



Informe Auditoria al Proceso Extensión- Educación Continua.

I. Objetivo

Realizar seguimiento al proceso de Educación Continua relacionado con los programas de formación (cursos y diplomados) que ofrece a través de la Coordinación de educación continua asociada a la Vicerrectoría de extensión.

II. Alcance

Auditoria basada en riesgos a la gestión del proceso Extensión- Educación Continua (especialmente cursos y diplomados ofrecidos) vigencia 2019 y sus actividades conexas.

III. Normativa aplicable

- Ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios. Estatuto de contratación
- Acuerdo Directivo N°11 del 10 de junio de 2019. Reglamento de Extensión o proyección Social del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.
- Acuerdo Directivo N°31 del 19 de noviembre de 2007. Estatuto de Extensión vigente hasta junio de 2019.
- Resolución 1099 del 13 de octubre de 2017, Artículo 1°, DAFP. “*Por la cual se establecen los procedimientos para autorización de trámites y el seguimiento a la política de racionalización de tramites*”.
- Ley 962 de 2005 artículo 1°. Las entidades deben inscribir sus trámites y otros procedimientos administrativos en el SUIT.
- Procedimiento PGE-F02 V04 “Oferta de Programas de Extensión Académica Institucional”.
- Manual de supervisión de contratos institucional, MLG02 v1.

IV. Metodología

Consecuente con el programa de auditorías de la dirección de control interno, aprobado por el comité institucional de coordinación de control interno, se realiza la verificación de las actividades relacionadas con este proceso, para lo cual se siguieron los pasos descritos en el estatuto de auditoria de la institución, incluida la solicitud y análisis de información y evidencias de la vigencia 2019, la verificación de esta con los criterios de auditoria, la socialización de los resultados consignados en el preinforme con el funcionario asignado por parte de la Vicerrectoría de extensión (Diego Usme Mejía) y una vez radicado este preinforme cuentan con 5 días para aportar la información pertinente antes de generar el informe definitivo.

La información y documentación analizada corresponde con la aportada por la Vicerrectoría de Extensión, la Dirección financiera, información publicada en la página web y documentación contenida en la carpeta física de la CIS.



V. Condiciones Iniciales

- Para efectos de la descripción que realiza este informe, en adelante denominaremos de la siguiente manera a los documentos recibidos en esta auditoria: plantillas costeo, programación cursos, pagos y descuentos, devoluciones, carpeta CIS, Infoing (contiene la información aportada por la Dirección Financiera).
- La institución realizó contrato de prestación de servicios para operar entre otros la logística de los cursos y diplomados ofertados por la Coordinación de educación continua, con la Corporación Interuniversitaria de Servicios (CIS), contrato PS-17800 del 19 de febrero del 2019, cuyo objeto es *“Prestación de servicios para el apoyo de las actividades operativas, logísticas y asistenciales requeridas en la ejecución de las actividades de la Vicerrectoría de Extensión y sus áreas adscritas”* con fecha de terminación 20 diciembre de 2019, por valor de \$526.000.000 y adición de \$7.002.926.
- Los servicios ofrecidos por la Coordinación de educación continua, se articulan de acuerdo a las necesidades que presentan las Facultades, conforme a lo establecido en el reglamento de extensión y se publican en <https://www.politecnicojic.edu.co/index.php/acerca-de-educacion-continua>.
- El seguimiento fue realizado durante el primer semestre de 2020 y debió ser ajustado a las condiciones impuestas por la cuarentena del Covid19, incluyendo trabajo virtual.
- La inscripción a los programas de educación continua es uno de los 23 trámites y servicios registrados por la institución ante el SUIT (Sistema único de información y trámites) y tiene como objetivo Gestionar el registro de personas naturales y jurídicas interesadas en la oferta del portafolio educativo de la unidad de educación continua, según se describe en <https://www.politecnicojic.edu.co/index.php/tramites-y-servicios>
- Las observaciones plasmadas en este informe buscan atacar los riesgos del proceso y de corrupción definidos en la matriz de riesgos, los cuales se relacionan con inobservancia normativa, disminución en la demanda de los servicios, peculado, entre otros.

VI. Observaciones

Al verificar la gestión y actividades realizadas por el proceso educación continua, según la información aportada, se evidenciaron los siguientes hallazgos que deben ser revisados por el proceso para aportar nuevas evidencias o para realizar el respectivo plan de mejora según corresponda al radicar el informe final.

1. Al ingresar a la web institucional, sección de trámites y servicios de la institución, tramite número doce “inscripción a programas de educación continua”, se evidencia que la información en el SUIT se encuentra desactualizada desde diciembre de 2017, en el ítem de soporte legal registra el acuerdo 31 de 2007, el cual fue derogado por el acuerdo directivo 11 de 2019. Adicionalmente el funcionario (Diego Usme) de la Vicerrectoría de Extensión entrevistado en este seguimiento dice no conocer sobre dicho trámite asociado al proceso y regulado por la resolución 1099 de 2017. Igualmente, el decreto ley 019 de 2012, artículo 40, establece que el contenido de la información



que se publica en el SUIT es responsabilidad de cada una de las entidades públicas, las cuales tendrán la obligación de actualizarla dentro de los tres (3) días siguientes a cualquier variación.

Se constató que la gestión del proceso educación continua no se está realizando según las actividades definidas en el procedimiento PGE-F02 V04 “Procedimiento de oferta de programas de extensión Académica Institucional”, en los siguientes puntos:

2. Según la actividad N°2 “diseñar y elaborar la propuesta académica y económica” se debe diligenciar el formato FGE-F46 “Presentación de propuestas para programas de extensión”, lo cual fue aportado por la Vicerrectoría después del preinforme. Es importante que este y todos los formatos definidos en el procedimiento, se gestionen ligados al aplicativo de Polidinámico para las diferentes cohortes, teniendo en cuenta que dicha información se relaciona con la planeación y proyección de los cursos y diplomados a ofrecer. Así será fácilmente trazable.

3. Adicionalmente, en relación con la actividad 2 del procedimiento, se evidencia incumplimiento en lo relacionado con la gestión del formato FGE-F04 “*Plantilla costeo*”, debido a que se proyectan en estas plantillas “Requerimientos de Gastos-Inversión” que no coinciden con los pagos realizados por la CIS, como es el caso entre otros, de “Servicios generales” definido en las plantillas y que se nombran como “Apoyo” en las facturas evidenciadas en las carpeta física del Operador Logístico CIS, lo cual impide realizar trazabilidad a los ítem planeados con respecto a los pagados.

4. Se evidencio que todas las plantillas de costeo fueron proyectadas con gastos administrativos del operador logístico por valor de 9.6%, diferente a lo pactado en la cláusula cuarta del contrato 17800, que lo define en 9.5%, sin embargo al verificarse los pagos realizados y registrados en las carpetas de la CIS, se corrobora que efectivamente se pagaron por lo pactado en el contrato.

5. La actividad número 10 del procedimiento establece la autorización del pago a los proveedores (docentes y contratistas); esta actividad se realiza con el diligenciamiento del formato FLG66 informe de supervisión, actividad que no cumple con lo establecido en las normas de contratación estatal y en el manual de supervisión de la institución (numeral 11.1 y siguientes), evidenciados en las 3 carpetas físicas del contrato con la CIS, La supervisión siempre involucra el seguimiento administrativo, financiero, contable y jurídico (ver Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado, de Colombia Compra Eficiente):

- El formato de registro de proveedores FLG15, se encuentra sin el visto bueno y sin firma del profesional de la Coordinación de Adquisiciones.
- Se evidencia que la documentación contractual posiblemente se realizó extemporáneamente debido a que el contrato fue firmado el 19 de febrero del 2019 y se adjunta el certificado de la policía perteneciente al representante legal de la CIS el día 6 de mayo del 2019, lo cual además contradice lo establecido en el manual de supervisión, numeral 11.1.



- Los informes de supervisión, en general no cumplen con el detalle de las actuaciones y acontecimientos respecto a la ejecución del contrato, carece de evidencias detalladas, lo cual impide ejercer la verificación y control de lo recibido por la Institución. Asimismo, se evidencian algunas irregularidades en las siguientes facturas y cuentas de cobro.
 - Según la Factura N°VB10622 rutas V&B del 15 abril de 2019 relacionada con el transporte de personas de Rionegro al Retiro, dicha factura no se encuentra firmada con el visto bueno del supervisor, ni aparece firmada por quien las elabora y entrega, no adjunta planilla con personal transportado debidamente diligenciada y firmada como soporte, esto para efectos de control y verificación posterior y su relación con educación continua.
 - Relacionado con la cuenta de cobro N°2, con fecha del 22 de mayo de 2019, respecto al suministro de 55 refrigerios por un valor de \$385.000, a nombre de la Señora Rosmary Bedoya, no se evidencia factura, como soporte para el ejercicio de venta de alimentos a través de una empresa legalmente constituida. Al igual que la cuenta de cobro N°3 del 24 de mayo de 2019, por valor de \$187.500 y la cuenta de cobro N°1 del 21 de mayo del mismo año, relacionado con 300 refrigerios por un valor de \$1.750.000. Para lo anterior se recomienda anexar documentación referente a las cotizaciones y facturas emitidas para efectos de seguimiento y control.
 - Al verificar las cuentas de cobro emitidas, relacionadas a la prestación de servicios de docencia o cátedra no soportan las planillas de asistencia del personal que fue capacitado, dificultando el seguimiento y control.
 - Según la cuenta de cobro de junio 12 de 2019 por valor de \$2.400.000 por concepto de alimentación a nombre de Dora Emilse Ríos Henao no se soporta Rut con actividad para ofrecer esos servicios.
 - Respecto a la Factura N°0106 del 16 de agosto de 2019 por valor de \$658.995, no detalla actividad realizada, entre otros aspectos de gran importancia para efectos de seguimiento.
 - Adicionalmente se evidencia que los informes de supervisión se presentan el mismo día que se recibe la factura, lo anterior demuestra debilidades en el control y seguimiento de las obligaciones contractuales. En términos generales todos los informes de supervisión no detallan los servicios prestados, productos entregados, lugar y fecha de entrega, cantidades, valor autorizado a pagar, cohorte o evento asociado, etc.
- 6.** La actividad 12 del procedimiento establece la evaluación del desempeño del docente y la logística del programa, actividad que no fue evidenciada en este seguimiento ya que no fue aportada la documentación respectiva conforme al formato FGE-P47. Solo fue aportado después del preinforme el consolidado de la evaluación. Se recomienda revisar el procedimiento.

Adicionalmente esta actividad establece que en caso que la evaluación este por debajo de los criterios normales se deberá tomar decisiones frente a los resultados, lo cual no es claro ni objetivo



al momento de realizar cualquier evaluación ya que no establece la escala o valoración de esos “criterios normales”

7. El contrato con la CIS, según lo constatado en la carpeta física del contrato, se pactó con fecha de terminación del 20 de diciembre de 2019 y debió ser liquidado 4 meses después, según se establece en la ley 80 de 1993 y ley 1150 de 2007, lo cual no fue evidenciado a la fecha de este informe, teniendo en cuenta que no se observó en dicha carpeta documento alguno que apruebe prorroga o presente acta de liquidación del contrato formato FLG55, según lo establece la actividad 14 del procedimiento y las normas de contratación estatal. Dejar el contrato para liquidarlo pasados los 4 meses iniciales y luego los 2 meses siguientes, no corresponde con una gestión eficiente y lleva a la institución a asumir riesgos innecesarios que deberán reflejarse en el mapa de riesgos del proceso.

8. Respecto a las devoluciones de dinero asociadas a los cursos y diplomados realizadas en la vigencia 2019 relacionadas en el documento “InfoIng” de la Dirección Financiera y en el archivo “devoluciones” de la Vicerrectoría de extensión, se evidencian inconsistencias en los datos debido a que en el archivo de la Vicerrectoría, se observan 28 devoluciones de las cuales 2 se repiten (Kelly Vanessa Manco Úsuga y Elizabeth Gallo Castañeda) quedando 26 devoluciones en total; de estas 28 se evidencio que 6 devoluciones no figuran en el documento Infoing, además 3 devoluciones no registran la factura de ingreso respectiva; así mismo se evidencio que de estas 26 devoluciones hay 9 que aparecen en InfoIng cargadas a otros centros de costos diferentes al de Educación continua.

Las 26 devoluciones anteriormente mencionadas corresponden a una facturación de \$17.588.840 de los cuales efectivamente se realizaron \$16.203.276 en devoluciones, arrojando una diferencia de \$1.385.564 entre las facturas y la devolución, según se relaciona detalladamente en el Anexo N°1, información que debe conciliarse teniendo en cuenta lo estipulado en la observación número 19 de este informe.

9. Al verificar la información contenida en los archivos “pagos y descuentos” de la Vicerrectoría y el archivo “InfoIng” enviado por la Dirección financiera, se constataron las siguientes inconsistencias:

- Se pudo evidenciar 291 facturas relacionadas en el archivo “pagos y descuentos” que no figuran en el archivo Infoing según el número de factura, aparecen 83 facturas con número cero, 207 facturas con un número por encima de 10.000.000 y una factura con número 50858 no se registra en el archivo “pagos y descuentos”.
- Se evidenciaron 105 pagos por valor de \$61.516.345, realizados por los usuarios según relación del archivo pagos y descuentos de la Vicerrectoría, que no se encuentran registrados en el archivo Infoing de Financiera, según se detalla en el anexo número 2.

10. En el sistema de indicadores de la institución, el proceso de Extensión- Educación continua registrado en Kawak y actualmente en Mejoramiento presenta el indicador anual ID62 (Población



atendida por educación continua), el cual para la vigencia 2019 evidencia un logro de 2076 personas que participaron en las actividades del portafolio de servicios, distribuidos en: 1455 particulares, 117 graduados, 437 estudiantes, 61 docentes y 6 empleados.

Según la información aportada en el archivo Excel “programación cursos y diplomados” el día 8 de mayo de 2020, el consolidado total de participantes 2186 no coincide con el reportado en el indicador (2076), al igual que la distribución por tipo, tal como se expresa en el siguiente cuadro.

Cuadro N°1: Público atendido vigencia 2019.

Poblacion	Semestre I	Semestre II	Total 2019	%
Estudiantes	283	219	502	23,0
Docentes	30	23	53	2,43
Graduados	55	69	124	5,68
Particulares	392	1108	1500	68,71
Empleados	3	1	4	0,18
Total	763	1420	2183	100

Fuente: Elaboración propia, con datos del archivo “programación.”

11. Se evidencio que la información aportada en el archivo Excel “programación cursos y diplomados” el día 8 de mayo de 2020, presenta inconsistencias en la cantidad de participantes reportados debido a que las formulas del Excel no coinciden y por tanto las sumatorias de los valores son diferentes. Para el caso este archivo registra 667 participantes en el semestre uno de 2019 y al verificar la sumatoria el valor real es 763 y para el segundo semestre presenta una diferencia de 9 participantes.

12. Se evidencio positivamente en el archivo programación de cursos y diplomados, que la Coordinación de Educación Continua ejecuto los siguientes cursos en la modalidad extensión solidaria, que corresponde a los eventos de las facultades, los cuales surgen a través de docentes que desean prestar su servicio y apoyo. Estos eventos en algunos casos generan ingresos económicos (*)

Cuadro N°2: Cursos Extensión Solidaria.

Curso y Diplomado	Extensión Solidaria	Público
FIAC	Facultad de Agrarias	140
Juegotecas Integrales	Facultad Edufisica	90
Juegos Cooperativos	Facultad Edufisica	21
Juegotecas Integrales	Facultad Edufisica	20
Geomorfología Fluvial *	Facultad ingenierias	26
Workshop React *	Facultad ingenierias	70
TOTAL		367

Fuente: Elaboración propia de acuerdo al archivo Excel “programación”.



Además se evidenció que los siguientes 8 cursos para 935 beneficiarios, se ejecutaron por Extensión Solidaria a través de convenios y/o contratos adscritos a la Dirección de Proyectos especiales, como obligación derivada del convenio y que no genera ingresos directos al centro de costos de educación continua, pero impactan positivamente la gestión, tal como muestra el siguiente cuadro.

Cuadro N°3: Cursos y Diplomados de Extensión Solidaria, Dirección de Proyectos Especiales.

CURSOS Y DIPLOMADOS DE EXTENSIÓN SOLIDARIA DESDE LA DIRECCIÓN DE PROYECTOS ESPECIALES					
Identificación archivo original	Curso Y Diplomado	Extensión Solidaria	N° Convenio	Descripción del convenio	Q estudiantes de Convenios
46	CONOCIMIENTOS ACADÉMICOS PARA COMUNALES apartadó	Convenio	Contrato Interadministrativo No. 4600009467 suscrito con el Departamento de Antioquia – Secretaría de Participación Ciudadana y Desarrollo Social.	Implementar acciones de trabajo articuladas que permitan el fortalecimiento de los espacios e instancias de participación de las organizaciones comunales	Se conformó un grupo de 30 estudiantes de las organizaciones comunales del municipio
47	CONOCIMIENTOS ACADÉMICOS PARA COMUNALES - Necodí	Convenio	Contrato Interadministrativo No. 4600009467 suscrito con el Departamento de Antioquia – Secretaría de Participación Ciudadana y Desarrollo Social.	Implementar acciones de trabajo articuladas que permitan el fortalecimiento de los espacios e instancias de participación de las organizaciones comunales	Se conformó un grupo de 30 estudiantes de las organizaciones comunales del municipio
48	Diplomado Gobernabilidad	Convenio	Contrato Interadministrativo No. 4600009467 suscrito con el Departamento de Antioquia – Secretaría de Participación Ciudadana y Desarrollo Social.	Implementar acciones de trabajo articuladas que permitan el fortalecimiento de los espacios e instancias de participación de las organizaciones comunales	Se capacitó al consejo de participación de Antioquia, conformado por los representantes de las JAC
49	Diplomado Andragogía (14 cohortes)	Convenio	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N°4600009435 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DE ANTIOQUIA	Operar el diplomado virtual en andragogía “Una Ruta para Enseñar y Aprender”, de la dirección de alfabetización de Antioquia	Para la formación de docentes, líderes municipales y/o público en general de municipios de Antioquia no certificados en educación.
50	Diplomado de paz Cátedra	Convenio	Contrato Interadministrativo No. 4600009619 suscrito con el Departamento de Antioquia – Gerencia de Paz y Posconflicto.	Apoyar con herramientas técnicas y logísticas la labor de la Gerencia de Paz, orientada al fortalecimiento de la sociedad civil en los municipios de Antioquia	Para la capacitación de 100 gestores de paz seleccionados por la Gerencia de Paz en todo el Departamento
54	Gestión y prevención de	Convenio	C.I GGC 408 de 2019 Corantioquia	Aunar esfuerzos para el fortalecimiento de unidades productivas en Buenas Prácticas agrícolas,	Capacitación para un grupo de funcionarios de la Corporación
55	Espacios confinados	Convenio	C.I GGC 408 de 2019 Corantioquia	Aunar esfuerzos para el fortalecimiento de unidades productivas en Buenas Prácticas agrícolas,	Capacitación para un grupo de funcionarios de la Corporación
62	Métodos de Intervención y control de riesgos higiénicos	Convenio	Este realmente no fue un convenio, fue una capacitación que se le brindó a Suramericana	programa de formación “MÉTODOS DE INTERVENCIÓN Y CONTROL DE RIESGOS HIGIENICOS” DIRIGIDO A ASESORES EN HIGIENE DE CONSULTORIA EN GESTION DE RIESGOS SURAMERICANA S.A.	Capacitación para un grupo de funcionarios de Suramericana
TOTAL PARTICIPANTES DE EXTENSIÓN SOLIDARIA VIGENCIA 2019					

Fuente: Información suministrada por el Supervisor del contrato 17800 con la CIS.

13. Se evidenció que las plantillas de costeo de las cohortes ofertadas para el segundo semestre se proyectaron sin tener en cuenta las modificaciones estipuladas en el nuevo reglamento de extensión (Acuerdo Directivo N°11 de 2019) el cual define los descuentos para los cursos a partir de 2019-2, y por lo tanto los presupuestos no corresponden con lo normado lo que puede generar error en los cálculos y en la estimación de ingresos del proceso.



14. Relacionado con el archivo “pagos y descuentos”, se evidenciaron los siguientes hechos, que deben ajustarse y tener en cuenta para la vigencia 2020, la información debe coincidir en todas las fuentes.

- Se presenta relación de 65 cohortes de cursos y diplomados para la vigencia 2019 con 2183 participantes, que incluyen los cursos de inglés, convenios y facultades, de los cuales se les realizó descuento a 82 estudiantes, 50 docentes, 128 graduados, 3 particulares y 4 administrativos para un total de 267 personas con descuento. Se evidencio que a 3 estudiantes del curso número 4 (Excel avanzado finanzas) no se realizó descuento.
- En el curso numero 6 Excel intermedio1 realizado en el primer semestre, se le realizo descuento a un particular por valor de 10%.
- En el segundo semestre se le realizo descuento del 20% a un graduado del curso numero 36 Excel básico 3 cuando este curso solo registra 13 particulares asistentes.
- En el curso Excel avanzado 3, se evidencia registro de 5 graduados con descuento cuando solo asistieron 3 graduados a este curso, y se realizó descuento a 2 particulares.
- En el curso automatización con PLC asistieron 5 graduados los cuales no registran descuentos.
- El curso de inglés presenta 1 participante de diferencia al comparar la información reportada en los archivos programación de cursos y pagos (233 vs 234).
- Se evidencia en este archivo, registro de precios por curso (columna valor real bruto del Excel) diferentes a los registrados en el archivo “programación cursos y diplomados 2019” recibido el 8 de mayo, según los siguientes casos:

Cuadro N°4: comparativo de ingresos

Curso	Valor en archivo “programación”	Valor en archivo “pagos y descuentos”
Excel avanzado en finanzas	600.000	731.800
Excel avanzado 1	309.700	299.000
Curso PHP	400.000	390.550
Docencia universitaria 5 y 6	938.500	938.422
Excel avanzado 3	299.600	309.700

- Adicionalmente en este mismo documento se registran diferentes valores brutos para un mismo curso, como es el caso del curso Excel básico 1, el cual registra 299.600, 299.000 y 246.100; El curso Excel avanzado 1 registra valor de 299.000 y 299.600; El curso actualización en eventos 1 registra valor de 176.000 y 170.000; El curso seguridad en eventos se registra a



608.500 y 588.500; El diplomado formulación de proyectos se registra a 1.500.000 y 1.840.000; El curso Excel avanzado 3 tiene valores de 309.700 y 299.600; El curso de inglés tiene valores de 433.300 y 420.500

- Al verificar en el archivo “pagos y descuentos” el total de valor neto (valor con descuentos) y el valor pagado de los cursos (columnas m y n del Excel) se evidencia diferencias por valor total de \$1.795.608, tal como se enuncia a continuación:

Cuadro N°5: comparativo valor pagado

Curso	Total valor neto	Total valor pagado	Diferencia
Excel avanzado 1	5.640.200	5.641.310	1.110
Excel basico 3	3.834.880	6.950.720	-3.115.840
Docencia universitaria 1	23.929.764	23.835.922	-93,842
Docencia universitaria 4	25.102.793	24.680.793	-422.000
Seguridad en eventos 1	25.456.150	25.356.150	-100.000
Seguridad en eventos 2	12.170.000	12.048.300	-121.700
Seguridad en eventos 3	12.626.375	12.443.825	-182.550
Seguridad en eventos 4	12.170.000	12.109.150	-60.850
Formulación proyectos	13.553.120	13.212.720	-340.400

15. Al verificar el valor de los cursos registrados en el archivo “programación de cursos” y sus ingresos proyectados según el número de participantes, y comparar después de realizar los descuentos reportados en el archivo de “pagos y descuentos”, se evidencian las siguientes diferencias en los ingresos reales (ver anexo 3). Este valor no incluye los 4 cursos realizados por las facultades y los 8 cursos para los convenios (cursos que no generan recursos), por lo tanto corresponden a 53 cohortes de las 65 totales reportadas.

Cursos y diplomados	Valor sin descuento	Descuento	Ingreso con descuento	Valor pagado	Diferencia ingresos
53 cohortes	601.870.971	25.774.462	576.096.509	564.637.986	-11.458.523

16. Al realizar el comparativo de la información aportada en las plantillas de costeo (FGE-F04) y la documentación de las facturas pagadas según la carpeta física de la CIS, se registraron los siguientes valores, para las 65 cohortes de los cursos vigencia 2019.

Cuadro N°6. Comparativo costos proyectados y reales.

Concepto	Plantillas (61)	CIS. Carpeta fisica
----------	-----------------	---------------------



Honorarios Docente, Conferencistas, Otros	299.332.224	200.868.000
Servicios Generales (coordinador)	37.690.040	
Alimentación (desayuno, almuerzos y cenas)	10.483.500 +	8.849.050 + 480.000 crispetas
Refrigerios	8.646.000	9.329.050 total
café, aromática, agua	2.000.000	1.472.000 Estación café
Obsequio-Block para notas	1.249.980	2.710.701 Agendas 330.000 pendones, libretas
Obsequio-Lapicero	120.000	3.040.701 total
Carpeta y certificado	6.825.500	1.320.000 certificados 2.915.500 carpetas 567.000 escarapelas 4.805.500 total
Memorias CD-USB	1.625.000	1.483.941 USB y otros
Alquiler Aula y/equipos	5.851.200	3.496.000 arrendamiento
Alquiler Sillas y Mesas	1.606.500	
Divulgación Diplomado Cátedra de Paz	8.400.000	
Transporte rutas verdes		2.880.000
Libros Normas ISO		5.814.550
Insumos seguridad (guantes, recargas extintor, rompetráfico)		2.315.791
Mantenimiento (Chapas, pinturas, tapizado, cables, cargador)		1.417.711
Evento artístico, escenografía grupo teatro.		2.400.000+1.500.000
Encuentro extensión		767.000
Otros (sanidad vegetal, propanol, sodio, mantenim bombas, asesoría equipos aire)		2.940.367
Subtotal	383.829.944	244.527.611
ADMON	15.782.755	23.230.123
Total	399.612.699	267.757.734

Fuente: Elaboración propia a partir de carpeta CIS y plantillas costeo.



- Se evidencia que según la información de las 61 plantillas de costeo (FGE-F04) aportadas, se proyectaron gastos por valor de \$399.612.699 incluidos \$15.782.755 por concepto de administración, mientras que según la facturación autorizada por el supervisor a la CIS se pagaron \$267.757.734 incluidos \$23.230.123 por concepto de pago de administración a la CIS, lo cual arroja una diferencia de \$131.854.965 entre lo proyectado y lo ejecutado. La mayor diferencia se observa en el ítem pago de honorarios a docentes para lo cual se proyectó en las plantillas un valor de \$337.022.000 contra \$200.868.000 ejecutado y pagado, lo que demuestra debilidad en el tema de planeación de los eventos.

17. La ejecución del contrato PS17800 de 2019 con la CIS, verificada en la documentación de la carpeta física, presenta los siguientes hechos:

- Se evidencia pagos para media técnica cuando para ello se tiene el convenio 17891 de 2019, (ver página 556 de la carpeta)
- Se evidencia pagos para servicios y productos que en las facturas y en los informes de supervisión no detallan a que evento corresponde, dejando duda sobre su relación con los cursos impartidos por educación continua como es el caso de transporte de personal, mantenimiento por concepto de chapas, pinturas, tapizado, cables, cargador, evento artístico, escenografía grupo teatro, encuentro de extensión, sanidad vegetal, propanol, sodio, mantenimiento bombas, asesoría equipos aire.
- Las cuentas de cobro de los contratistas a la CIS, evidenciadas en la carpeta física, no en todos los casos definen claramente en el concepto, el objeto cumplido, número de horas, evento y cohorte, fecha de ejecución y lugar de ejecución, cantidad de insumos, numero de impresiones, etc, lo que impide realizar trazabilidad a los pagos autorizados específicamente para cada cohorte. Como ejemplo, entre otros se tiene los casos de la cuenta de cobro del contratista con cedula 80.769.283 la cual expresa “por concepto de: atención de estación café desde el mes de mayo hasta el mes de octubre”. Igualmente la cuenta de cobro del contratista con cedula 71.790.713 la cual expresa “por concepto de: describir el servicio o suministro que prestó”
- El contrato PS17800 de 2019 con la CIS por valor inicial de \$526.000.000 evidencia ejecución por valor de \$515.292.928 lo cual arroja un saldo de \$10.707.072, pagados en 26 facturas de 6 centros de costos (Extensión académica, Extensión, Cooperación Nal e Internacional, Fomento cultural, Graduados, educación continua), dato que será confirmado una vez se realice la liquidación del contrato. Del centro de costos (4231910145) educación continua se ejecutaron \$244.527.611 y \$23.230.123 de administración (9.5%) para un total de \$267.757.734 según lo autorizado por el supervisor del contrato y registrado en la carpeta física.

18. En el archivo “pagos y descuentos” no se detallaron las 65 cohortes impartidas en la vigencia 2019, solo se tiene información de 38 eventos, es decir que 27 cohortes no están relacionadas. En estos 27 se incluyen los cursos FIAC, SG - SST Colmena, Juegos Cooperativos, Excel virtual



–Mooc, Excel ASCOLSA, Seguridad en eventos y certámenes Solugistik, Juegotecas Integrales, cursos de los 8 convenios: Conocimientos académicos para comunales – Apartadó y Necoclí, Diplomado Gobernabilidad, Diplomado Andragogía (14 grupos), Diplomado Cátedra de paz, Gestión y prevención de Riesgos Corantioquia, Espacios confinados, Métodos de Intervención y control de riesgos higiénicos. Lo anterior dificulta el seguimiento de la información en sus diferentes fuentes. En relación con los cursos que se negocian directamente con empresas, es importante ligarlos al aplicativo de educación continua para facilitar la trazabilidad y el monitoreo de los cursos.

19. El archivo Infoing de la Dirección financiera registra para el centro de costos 4231910145 (educación continua), 24 devoluciones por \$20.371.674 y evidencia ingresos por 1017 facturas (incluye 1 factura en 3 cuotas) por valor de \$802.801.332, entre las cuales hay 523 facturas por valor de \$357.104.810 que están relacionadas en el archivo “pagos y descuentos” por lo tanto 495 facturas por valor de \$445.696.522 no figuran en dicho archivo, lo cual impide realizar los comparativos entre los ingresos reales y el control realizado por el proceso de educación continua.

Según el reporte del archivo “pagos y descuentos” la facturación es de \$540.631.995 para las 38 cohortes mencionadas en la observación número 18 (ver columna “valor pagado” del archivo Excel), lo cual representa un valor incompleto ya que no se tuvieron en cuenta en este archivo, las demás cohortes que generaron facturación y que según el archivo Infoing de la Dirección financiera totaliza ingresos por valor de \$802.801.332, mientras que en la observación número 15 se registra los ingresos calculados después de descuentos por \$576.096.509, concluyendo que las fuentes de información evidencian datos diferentes que deben ser conciliados y ajustados.

20. El archivo Infoing de la Dirección financiera evidencia para el centro de costos 4231910145 (educación continua) ingresos por valor de \$802.801.332 (incluye un curso de contratación estatal por \$80.000.000 de la vigencia anterior), detallado en el anexo N°4 y constatando que en este archivo:

- Se incluyen ingresos que no fueron reportados en los demás archivos como el foro FIAC por valor de \$570.000, Lenguaje Python por valor de \$7.150.000, vendaje por valor de \$1.900.000, entre otros.
- Igualmente se evidencian ingresos de eventos que posiblemente no tengan relación con este centro de costos como es análisis biológico suelos por \$560.000, análisis muestra de leche por \$2.856.000, feria artesanal por \$1.000.000
- Al comparar los ingresos por cursos y diplomados reportados en “Infoing” con el archivo “pagos y descuentos” para el centro de costos de educación continua no en todos los casos los valores coinciden, tal como se detalla en el anexo número 4, lo cual impide conocer el valor real de ingresos por este concepto que sea concordante con todas las fuentes de información.



RECOMENDACIONES

- Analizar y realizar los ajustes y conciliaciones a que haya lugar, producto de las observaciones emitidas en este informe, además de generar las acciones de mejora correspondientes a cada hallazgo.
- Revisar la posibilidad de ajustar la plataforma (Polidínámico) donde actualmente se realiza la gestión de los cursos y diplomados realizados por el proceso educación continua, de modo que incluya todas las actividades asociadas desde la planeación hasta la liquidación, permitiendo realizar trazabilidad, detectar las inconsistencias en tiempo real y minimizar la materialización de los riesgos del proceso.
- Específicamente se recomienda realizar modificación de las cuentas de cobro de los contratistas, estandarizando el contenido de esta, de modo que detalle el objeto a legalizar.
- Los informes de supervisión deben realizarse dando cumplimiento a lo definido en el manual de supervisión de la institución (MLG02) de tal manera que se consigne allí la información detallada de los valores autorizados por el supervisor.
- Realizar la liquidación del contrato en los términos legales establecidos y conciliar la información para realizar la distribución de excedentes, verificación que queda como insumo para la próxima auditoría y que debe registrarse en el plan de mejora.
- Dar cumplimiento a la totalidad de actividades definidas en el procedimiento PGE-F02 V04 o en su defecto realizar en este los ajustes que sean pertinentes según las condiciones actuales del proceso.
- Se recomienda implementar una herramienta de control para realizar seguimiento a las devoluciones que se requieran, desde el momento en que se autorizan en educación continua hasta que sea realizada por la Dirección financiera, evitando así duplicación e inconsistencias en la información.

Juan Carlos Jaramillo Velez
Director de Control Interno

Equipo auditor:

Vanessa Foronda Vasquez.
Zineth Villa Correa.
Ivan Espinosa Hernandez.
Humberto Ramirez Ramirez.



Anexo N°1. Devoluciones cursos y diplomados

Devoluciones cursos y diplomados vigencia 2019 relacionados al archivo "devoluciones" de la Vicerrectoría				
NitCli	Cursos	Factura Inicial	Valor devolución	Factura
43273946	Normas Internacionales	1.899.000	- 1.891.434	FACT.5451955 MAIL 08/04/2018 - 02059-NORMAS INTERN
1038405271	VENDAJE	400.000	- 398.406	FACT.5452254 MAIL.24/04/2019 - 02168-CURSO VENDAJE
30687946	Curso Auditor Lider Integral HSEQ	2.727.000	- 2.716.135	FACT.5448608 MMO 0767 - CURSO AUDITOR LIDER INTEGR
1037614075	VENDAJE	400.000	- 398.406	FACT.5452249 MAIL.22/04/2019 - 02101-CURSO VENDAJE
8031144	Diplomado en Entrenamiento Personal	950.000	- 946.215	FACT.5452186 MAIL.22/04/2019 - 02131-DIPLOMADO EN
42896108 ^{2 4}	Curso Micorrizas		- 378.486	
43190922	Diplomado de Emprendimiento	800.000	- 796.813	FACT.5452044 MAIL.22/04/2019 - 02128-DIPLOMADO EN
94385511	VENDAJE	400.000	- 398.406	FACT.5452121 MAIL.22/04/2019 - 02125-CURSO VENDAJE
1128388790	ACT.SEG.EVNT.CERTÁMEN	176.000	- 175.299	FACT.5457673 MAIL.08/08/2019 - 02302-CURSO ACTUALI
1036951821	Curso Excel Avanzado Con Énfasis en Finanzas y Nómina cohorte 02	600.000	- 597.610	FACT.5456495 MAIL.08/08/2019 - 02534-CURSO EXCEL A
41931197	Diplomado Normas Internacionales	1.899.000	- 1.891.434	FACT.5458285 CORREO 18/09/19 - 02837-DIPLOMADO NOR
1039461708 ³	VENDAJE	360.000	- 358.566	FACT.5452504 MAIL.13/05/2019 - 02252-CURSO VENDAJE
1214729885 ³	EXCEL AVANZADO	278.730	- 277.620	FACT.5453100 MAIL.06/06/2019 - 02358-CURSO DE EXCE
1046667763 ³	Diplomado en Entrenamiento Personal	855.000	- 851.594	FACT.5452041 MAIL.11/04/2019 - 01990-DIPLOMADO EN



Devoluciones cursos y diplomados vigencia 2019 relacionados al archivo "devoluciones" de la Vicerrectoría				
NitCli	Cursos	Factura Inicial	Valor devolución	Factura
1152193288 ³	Diplomado en Entrenamiento Personal	950.000	- 946.215	FACT.5452690 MAIL.11/04/2019 - 02085-DIPLOMADO EN
1037641385 ³	excel avanzado	247.760	- 246.773	FACT.5458160 CORREO 19-09-19 - 02859-CURSO EXCEL A
1152436916 ³	Curso Automatización con PLCs	500.000	- 498.008	FACT.5458332 CORREO 19-09-19 - 02840-CURSO AUTOMAT
71213830 ^{2 3 4}	Diplomado en Entrenamiento Personal		- 946.215	
1035236310 ³	VENDAJE	340.000	- 338.645	FACT.5452187 MAIL.22/04/2019 - 02011-CURSO VENDAJE
43752621 ³	PROP HORIZONTAL	1.155.600	- 1.150.996	FACT.5459114 CORREO 25/10/19 - DIPLOMADO ADMINISTR
1036945153 ¹	EXCEL FINANZAS	600.000		FACT.5455997 MAIL.08/08/2019 - 02533-CURSO EXCEL A
43082253 ¹	PROP HORIZONTAL	722.250		FACT.5458864 CORREO 18/10/19 DIPLOMADO ADMINISTRAC
1214728780 ¹	EXCEL AVANZADO	480.000		FACT.5457649 CORREO 03/09/19 - 02763-CURSO EXCEL A
1017241452 ¹	MANEJO MUSICAL	240.000		FACT.5458916 CORREO 18/10/19 - CURSO MANEJO MUSICA
1152195869 ¹ ²				
71314193 ¹	SEGURIDAD EN EVENTO	608.500		FACT.5460008 CORREO 18/11/19 - 03084-CURSO SEGURID
TOTAL		17.588.840	- 16.203.276	

Fuente: Construcción propia a partir de los archivos "Pagos" e "Infolng-2019".

Aclaraciones:

*Las casillas vacías de esta columna corresponden a facturas que no figuran en el Infolng.

(1) 6 devoluciones que no figuran en el archivo de financiera.

(2) 3 devoluciones se encuentran sin factura inicial.

(3) 9 devoluciones están cargadas a otros centros de costos.



Anexo 2.

Pagos que no figuran en el archivo Infoing de la Dirección financiera			
Documento	Nombres	Vr. Pagado	No. Factura
70566692	ALEJANDRO MARTINEZ CASTAÑO	176.000	0
71381332	ANDRES FELIPE JARAMILLO OSSA	176.000	0
43820370	CLAUDIA CATALINA JURADO PORRAS	176.000	0
1040046700	DANIELA GRISALES MAYA	176.000	0
1128438718	EDISON ANDRÉS GONZALEZ CASTRO	158.400	0
1128274500	ESAU DE LEON SALDARRIAGA	176.000	0
79794779	IVÁN EDUARDO TORRES NÚÑEZ	176.000	0
98668236	JUAN ALEJANDRO MATALLANA TORO	176.000	0
43992903	LEYDY JOHANA MURILLO GIRALDO	170.000	0
98707837	SANTIAGO SOTO GÓMEZ	176.000	0
1001505129	SARA LUCIA PEREZ BARRIENTOS	170.000	0
43504375	GLORIA CONSTANZA AGUDELO MUÑOZ	176.000	100052200
15347715	JAVIER ARTURO SOTO PEREZ	176.000	100052200
42880975	GLORIA STELLA COTE MERINO	176.000	100056060
8064671	RUBEN DARIO USUGA BEDOYA	176.000	100064830
71364677	ELKIN SEPULVEDA RESTREPO	176.000	100065246
79331739	JAIRO CALDERON	176.000	100065246
71772533	JUAN FERNANDO MORALES ARBELAEZ	176.000	100065246
42883922	MARIA TERESA MORA SALDARRIAGA	176.000	100065246
43819243	LUZ JANNETH NAUZAN MARIN	299.000	0
1017199747	LIZETH TATIANA CALLE MUÑOZ	309.700	100058161
43543563	ALEXANDRA GUERRA RODAS	299.000	0



Pagos que no figuran en el archivo Infoing de la Dirección financiera			
Documento	Nombres	Vr. Pagado	No. Factura
43183386	EDITH JOHANA QUINTERO GRISALES	269.100	0
1018347617	LUIS FERNANDO RENDÓN ARANGO	299.000	0
32206998	TATIANA LORENA RENGIFO	246.100	100052720
1017199747	LIZETH TATIANA CALLE MUÑOZ	299.600	1000523327
32244590	ANA MARIA ZAPATA QUIROGA	1.078.560	100062493
43203223	CLAUDIA JANETH BETANCUR FERNANDEZ	1.078.560	100062493
1036615907	DIANA MARCELA CORREA DELGADO	1.078.560	100062493
43976570	NATALIA MARIA URIBE ARBOLEDA	1.078.560	100062493
1036655921	VERONICA ATEHORTUA GONZALEZ	299.600	100062493
32206998	TATIANA LORENA RENGIFO	299.600	100052720
1017199747	LIZETH TATIANA CALLE MUÑOZ	299.600	100056140
15371383	ANDRES MAURICIO VARGAS OSORIO	390.550	100059078
1017141726	DARWIN ALEJANDRO QUINTERO GOMEZ	390.550	100059078
15371855	DERIAN EDUARDO LONDONO ARANGO	351.495	100059078
1128434037	JULIÁN CAMILO GUERRA PEREZ	390.550	100059078
55238365	MERLY JOHANNA AHUMADA LEON	390.550	100059078
42694107	NATALIA ANDREA JARAMILLO JIMENEZ	390.550	100059078
1128386787	NICOLÁS ALBERTO ALZATE CARMONA	390.550	100059078
16749030	EDGAR ELIECER HENAO CASTAÑO	608.500	0
98553751	JORGE ANDRES OROZCO RAMIREZ	608.500	0
15349250	JUAN CARLOS MEJÍA FLOREZ	588.500	0
1013604001	LUIS FERNANDO RESTREPO GOMEZ	608.500	0



Pagos que no figuran en el archivo Infoing de la Dirección financiera			
Documento	Nombres	Vr. Pagado	No. Factura
71213030	FRANK PINO URQUIJO	588.500	100049194
1018349543	ANGIE DAHIANA TRUJILLO HERNANDEZ	588.500	100051846
1152434702	MELISSA MORENO JARAMILLO	588.500	100051846
1214734631	WILDER SANTIAGO VILLEGAS CANO	608.500	100051846
6394414	WILINTON ALEXANDER RIVERA GONZALEZ	588.500	100051846
43361371	ALEXANDRA GIRALDO POSADA GIRALDO POSADA	608.500	100052867
98560331	DAIRO ALBERTO GIRALDO POSADA	608.500	100052867
8310229	GUSTAVO ANTONIO OROZCO POSADA	608.500	100052520
71789002	DAVID ANDRES TORO AGUDELO	608.500	100053000
70089013	JOSÉ IGNACIO FERNÁNDEZ CIFUENTES	608.500	100052461
71726596	LUIS ALBERTO TRUJILLO MUNERA	608.500	100052461
1027886697	ANDRES FELIPE LOPEZ OSPINA	608.500	100053038
1128465873	DIEGO ALEJANDRO GOMEZ ARIAS	608.500	100053038
1216714544	MARIANA CORREA COSSIO	608.500	100055495
8033386	SANTIAGO TORO AGUILAR	608.500	100055495
1037636121	ALEJANDRA MARTINEZ BOTERO	608.500	100055991
1128468127	JOHAN SAIT PATIÑO ECHEVERRI	608.500	100055991
70564832	SERGIO ENRIQUE ESCUDERO CARMONA	608.500	100055991
71265192	DAVID AUGUSTO PRADA DUEÑAS	608.500	100055834
15371491	ESTEBAN GÓMEZ RUIZ	608.500	100055834
43540437	SANDRA VICTORIA ARBOLEDA BUSTAMANTE	608.500	100055857
1128277154	ESTEFANIA LOAIZA MARTINEZ	608.500	100056267



Pagos que no figuran en el archivo Infoing de la Dirección financiera			
Documento	Nombres	Vr. Pagado	No. Factura
1035434309	JULIAN SIERRA RIOS	547.650	100056267
43826882	LINA MARIA ECHEVERRI DELGADO	547.650	100056267
42792831	LUZ MYRIAM UPEGUI DELGADO	608.500	100056267
8357004	SANTIAGO MUNERA HERNANDEZ	608.500	100056267
1152451390	SANTIAGO ALBERTO RAMIREZ VARGAS	608.500	100056267
71396526	GUSTAVO ANDRES RIVERA ALVAREZ	608.500	10057882
3399697	JULIAN ANDRES MARULANDA MEJIA	608.500	10057882
1037630955	DANIEL ESTEBAN ZAPATA JARAMILLO	608.500	100055857
1017205822	ALEXANDER GOMEZ GARCÍA	608.500	100056489
1017147647	JOHNY ALEXANDER ARIAS SANCHEZ	547.650	100056489
1037617123	LAURA ARANGO ZAPATA	547.650	100056489
32241422	MARIA PAULINA PARRA MEJIA	547.650	100056489
32296541	VIVIANA MARIA ZAPATA GIRALDO	547.650	100056489
71290332	LUIS FELIPE CASTILLO GAVIRIA	608.500	100057897
49596480	DENYS MARGOTH CAMPO TIBACUY	608.500	100059119
71527353	EUGENIO LOPERA ARENAS	608.500	100059119
1128388964	JOSE DANIEL CARDENAS ECHAVARRIA	547.650	100056489
1232397172	YSMAR ANDREA MUÑOZ CACERES	608.500	100059119
1017238968	NATALIA ANDREA DAVID RIOS	608.500	100064112
43455046		608.500	100064292
1000304836	ESTEBAN ACHURY GIRALDO	608.500	100064352
1037626538	MARIA FERNANDA ARBELAEZ HERRERA	608.500	100064292



Pagos que no figuran en el archivo Infoing de la Dirección financiera			
Documento	Nombres	Vr. Pagado	No. Factura
32562588	SANDRA MILENA AGUDELO LOAIZA	608.500	100064292
71639651	JUAN DIEGO PALACIOS BUENO	608.500	100065158
1072426159	ROBERTO ANDRES CASTILLO FLOREZ	608.500	100065473
1037604932	LAURA MAYA ARIAS	608.500	100067937
75056901	ANDRES FELIPE CADAVID RAMIREZ	608.500	100067886
43511871	FRANCY ELENA PUERTA RAMIREZ	608.500	100067886
1098665915	NORMA ALEJANDRA NOVOA MARQUEZ	608.500	100067886
1036636838	LAURA STEFANY ACEVEDO CÓRDOBA	1.444.500	0
1035914513	MARIA ISABEL GARCES JARAMILLO	1.444.500	0
43840138	MARISOL NARANJO GUTIÉRREZ	1.444.500	0
43747849	PAOLA ANDREA GALEANO GALLEGO	1.444.500	0
71317330	GIOVANNI ANDRES LARRAHONDO RIASCOS	844.580	100062694
43619087	AURA JHAMILE ARIAS ÁVILA	1.899.000	100056592
1017166543	ANA PAULINA GIRALDO MIRA	1.656.360	0
1128280722	DANIEL OSPINA MARTÍNEZ	1.656.360	0
1037607614	JESSICA JARAMILLO MORALES	1.656.360	0
43999100	DIANA MILEY ZAPATA SUAREZ	1.840.400	100033806
TOTAL		1.516.345	

Elaboración propia, archivo "pagos y descuentos"



Anexo N°3. Comparativo ingresos proyectados y reales

	Cursos y diplomados	Valor sin descuento	Descuento	Ingreso con descuento	Valor pagado	Diferencia ingresos
1	Propiedad horizontal 01	15.889.500	0	15.889.500	15.889.500	\$ 0
2	Normas NIIF 01	22.788.000	569.700	22.218.300	22.218.300	\$ 0
3	Curso auditor líder (red calidad)	2.750.000	0	2.750.000	2.750.000	\$ 0
4	Excel avanzado enf en finanzas 01	3.600.000	219.540	3.380.460	4.171.260	790.800
5	Excel básico 01	3.595.200	216.615	3.378.585	3.162.785	-215.800
6	Excel intermedio 01	5.093.200	224.700	4.868.500	4.868.500	\$ 0
7	Excel avanzado 01	6.194.000	344.000	5.850.000	5.641.310	-208.690
8	Sistemas integrados de gestión 1	22.084.800	1.656.360	20.428.440	20.428.440	\$ 0
9	Docencia universitaria cohorte 1	25.337.394	1.407.633	23.929.761	23.835.932	-93.829
10	Docencia universitaria cohorte 2	26.275.816	1.548.396	24.727.420	24.727.423	3
11	Docencia universitaria cohorte 3	10.322.642	703.817	9.618.825	9.618.827	2
12	Docencia universitaria cohorte 4	27.214.238	2.111.449	25.102.789	24.680.793	-421.996
13	Actualización en eventos y certámenes 01	3.168.000	17.600	3.150.400	3.138.400	-12.000
14	Actualización en eventos y certámenes 02	2.640.000	44.000	2.596.000	2.596.000	0
15	Seguridad en eventos y certámenes 01	25.557.000	60.850	25.496.150	25.356.150	-140.000
16	Seguridad en eventos y certámenes 02	12.170.000	0	12.170.000	12.048.300	-121.700
17	Seguridad en eventos y certámenes 03	12.778.500	152.125	12.626.375	12.443.825	-182.550
18	FIAC		0			\$ 0
19	Curso geomorfología fluvial - ingenierías	13.000.000	0	13.000.000	13.000.000	\$ 0
20	Curso de Workshop React	2.415.000	315.675	2.099.325	2.149.500	50.175
21	Ingles 1 01	9.532.600	0	9.532.600		
22	Ingles 2 01	10.399.200	0	10.399.200		
23	Ingles 2 02	9.965.900	0	9.965.900		
24	Ingles 3 01	2.166.500	0	2.166.500		
25	SG – SST Colmena	12.204.000	0	12.204.000	12.204.000	\$ 0
26	Juegotecas integrales		0			\$ 0
27	Juegos cooperativos		0			\$ 0
28	Excel básico 02	2.097.200	59.920	2.037.280	2.037.280	\$ 0
29	Excel avanzado 02	2.477.600	216.790	2.260.810	2.260.810	\$ 0
30	Normas NIIF 02	36.081.000	1.709.100	34.371.900	34.371.900	\$ 0
31	Ingles 1 02	15.138.000	0	15.138.000		



	Cursos y diplomados	Valor sin descuento	Descuento	Ingreso con descuento	Valor pagado	Diferencia ingresos
32	Excel virtual - mooc	400.000	0	400.000		-400.000
33	Excel Ascolsa	4.044.600	0	4.044.600	4.044.600	\$ 0
34	Actualización en eventos y certámenes 03	1.760.000	0	1.760.000	1.760.000	\$ 0
35	Seguridad en eventos y certámenes 04	12.170.000	0	12.170.000	12.109.150	-60.850
36	Excel básico 03	3.894.800	59.920	3.834.880	6.950.720	3.115.840
37	Excel básico 04	1.198.400	0	1.198.400	1.198.400	\$ 0
38	Curso PHP y mysql Nivel I cohorte 01	5.200.000	156.220	5.043.780	4.920.930	-122.850
39	Seguridad en eventos y certámenes 05	7.910.500	0	7.910.500	7.910.500	\$ 0
40	Docencia universitaria cohorte 5	20.647.000	1.313.791	19.333.209	19.331.496	-1.713
41	Docencia universitaria cohorte 6	33.786.000	3.472.161	30.313.839	30.311.034	-2.805
42	Formulación, Evaluación y Gestión de Proyectos	13.500.000	968.080	12.531.920	13.212.720	680.800
43	Sistemas Integrados 02	42.329.200	3.404.740	38.924.460	38.924.460	\$ 0
44	Excel avanzado 03	2.696.400	491.480	2.204.920	2.884.920	680.000
45	Seguridad en eventos y certámenes Solugistik	7.757.381	0	7.757.381	7.757.381	0
46	Conocimientos académicos para comunales - Apartadó			\$ 0		\$ 0
47	Conocimientos académicos para comunales - Necoclí			\$ 0		\$ 0
48	Diplomado gobernabilidad			\$ 0		\$ 0
49	Diplomado Andragogía (14 cohortes)			\$ 0		\$ 0
50	Diplomado Cátedra de paz			\$ 0		\$ 0
51	Ingles 1 posgrado	12.132.400	0	12.132.400		
52	Ingles 2 posgrado 01	10.832.500	0	10.832.500		
53	Ingles 2 posgrado 02	10.832.500	0	10.832.500		
54	Gestión y prevención de Riesgos Corantioquia			\$ 0		\$ 0
55	Espacios confinados			\$ 0		\$ 0
56	Ingles 1 posgrado 01	10.832.500	0	10.832.500		
57	Ingles 1 posgrado 02	10.832.500	0	10.832.500		
58	Ingles 2 posgrado 01	12.999.000	0	12.999.000		
59	Actualización en eventos y certámenes 04	1.584.000	0	1.584.000	1.584.000	\$ 0
60	Robótica	1.750.000	0	1.750.000	1.750.000	\$ 0
61	Diplomado Normas NIIF cohorte 03	26.586.000	4.177.800	22.408.200	22.408.200	\$ 0
62	Métodos de Intervención y control de riesgos			\$ 0		\$ 0
63	Juegotecas integrales			\$ 0		\$ 0
64	Modelado e impresión 3D	760.000	152.000	608.000	608.000	\$ 0
65		2.500.000	0	2.500.000	2.500.000	\$ 0



Cursos y diplomados	Valor sin descuento	Descuento	Ingreso con descuento	Valor pagado	Diferencia ingresos
Curso Automatización con PLCs					
Ingreso cursos ingles totalizado				100.872.240	-14.791.360
TOTAL	601.870.971	25.774.462	576.096.509	564.637.986	-11.458.523

Fuente: archivos pagos y descuentos y programación cursos.



Anexo N°4. Comparativo de ingresos

Curso	INFOING			Archivo pagos y descuentos			
	Cantidad Facturas	Valor	CC	Facturas que Coinciden	Valor reportado como Pagado. (columna n del excel)	Ingreso según descuentos y asistentes. proyectado	CC
Actualización seguridad eventos	42	7.817.200	42 (5 nit)	31	9.078.400	9.090.400	52
Seguridad eventos	89	69.255.275	87 (23 nit)	56	69.867.925	70.373.025	116
Auditor interno integral	11	2.750.000	11	11	2.750.000	2.750.000	11
Auditor líder integral	1	2.727.000	1	0	0	0	
Automatización	8	4.000.000	8	5	2.500.000	2.500.000	5
D. admin propiedad horiz	13	16.900.650	13	6	15.889.500	15.889.500	11
Docencia universitaria 6 coh (En la cis figuran 7).	236	195.940.743	223	148	132.505.505	133.025.843	153
Excel (Varios hacen los 3 cursos)	119	39.098.749	104 (4 nit)	76	33.175.985	29.013.835	98
Formulación proyectos	9	13.090.400	9	4	13.212.720	12.531.920	9
Geomorfología	26	13.000.000	26	26	13.000.000	13.000.000	26
Inglés	263	112.411.450	183	0	100.872.240	115.663.600	233
Modelado	4	608.000	4	4	608.000	608.000	4
Normas contables	49	84.316.600	48	43	78.998.400	78.998.400	45
Curso Taller Normas NIIF?	2	1.200.000	2	0			
PHP y MYSQL	6	4.686.600	6	5	4.920.930	5.043.780	13
Registro react workshop	70	2.149.500	70	70	2.149.500	2.099.325	70
Robótica	8	2.000.000	8	8	1.750.000	1.750.000	7
Sistemas integrados gestión	34	56.040.180	33	29	59.352.900	59.352.900	35
FIAC Foro	6	570.000	6	0	0	0	
Gestión SST Colmena ARL	2	23.299.002	2	0	0	0	
Lenguaje Python	2	7.150.000	2	0	0	0	
Vendaje	5	1.900.000	5	0	0	0	
Excel Solugist	1	7.757.381	1	0	0	0	



Curso	INFOING			Archivo pagos y descuentos			
	Cantidad Facturas	Valor	CC	Facturas que Coinciden	Valor reportado como Pagado. (columna n del excel)	Ingreso según descuentos y asistentes. proyectado	CC
Excel Ascolsa	1	4.044.600	1	0	0	0	
Extensión corporación Colombia	1	280.000	1	0	0	0	
Servicios diplomado docencia	1	234.606	1	0	0	0	
Diplomado? Fact 9393 y 0742 CPT	2	300.000 44.997.202	2	0	0	0	
Abono Fact 38006 doc univ	3	656.894	1	0	0	0	
Análisis biológico suelos	1	560.000	1	0	0	0	
Análisis leche	1	2.856.000	1	0	0	0	
Feria artesanal	1	1.000.000	1	0	0	0	
Música	1	240.000	1	0	0	0	
Validación. factura 9806	1	162.900	1	0	0	0	
Contratación estatal 2018 CIS	1	80.000.000	1	0	0	0	
TOTAL	1017	802.801.322		526			
Devolucion	24	-20.371.674	24				

Fuente: archivos Infoing y pagos y descuentos.