

**CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA**

*¡juntos por la
transparencia
de lo público!*



2 0 1 4 1 0 0 0 8 3 0 3

Al responder por favor cítese este número
Radicado No 2014100008303
Medellín, 20/05/2014

Doctor
LORENZO PORTOCARRERO SIERRA
Representante Legal
Tecnológico de Antioquia - Institución Universitaria
Calle 78B Nro. 72 A 220
Teléfonos: 454 70 00/43/44
Robledo, Medellín

RECIBO DE ENTREGA

R 00498 20140520

R 00498 20140520

ASUNTO: Fe de Erratas Informe Definitivo, Auditoría Regular, vigencia 2013.

Doctor Portocarrero Sierra:

Mediante oficio 2014100007008 de mayo 6 de 2014, se comunica y/o notifica el informe de auditoría regular PGA 2014 vigencia 2013 del Tecnológico de Antioquia - Institución Universitaria.

En el mencionado comunicado se dijo:

"La Contraloría General de Antioquia practicó Auditoría Regular al Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2012, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables...."

Por error involuntario en el mencionado comunicado se enunció, que el año correspondía al 2012 cuando realmente es 2013, en este orden se hace la corrección y debe entenderse así:



**CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA**

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*



2 0 1 4 1 0 0 0 0 8 3 0 3

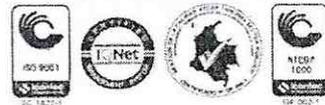
Al responder por favor cítese este número
Radicado No 2014100008303
Medellín, 20/05/2014

“La Contraloría General de Antioquia practicó Auditoría Regular al Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de **2013**, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables...”

Atentamente,

GUSTAVO ANDRES MONSALVE LONDOÑO
Contralor Auxiliar de Auditoría Delegada

P: Francisco Javier Castrillón Cano, Profesional Universitario
R: Gustavo Andrés Monsalve Londoño, Contralor Delegado
E Marta Lucia Rios Marin, Secretaria





*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*



2014100007008

Al responder por favor cítese este número
Radicado No 2014100007008
Medellín, 06/05/2014

Doctor
LORENZO PORTOCARRERO SIERRA
Representante Legal
Tecnológico de Antioquia – Institución Universitaria
Calle 78B Nro. 72 A 220
Teléfono: 454 70 00/43/44
Robledo, Medellín

Asunto: Dictamen de Auditoría Vigencia 2013

Respetado doctor Portocarrero Sierra:

La Contraloría General de Antioquia practicó Auditoría Regular al Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2012, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

En el informe se describen los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a la administración dentro del proceso auditor, por lo cual se deberá implementar un plan de mejoramiento, estableciendo claramente las acciones correctivas que se llevaran a cabo, con su plazo y responsables de ejecución en cada caso. Copia de este plan deberá ser enviada a la Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada de este ente de control, dentro de los veinte (20) días calendario siguientes al recibo del presente informe, y montarlo en el sistema de Gestión Transparente por el link anexos adicionales, documento de legalidad.





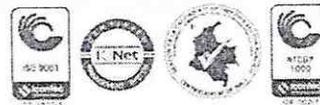
La Contraloría General de Antioquia espera, a través del presente informe, promover el mejoramiento continuo de su organización, es decir, los resultados de la auditoría deben permitir una continua retroalimentación para que el ente de control pueda emprender acciones correctivas, en procura de lograr mejores niveles de eficiencia y eficacia.

De conformidad con su función constitucional y Legal y en cumplimiento del Plan General de Auditoría, la Contraloría General de Antioquia con fundamento en la Resolución Interna 0915 del 07 de junio de 2013 y de acuerdo con el Artículo 272 de la Constitución Política, procede al envío del informe referido en el asunto, practicado por este ente de control a la entidad que usted dirige.

Atentamente

GUSTAVO ANDRES MONSALVE LONDOÑO
Contralor Auxiliar de Auditoría Delegada

P/E Marta Lucía Ríos Marín, Secretaria
R/ Gustavo Andrés Monsalve Londoño, Contralor Delegado



INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA
INSTITUCION UNIVERSITARIA

VIGENCIA 2013

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA
CONTRALORÍA AUXILIAR PARA AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, Abril de 2014



TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA – INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA

Contralora General de Antioquia

Luz Helena Arango Cardona

Subcontralor

Octavio de Jesús Duque Jiménez

Contralor Auxiliar Delegado

Gustavo Andrés Monsalve Londoño

Contralor Auxiliar Auditoría Integrada

Gabriel Jaime Ramírez Villegas

Equipo de Auditoría

Pablo Arturo Vásquez Arboleda
Walter Alfonso Gil Pérez
Jaime Alberto Peña Martínez
Joan Andrés Ibarguen

Contralor Auxiliar (Coordinador)
Contralor Auxiliar
Profesional Universitario
Profesional Universitario



Tabla de contenido

1. DICTAMEN INTEGRAL	5
1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.....	5
1.1.1. Control de Gestión.....	5
1.1.2. Control Financiero	6
1.1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables	7
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
2.1. CONTROL DE GESTIÓN	8
2.1.1. Factores Evaluados.....	8
2.1.1.1. Gestión Contractual	8
2.1.1.1.1. Obra Pública	10
2.1.1.1.2. Prestación de Servicios.....	12
2.1.1.1.3. Suministros	12
2.1.1.1.4. Consultoría u otros Contratos	12
2.1.1.2 Control Fiscal Interno.....	12
2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta	13
2.1.1.4. Legalidad	14
2.2 CONTROL FINANCIERO	14
2.2.1. Estados Contables	15
2.2.1.1 CONCEPTO CONTROL INTERNO CONTABLE	17
3. RESULTADO SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	19
4. OTRAS ACTUACIONES.....	20
5. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS.....	21
6. ANEXOS.....	22
6.1 PLAN DE MEJORAMIENTO	22
6.2. EVALUACIÓN DE SATISFACCIÓN CLIENTES.....	23

Medellín, Abril de 2014

Doctor (a)

LORENZO PORTOCARRERO SIERRA

Representante Legal

Tecnológico de Antioquia – Institución Universitaria

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2013

La Contraloría General de Antioquia con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de Antioquia, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.



1. DICTAMEN INTEGRAL

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 99.93 puntos, sobre la Evaluación de la Gestión Fiscal, componentes control de gestión y control financiero, la Contraloría General de Antioquia (**Fenece**) la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

1. MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
Tecnológico de Antioquia – Institución Universitaria			
2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	99,0	0,71	70,3
3. Control Financiero	100,0	0,29	29,0
Calificación total		1,00	99,3
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente: Matriz de evaluación de la gestión fiscal
Elaboró: Equipo Auditor

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1. Control de Gestión

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es (**Favorable**), como consecuencia de la calificación de 99 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:



TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
Tecnológico de Antioquia – Institución Universitaria			
2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	98,5	0,70	69,0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	99,5	0,02	2,0
3. Legalidad	100,0	0,06	6,0
4. Plan de Mejoramiento	100,0	0,11	11,0
5. Control Fiscal Interno	100,0	0,11	11,0
Calificación total		1,00	99,0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de evaluación de la gestión fiscal
Elaboró: Equipo Auditor

1.1.2. Control Financiero

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero, es **(Favorable)**, como consecuencia de la calificación de XX puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL FINANCIERO			
Tecnológico de Antioquia – Institución Universitaria			
2013			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	1,00	100,0
2. Gestión financiera	0,0	0,00	0,0
Calificación total		1,00	100,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal
Elaboró: Equipo Auditor



1.1.2.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados financieros fielmente tomados de los libros oficiales, presentan razonablemente la situación financiera del Tecnológico de Antioquia – Institución Universitaria a 31 de diciembre de 2013, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas prescritas por la Contaduría General de la Nación.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad cumplió con el plan de mejoramiento 2012 y como no quedaron observaciones en la auditoria no quedan pendientes acciones de mejora para la presente vigencia.

Atentamente,



GABRIEL JAIME RAMIREZ VILLEGAS
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada



PABLO-ARTURO VASQUEZ A.
Coordinador Equipo Auditor

¹⁴³
P/E Pablo Arturo Vásquez Arboleda, Equipo Auditor
R/Martha Liliam Palacio, Abogado; Profesional Universitaria, Comité Operativo

MHP14.



2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Administración del Tecnológico de Antioquia – Institución Universitaria, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría General de Antioquia, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 809 contratos por valor de \$17.023.486.970, distribuidos así:

4. CONTRATACIÓN		
TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA – INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA		
2013		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	05	\$3.410.772.774
Prestación de Servicios	729	\$9.392.592.802
Suministros	46	\$3.372.699.474
Consultoría y otros	29	\$847.421.920
Totales:	809	\$ 17.023.486.970

Fuente: Rendición de cuentas Tecnológico de Antioquia – Vigencia 2013 - Sistema Gestión Transparente.

Elaboró: Comisión de Auditoría

R- 2012 05001-TDA

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Contractual obtuvo un puntaje de 98,52, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

5. GESTIÓN CONTRACTUAL								
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA INSTITUCION UNIVERSITARIA								
2013								
	CONSULTORÍA		OBRA		SERVICIOS		SUMINISTRO	
	CALIFICACIÓN	CONTRATOS	CALIFICACIÓN	CONTRATOS	CALIFICACIÓN	CONTRATOS	CALIFICACIÓN	CONTRATOS
Cumplimiento Deducciones de Ley.	100.00%	28	100.00%	5	100.00%	729	100.00%	46
Cumplimiento de las Especificaciones Técnicas.	100.00%	28	100.00%	5	97.83%	729	100.00%	46
Labores de Interventoría y Seguimiento.	100.00%	28	100.00%	5	100.00%	728	100.00%	46
Liquidación de Contratos.	100.00%	28	100.00%	5	100.00%	724	100.00%	46
Cumplimiento del Objeto Contractual.	100.00%	28	100.00%	5	97.81%	730	99.28%	46
	PROMEDIO		FACTOR DE PONDERACIÓN			PUNTAJE ATRIBUIDO		
Cumplimiento Deducciones de Ley.	100.00%		5.00%			5.00%		
Cumplimiento de las Especificaciones Técnicas.	98.04%		50.00%			49.02%		
Labores de Interventoría y Seguimiento.	100.00%		15.00%			15.00%		
Liquidación de Contratos.	100.00%		5.00%			5.00%		
Cumplimiento del Objeto Contractual.	97.98%		25.00%			24.50%		
TOTAL					98.52			

Fuente: Gestión Transparente
Elaboró: Comisión auditora

2.1.1.1.1. Obra Pública

De un universo de 05 contratos de obra pública se auditaron 05; por valor de \$3.410.772.774, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado.

De estos análisis no se encontraron anomalías en ninguno de los procesos contractuales, y tampoco en la ejecución, cabe resaltar que en el tiempo en que se realizó la auditoría se encontró 2 contratos de obras en ejecución con sus respectivas interventorias, así:

Ente auditado	Numero contrato	Proceso	Tipología	Objeto del contrato	Valor
Tecnológico de Antioquia	RCOP 157-2013	Licitación	Obra Publica	EL CONTRATISTA ejecutará una obra pública mediante sistema de PRECIOS UNITARIOS NO REAJUSTABLES para la construcción, repotenciación, adecuación y remodelación del bloque 9 de la sede central del Tecnológico de Antioquia, de acuerdo con las especificaciones técnicas, diseños, pliego de condiciones y propuesta del contratista	\$ 2.184.122.971
Tecnológico de Antioquia	RCOP 165-2013	Licitación	Obra Publica	EL CONTRATISTA ejecutará una obra pública mediante el sistema de PRECIOS UNITARIOS NO REAJUSTABLES, para la rehabilitación de la cubierta y el muro sur-occidental, así como la remodelación y embellecimiento del coliseo de la sede central del Tecnológico de Antioquia, de acuerdo con las especificaciones técnicas,	\$ 902.438.593

Ente auditado	Numero contrato	Proceso	Tipología	Objeto del contrato	Valor
				diseños, planos anexos al pliego de condiciones y propuesta del contratista	
Tecnológico de Antioquia	RCIA 153-2013	Contratación Directa	Convenio Interadministrativo	EL CONTRATISTA de manera independiente, es decir, sin que exista subordinación de índole laboral, se obliga a ejercer la interventoría al contrato de obra para la construcción, repotenciación, adecuación y remodelación del bloque 9 de la sede central del Tecnológico de Antioquia - Institución Universitaria de acuerdo con las especificaciones técnicas, diseños y planos	\$ 137.959.132
Tecnológico de Antioquia	RCIA 167-2013	Contratación Directa	Convenio Interadministrativo	EL CONTRATISTA de manera independiente, es decir sin que exista subordinación de índole laboral se obliga a ejercer la interventoría al contrato de obra para la repotenciación de cercha y remodelación del coliseo Tecnológico de Antioquia en la sede central del Tecnológico de Antioquia-Institución Universitaria, de acuerdo con las especificaciones técnicas, diseños y planos.	\$ 45.639.125

Fuente: Sistema de Gestión Transparente, PGA 2014

Elaboró: Joan Andrés Ibarguen Arce - Profesionales Universitario.

Estas obras quedaran pendiente para su posterior revisión

2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 729 contratos de prestación de servicios se auditaron 729; por valor de \$9.392.592.802, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; sin ninguna observación.

2.1.1.1.3. Suministros

De un universo de 46 contratos de suministros se auditaron 46; por valor de \$3.372.699.474, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; sin ninguna observación.

2.1.1.1.4. Consultoría u otros Contratos

De un universo de 29 contratos de consultoría u otros se auditaron 29; por valor de \$847.421.920, equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; sin ninguna observación.

2.1.1.2 Control Fiscal Interno

Como resultado de la auditoría adelantada, el Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de 100, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

6. CONTROL FISCAL INTERNO			
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA INSTITUCION UNIVERSITARIA			
2013			
Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100,0	0,30	30,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100,0	0,70	70,0
TOTAL		1,00	100,0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal
Elaboró: Comisión Auditora

2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta

Como resultado de la auditoría adelantada, la Rendición y Revisión de la Cuenta obtuvo un puntaje de 99.50, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

7. RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA								
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA INSTITUCION UNIVERSITARIA								
2013								
	CONSULTORÍA		OBRA		SERVICIOS		SUMINISTRO	
	CALIFICACIÓN	CONTRATOS	CALIFICACIÓN	CONTRATOS	CALIFICACIÓN	CONTRATOS	CALIFICACIÓN	CONTRATOS
Cumplimiento en la Rendición.	100.00%	27	100.00%	5	99.45%	730	100.00%	46
Exactitud en la Información Rendida.	100.00%	27	100.00%	5	99.45%	730	100.00%	46
Oportunidad en la Rendición de la Cuenta.	100.00%	27	100.00%	5	99.45%	730	100.00%	46
	PROMEDIO		FACTOR DE PONDERACIÓN		PUNTAJE ATRIBUIDO			
Cumplimiento.	99.50%		30.00%		29.85%			
Exactitud en la Información Rendida.	99.50%		60.00%		59.70%			
Oportunidad en la Rendición de la Cuenta.	99.50%		10.00%		9.95%			
TOTAL			99.50					

Fuente: Gestión Transparente
Elaboró: Comisión Auditora

2.1.1.4. Legalidad

Como resultado de la auditoría adelantada, la legalidad obtuvo un puntaje de 99.98, debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

8. LEGALIDAD								
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA INSTITUCION UNIVERSITARIA								
2013								
	CONSULTORÍA		OBRA		SERVICIOS		SUMINISTRO	
	CALIFICACIÓN	CONTRATOS	CALIFICACIÓN	CONTRATOS	CALIFICACIÓN	CONTRATOS	CALIFICACIÓN	CONTRATOS
Control de Legalidad.	100.00%	27	96.00%	5	100.00%	730	100.00%	46
	PROMEDIO		FACTOR DE PONDERACIÓN		PUNTAJE ATRIBUIDO			
Control de Legalidad.	99.98%		100.00%		99.98%			
TOTAL			99.98					

Fuente: Gestión Transparente
Elaboró: Comisión Auditora

2.2 CONTROL FINANCIERO

Como resultado de la auditoría adelantada al componente de Control Financiero, se encontraron los siguientes hechos:

2.2.1. Estados Contables

La opinión fue sin salvedades, debido al siguiente puntaje y a los hechos relacionados:

9. ESTADOS CONTABLES	
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA INSTITUCION UNIVERSITARIA	
2013	
Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	\$ -
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

Elaboró: Jaime Alberto Peña Martínez – Profesional Universitario

La auditoría practicada por la Contraloría General de Antioquia, en el Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria, con fecha de corte a diciembre 31 de 2013, se llevó a cabo con el fin de examinar y dictaminar, si los Estados Contables se presentaron de conformidad con las normas de contabilidad pública y verificar selectivamente los registros contables realizados durante la vigencia evaluada.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría compatibles con las de general aceptación, el Proceso Auditor adoptado para la Contraloría General de Antioquia y la Guía de Auditoría Territorial adaptada bajo los parámetros establecidos para la Contraloría General de Antioquia; por tanto, el trabajo requirió de planeación y ejecución, de tal manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar conceptos y opiniones expresadas en el informe.

Constatada la legalidad de los libros Principales de contabilidad denominados Diario y Mayor, donde se sistematizan de manera cronológica y nominativa los datos obtenidos de las transacciones, hechos y operaciones que afectan la

R-2012 05001-TDA

situación y la actividad de las entidades, se estableció la existencia ellos debidamente registrados y soportados en comprobantes de contabilidad.

Así mismo, se practicaron pruebas selectivas, confirmación de información específica con terceros, comparación de documentos, planillas y cuadros de cálculos que soportan el registro de las operaciones económicas, las cifras, su presentación en los estados contables (Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden) y el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la Entidad, estableciendo la observancia a lo largo del trabajo de los principios de contabilidad pública, las normas técnicas de contabilidad pública, el catalogo general de cuentas y el manual de procedimientos, adoptados mediante las Resoluciones 355 y 356 de 2007 de la Contaduría General de Nación.

Los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento fueron adecuadamente calculados y registrados. Los registros contables cuentan con los respectivos documentos soportes idóneos y comprobantes de contabilidad.

La evaluación al Sistema de Control Interno Contable del Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria, de acuerdo con la metodología establecida en Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, arrojó un resultado de 4.9, ubicándolo en un nivel Adecuado.

Teniendo en cuenta lo anterior, los resultados del examen efectuado a los Estados contables con fecha de corte diciembre 31 de 2013, nos permiten conceptuar que en desarrollo de su objeto, la entidad ejecutó las operaciones financieras, administrativas y económicas conforme a las normas legales, estatutarias que la regulan y los Estados Contables fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera del Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria, a diciembre 31 de 2013, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas técnicas de contabilidad generalmente aceptadas y los principios de contabilidad denominados gestión continuada, registro, devengo o causación, asociación, medición, prudencia, período contable, revelación, no compensación y hechos posteriores al cierre, aplicables a la Entidad.

2.2.1.1 CONCEPTO CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación al Sistema de Control Interno Contable del Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria, de acuerdo con la metodología establecida en Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, arrojó un resultado de 4.9, ubicándolo en un nivel Adecuado, por cuanto la entidad cumple adecuadamente dentro de la etapa de Reconocimiento, con la identificación de los productos del proceso contable y la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos. En cuanto a la etapa de Registro y Ajustes; Se realizaron conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad; se efectuó toma física de bienes, derechos y obligaciones y se confrontó con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes. Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas. Se efectuaron los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas. Los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento fueron adecuadamente calculados y registrados. Los registros contables tienen los respectivos documentos soportes idóneos y comprobantes de contabilidad.

En la etapa de revelación, se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública; las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad, se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables y se presentan al representante legal y a la Contaduría General de la Nación; y las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y revelan en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo que corresponde.

Número	10. Evaluación del control interno contable	Puntaje obtenido	Interpretación
1	Control Interno Contable	4,9	ADECUADO
1.1	Etapa de Reconocimiento	4,9	ADECUADO
1.1.1	Identificación	5,0	ADECUADO
1.1.2	Clasificación	4,9	ADECUADO
1.1.3	Registro y Ajustes	4,9	ADECUADO
1.2	Etapa de Revelación	4,9	ADECUADO
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	5,0	ADECUADO
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información	4,8	ADECUADO
1.3	Otros Elementos de Control	5,0	ADECUADO
1.3.1	Acciones Implementadas	5,0	ADECUADO

Fuente: Resolución 357 de 2008, de la CGN.

Elaboró: Jaime Alberto Peña Martínez, Profesional Universitario, CGA.

3. RESULTADO SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad obtuvo un puntaje total de 100 puntos, calificada en el rango de Cumple, por lo anterior, se dio cumplimiento de la Resolución 416 del 26 de febrero de 2013 que adopta el proceso auditor.

11. RESULTADO SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO			
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA INSTITUCION UNIVERSITARIA			
2013			
Variables a Evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
TOTAL		100	

Fuente: Gestión Transparente
Elaboró: Comisión Auditora

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 01,02, 03.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1 SEGUIMIENTO MEMORANDOS DE ADVERTENCIA

Durante la auditoria no se hizo seguimiento a memorandos de advertencia.

4.2 ATENCIÓN DE QUEJAS

Durante la auditoria no se atendieron quejas.

4.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

No hay reporte de beneficios del proceso auditor.

**5. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS
Vigencia 2013**

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	\$0
• Prestación de Servicios	0	0
• Suministros	0	0
• Consultoría y Otros	0	0
• Estados Contables	0	0
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	0	\$0

Nota: Para la presente auditoria no hay reporte de hallazgos.

6. ANEXOS

6.1 PLAN DE MEJORAMIENTO