	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 Institución Universitaria de Envigado.

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

	Introducción	Pág.
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.	15
3.	Seguimiento al Plan de Mejoramiento.	15
4.	Indicadores de gestión presupuestal.	15
5.	Rendición de cuentas.	17
6.	Cuadro de Hallazgos Consolidados.	20

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


Copia Controlada

INTRODUCCION

La Contraloría Municipal de Envigado, en desarrollo de su función constitucional y legal y, en cumplimiento del Plan General de Auditoria de la vigencia 2015, 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 Institución Universitaria de Envigado, 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 auditoria 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

Doctora
BLANCA LIBIA ECHEVERRI LONDOÑO
 Rectora (E)
 Institución Universitaria de Envigado.
 Envigado

La Contraloría Municipal de Envigado con fundamento en las facultades otorgadas por la Constitución Política, 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 Institución Universitaria de Envigado, 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

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

Copia Controlada

documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal.

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.

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

Copia Controlada

- 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 \$3.143.615.863 dichos recursos se tiene estimados para empezar a ejecutarlos durante la vigencia 2015, destinando estos para el Plan Campus, Construcción y Adecuación de la Plazoleta, entre otras como se menciona más adelante en este informe.
- Se resalta de esta Entidad que le dieron un seguimiento a las recomendaciones del COMFIS; evidenciando una disminución en el indicador de los gastos de funcionamiento al compararlo con la vigencia anterior.
- Los documentos referentes a la gestión presupuestal de la vigencia 2014, se encuentran debidamente archivados y custodiados.

OBSERVACIÓN

- Teniendo en cuenta que las adiciones presupuestales son modificaciones basadas en una norma legal expedida por los ordenadores del gasto, que autorizan incrementar el monto de los ingresos inicialmente aprobados, en la revisión que se llevó a cabo por parte del grupo auditor, se encontró el registro de sustitución de Deuda Pública que realizó la entidad con el Banco Bancolombia como una adición al presupuesto, pero este efecto no se cumplió de esta manera, ya que el dinero que ingreso de esta entidad financiera fue directamente para cancelar el crédito que se tenía con el Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA por el mismo valor.

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 Institución Universitaria de Envigado, para la vigencia fiscal del año 2014, fue aprobado mediante el Acuerdo del Consejo Directivo No. 020 del 25 de Noviembre de 2013, por un monto de \$21.925.965.040.

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 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO.								
VIGENCIA 2014.								
RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO			PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO POR EJECUTAR	%	% POR
		INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO				
1	RECURSOS PROPIOS	17.295.136.076	0	17.295.136.076	15.034.906.668	2.260.229.408	87%	13%
2	RECUPERACIÓN DE IMPUESTOS	135.698.144	0	135.698.144	142.548.000	-6.849.856	105%	-5%
3	APORTES GUBERNAMENTALES	4.200.000.000	3.143.615.863	7.343.615.863	7.153.615.863	190.000.000	97%	3%
4	INGRESOS DE CAPITAL	295.130.820	7.226.946.998	7.522.077.818	7.463.341.803	58.736.015	99%	1%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		21.925.965.040	10.370.562.861	32.296.527.901	29.794.412.334	2.502.115.567	92%	8%

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

Para el cierre de la vigencia 2014, La Institución Universitaria de Envigado finalizo con un presupuesto definitivo de \$32.296.527.901, el cual se encuentra detallado de la siguiente manera:

- Recursos Propios: \$ 17.295.136.076
- Recuperación de impuestos: \$ 135.698.144
- Aportes Gubernamentales: \$ 7.343.615.863
- Ingresos de Capital: \$ 7.522.077.818

Copia Controlada

En lo concerniente a la ejecución se recaudaron \$29.794.412.334 es decir el 92% del presupuesto definitivo, faltando por recaudar \$2.502.115.567 equivalente al 8%.

La entidad realizó adiciones al presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia 2014 por valor de \$10.370.562.861 mostrando que se presentó un incremento con respecto al presupuesto aprobado por un 47.30%.

Institución Universitaria de Envigado
Adiciones al Presupuesto de Ingresos y Egresos de 2014


ACTO ADMINISTRATIVO	VALOR
Acuerdo Nro. 001 del 23 de enero de 2014	\$1.798.232.495
Acuerdo Nro. 024 del 25 de noviembre de 2014	\$3.143.615.863
Acuerdo Nro. 024 del 09 de diciembre de 2013	\$5.428.714.503
TOTAL ADICIONES	\$10.370.562.861

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO.								
VIGENCIA 2014.								
RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO			PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO POR EJECUTAR	%	% POR EJECUTAR
		INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO				
1	RECURSOS PROPIOS	17.295.136.076	0	17.295.136.076	15.034.906.668	2.260.229.408	87%	13%
11	INGRESOS ACADÉMICOS	14.117.353.726	0	14.117.353.726	12.496.677.523	1.620.676.203	89%	11%
12	EXTENSIÓN Y OTROS ACADÉMICOS	2.025.721.215	0	2.025.721.215	1.269.931.639	755.789.576	63%	37%
13	OTROS SERVICIOS Y RENTAS	1.152.061.135	0	1.152.061.135	1.268.297.506	-116.236.371	110%	-10%
2	RECUPERACIÓN DE IMPUESTOS	135.698.144	0	135.698.144	142.548.000	-6.849.856	105%	-5%
21	RECUPERACIÓN DE IMPUESTOS	135.698.144	0	135.698.144	142.548.000	-6.849.856	105%	-5%
3	APORTES GUBERNAMENTALES	4.200.000.000	3.143.615.863	7.343.615.863	7.153.615.863	190.000.000	97%	3%
31	TRANSFERENCIAS	4.200.000.000	3.143.615.863	7.343.615.863	7.153.615.863	190.000.000	97%	3%
4	INGRESOS DE CAPITAL	295.130.820	7.226.946.998	7.522.077.818	7.463.341.803	58.736.015	99%	1%
41	RECURSOS DEL CREDITO	0	5.428.714.503	5.428.714.503	5.428.714.503	0	100%	0%
42	RECURSOS DEL BALANCE	295.130.820	1.798.232.495	2.093.363.315	2.034.627.300	58.736.015	97%	3%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		21.925.965.040	10.370.562.861	32.296.527.901	29.794.412.334	2.502.115.567	92%	8%

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

El rubro con mayor representación en el recaudo total de ingresos fue el de Ingresos Académicos por \$12.496.677.523, suma que representa el 41.94% del total recaudado del presupuesto de ingresos.

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

Copia Controlada

El grupo auditor visualizo que la Institución Universitaria de Envigado, percibe sus ingresos en cuatro grupos diferentes; los cuales se detallan a continuación:

- **Recursos propios:** Son los ingresos percibidos en la entidad por conceptos como lo son: las matrículas de los programas académicos ofertados por la Institución, el ingreso generado por los cursos, seminarios, diplomados y convenios, el pago de arrendamientos y alquileres de espacios, pago de certificados, entre otros.

En este grupo sobresalió el rubro de matrículas de derecho, al haber recaudado \$3.550.102.213, alcanzando una ejecución del 89% de lo presupuestado.

- **Recuperación de impuestos:** En este grupo sobresalió el rubro de la recuperación del IVA y la redefuente, encontrando que por este concepto se recaudaron \$142.548.000 de los \$135.698.144 que se habían presupuestado, logrando así una ejecución del 105%.

- **Aportes gubernamentales:** En este grupo encontramos 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, obteniendo un aporte por la suma de \$3.143.615.863. Entre los aportes gubernamentales también se encuentran los del Municipio de Envigado por valor de \$4.010.000.000.

- **Ingresos de capital:** Son los recursos que percibió la entidad por los créditos internos y externos, recuperación de cartera de matrículas, entre otros. En este grupo sobresalió el rubro de créditos internos y externo el cual se ejecutó en un 100% debido a que recaudaron \$5.428.714.503.

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

- **Seminarios, diplomados, convenios externos municipio, otros:** Este rubro no se alcanzó la meta estimada debido a que no se dieron los convenios interadministrativos con el municipio por que estos salieron a concurso y la Universidad no cumplió con la totalidad de los requisitos.

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

Copia Controlada

- **Cursos de escuelas de idiomas:** En este rubro no se recaudaron la totalidad de los dineros proyectados debido a que se tenían unas expectativas de matrículas de estudiantes y estas no se cumplieron.
- **Recuperación de cartera de matrículas:** Por parte del ICETEX se recuperaron \$9.861.898 pero este dinero no se ve reflejado en este rubro debido a que ingreso al rubro de ingresos académicos.

Mediante la Resolución Nro. 3690 del 17 de Octubre del 2014 "Por la cual se efectúa una desagregación en el Prepuesto 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.

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

Copia Controlada

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

Descripción	Rubro	Valor
Equipos de computo	I-234-340-002-001-0001	\$1.181.181.675
Montaje de biblioteca digital	I-234-340-006-001-0001	\$117.050.820
Laboratorios de ingenierías	I-234-340-017-002-0001	\$500.000.000
TOTAL		\$1.798.232.495

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

Para la vigencia 2014 la Institución Universitaria de Envigado, 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
Automatización del proceso de gestión documental	I-231-317-026-001-0001	\$100.000.000
Equipo de oficina, muebles y enseres	I-234-340-004-001-0001	\$243.615.863
Laboratorios de ingenierías	I-234-340-017-002-0001	\$200.000.000
Adecuación laboratorios de idiomas	I-234-340-018-002-0001	\$50.000.000
Mantenimiento y mejoras	I-235-350-003-001-0001	\$300.000.000
Plan campus	I-235-350-007-001-0001	\$2.000.000.000
Construcción y adecuación plazoleta	I-235-350-039-001-0001	\$250.000.000
TOTAL		\$3.143.615.863

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

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 \$25.170.817.867, equivalente al 78% del total presupuestado de \$32.296.527.901, lo que demuestra un cumplimiento inferior de lo ejecutado con lo programado.

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

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

Copia Controlada

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO.								
VIGENCIA 2014.								
APROPIACIÓN	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO			COMPROMISOS TOTAL	GASTOS POR EJECUTAR	%	% POR EJECUTAR
		INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO				
1	FUNCIONAMIENTO	8.358.493.702	0	8.358.493.702	7.862.211.817	496.281.885	94%	6%
3	INVERSIÓN	12.742.471.338	4.941.848.358	17.684.319.696	11.378.925.779	6.305.393.917	64%	36%
2	SERVICIO DE LA DEUDA	825.000.000	5.428.714.503	6.253.714.503	5.929.680.271	324.034.232	95%	5%
TOTAL PRESUPUESTO DE EGRESOS		21.925.965.040	10.370.562.861	32.296.527.901	25.170.817.867	7.125.710.034	78%	22%

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

A continuación, se describen los gastos que la Institución Universitaria de Envigado, ejecuto durante la vigencia auditada:


- **Gastos de funcionamiento:** Son todos los recursos destinados, que tienen por objeto atender las necesidades de la Institución Universitaria de Envigado para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas.

El valor presupuestado fue de \$8.358.493.702, después de realizar, traslados créditos de \$110.259.820 y traslados contra créditos por el mismo valor, resultado así un presupuesto definitivo por \$8.358.493.702 finalizando la vigencia con la ejecución del 94%.

Los gastos de funcionamiento constituyeron el 31.23% del total ejecutado. El rubro con mayor representación fue el de servicios de personal asociados a la nómina, con una ejecución de \$4.365.220.529, representando el 55.52% 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 \$12.742.471.338 luego de que se le adicinaran \$4.941.848.358, se realizaran traslados créditos y traslados contra créditos por el mismo valor, quedando de esta manera un presupuesto definitivo de \$17.684.319.696, finalizando la vigencia con una ejecución del 64%.

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

Copia Controlada

Los gastos de inversión reflejaron el 45.20% del total ejecutado en el presupuesto de egresos. El rubro más representativo fue el de Educación perteneciente al rubro de Inversión Social, con una ejecución de \$5.958.642.949 constituyendo el 52.36% del total desarrollado en los gastos de inversión.

- **Servicio de la deuda:** En la vigencia 2014 se presupuestaron \$825.000.000, la cual tuvo una adición de \$5.428.714.503, también se realizaron traslados créditos y traslados contra créditos por el mismo valor de \$43.651.406, obteniendo un presupuesto definitivo por \$6.253.714.503; de cuales se ejecutaron \$5.929.680.271.

En este grupo se tiene por objeto atender el cumplimiento de las obligaciones contractuales correspondientes a los intereses financieros por la deuda. El servicio de la deuda constituyo el 23.56% del total ejecutado en el presupuesto de egresos.

Se evidencio en algunos rubros de la ejecución de egresos, que estos no se ejecutaron al 100%, debido a que decidieron al final de la vigencia congelarlos buscando de esta manera sanear el déficit fiscal que se venía reflejando en periodos anteriores.

Copia Controlada

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO.									
VIGENCIA 2014.									
APROPIACIÓN	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO				COMPROMISOS TOTAL	COMPROMISOS POR EJECUTAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
		INICIAL	ADICIONES	TRASLADOS	DEFINITIVO				
1	FUNCIONAMIENTO	8.358.493.702	0	0	8.358.493.702	7.862.211.817	496.281.885	94%	6%
211	Gastos de Personal	5.825.595.390	0	101.259.820	5.926.855.210	5.701.137.593	225.717.617	96%	4%
110	Servicios Personal de Nómina	4.437.760.154	0	27.773.563	4.465.533.717	4.365.220.529	100.313.188	98%	2%
111	Servicios Personales Indirectos	289.087.818	0	12.548.180	301.635.998	278.329.971	23.306.027	92%	8%
112	Contribuciones Inherentes nómina al Sector Privado	915.757.368	0	57.771.524	973.528.892	889.797.146	83.731.746	91%	9%
113	Contribuciones Inherentes nómina del Sector Publico	182.990.050	0	3.166.553	186.156.603	167.789.947	18.366.656	90%	10%
212	Gastos Generales	2.191.316.432	0	-101.259.820	2.090.056.612	1.821.414.655	268.641.957	87%	13%
120	Adquisición de bienes	112.000.000	0	9.000.000	121.000.000	108.746.869	12.253.131	90%	10%
121	Adquisición de Servicios	2.079.316.432	0	-110.259.820	1.969.056.612	1.712.667.786	256.388.826	87%	13%
213	Transferencias	341.581.880	0	0	341.581.880	339.659.569	1.922.311	99%	1%
131	Transferencias Corrientes	341.581.880	0	0	341.581.880	339.659.569	1.922.311	99%	1%
3	INVERSION	12.742.471.338	4.941.848.358	0	17.684.319.696	11.378.925.779	6.305.393.917	64%	36%
231	Inversión Social	10.858.172.885	100.000.000	59.990.259	11.018.163.144	8.920.457.125	2.097.706.019	81%	19%
310	Servicio Estudiantil	326.650.000	0	10.954.294	337.604.294	254.329.439	83.274.855	75%	25%
311	Bienestar Universitario	609.728.834	0	-10.954.294	598.774.540	446.244.200	152.530.340	75%	25%
312	Educación	7.172.052.070	0	-141.382.080	7.030.669.990	5.958.642.949	1.072.027.041	85%	15%
313	Contribuciones Inherentes nómina al Sector Privado	1.346.818.135	0	122.237.166	1.469.055.301	1.232.859.505	236.195.796	84%	16%
314	Contribuciones Inherentes nómina del Sector Publico	269.126.797	0	26.288.358	295.415.155	260.303.306	35.111.849	88%	12%
315	Transferencias Corrientes	615.997.049	0	37.377.270	653.374.319	467.516.382	185.857.937	72%	28%
317	Gastos Generales	239.800.000	100.000.000	6.860.704	346.660.704	158.527.837	188.132.867	46%	54%
319	Fortalecimiento Institucional	158.000.000	0	40.608.841	198.608.841	75.167.507	123.441.334	38%	62%
320	Internacionalización	120.000.000	0	-32.000.000	88.000.000	66.866.000	21.134.000	76%	24%
232	Investigación y Emprenderismo	315.709.933	0	-38.000.000	277.709.933	84.408.911	193.301.022	30%	70%
320	Investigación	280.000.000	0	-38.000.000	242.000.000	54.281.232	187.718.768	22%	78%
321	Contribuciones Inherentes nómina al Sector Privado	35.709.933	0	0	35.709.933	30.127.679	5.582.254	84%	16%
233	Proceso de Acreditación	304.000.000	0	-15.129.555	288.870.445	38.352.099	250.518.346	13%	87%
330	Acreditación	304.000.000	0	-15.129.555	288.870.445	38.352.099	250.518.346	13%	87%
234	Inversión en Dotación	610.000.000	2.291.848.358	-802.134	2.901.046.224	2.005.183.740	895.862.484	69%	31%
340	Dotación	610.000.000	2.291.848.358	-802.134	2.901.046.224	2.005.183.740	895.862.484	69%	31%
235	Infraestructura	654.588.520	2.550.000.000	-6.058.570	3.198.529.950	330.523.904	2.868.006.046	10%	90%
350	Infraestructura	654.588.520	2.550.000.000	-6.058.570	3.198.529.950	330.523.904	2.868.006.046	10%	90%
2	SERVICIO DE LA DEUDA	825.000.000	5.428.714.503	0	6.253.714.503	5.929.680.271	324.034.232	95%	5%
221	Amortización	0	5.428.714.503	43.651.406	5.472.365.909	5.472.365.909	0	100%	0%
210	Amortización de la Deuda	0	5.428.714.503	43.651.406	5.472.365.909	5.472.365.909	0	100%	0%
222	Intereses y Gastos Financieros	825.000.000	0	-43.651.406	781.348.594	457.314.362	324.034.232	59%	41%
220	Intereses Deuda Publica	825.000.000	0	-43.651.406	781.348.594	457.314.362	324.034.232	59%	41%
TOTAL PRESUPUESTO DE EGRESOS		21.925.965.040	10.370.562.861	0	32.296.527.901	25.170.817.867	7.125.710.034	78%	22%

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

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

Copia Controlada

2.1.3. CIERRE DEL PRESUPUESTO

Mediante Resolución Nro. 01 del 02 de enero de 2015, “Por medio de la cual se hace el cierre del presupuesto de ingresos y egresos de la Institución Universitaria de Envigado, correspondiente a la vigencia 2014”; adicionalmente, realizaron un cierre de tesorería en el cual constituyeron cuentas por pagar al 31 de diciembre:

PROVEEDOR	NIT	VALOR
Grupo Empresarial Seiso S.A.S.	900.453.988	\$25.690.980
Seguridad el Pentagono Colombiano Ltda.	860.526.603	\$20.764.961
Diagnosticentro Envigado Ltda.	800.077.215	\$438.917
Escuela Superior de Administración Pública – ESAP	800.177.519	\$17.432.798
Fitwell Gym Ltda	900.133.374	\$68.587.435
Corporación Club Rotario	890.910.092	\$945.798
TOTAL		\$133.860.880

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

También, relacionaron en el cierre de tesorería, las Reservas de Caja de Depósitos Provisionales que al final de la vigencia 2014 quedaron pendientes por ejecutar por valor de \$201.580.150.

3. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

El equipo auditor durante la presente auditoria, no realizó seguimiento plan de mejoramiento de la vigencia 2014, debido que de acuerdo a la Sentencia C-103 del 11 de marzo de 2015, que dejó sin efecto las funciones de advertencia, en las misma aduce que los planes de mejoramiento no son competencia del ente de control sino de las oficinas de control interno de la respectiva entidad.

4. INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTAL

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

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

Copia Controlada

EJECUCIÓN DE INGRESOS	=	29.794.412.334	=	92,25%
PRESUPUESTO DE INGRESOS		32.296.527.901		

El indicador nos muestra que por cada \$100 pesos que se presupuestaron en el ingreso de recursos para la vigencia 2014, se recaudaron \$92.25. Observando que la que institución mejoro la planeación de ingresos al compararla con la vigencia anterior.

▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

EJECUCIÓN DE GASTOS	=	25.170.817.867	=	77,94%
PRESUPUESTO DE GASTOS		32.296.527.901		

De cada \$100 previstos para cubrir gastos, efectivamente fueron ejecutados \$77.94, esto conlleva necesariamente a replantear los proyectos de inversión y gastos de funcionamiento que se tengan contemplados para la vigencia.


▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

EJECUCIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	=	7.862.211.817	=	31,24%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		25.170.817.867		

Por cada \$100 de gastos presupuestados para la vigencia 2014, \$31.24 fueron destinados al funcionamiento de la Entidad, observando una reducción en estos al compararlos con la vigencia anterior, los que es algo positivo para el buen funcionamiento de la entidad.

▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE SERVICIO DE DEUDA**

EJECUCIÓN DE GASTOS DE SERVICIO DE LA DEUDA	=	5.929.680.271	=	23,56%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		25.170.817.867		

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

Copia Controlada

Para la vigencia auditada, por cada \$100 gastados, la Institución Universitaria invirtió \$23.56 en lo concerniente con la amortización, pago de intereses y gastos financieros.

▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSIÓN**

EJECUCIÓN DE GASTOS DE INVERSIÓN	=	11.378.925.779	=	45,21%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		25.170.817.867		

Por cada \$100 de gastos presupuestados para la vigencia 2014, \$45.21 fueron ejecutados en gastos de inversión, observando una reducción al comparar este indicador con la vigencia anterior.

5. 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 del Consejo Directivo No. 020 del 25 de Noviembre de 2013, por un monto de \$21.925.965.040, 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.

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

Copia Controlada

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

La entidad no constituyó reservas presupuestales en la vigencia anterior.

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

Al cierre de la vigencia 2014, la Institución Universitaria de Envigado 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 \$133.860.880.

- **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 17 de abril de 2015, la entidad certifica que no posee déficit fiscal al cierre del año 2014.

INGRESOS	
Total Recaudado	\$29.794.412.334
EGRESOS	
Total Compromisos	\$25.170.817.867
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	\$4.623.594.467

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

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

La Institución Universitaria de Envigado, mediante Acuerdo del Consejo Directivo Nro. 16 del 20 de Octubre de 2014, concede autorización para comprometer vigencias futuras ordinarias, con destino al programa de vigilancia, aseo y mantenimiento y estudios de diseño de adecuación, ampliación y remodelación sustancial del Bloque 10.

Copia Controlada

Las vigencias futuras ordinarias tuvieron aprobación del COMFIS mediante acta Nro. 029 del 07 de octubre de 2014, a través del radicado nro. 150702 del 03 de octubre de 2014.

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 CONFIS MUNICIPAL	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	ESTADO DE VIGENCIA FUTURA	ESTADO DE OBRAS O RUBROS RESPALDADOS POR VIGENCIAS FUTURAS
2014	2014	2015	20/10/2014	29	Ordinaria	Funcionamiento	F212121009001000	72.314.056,00	72.314.056,00	En Ejecución	En Ejecución
2014	2014	2015	20/10/2014	29	Ordinaria	Funcionamiento	F212121010001000	115.548.555,00	115.548.555,00	En Ejecución	En Ejecución
2014	2014	2015	20/10/2014	29	Ordinaria	Inversión	I235350007001000	119.940.000,00	119.940.000,00	En Ejecución	En Ejecución

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

➤ **Recursos manejados en Fiducias.**

La Institución Universitaria de Envigado para el periodo de 2014 adquirió con la entidad Fiduciaria de Bogotá por valor de \$8.715.662 y con al Fiducia Bancolombia por valor de \$6.434.535.

1. Inventario								Observaciones
Entidad fiduciante (Sujeto vigilado)	Fiduciaria	Clase de negocio fiduciario o fiducia, según clasificación de la Superintendencia Financiera (Definiciones en la Circular 46 de 2008 -Cap. V Num. 1.1) (Lista desplegable)	Saldo a la fecha de corte (Valores en pesos)	Naturaleza de los recursos (Lista desplegable)	Tipo de Gasto (Lista desplegable)	Tipo de Activos Fideicomitidos (Lista desplegable)	Destinación de los Recursos (Lista desplegable)	
Institución Universitaria de Envigado	Fiduciaria Bogota	Cartera colectiva de tipo general	8.715.662,00	OTROS (Aclarar en casilla observaciones)	FUNCIONAMIENTO	ACTIVOS MONETARIOS	1 EDUCACION	1. Establecimiento Público del Orden Municipal 2. Información acumulada de la vigencia Enero-Diciembre de 2014
Institución Universitaria de Envigado	Fiduciaria Bancolombia	Cartera colectiva de tipo general	6.434.535,00	OTROS (Aclarar en casilla observaciones)	FUNCIONAMIENTO	ACTIVOS MONETARIOS	1 EDUCACION	1. Establecimiento Público del Orden Municipal 2. Información acumulada de la vigencia Enero-Diciembre de 2014

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

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

Copia Controlada

- **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 tiene 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.**

(MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO , DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION, CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA)
(BANCO DE LA REPUBLICA, FINANCIERA ENERGETICA NACIONAL, CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, DANE)

1. ENTIDAD QUE INFORMA	Institucion Universitaria de Envigado	NIT:	811.000.278-2
2. ESTADO DEL MES	31/01/15		
3. CLASE DE DEUDA	INTERNA (6)		
4. DILIGENCIADO POR	NELSON ENRIQUE MONSALVE		
5. TELEFONO	3391010 ext101		
5a. CORREO ELECTRONICO	tesoreria@iue.edu.co		
5b. NUMERO FAX	3391010 EXT.529		

6. Descripción del Credito	7. Código de Crédito	8. Nro. Tramo	9. Fecha de vencimiento	10. Fecha de Operación	11. Tipo Operación	12. Tasa de Interes en numeros reales	13. Valor operación en moneda del pago	14. Acumulados de movimientos	15. Saldo Deuda en pesos (cifra completa)
			aaaa-mm-dd	aaaa-mm-dd					
CRÉDITO DE BANCOLOMBIA PARA SUSTITUCIÓN DE DEUDA PÚBLICA (REEMPLAZA CRÉDITO REGISTRADO 608504639)	611515641	1	2015-01-13	2015-01-13	07 99	7,67%	34.681.824	386.693.743	0 5.428.714.503
TOTAL									5.428.714.503

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

JAIME ALBERTO MOLINA FRANCO

FECHA ELABORACION

feb-03

Fuente: Vicerrectoría Administrativa y Financiera Institución Universitaria de Envigado.

6. CUADRO DE HALLAZGOS CONSOLIDADOS

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

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

Copia Controlada

TIPO DE HALLAZGO	Nº DE HALLAZGO	VALOR
Administrativos	0	\$0
Fiscales	0	\$0
Disciplinarios	0	\$0
Penales	0	\$0