

Dosquebradas, 02 de Agosto de 2018

D.C. No. 731-2018

Doctor
JOHN HAROLD MARÍN JARAMILLO
RECTOR
Institución Educativa Los Andes
i.e.losandes@dosquebradas.gov.co

Asunto: Comunicación Informe Final "Auditoría especial, sobre las actuaciones en el manejo o administración de los recursos públicos de la Institución Educativa, los andes (antes Bombay), vigencia 2017.

Cordial saludo;

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal consagrado en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993, desarrolló la Auditoría de la referencia.

Las Observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso Auditor, mediante la comunicación de informe preliminar el día 26 de Julio del 2018.

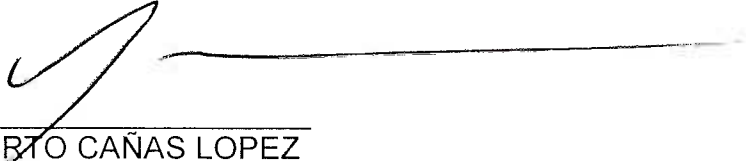
Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recibido por este organismo de Control el día 31 de Julio de 2018, con radicado interno No. 940, dicho documento fue analizado por el equipo auditor en mesa de trabajo.

Por lo anterior, se comunica informe final que se remite vía correo electrónico a los siguientes correos:

- i.e.losandes@dosquebradas.gov.co

Se recuerda que la Institución Educativa deberá elaborar e informar el Plan de Mejoramiento a la Contraloría Municipal, como producto de la auditoría realizada, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 145 de Diciembre 17 de 2014, para lo cual tendrá que 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 (8) días hábiles siguientes a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoria.

Cordialmente,



FERNÁN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor

Proyectó: Carolina Puerta Torres/ Contratista de Apoyo *Carolina P. Torres*
Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié/ Directora Operativa Técnica *P. Loaiza*

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	--------------------------------------	---

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

MODALIDAD ESPECIAL

INSTITUCIÓN EDUCATIVA LOS ANDES

VIGENCIA 2017

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2015 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	---

Dosquebradas, 02 de Agosto de 2018

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA
LOS ANDES**

FERNÁN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

Equipo Auditor
Carolina Puerta Torres
Contratista de Apoyo

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	--------------------------------------	---

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN DE LA AUDITORIA ESPECIAL.....7

1.1 CONTROL DE GESTIÓN..... 7

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA..... 8

2.1. Factor Gestión Contractual..... 8

2.2.2 Factor Legalidad..... 13

3. OTRAS ACTUACIONES.....14

3.1 SEGUIMIENTO A DENUNCIAS..... 14

4. BENEFICIOS DE CONTRO FISCAL..... 14

5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS.....14

5.1 TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS..... 14

6. ANEXOS..... 15

CONTENIDO 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. LA MUESTRA PROCESO AUDITOR VIGENCIA 2017..... 9

TABLA 5. MATRIZ DE LEGALIDAD..... 13

TABLA 6. MATRIZ CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD..... 13

TABLA 7. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS..... 14

TABLA 8. RESUMEN DE HALLAZGOS..... 15

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	--------------------------------------	---

Dosquebradas, Agosto 02 de 2018

Señor
JOHN HAROLD MARÍN 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 2017, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, y equidad (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados), Control de la Gestión, en sus factores: Gestión Contractual: En sus especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos; deducciones de ley, objeto Contractual, labores de interventoría y seguimiento; liquidación de Contratos.

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 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:

De acuerdo a la Auditoría Especial sobre las actuaciones en el manejo o administración de los recursos públicos, se conceptúa que para la vigencia 2017 la

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 (Con compromiso Social)	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	---	---

Gestión Fiscal de la Institución Educativa Los Andes en componente de Control de Gestión es FAVORABLE con una calificación Total de 90,5.

Tabla. Matriz Evaluación Fiscal Vigencia 2017

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: I.E. LOS ANDES			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	90,5	1	90,5
2. Control de Resultados	0,0	0	0,0
3. Control Financiero	0,0	0	0,0
Calificación total		1,00	90,5
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente Proceso Auditor

PLAN DE MEJORAMIENTO

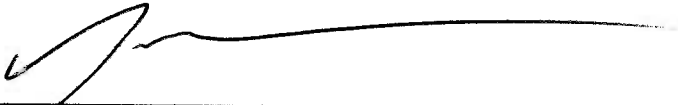
En el desarrollo de la Auditoría se detectó Un (1) Hallazgo Administrativo, y un (1) Hallazgo Sancionatorio.

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 definiciones puntualizadas

PRESENTACIÓN, AVANCE Y EJECUCIÓN

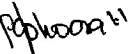
El plan de mejoramiento producto de la Auditoría realizada a la Institución Educativa LOS ANDES, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución N. 145 de Diciembre 17 de 2014, deberá ser presentado por el representante legal de la entidad u organismo público, o quien haga sus veces, las entidades vigiladas y otros entes o asuntos a auditar dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoría, que deberá ser publicado en la página web e informado al Ente de Control.

Atentamente,



FERNÁN ALBERTO CAÑAS LOPEZ

Contralor Municipal

Revisó: María Del Pilar Loaiza Hincapié 

Proyectó: Carolina Puerta Torres 

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	---	---

1. DICTAMEN DE LA AUDITORIA ESPECIAL

1.1 CONTROL DE GESTIÓN

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Modalidad Especial a la Institución Educativa Los Andes de Dosquebradas para la Vigencia 2017, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la Calificación 90,5 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			
ENTIDAD AUDITADA: I.E. LOS ANDES			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	90,5	1	90,5
2. Control de Resultados	0,0	0	0,0
3. Control Financiero	0,0	0	0,0
Calificación total		1,00	90,5
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente: Matriz de Calificación. I.E. Los Andes de Dosquebradas Vigencias 2017

El componente y sus factores evaluados durante el proceso de Auditoría modalidad especial, se relacionan en el siguiente cuadro en el que se tienen en cuenta los principios de la Ley 42 de 1993, los cuales arrojaron un puntaje de 88,9 para el Factor Gestión Contractual y 97,2 para el factor de Legalidad.

Tabla 2 Factores Evaluados

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	88,9	0,80	71,1
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	0,0	0,00	0,0
3. Legalidad	97,2	0,20	19,4
4. Gestión Ambiental	0,0	0,00	0,0
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	0,0	0,00	0,0
6. Plan de Mejoramiento	0,0	0,00	0,0
7. Control Fiscal Interno	0,0	0,00	0,0
Calificación total		1,00	90,5
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Calificación. I.E. Los Andes de Dosquebradas Vigencias 2017

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado del proceso de Auditoría 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 Auditoría Modalidad Especial adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos debido a la calificación 88,9, de 100 puntos posibles, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación.
El cumplimiento de las especificaciones técnicas, muestra un puntaje de 50,0, cumplimiento de deducciones de ley 5,0, cumplimiento del objeto contractual 17,8, Labores de Interventoría y seguimiento 11,1 y liquidación de los Contratos 5,0.

Tabla 3 Evaluación a la Gestión Contractual I.E. Los Andes

EVALUACIÓN VARIABLES											
TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: I.E. LOS ANDES VIGENCIA: 2017											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	6	100	3	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	6	100	3	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	89	6	89	3	0	0	0	0	88,89	0,20	17,8
Labores de Interventoría y seguimiento	67	6	33	3	0	0	0	0	55,56	0,20	11,1
Liquidación de los contratos	100	6	100	3	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	88,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

En la ejecución de la presente Auditoría 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 SIA OBSERVA, la Contraloría Municipal de Dosquebradas determinó que el punto de control celebró para la vigencia 2017, 41 Contratos correspondientes a Prestación de Servicios, Obra y Suministros por la suma de \$71.061.324.00.

En consecuencia y de acuerdo con las herramientas suministradas por la Guía de Auditoría Territorial GAT, se procedió a establecerse la muestra de los contratos a revisar así: tamaño de la Población para la vigencia 2017, 41 Contratos,– Tamaño de la Muestra – Error de la Muestra 10%, proporción de éxito del 90%, proporción del

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 (Con compromiso Social)	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	--------------------------------------	----------------------------------

fracaso del 10%, valor de Confianza 1,28, por lo tanto arrojó la fórmula un total de 9 Contratos a revisarse, y con el siguiente criterio, en orden descendiente de mayor a menor, con respecto al valor cancelado por la Institución Educativa Los Andes

Tabla 4. La muestra proceso auditor vigencia 2017

No.	CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO	NOMBRE
1	018	MANTENIMIENTO PARA LA ADECUACIÓN DE ESPACIO PARA KIOSCO DE 6X6 MTS COMO LUGAR DE UBICACIÓN DE LOS ESTUDIANTES PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES A REALIZARSE POR FUERA DE LOS SALONES DE CLASE Y DE EDUCACIÓN FÍSICA EN LA INSTITUCIÓN.	\$6.720.000	GUSTAVO ADOLFO BELTRAN JIMENEZ
2	026	SUMINISTRO E INSTALACION DE UN PARQUE INFANTIL CON TRASFERENCIA DE RECURSOS FINANCIEROS MUNICIPALES SEGUN RESOLUCION NO5055 DE MAYO 03 DE 2017	\$6.464.480	OMAR ANDRES GARCIA
3	015	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA ADECUAR CLOSETS EN 18 SALONES DE LA INSTITUCION	\$5.800.000	GUSTAVO ADOLFO BELTRAN JIMENEZ
4	014	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA COLOCAR EL CIELO RASO E GYPLAC DE 105 M2 PARA LA SALA DE PROFESORES Y OFICINA DE LA PARTE ADMINISTRATIVA.	\$3.750.000	GUSTAVO ADOLFO BELTRAN JIMENEZ
5	019	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A SUMINISTRAR A LA INSTITUCION EDUCATIVA DENTRO DE LOS 2 DAS SIGUIENTES AL MOMENTO EN EL CUAL SE FORMALICE EL SIGUIENTE CONTRATO POR PARTE DEL ESTABLECIMIENTO, LOS SIGUIENTES SUMINISTROS AYUDAS TECNOLGICAS VISUALES 2 TELEVISORES DEBIDO A QUE PRETENDE	\$3.198.000	COLOMBIANA DE COMERCIO S.A. YO ALKOSTO S.A.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	---	---

		USARLOS PARA EL BENEFICIO Y OPORTUNA ATENCION DE LOS ESTUDIANTES CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES. ESTO TIENE COMO PROPSITO CLARO, BRINDAR UN TRABAJO INTEGRAL QUE INCLUYA ELEMENTOS DIDCTICOS EN EL CAMPO VISUAL Y AUDITIVO ESPECIFICAMENTE, QUE APOORTE Y PERMITA ENRIQUECER DE MANERA DIRECTA TANTO EN ASPECTOS ACADMICOS COMO PERSONALES DE NUESTROS ESTUDIANTES		
6	031	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A SUMINISTRAR MATERIALES DE CONSTRUCCION Y REPARACION PARA LA INSTITUCION EDUCATIVA LOS ANDES	\$3.000.000	FERRETERIA LA REFORMA Y/O DIEGO HERNAN CASTRILLON
7	021	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR EL SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA SOFTWARE ACADEMICO	\$3.000.000	ANCIZAR RIVILLAS AGUDELO
8	007	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A CAMBIAR 20 TOMA CORRIENTES DOBLES, , REPARACIÓN DE 60 LÁMPARAS DE 2X 32 VATIOS Y REPARACIÓN DE 20 LÁMPARAS DE 2X 48 VATIOS DE LOS SALONES DE LA INSTITUCIÓN.	\$3.000.000	VICTOR TAMAYO GIRALDO
9	006	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR SERVICIOS DE ARREGLO Y MANTENIMIENTO DE LAS UNIDADES SANITARIAS, LAVAMANOS; AJUSTE E INSTALACIÓN DE PUERTAS PARA LOS CUBÍCULOS DE LOS SANITARIOS, DEMOLICIÓN Y RESTAURACIÓN DE REVOQUE CON PROBLEMAS DE HUMEDAD EN LA PARED EXTERIOR DE LOS SALONES DE 1° Y PREESCOLAR E IMPERMEABILIZACIÓN DE LA MISMA; DEMOLICIÓN Y	\$2.620.000	JAIRO VARGAS CARDONA

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	---	---

		NUEVA CONSTRUCCIÓN DE REVOQUE DEL CORREDOR DETRÁS DE LA PORTERÍA; REVOQUE E IMPERMEABILIZACIÓN DE LADRILLOS QUE CONTROLAN EL AGUA LLUVIA ENCIMA DE LOS SALONES DE 1° Y PREESCOLAR; MANTENIMIENTO DE PASAMANOS REINSTALANDO LOS SEGMENTOS QUE HACEN FALTA; RECORRIDO Y MANTENIMIENTO DE CANALES Y TECHOS DE LA INSTITUCIÓN.		
--	--	---	--	--

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 evidenciados los siguientes Hallazgos:

HALLAZGO 1 (OBSERVACIÓN 1), CONTRATO 014: INCONSISTENCIAS VALORES ACTAS PARCIALES DE PAGO CON PRESUNTA INCIDENCIA ADMINISTRATIVA: Se evidencian errores en las sumas relacionadas en las actas parciales de pago del contrato, en donde registran dos pagos por valor de \$1.706.250, correspondiendo este al valor neto después de descuentos que recibe el contratista.

En cada acta de pago debe establecerse el valor global a cancelar, más no el valor después de descuento, toda vez que la suma cancelada al contratista es el valor celebrado en el contrato \$3.750.000, suma que incluye los descuentos de ley que debe realizar la institución educativa solo en el trámite de tesorería.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Esta inconsistencia del Contrato No 014 donde se registro como pago el valor final entregado al contratista después de descuentos y debía ser el valor antes de la reducción de los impuestos. Esta situación se tiene clara y está dentro de los parámetros del manejo de tesorería, es así como en EL COMPROBANTE DE EGRESOS Y FACTURA EQUIVALENTE se evidencia el valor total de cada pago parcial y neto entregado al contratista después de retenciones. Únicamente se cometió un error de digitación en el acta parcial. Se pagó el valor exacto, se hicieron las respectivas retenciones sin afectar el presupuesto institucional.

PRONUNCIAMIENTO POR PARTE DE LA CONTRALORÍA:

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Que compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	---

Al interpretar la respuesta de la entidad sobre Observación 001 del contrato 014 de 2017, de Prestación de Servicios, se determina por la mesa de trabajo que se acepta parcialmente toda vez que si bien la entidad implemente las acciones correctivas al momento de la elaboración de Actas de Pago y tenga en estas un control de calidad.

Por lo tanto la Observación se mantiene de carácter Administrativo donde la entidad deberá desarrollar el respectivo plan de mejoramiento.

HALLAZGO 2 (OBSERVACIÓN 2), INCUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITO EN EL 2016 Y EJECUTADO EN EL 2017, CON PRESUNTA INCIDENCIA SANCIONATORIO: No se cumplió con las acciones de mejora.

- **Contrato 019:** No se evidencia consulta de Antecedentes Disciplinarios y Fiscales
- **Contrato 021 y 031:** No registra soportes de pagos de encontrarse al día con los pagos de seguridad social. Por lo relacionado, las acciones de mejora implementadas por la entidad durante la vigencia 2017 no fueron efectivas, toda vez si se siguen presentando situaciones similares a las encontradas en Auditoria especial vigencia 2015, realizada a la institución educativa en el 2016.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

En el contrato No. 19, donde se manifiesta que no se evidencia la consulta de antecedentes fiscales y Disciplinarios. Se explica que esta fue una compra de oportunidad, se tenía presupuestado comprar dos televisores, cuando se hace el estudio de mercado se analiza que ALKOSTO ofrecía un gran descuento en el precio por un buen producto pero era por tiempo limitado, en el afán de optimizar los recursos financieros se olvidó sacar de manera previa los antecedentes, además de asumir que es un almacén de cadena y por lo tanto está vigilado de manera efectiva por los entes nacionales.

En el contrato No. 21 y 31, no se registra soporte de pagos de seguridad social, se manifiesta que estaba en el plan de mejoramiento de la Vigencia 2015. Se explica que para los contratos de suministros no se tenía claro que se debía pedir seguridad social para todos. Debido a esto se les solicito a estos contratistas allegar los comprobantes para procurarla buena y efectiva prestación del servicio educativo.

PRONUNCIAMIENTO POR PARTE DE LA CONTRALORÍA

Al analizar la Respuesta de la entidad, las inconsistencias en el contrato 019 son aceptadas por parte de esta.

Se puede comprobar que el contrato 021 es de Prestación de servicios, con un plazo de ejecución de 5 meses por lo tanto este si debía llevar el comprobante de Pago de

Seguridad Social, así mismo se verifica el contrato No. 031 que es Por compra de suministros, tenía una duración de 82 días y de igual manera debió conservar el comprobante de pago de seguridad, por lo tanto se mantiene el Hallazgo de carácter sancionatorio, por incumplimiento al plan de mejoramiento, como lo estipula la Resolución 145 de 2014.

2.2.2 Factor Legalidad

Se emite un concepto **CON EFICIENCIAS** con una calificación de 97,2 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del cumplimiento de los 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 Los Andes cumplió con el reporte de los Contratos al SECOP.

Tabla 5. Matriz de Legalidad

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	0,0	0,00	0,0
De Gestión	97,2	1,00	97,2
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	97,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Equipo Auditor Institución Educativa Los Andes

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así: donde se pudo evidenciar que la Institución Educativa cumplió en su totalidad con las obligaciones en el SECOP con una calificación de 10,0 puntos, el cumplimiento con los principios y procedimientos de la contratación tuvo un puntaje de 67,2, la Calidad en los registros y aplicación del presupuesto con 10,0 y la Asignación de la Interventoría o supervisión con 10,0 Puntos, dando como resultado una calificación de 97,2 de 100,0 Puntos.

Tabla 6. Matriz Cumplimiento de Legalidad

TABLA 1-3-1										Ponderación	Puntaje Atribuido
Contractual										1,00	97,2
Ambiental										0,00	0,0
Administrativa										0,00	0,0
TICS										0,00	0,0
SUB TOTAL LEGALIDAD OTROS FACTORES										1,00	97,2

TABLA 1 - 3 - 1 - A											
VARIABLES A EVALUAR	LEGALIDAD GESTION - CONTRACTUAL								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q			
Cumplimiento obligaciones con el SECOP	100,00	6	100,00	3	0,00	0	0,00	0	100	0,10	10,0
Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación	98,48	6	90,91	3	0,00	0	0,00	0	96	0,70	67,2
Calidad en los registros y aplicación del presupuesto	100,00	6	100,00	3	0,00	0	0,00	0	100	0,10	10,0
Asignación de la interventoría o supervisión	100,00	6	100,00	3	0,00	0	0,00	0	100	0,10	10,0
SUBTOTL CUMPLIMIENTO EN LEGALIDAD CONTRATACIÓN										1,00	97,2

Fuente: Matriz de Calificación Equipo Auditor Institución Educativa Los Andes

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con confianza Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	---	---

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1 SEGUIMIENTO A DENUNCIAS

En lo que ha corrido del año 2018, 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 2017.

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. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

5.1 TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

Tabla 7. Consolidación de Hallazgos

Nº	HALLAZGO	INCIDENCIA				Fiscal	VALOR
		Admón.	Disc.	Penal	Sancio		
1	INCONSISTENCIAS VALORES ACTAS PARCIALES DE PAGO CON PRESUNTA INCIDENCIA ADMINISTRATIVA	x					
2	INCUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITO EN EL 2016 Y EJECUTADO EN EL 2017, CON PRESUNTA INCIDENCIA SANCIONATORIO				x		
	TOTAL DE HALLAZGOS	1			1		

Fuente: Equipo Auditor

Tabla 8. Resumen de Hallazgos

HALLAZGOS	CANTIDAD
Administrativas	1
Disciplinarias	0
Fiscales	0
Penales	0
Sancionatorio	1
TOTAL	2

6. ANEXOS

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

Carolina P. Torres
CAROLINA PUERTA TORRES
Contratista de Apoyo
Coordinador de la Auditoria Especial

Pdo.: Pppluora H