFRAESTRUCTURA | 0 | 3.879.636.546 | 56.016.357 | 97.066.357 | 3.838.586.546 | 448.307.977 | 3.390.278.569 | 12% | 88% |
| 2711 | INVERSION SOCIAL | 1.001.665.434 | 54.098.215 | 317.026.215 | 135.598.215 | 1.237.191.649 | 1.108.205.845 | 128.985.804 | 90% | 10% |
| 271115 | CALIDAD EDUCATIVA | 889.175.434 | 54.098.215 | 309.326.215 | 62.248.215 | 1.190.351.649 | 1.071.451.245 | 118.900.404 | 90% | 10% |
| 271116 | BIENESTAR ESTUDIANTIL | 77.490.000 | 0 | 0 | 60.350.000 | 17.140.000 | 11.289.600 | 5.850.400 | 66% | 34% |
| 271117 | SERVICIO ESTUDIANTIL | 21.000.000 | 0 | 0 | 13.000.000 | 8.000.000 | 3.765.000 | 4.235.000 | 47% | 53% |
| 271118 | EVENTOS CULTURALES Y FESTIVIDADES | 14.000.000 | 0 | 7.700.000 | 0 | 21.700.000 | 21.700.000 | 0 | 100% | 0% |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

Se evidencio en el presupuesto de egresos varios rubros que no se ejecutaron en su totalidad, debido a que el Vicerrector Administrativo y Financiero decidió frenar el gasto de estos porque en los ingresos no se recaudó el dinero que se tenía proyectado y de esta manera los gastos no podían ser apalancados.

2.1.3. CIERRE DEL PRESUPUESTO

Mediante Resolución Nro. 494 del 31 de Diciembre del 2014, “Mediante la cual se cierra el presupuesto de la Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango, correspondiente a la vigencia 2014”.

El total de la cuentas por pagar para la vigencia 2014 ascendió a la suma de \$292.344.577.

| IDENTIFICACIÓN PRESUPUESTAL | DESCRIPCIÓN | No. DE CDP | No. DE RDP | BENEFICIARIO | VALOR CUENTA POR PAGAR CONSTITUIDA |
|--|--|------------|--------------------|--|------------------------------------|
| 27101512 | IMPLANTACIÓN DE SOFTWARE | 382 | 520 | UNIVERSIDAD DE PAMPLONA | 86.624.000,00 |
| 27101511 | CONSTRUCCION, AMPLIACION, MEJORAMIENTO, ADECUACIÓN | 363 | 544 | COAXIAL PRO SAS | 12.925.677,00 |
| 21211502 | SERVICIOS DE FUMIGACIÓN | 133 | 220 | AMBIENTE SANO | 368.731,00 |
| 21211506 | SERVICIOS PUBLICOS | 522 | 693 | EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN | 2.478.767,00 |
| 21211506 | SERVICIOS PUBLICOS | 522 | 694 | UNE TELECOMUNICACIONES | 62.944,00 |
| 21421506, 21421503, 21421501, 21421505, 21421502, 21421504, 27111503, 21121506, 21121503, 21121501, 21121505, 21121502, 21121504, 27111501, 27111502 | SEGURIDAD SOCIAL | 520 | 688 | APORTES EN LINEA | 63.147.137,00 |
| 21401503, 21401507, 21401504, 21401505, 21431501, 21431502, 21401506 | LIQUIDACIÓN PRESTACIONES SOCIALES | 524 | 695 | FONDO DE EMPLEADOS MUNICIPIO DE ENVIGADO | 3.475.360,00 |
| 21401503, 21401507, 21401504, 21401505, 21431501, 21431502, 21401506 | LIQUIDACIÓN PRESTACIONES SOCIALES | 524 | 695 | MUNICIPIO DE ENVIGADO | 2.769.022,00 |
| | IMPUESTO RETENCIÓN INDUSTRIA Y COMERCIO | | | MUNICIPIO DE ENVIGADO | 564.000,00 |
| | IMPUESTO RETENCIÓN EN LA FUENTE | | | DIAN | 11.485.878,00 |
| | IMPUESTO ESTAMPILLAS | | | MUNICIPIO DE ENVIGADO | 2.521.196,00 |
| 27111501 | PROYECTO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN | 512 | 680 | JORGE IVAN NOREÑA SALAZAR | 476.256,00 |
| 27111501 | PROYECTO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN | 509 | 677 | LAURA CARDONA TAMAYO | 1.738.334,00 |
| 27111501 | PROYECTO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN | 455 | 627 | JUAN CAMILO GIL GARCIA | 939.895,00 |
| 27111501 | PROYECTO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN | 510 | 678 | ELIZABETH MUÑOZ HENAO | 352.125,00 |
| 27111501 | PROYECTO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN | 380 | 552 | JUAN FELIPE VILLEGAS HENRIQUEZ | 94.005,00 |
| 27111503, 21131502, 27111502, 21431502 | INTERESES A LAS CESANTÍAS | 521 | 689, 690, 691, 692 | PERSONAL DE PLANTA | 10.575.976,00 |
| 27111502, 21431501, 21131501, 27111503 | CESANTIAS | 523 | 696, 697 | APORTES EN LINEA | 91.745.274,00 |
| TOTAL | | | | | 292.344.577,00 |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

| | | |
|---|-----------------------------|------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

3. INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTAL

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

| | | | | |
|-------------------------|---|---------------|---|--------|
| EJECUCIÓN DE INGRESOS | = | 7.542.454.182 | = | 96,84% |
| PRESUPUESTO DE INGRESOS | | 7.788.687.833 | | |

El indicador nos muestra que por cada \$100 pesos que se presupuestaron en el ingreso de recursos para la vigencia 2014, se recaudaron \$96.84. Observando que la Institución mejoro la planeación de ingresos al compararla con la vigencia anterior.

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

| | | | | |
|-----------------------|---|---------------|---|--------|
| EJECUCIÓN DE GASTOS | = | 3.918.702.889 | = | 50,31% |
| PRESUPUESTO DE GASTOS | | 7.788.687.833 | | |

De cada \$100 previstos para cubrir gastos, fueron ejecutados \$50.31, mostrando una ejecución inferior respecto al recaudo de ingresos.

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

| | | | | |
|---------------------------------------|---|---------------|---|--------|
| EJECUCIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | = | 2.362.189.067 | = | 60,28% |
| EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS | | 3.918.702.889 | | |

Por cada \$100 de gastos presupuestados para la vigencia 2014, \$60.28 fueron destinados al funcionamiento de la Entidad, observando un incremento en estos al compararlos con la vigencia anterior.

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSIÓN

| | | | | |
|------------------------------------|---|---------------|---|--------|
| EJECUCIÓN DE GASTOS DE INVERSIÓN | = | 1.556.513.822 | = | 39,72% |
| EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS | | 3.918.702.889 | | |

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

Por cada \$100 de gastos presupuestados para la vigencia 2014, \$39.72 fueron ejecutados en gastos de inversión, observando una reducción al comparar este indicador con la vigencia anterior.

4. RENDICION DE CUENTAS

El grupo auditor llevó a cabo la verificación de la rendición de cuentas en materia presupuestal, enviada por la entidad en cumplimiento de la Resolución Nro. 021 del 25 de febrero de 2014 de la Contraloría Municipal de Envigado. Estos fueron los ítems revisados:

- **Acto administrativo mediante el cual se aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Gastos, acompañado de las Disposiciones Generales.**

El presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia fiscal del año 2014 fue aprobado mediante el Acuerdo No. 175 del 18 de Noviembre de 2013, por un monto de \$3.854.953.072, el cual en su artículo 3° contempló las disposiciones generales que podrán regular la programación, elaboración, presentación, modificación, aprobación y ejecución del presupuesto.

- **Ejecución presupuestal anual acumulada de ingresos y gastos, que contenga el presupuesto inicial, adiciones, reducciones, traslados, presupuesto definitivo, compromisos (registros), pagos y recaudo total, desglosado por rubros.**

Esta información fue presentada por la entidad y fue parte del insumo para la preparación del presente informe.

- **Estado de las reservas presupuestales que se incluyeron en el presupuesto en la vigencia que se rinde.**

| | | |
|---|-----------------------------|------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

| Numero | Tercero | Nombre Tercero | Observación | Saldo | Estado de la Reserva | |
|----------------------------|---------|----------------|---------------------------------------|--|----------------------|-----------|
| 382 | 520 | 890501510 | Universidad de Pamplona | Desarrollo de actividades tecnológicas en la adquisición de software integrado de gestión. | \$ 86.624.000 | Ejecutada |
| 401 | 700 | 900682970 | Union Temporal Construcciones Civiles | Construcción y adecuación de aulas en la sede principal. | \$ 179.994.299 | Ejecutada |
| 448 | 711 | 900647547 | DEVAS Contrucciones y Consultorias | Supervisión técnica del contrato de obra 005-2013. | \$ 12.000.000 | Ejecutada |
| Total de la Reserva | | | | \$ 278.618.299 | | |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

➤ **Reservas presupuestales detalladas constituidas al final de la vigencia.**

Al cierre de la vigencia 2014, la Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango no presenta reservas constituidas.

➤ **Estado de Tesorería al cierre de la vigencia fiscal con detalle de las cuentas por pagar su registro, beneficiario y valor.**

Esta información fue presentada por la entidad, en la cual se constituyeron cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 por valor de \$292.344.577.

➤ **Certificación del déficit fiscal discriminado a nivel de terceros, por Gastos de Funcionamiento e Inversión, correspondiente a la Entidad, del periodo que se rinde.**

Mediante certificación expedida el día 24 de febrero de 2015, la entidad certifica que no posee déficit fiscal al cierre del año 2014.

| | |
|-------------------------------|------------------------|
| INGRESOS | |
| Total Recaudado | \$7.542.454.182 |
| EGRESOS | |
| Total Compromisos | \$3.918.702.889 |
| SUPERÁVIT PRESUPUESTAL | \$3.623.751.293 |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

➤ **Vigencias futuras (constituidas y ejecutadas).**

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

| AÑO FISCAL EN QUE SE AUTORIZA LA VIGENCIA FUTURA | VIGENCIAS QUE ABARCA - AÑO INICIAL | VIGENCIAS QUE ABARCA - AÑO FINAL | FECHA DE AUTORIZACIÓN DE LA VIGENCIA FUTURA | NUMERO DE COMFIS MUNICIPAL | VIGENCIA FUTURA SOBRE PROYECTO DE INVERSIÓN INCLUIDO EN PLAN DE DESARROLLO RESPECTIVO | NUMERO DE ACUERDO MUNICIPAL QUE AUTORIZA VIGENCIA FUTURA | TIPO DE VIGENCIA FUTURA AUTORIZADA | TIPO DE GASTO AFECTADO POR VIGENCIA FUTURA AUTORIZADA | DENOMINACIÓN DEL RUBRO PRESUPUESTAL O PROYECTO | MONTO APROPIADO EN LA VIGENCIA | MONTO TOTAL AUTORIZADO POR VIGENCIAS FUTURAS | MONTO TOTAL EJECUTADO DE VIGENCIAS FUTURAS POR COMPROMISOS EN LA VIGENCIA | SALDO TOTAL POR COMPROMETER DE VIGENCIAS FUTURAS | ESTADO DE VIGENCIA FUTURA | ESTADO DE OBRAS O RUBROS RESPALDADOS POR VIGENCIAS FUTURAS |
|--|------------------------------------|----------------------------------|---|----------------------------|---|--|------------------------------------|---|--|--------------------------------|--|---|--|---------------------------|--|
| 2013 | 2013 | 2014 | 07/11/2013 | 31 | DOTACION DE INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA: SOFTWARE INTEGRADO DE GESTION | AUTORIZA EL COMFIS | ORDINARIA | INVERSION | 27101512 | 86.624.000,00 | 86.624.000,00 | 86.624.000,00 | 86.624.000,00 | EJECUTADA | SOFTWARE INTEGRADO DE GESTION |
| 2013 | 2013 | 2014 | 07/11/2013 | 31 | ADECUACION DE ESPACIOS FISICOS: CONSTRUCCION NUEVO BLOQUE | AUTORIZA EL COMFIS | ORDINARIA | INVERSION | 27101511 | 179.994.299,00 | 179.994.299,00 | 179.994.299,00 | 179.994.299,00 | EJECUTADA | CONSTRUCCION Y ADECUACION DE AULAS EN SEDE PRINCIPAL |
| 2013 | 2013 | 2014 | 07/11/2013 | 31 | LIGADO A ADECUACION DE ESPACIOS FISICOS: CONSTRUCCION NUEVO BLOQUE | AUTORIZA EL COMFIS | ORDINARIA | FUNCIONAMIENTO | 21111502 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 | EJECUTADA | SUPERVISION TECNICA DE DEL CONTARTO DE OBRA 05-2013 |

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango.

➤ **Recursos manejados en Fiducias.**

La entidad no tuvo dineros en fiducias durante la vigencia auditada.

➤ **Convenios de desempeño derivados de la aplicación de la Ley 358 de 1997, los acuerdos de restructuración logrados en el marco de la Ley 550 de 1999 y los programas de racionalización.**

La entidad no suscribió convenios de desempeño.

➤ **Copia del formato SEUD (Sistema Estadístico Unificado de Deuda) enviado mensualmente al Ministerio de Hacienda y Crédito público, dentro de los primeros 15 días calendario de cada mes.**

Mediante certificación expedida el día 25 de febrero de 2015, la entidad certifica que no presenta deuda con ninguna entidad financiera.

5. CUADRO DE HALLAZGOS CONSOLIDADO

Del ejercicio auditor no quedaron hallazgos para los que sea de carácter obligatorio presentar plan de mejoramiento.

| TIPO DE HALLAZGO | Nº DE HALLAZGO | VALOR |
|------------------|----------------|-------|
| Administrativos | 0 | \$0 |
| Fiscales | 0 | \$0 |
| Disciplinarios | 0 | \$0 |

| | | |
|---|-----------------------------|-------------------------|
|  | INFORME DE AUDITORIA | Código: CF-F-003 |
| | | Versión: 006 |

Copia Controlada

| | | |
|---------|---|-----|
| Penales | 0 | \$0 |
|---------|---|-----|