

Dosquebradas, Septiembre 06 de 2018

D.C. No. 961-2018

Señor
FIXONDER DE JESÚS QUIROZ GRAJALES
Rector
Institución educativa Agustín Nieto Caballero
Ciudad

Asunto: Comunicación Informe Final "Auditoría Modalidad Especial Gestión fiscal, componente: Control de Gestión, Factor: Gestión Contractual sobre las actuaciones en el manejo de los Recursos Públicos Vigencia 2017, de la Institución Educativa, Agustín Nieto Caballero del Municipio de Dosquebradas"

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 Modalidad Especial, gestión fiscal, componente: Control de Gestión, Factor: Gestión Contractual sobre las actuaciones en el manejo de los Recursos Públicos Vigencia 2017, de la Institución Educativa, Agustín Nieto Caballero del Municipio de Dosquebradas"

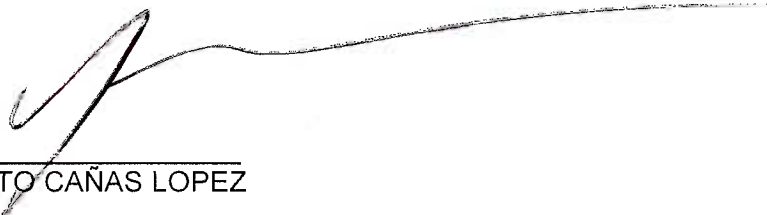
La Observación se dio a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso Auditor, mediante la comunicación de informe preliminar el día 31 de Agosto del 2018, Oficio DC. No. 927-2018

Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, la Institución tuvo posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue enviado oportunamente a este organismo de control fiscal como plan de mejoramiento, por tal motivo la Observación se da por aceptada y se mantiene de Carácter Administrativo.

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

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

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 *Pgphoat*

Av. Simón Bolívar N° 36 – 44 Centro Administrativo Municipal CAM Of. 210
Tels. 322 8069 – Telefax 322 7463 Dosquebradas – Risaralda
cmd@contraloriadedosquebradas.gov.co – www.contraloriadedosquebradas.gov.co

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

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

MODALIDAD ESPECIAL

INSTITUCIÓN EDUCATIVA AGUSTÍN NIETO CABALLERO

VIGENCIA 2017

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

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

Dosquebradas, Septiembre 06 de 2018

INSTITUCIÓN EDUCATIVA
AGUSTÍN NIETO CABALLERO

FERNÁN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

Equipo Auditor
Carolina Puerta Torres
Contratista de Apoyo

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

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..... 10

3. OTRAS ACTUACIONES.....11

3.1 SEGUIMIENTO A DENUNCIAS..... 11

4. BENEFICIOS DE CONTRO FISCAL..... 12

5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS..... 12

5.1 TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS..... 12

6. ANEXOS..... 12

CONTENIDO DE TABLAS

TABLA 1. EVALUACIÓN DE FACTORES I.E.AGUSTIN NIETO CABALLERO...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..... 11

TABLA 6. MATRIZ CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD.....11

TABLA 7. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS.....12

TABLA 8. RESUMEN DE HALLAZGOS12

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

Dosquebradas, Septiembre 06 de 2018

Señor
FIXONDER DE JESÚS QUIROZ GRAJALES
Rector
Institución Educativa Agustín Nieto Caballero
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 AGUSTIN NIETO CABALLERO 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

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y 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, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó 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 Territorial.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que para la vigencia 2017 la Gestión Fiscal de la Institución Educativa AGUSTÍN NIETO CABALLERO del Municipio de Dosquebradas, en el componente de Control de Gestión es FAVORABLE con una calificación total de 99,0

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

Tabla. Matriz Evaluación Fiscal Vigencia 2017

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: I.E. AGUSTÍN NIETO CABALLERO VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	99,0	1	99,0
2. Control de Resultados	0,0	0	0,0
3. Control Financiero	0,0	0	0,0
Calificación total		1,00	99,0
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente Proceso Auditor

PLAN DE MEJORAMIENTO

En el desarrollo de la Auditoría se detectó un (1) Presunto Hallazgo Administrativo.

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

Atentamente,



 FERNÁN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ

Proyectó: Carolina Puerta Torres *Carolina P. Torres*
 Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié *María del Pilar Loaiza Hincapié*

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 Agustín Nieto Caballero de Dosquebradas para la Vigencia 2017, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la Calificación 99,0 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 1. Evaluación de Factores I.E. Agustín Nieto Caballero

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: I.E. AGUSTÍN NIETO CABALLERO			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	99,0	1	99,0
2. Control de Resultados	0,0	0	0,0
3. Control Financiero	0,0	0	0,0
Calificación total		1,00	99,0
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente: Matriz de Calificación. I.E. Agustín Nieto Caballero 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 100,0 para el Factor Gestión Contractual y 95,2 para el factor de Legalidad.

Tabla 2 Factores Evaluados

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: AGUSTÍN NIETO CABALLERO VIGENCIA:2017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	100,0	0,80	80,0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	60,0	0,00	0,0
3. Legalidad	95,2	0,20	19,0
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	99,0
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. Agustín Nieto Caballero de Dosquebradas Vigencia 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 Agustín Nieto Caballero, 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 100,0 de 100 puntos posibles, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación.
El cumplimiento de las especificaciones técnicas, muestra un puntaje de 30,0, cumplimiento de deducciones de ley 30, cumplimiento del objeto contractual 20,0, Labores de Interventoría y seguimiento 10,0 y liquidación de los Contratos 10,0.

Tabla 3 Evaluación a la Gestión Contractual I.E. Agustín Nieto Caballero

EVALUACIÓN VARIABLES											
TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: I.E. AGUSTÍN NIETO CABALLERO 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	3	100	4	0	0	100	2	100,00	0,30	30,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	3	100	4	0	0	100	2	100,00	0,30	30,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	3	100	4	0	0	100	2	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	3	100	4	0	0	100	2	100,00	0,10	10,0
Liquidación de los contratos	100	3	100	4	0	0	100	2	100,00	0,10	10,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	100,0

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 Agustín Nieto Caballero, 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, 44 Contratos que corresponden a prestación de Servicios, Obra y Suministros, que tuvieron un valor total de \$135.763.253

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, 44 Contratos,– Tamaño de

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

la Muestra – Error de la Muestra 10%, proporción de éxito del 90%, proporción del 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 Agustín Nieto Caballero.

Tabla 4. La muestra proceso auditor vigencia 2017

No.	CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO	NOMBRE
1	032	TRABAJOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CERRAJERIA EN GENERAL, EN LAS PLANTAS FISICAS DE LAS 3 SEDES.	\$11.557.000	NESTOR MAURICIO FRANCO MARULANDA
2	038	TRABAJOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CONSTRUCCION Y DE METALMECANICA EN GENERAL EN LAS PLANTAS FISICAS CENTRAL Y SEDE 1 SANTIAGO	\$10.500.000	NESTOR MAURICIO FRANCO MARULANDA
3	002	SERVICIOS PROFESIONALES EN EL AREA CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LA INSTITUCIÓN.	\$8.852.604	JOSE URIEL PINO HERRERA
4	036	SUMINISTRO DE MATERIAL DIDACTICO EN GENERAL	\$7.636.273	PRODIDACTICOS S.A.S.
5	008	SUMINISTRO DE 72 SILLAS UNIVERSITARIAS LADO IZQUIERDO, 1 GABINETE METÁLICO Y 1 MESA AUXILIAR.	\$6.248.690	VARIEDADES SIGLO XXI Y/O GLORIA TEREZA GONZALEZ PALMA
6	003	SERVICIO MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A COMPUTADORES DE MES Y PORTÁILES.	\$6.150.000	JOSE ALEJANDRO GIRALDO MANZANIO
7	009	SERVICIO MONITOR DE LA BANDA MUSICO MARCIAL DE LA INSTITUCIÓN.	\$6.090.000	VICTOR DARIO FERRO GRAJALES
8	005	SUMINISTRO DE PAPELERIA Y UTILES DE ESCRITORIO EN GENERAL, PARA LA DOTACIÓN DE TODA LA INSTITUCIÓN.	\$5.984.750	PAPELERIA MODELO S.A.S

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

9	011	TRABAJOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO EN CERRAJERÍA EN GENERAL, EN LAS PLANTAS FÍSICAS CENTRAL Y 1-SANTIAGO LONDOÑO.	\$5.680.000	NESTOR MAURICIO FRANCO MARULANDA
---	-----	---	-------------	----------------------------------

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, fue evidenciado el siguientes Hallazgo:

HALLAZGO No. 1, NO SE EVIDENCIAN ANTECEDENTES DE POLICÍA EN LOS EXPEDIENTES DE CONTRATOS REVISADOS, CON PRESUNTA INCIDENCIA ADMINISTRATIVA: De 09 Contratos revisados para la Vigencia 2017, Ocho (8); los cuales son de Prestación de Servicios, Obra y Compra de Suministros, presentan inconsistencias en la elaboración de Antecedentes de Policía, ya que estos no se encuentran evidenciados en los Expedientes de los Contratos Revisados para la vigencia 2017, incumpliendo con el Artículo 8° y 9° de la Ley 80 de 1993 donde se mencionan *“las inhabilidades e incompatibilidades para contratar”*. Los Contratos con inconsistencias Revisados en visita de Campo Fueron: 002-2017, 003-2017, 005-2017, 008-2017, 009-2017, 011-2017, 032-2017, 038-2017.

La Institución Educativa tuvo la Oportunidad de Ejercer el debido proceso de Derecho de Contradicción, en el cual se envió por parte de esta el Plan de Mejoramiento. Por ende se da por aceptada la Observación y se procede con el informe Final de la Auditoría Especial.

2.2.2 Factor Legalidad

Se emite un concepto **CON EFICIENCIA** con una calificación de 95,2 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 Educativa Agustín Nieto Caballero 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	95,2	1,00	95,2
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	95,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Equipo Auditor Institución Educativa Agustín Nieto Caballero

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 20,0 puntos, el cumplimiento con los principios y procedimientos de la contratación tuvo un puntaje de 55,2, 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 95,2 de 100,0 Puntos

Tabla 6. Matriz Cumplimiento de Legalidad

TABLA 1-3-1				Ponderación	Puntaje Atribuido
Contractual			95,2	1,00	95,2
Ambiental			0,0	0,00	0,0
Administrativa			0,0	0,00	0,0
TICS			0,0	0,00	0,0
SUB TOTAL LEGALIDAD OTROS FACTORES				1,00	95,2

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	3	100,00	4	0,00	0	100,00	2	100	0,20	20,0
Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación	90,91	3	93,18	4	0,00	0	90,91	2	92	0,60	55,2
Calidad en los registros y aplicación del presupuesto	100,00	3	100,00	4	0,00	0	100,00	2	100	0,10	10,0
Asignación de la interventoría o supervisión	100,00	3	100,00	4	0,00	0	100,00	2	100	0,10	10,0
SUBTOTL CUMPLIMIENTO EN LEGALIDAD CONTRATACIÓN										1,00	95,2

Fuente: Matriz de Calificación Equipo Auditor Institución Educativa Agustín Nieto Caballero

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 Agustín Nieto Caballero, 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 Agustín Nieto Caballero

5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

5.1 TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

Tabla 7. Consolidación de HALLAZGOS

Nº	HALLAZGO	INCIDENCIA					VALOR
		Admón.	Disc.	Penal	Sancio	Fiscal	
1	NO SE EVIDENCIAN ANTECEDENTES DE POLICÍA EN LOS EXPEDIENTES DE CONTRATOS REVISADOS	x					
	TOTAL DE HALLAZGOS	1					

Fuente: Equipo Auditor

Tabla 8. Resumen de Hallazgos

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

6. ANEXOS

Papeles de Trabajo de Reserva del Expediente de la Auditoria Especial, Institución Educativa Agustín Nieto Caballero

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

Pdo: ppplora ti