

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	---	---------------------------------

INFORME FINAL DE AUDITORIA

MODALIDAD ESPECIAL
A LA GESTION CONTRACTUAL, RENDICION
Y REVISION DE LA CUENTA Y LEGALIDAD

INSTITUCION EDUCATIVA
LOS ANDES

VIGENCIA 2015

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	---	---------------------------------

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 21 de Noviembre de 2016

INSTITUCION EDUCATIVA
LOS ANDES

FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal de Dosquebradas

Equipo Auditor
CAMILO ARANGO RODRIGUEZ
Técnico Operativo

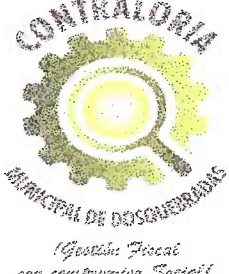
	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--	------------------------------------

TABLA DE CONTENIDO

- 1. DICTAMEN DE LA AUDITORIA ESPECIAL 7
- 1.1 CONTROL DE GESTION 7
- 2. RESULTADO DE LA AUDITORIA..... 8
- 2.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION: 8
- 2.2.1 Factor Gestión Contractual:.....8
- 2.2.2 Factor Rendición y Rendición de la Cuenta:13
- 2.2.3 Factor Legalidad.....15
- 3. OTRAS ACTUACIONES..... 15
- 3.1 SEGUIMIENTO A DENUNCIAS 15
- 4. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL15
- 5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS..... 16
- 5.1 TIPIFICACION DE HALLAZGOS 16
- 6. ANEXOS 16

	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/Ci-8 Informe Final
---	--	------------------------------------

INDICE DE TABLAS

TABLA 1 EVALUACIÓN DE FACTORES I.E. LOS ANDES..... 7

TABLA 2 FACTORES EVALUADOS..... 7

TABLA 3 EVALUACIÓN A LA GESTIÓN CONTRACTUAL 8

TABLA 4 RELACIÓN DE CONTRATOS I.E. LOS ANDES..... 9

TABLA 5 RELACIÓN DE ACUERDO A LA TIPOLOGÍA..... 9

TABLA 6 RELACIÓN DE LA MUESTRA I.E. LOS ANDES 11

TABLA 7 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA 13

TABLA 8. MATRIZ DE LEGALIDAD..... 15

TABLA 9. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS..... 16

TABLA 10. RESUMEN DE HALLAZGOS 16

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--	------------------------------------

Dosquebradas, Noviembre 21 de 2016

Profesional
JHON HAROLD MARIN JARAMILLO
Rector
Institución Educativa
LOS ANDES
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la Institución Educativa **LOS ANDES** vigencia 2015, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados, gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta y legalidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado.

Los resultados de las evaluaciones y el contenido de la información suministrada, son responsabilidad de la entidad evaluada, la misma es analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de Auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con ellas, se planeó y ejecutó el trabajo, de forma tal que el examen practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó en el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría municipal de Dosquebradas, como resultado de la auditoría adelantada, expresa su concepto sobre la gestión en cada una de las áreas auditadas, con base en los hechos verificados en la fuente, trabajo e inspecciones de campo así como en confrontaciones documentales:

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social</i>	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/C1-8 Informe Final
--	--	---------------------------------

De acuerdo a Auditoría Especial sobre las actuaciones en el manejo o administración de los recursos públicos, se conceptúa que para la vigencia 2015 la Gestión Fiscal de la Institución Educativa **LOS ANDES** en el componente de Control de Gestión es **FAVORABLE** con una calificación total de 82.9.

PLAN DE MEJORAMIENTO

En el desarrollo de la Auditoria se detectaron **Siete (7)** presuntos hallazgos administrativos, los cuales deben subsanarse a través de acciones correctivas definidas en un plan de mejoramiento.

Con el fin de lograr que la labor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas coadyuve a la transformación, depuración y modernización de los órganos instituidos para el control de la gestión fiscal, mediante la promoción de los principios, finalidades y cometidos de la función administrativa consagrados en la Constitución Política, para que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la entidad debe diseñar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas.

PRESENTACIÓN, AVANCE Y EJECUCIÓN

El plan de mejoramiento producto de la auditoría realizada a la Institución Educativa **LOS ANDES**, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 145 de diciembre 17 de 2014, deberá ser presentado por el representante legal de la entidad u organismo público, o quien haga sus veces, las entidades vigiladas y otros entes o asuntos a auditar dentro de los ocho (08) días hábiles siguientes a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoria, que **deberá ser publicado en la página web e informado al Ente de Control**.

Así mismo, deberá rendir informes de avance al plan de mejoramiento cada tres (3) meses, contados a partir de la suscripción del mismo, en el formato establecido para su seguimiento.

Atentamente,


FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
 Contralor Municipal

	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--	------------------------------------

1. DICTAMEN DE LA AUDITORIA ESPECIAL

1.1 CONTROL DE GESTION

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Especial a la **Institución Educativa Los Andes** de Dosquebradas para la vigencia 2015, emite un concepto sobre el control de Gestión **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 82.9 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 1 Evaluación de Factores I.E Los Andes

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INSTITUCIÓN EDUCATIVA LOS ANDES 2015			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	82.9	1	82.9
Calificación total		1.00	82.9
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de Calificación. I.E Los Andes de Dosquebradas vigencia 2015

El componente y sus factores evaluados durante el proceso de auditoria modalidad especial, se relacionan en el siguiente cuadro en el que se tienen en cuenta los principios de la Ley 42 de 1993 a los cuales apuntó el desarrollo de cada uno.

Tabla 2 Factores Evaluados

COMPONENTE	PRINCIPIOS	FACTORES
Control de Gestión 100%	Economía, Eficiencia, Eficacia y Valoración de Costos Ambientales	Gestión Contractual 50%
		Rendición y Revisión de la cuenta 20%
		Legalidad 30%

Fuente: Memorando de Asignación CMD

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromisos Sociales!</i>	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	-------------------------

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTION:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado del proceso de auditoria adelantado a la Institución Educativa Los Andes, establece que el concepto del Control de **Gestión Eficiente**, como consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

2.2.1 Factor Gestión Contractual:

Como resultado de la Auditoria Especial adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **Eficiente**, como consecuencia de los siguientes hechos debido a la calificación de 81,6, de 100 puntos posibles, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación.

Tabla 3 Evaluación a la Gestión Contractual

TABLA 1-1											
GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA I. E. LOS ANDES											
VIGENCIA 2015											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Administrativos	Q	Contratos Concepcionales Otros	Q	Contratos Otros Públicos	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas y Objeto Contractual	100	2	100	4	0	0	0	0	100.00	0.50	50.0
Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación	94	2	78	5	0	0	0	0	82.74	0.10	8.3
Estudios Previos	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.10	0.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	2	100	4	0	0	0	0	100.00	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	100	2	0	4	0	0	0	0	33.33	0.10	3.3
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	81.6
Calificación											
Eficiente	<=100, >=80										
Con deficiencias	<80, >=50										
Ineficiente	<50										
Eficiente											

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

En la ejecución de la presente auditoria y de acuerdo con la información proporcionada por la Institución Educativa Los Andes, en cumplimiento de lo señalado en la Resolución interna de cuentas en línea de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, se determinó que el punto de control celebró la siguiente contratación: de Un presupuesto asignado para la institución educativa para la vigencia 2015 de \$ 66.302.636, elevó a contratación directa de mínima cuantía la suma de \$ 63.885.173 esto es el 96%, del presupuesto que corresponde a de 22 contratos reportados por la Institución Educativa LOS ANDES, con personas naturales y jurídicas.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS ¡Gestión Fiscal con compromiso Social!	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--	------------------------------------

Tabla 4 Relación de contratos I.E. Los Andes

N°	Número Del Contrato	Modalidad De Selección	Clase De Contrato	Objeto Del Contrato	Valor Inicial Del Contrato	Nombre Completo Del Contratista	Fecha De Suscripción Del Contrato (Aaaa/mm/dd)	Nombre Completo Interventor O Supervisor
1	CC 001	DIRECTA	MANTENIMIENTO Y/O REPARACIÓN	CONTRATO POR RECORRIDO DE CANALES Y TRATAMIENTO DE COLOCADA DE FLANDHING. RESANE Y PINTURA EN VINILOS EXTERIORES	12,882,500	FUQUENES CARDONA ALESSANDRO	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
2	OS 004	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA DE MESAS. SILLAS. DISCO DURO. PORTATIL Y SOPORTES TV	9,710,000	HOYOS HOYOS ALDEMAR DE JESUS	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
3	OPS001	DIRECTA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y DE ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA	6,300,000	ZAPATA SANCHEZ DIANA MARITZA	5/8/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
4	OS 005	DIRECTA	SUMINISTROS	SUMINISTRO DE REJAS. PUERTAS. TECHO Y MUEBLE	5,347,970	CAMARGO CORTES LEONEL	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
5	OS 001	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA DE PAPELERIA VARIA	3,734,279	SALAZAR RAMIREZ FERNANDO ANTONIO	5/15/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
6	OS 006	DIRECTA	SUMINISTROS	SUMINISTRO DE KIT DE CAMARAS. DRV DE 8. TV. SILLAS Y ESTANTERIAS	3,310,000	PINO BEDOYA DIANA MILENA	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
7	OS 007	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	3,305,200	CASTRILLON DIEGO HERNAN	11/13/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
8	OPS003	DIRECTA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	ELABORACION DE CARNETS PARA ESTUDIANTES Y MANUALES DE CONVIVENCIA	3,116,000	CASTRO PINZON LUZ DARY	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
9	OS 002	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA DE ELEMENTOS DE ASEO	2,811,500	BRICEÑO MARIN AITZA HENOE	5/15/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
10	OPS005	DIRECTA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	CONTRATO POR REMODELACIÓN DE CERRAMIENTO	2,100,000	SANCHEZ CASTAÑEDA ALBEIRO	11/13/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
11	OPS002	DIRECTA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	CONTRATO DE ASISTENCIA TECNICA SOFTWARE ACADEMICO	1,818,300	CAFESOT S.A.S.	5/15/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
12	OS 002	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA DE MALETA DIDACTICA	1,650,000	MARTINEZ SANCHEZ JAIME ANDRES	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
13	OS 0010	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA DE BANDERAS Y MEDALLAS	1,401,500	RAMIREZ SANCHEZ JHON	11/13/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
14	OS 0012	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA DE DIPLOMAS PARA GRADO 9º Y 11º	1,139,000	CASTRO PINZÓN LUZ DARY	11/13/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
15	OS 009	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA DE PAPELERIA VARIA	1,128,673	SALAZAR RAMIREZ FERNANDO ANTONIO	11/13/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
16	OS 007	DIRECTA	SUMINISTROS	SUMINISTROS DE PETOS DEPORTIVOS	1,000,000	GIRALDO GODOY JAIME ANDRES	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
17	OS 0011	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA DE USB TECLADO IMPRESORA MAUSE CABLE HDMI	918,000	HOYOS HOYOS ALDEMAR DE JESUS	11/13/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
18	OPS004	DIRECTA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	PAGO LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN	667,751	GIRALDO ROBLEDO LUCERO DELSOCORRO	11/13/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
19	OPS 008	DIRECTA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	PRESTACION DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO COMPUTADORES Y RECARGA DE TONER	650,000	HOYOS HOYOS ALDEMAR DE JESUS	11/13/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
20	OS 008	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA IMPLEMENTOS DE ASEO	419,500	BRICEÑO MARIN AITZA HENOE	11/13/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
21	OSER 001	DIRECTA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	PRESTACION DE SERVICIO DE FOTOCOPIAS	350,000	VIVAS JASPE JODY GABRIELA	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
22	OS 0013	DIRECTA	SUMINISTROS	COMPRA DE VENTILADOR	125,000	PINO BEDOYA DIANA MILENA	11/13/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO

Fuente: SIA, Formato SIA, Institución Educativa Los Andes

Tabla 5 Relación de Acuerdo a la Tipología

Tipología	Cantidad	Valor
Mantenimiento / reparación / Obra	01	\$12.882.500
Prestación de Servicios	06	\$8.702.051
Prestación de Servicios Profesionales	01	\$ 6.300.000

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social</i>	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--	------------------------------------

Suministros	14	\$36.000.622
TOTAL	22	\$63.885.173

Fuente: Análisis del Auditor

El equipo auditor comprobó que ninguno de estos Contratos fue realizado con recursos propios, todos fueron ejecutados con recursos del Sistema General de Participaciones, por tal motivo desde el Despacho del Contralor se dirigió oficio a la Contraloría General de la República, DC 320-2016, de fecha julio 15 de 2016, informando sobre el inicio de la Auditoria Especial vigencia 2015 a las Instituciones Educativas del Municipio de Dosquebradas, para lo cual la Gerente Departamental, mediante Oficio 2016EE0094755 del 28 de julio de 2016, informó que no se programó Auditoria a los recursos del Sistema General de Participaciones – Sector Educación, en el Municipio de Dosquebradas, por consiguiente se dio continuidad al plan y programa de Auditoria aprobado por el Despacho.

La Determinación de la muestra arrojó el siguiente resultado: Con base al total de los 22 contratos reportados por la Institución Educativa, **Los Andes**, se seleccionó una muestra estadística con el fin de verificar la ejecución de este factor, del componente del Control a la Gestión, de acuerdo a la normatividad y lo reportado en el Formatos de la vigencia 2015.

Utilizada la herramienta proporcionada por la Guía de Auditoria Territorial, se obtuvo que para una población (N) de 22 contratos, con un nivel de confianza del 90% y una Proporción de fracaso del 10%, el tamaño de la muestra a auditada fue de **6 CONTRATOS**. Es de anotar que el valor total de los contratos reportados en el SIA, presentaron un valor total de **\$63.885.173** y la muestra revisada correspondió a un total de **\$41.284.749** es decir el 65%. Del total reportado.

Tabla 6 Relación de la Muestra I.E. Los Andes

N°	Número Del Contrato	Clase De Contrato	Objeto Del Contrato	Valor Inicial Del Contrato	Nombre Completo Del Contratista	Fecha De Suscripción Del Contrato (Aaaa/mm/dd)	Nombre Completo Interventor O Supervisor
1	CC 001	MANTENIMIENTO Y/O REPARACIÓN	CONTRATO POR RECORRIDO DE CANALES Y TRATAMIENTO DE COLOCADA DE FLANDHING. RESANE Y PINTURA EN VINILOS EXTERIORES	12,892,500	FUQUENES CARDONA ALESSANDRO	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
2	OS 004	SUMINISTROS	COMPRA DE MESAS, SILLAS, DISCO DURO, PORTATIL Y SOPORTES TV	9,710,000	HOYOS HOYOS ALDEMAR DE JESUS	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
3	OPS001	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES	APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y DE ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA	6,300,000	ZAPATA SANCHEZ DIANA MARITZA	5/8/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
4	OS 005	SUMINISTROS	SUMINISTRO DE REJAS, PUERTAS, TECHO Y MUEBLE	5,347,970	CAMARGO CORTES LEONEL	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
5	OS 001	SUMINISTROS	COMPRA DE PAPELERIA VARIA	3,734,279	SALAZAR RAMIREZ FERNANDO ANTONIO	5/15/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
6	OS 006	SUMINISTROS	SUMINISTRO DE KIT DE CAMARAS, DRV DE 8 TV, SILLAS Y ESTANTERIAS	3,310,000	PINO BEDOYA DIANA MILENA	6/10/2015	JIMENEZ GIRALDO JOHN JAIRO
VALOR TOTAL				41,294,749			

Fuente: Equipo Auditor

Como conclusión general en lo que respecta a la Contratación y verificados los contratos relacionados en la anterior tabla, en la que se encuentran soportadas las evidencias de comprobantes de egreso, disponibilidades y registros presupuestales y demás documentación revisada durante la visita de campo, fueron descubiertas las siguientes observaciones:

Hallazgo No. 1. No se realizó la publicación de los contratos en el SECOP, con presunta incidencia Administrativa.

Los 22 contratos reportados por la Institución Educativa Los Andes, y que incluye los seis (6) que fueron auditados, no fueron publicados en el SECOP Lo anterior incumple el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013 y 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015. Afectando así el PRINCIPIO DE LA PUBLICIDAD consagrado en la Ley 80 de 1993

Hallazgo No. 2. En los Contratos no existe El Análisis de Conveniencia y Oportunidad, con presunta incidencia Administrativa.

De conformidad con lo dispuesto en los numerales 7 y 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, modificado por el artículo 87 de la Ley 1474 de 2011, el numeral 2 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, el Decreto Ley 19 de 2012 y lo establecido en el artículo 59 del Decreto 1510 de 2013, se realiza el presente estudio para la celebración del contrato requerido.

	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

La Institución Educativa no presenta el documento de Análisis de Conveniencia y Oportunidad, Lo anterior afecta el Principio de planeación. «(...) El principio de planeación, ha dicho la Sala, resulta ser un requisito de la esencia de los contratos estatales, según el artículo 25, numeral 12 de la Ley 80 de 1993, conforme al cual la administración está obligada a realizar los estudios, diseños y proyectos requeridos y elaborar los pliegos de condiciones o términos de referencia con antelación al procedimiento de selección del contratista o a la firma del contrato, exigencia que se explica en la medida que "la contratación administrativa no es, ni puede ser, una aventura, ni un procedimiento emanado de un poder discrecional, sino, por el contrario, es un procedimiento reglado en cuanto a su planeación, proyección, ejecución e interventoría, orientado a impedir el despilfarro de los dineros públicos. (...)»[1].

Hallazgo No. 3, En el Contrato CC 001, No hay evidencia de pago de seguridad social por parte del Contratista, Con presunta incidencia Administrativa

Revisado el expediente del contrato se pudo evidenciar que el Contratista no reporto el pago de seguridad social, de conformidad con lo previsto en el parágrafo 2do del artículo 50 de la Ley 789 De 2002 Y El Mismo que fue modificado por el Artículo 1ro De la Ley 828 de 2003, Art. 23 Ley 1150/2007, Inciso Final Art. 23 decreto 1703 de 2002 Y Conceptos 58935 De Marzo 1/10, 186916 Julio 2/10 Y 328532 Nov 3/10 Min Protección, Art. 23 Ley 1150/2007. Ley 797 DE 2003. Artículo 22 Ley 1122 De 2007 Y Ley 1438 De 2010.

Solo se evidenció un certificado de afiliación con fecha de Inicio del Contrato y a nombre de la Empresa Contratando S.A.S.

Hallazgo No. 4, En el contrato CC 001. No existe acta de liquidación, Con presunta incidencia Administrativa.

Revisado el Expediente del Contrato CC 001 Cuyo objeto era "CONTRATO POR RECORRIDO DE CANALES Y TRATAMIENTO DE COLOCADA DE FLANDHING. RESANE Y PINTURA EN VINILOS EXTERIORES" se logró evidenciar que no cumple con el Acta de liquidación la cual es de gran importancia en el proceso de Contratación.

Hallazgo No. 5, En el Contrato OS 004 de 2015 no hay antecedentes Disciplinarios, fiscales y penales, Con presunta incidencia Administrativa.

En el expediente no se evidencia que el Contratista haya presentado los antecedentes fiscales y disciplinarios, lo cual es obligación presentar antes de la fecha de entrega del suministro para garantizar así que no tiene ningún tipo de Inhabilidad para Contratar con el Instituciones Públicas, para así dar cumplimiento a la norma que estipula en el parágrafo del artículo 1° de la Ley 190 de 1995 establece que toda persona que fuere nombrada para ocupar un cargo o empleo público o pretenda celebrar un contrato de prestación de servicios con la

administración deberá presentar el certificado de antecedentes disciplinarios, expedido por la Procuraduría General de la Nación y el certificado sobre antecedentes penales expedido por el Departamento Administrativo de Seguridad, DAS. Sólo podrán considerarse como antecedentes las providencias ejecutoriadas emanadas de autoridad competente. Artículo 141 Decreto Nacional 2150 de 1995 Artículos 1 declarado Exequible. Sentencia C 326 de 1997 Corte Constitucional. Ver Decreto 9 de 1996.

Hallazgo No. 6, En el Contrato OS 005 de 2015 se reporta los Antecedentes con fecha posterior, Con presunta incidencia Administrativa.

En el expediente se evidencia que el Contratista presentó los antecedentes fiscales y disciplinarios, los cuales deben tener fecha anterior a la de la entrega del suministro, garantizando así que está facultado para contratar con Instituciones de carácter Público tal como lo determina la norma, en el parágrafo del artículo 1° de la Ley 190 de 1995 establece que toda persona que fuere nombrada para ocupar un cargo o empleo público o pretenda celebrar un contrato de prestación de servicios con la administración deberá presentar el certificado de antecedentes disciplinarios, expedido por la Procuraduría General de la Nación y el certificado sobre antecedentes penales expedido por el Departamento Administrativo de Seguridad, DAS. Sólo podrán considerarse como antecedentes las providencias ejecutoriadas emanadas de autoridad competente. Artículo 141 Decreto Nacional 2150 de 1995 Artículos 1 declarado Exequible. Sentencia C 326 de 1997 Corte Constitucional. Ver Decreto 9 de 1996.

2.2.2 Factor Rendición y Rendición de la Cuenta:

Se emite concepto **EFICIENTE** como resultado de la calificación de 90.3 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla.

Tabla 7 Rendición y Revisión de la Cuenta

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94.4	0.10	9.4
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91.7	0.30	27.5
Calidad (veracidad)	88.9	0.60	53.3
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	90.3

Calificación	
Eficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=60
Ineficiente	<60

Eficiente

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal, Institución Educativa Los Andes

Una vez realizada la verificación en el aplicativo SIA de la rendición anual de la cuenta remitida a este organismo de control de la vigencia fiscal 2015 con corte a diciembre 31, en cumplimiento de los preceptos contenidos en la Resolución No. 145 del 17 de diciembre de 2014, esta Contraloría presenta un informe general del

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromisos Sociales</i>	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--	------------------------------------

ente sujeto de control acompañado de una matriz que resume el cumplimiento de los diferentes formatos de acuerdo a los instructivos.

Revisados y analizados los formatos F01, Catalogo de cuentas con sus anexos, F01, F02A, F02B, F03, F04, F05A, F05B, F06, ANEXOS, F07, F08A, F08B, F11, F25, F32ACMD y sus anexos, los cuales contienen la información rendida mediante el aplicativo SIA, de acuerdo a los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad en cumplimiento de lo establecido en la Resolución interna No. 145 de 2014 (Diciembre 17 De 2014), Por La Cual Se Reglamenta El Sistema De Rendición De Cuenta En Línea Y Se Unifica La Información Que Se Presenta A La Contraloría Municipal De Dosquebradas”; se generó el siguiente resultado:

Oportunidad:

La **Institución Educativa Los Andes** de Dosquebradas, rindió oportunamente la cuenta anual teniendo en cuenta las siguientes disposiciones internas expedidas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, en la siguiente forma:

Resolución No. 145 de 2014, de la Contraloría Municipal de Dosquebradas por medio de la cual se unifica el sistema de rendición de cuenta e informes por parte de los sujetos y puntos de control y el sistema Integrado de Auditoria SIA para la rendición de cuenta en línea de sus entes vigilados.

La **Institución Educativa Enrique Los Andes** de Dosquebradas, obtuvo una calificación de **94.4** puntos enmarcados en la ponderación del 100% resultante de la revisión de los formatos de rendición de la cuenta donde se evidencia que la misma se presentó de manera oportuna en los términos establecidos en la Resolución Interna No. 145 de 2014.

Suficiencia

Alcanzó una calificación de **91.7** puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que la **Institución Educativa Los Andes** resultante de la revisión de los formatos de rendición de la cuenta donde se evidencia que la misma se presentó los informes a excepción del **Informe Ambiental**.

Hallazgo N° 7: No se Evidencia reporte del Informe ambiental en la Página del SIA, para la vigencia 2015, **Con presunta incidencia administrativa**

Como lo establece la Resolución No. 145 del 17 de diciembre de 2014, la cual establece los formatos para la rendición de la Cuenta de los Puntos de Control, Capítulo III, Artículo 14, Contenido de las Cuentas Puntos de Control, Fondos de Servicios Educativos del Municipio de Dosquebradas. F01_AGR Catálogo de. Cuentas,...6. Informe de Control Interno Contable. (Anexos). Formato 8 A (F08 A_AGR). Y además anexar el proyecto ambiental escolar (**PRAES**)

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión: Fíccent una comunidad Social!</i>	INFORME FINAL AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	-------------------------

Calidad

Obtuvo una calificación de 88.9 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que en los formatos, Formatos rendición de la contratación de la vigencia 2015: No fueron rendidos el formato del informe ambiental.

2.2.3 Factor Legalidad

Se emite un concepto **EFICIENTE** con una calificación de 80.0 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del cumplimiento de factores como: Cumplimiento de obligaciones del SECOP, cumplimiento en deducciones de Ley, realización de estudios previos, calidad en los registros y aplicación del presupuesto y asignación de interventoría, teniendo en cuenta que la Institución Educativa Los Andes no cumplió con el reporte de los Contratos al SECOP y la realización de los estudios previos.

Tabla 8. Matriz de Legalidad

TABLA 1 -3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	80.0	1.00	80.0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	80.0

Calificación		Eficiente
Eficiente	<=100, >=80	
Con deficiencias	<80, >=50	
Ineficiente	<50	

Fuente: Matriz de Calificación Equipo Auditor Institución Educativa Los Andes

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1 SEGUIMIENTO A DENUNCIAS

En lo que ha corrido del año 2016, no se han presentado denuncias ciudadanas, quejas y derechos de petición a la Auditoría Especial realizada a la Institución Educativa Los Andes, correspondiente a la vigencia 2015.

4. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

No se presentaron beneficios de Control Fiscal en la realización de la Auditoría Especial a la Institución Educativa Los Andes

5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS

5.1 TIPIFICACION DE HALLAZGOS

Tabla 9. Consolidación de Hallazgos

Nº	HALLAZGOS	INCIDENCIA				VALOR
		Disc	Admón.	Penal	Fiscal	
1	No se realizó la publicación de los contratos en el SECOP		X			
2	En los Contratos no existe El Análisis de Conveniencia y Oportunidad		X			
3	En el Contrato CC 001, No hay evidencia de pago de seguridad social por parte del Contratista		X			
4	En el contrato CC 001. No existe acta de liquidación		X			
5	En el Contrato OS 004 de 2015 no hay antecedentes Disciplinarios, fiscales y penales		X			
6	En el Contrato OS 005 de 2015 se reporta los Antecedentes con fecha posterior		X			
7	No se Evidencia reporte del Informe ambiental en la Página del SIA, para la vigencia 2015		X			

Fuente: Equipo Auditor

Tabla 10. Resumen de Hallazgos

OBSERVACIONES	CANTIDAD
Administrativas	7
Disciplinarias	0
Fiscales	0
Penales	0
Total	7
Observaciones	

6. ANEXOS

Papeles de Trabajo de Reserva del Expediente de la Auditoria Especial, Institución Educativa, Los Andes


CAMILO ARANGO RODRIGUEZ
Técnico Operativo D.O.T
Coordinador de la Auditoria Especial