

INFORME FINAL

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**AUDITORIA ESPECIAL A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA Y
CUENTAS PERIODICAS DE LA VIGENCIA FISCAL 2012 DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA
MARIA AUXILIADORA**

LEONARDO FABIO GOMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

DOSQUEBRADAS, OCTUBRE DE 2013

INFORME FINAL

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**AUDITORIA ESPECIAL A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA Y
CUENTAS PERIODICAS DE LA VIGENCIA FISCAL 2012 DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA
MARIA AUXILIADORA**

SOR TERESITA VERHELST SOLANO
Institucion Educativa Maria Auxiliadora

LEONARDO FABIO GOMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

OSCAR ALEXANDER GONZALEZ HERRERA
Director Operativo Técnico

SINDY YULIETH PARRA HURTADO
Auditora

DOSQUEBRADAS, OCTUBRE DE 2013

CONTENIDO

1.	CONCEPTO SOBRE LA GESTION.....	4
1.1	ALCANCE DE LA AUDITORIA	4
1.2	RELACIÓN DE HALLAZGOS	5
2.	RESULTADO DE LA AUDITORIA	6
2.1	REFERENCIA	6
2.2	GENERALIDADES	6
2.3	ESTADOS FINANCIEROS	6
2.3.1	BALANCE GENERAL	6
2.3.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL	8
2.4	EJECUCION PRESUPUESTAL.....	9
2.4.1	INGRESOS.....	9
2.4.2	GASTOS	10
3.	LINEA DE CONTRATACIÓN	12
4.	CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA Y CUENTAS PERIODICAS	15
6.	ANEXO CUADRO RESUMEN DE PRESUNTOS HALLAZGOS	19

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”
1. CONCEPTO SOBRE LA GESTION
Periodo del 1 al 31 de Diciembre de 2012

Rectora
SOR TERESITA VERHELST SOLANO
Institucion Educativa Maria Auxiliadora
Dosquebradas

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, en desarrollo de su función constitucional y legal en cumplimiento de su Plan General de Auditorías 2013, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral en la Modalidad Especial en La Revisión de la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada y Cuentas Periódicas de la vigencia fiscal 2012 – Institución Educativa María Auxiliadora. En desarrollo del ejercicio de control fiscal, este Organismo de Control practicó Auditoría a las operaciones adelantadas durante la vigencia 2012 a los estados financieros y ejecución presupuestal de ingresos y gastos, y contratación pública con el fin de evaluar y establecer la gestión realizada por la Institución respecto a la aplicación de los recursos de conformidad con las normas legales, estatutarias y procedimientos aplicables.

Es responsabilidad del sujeto de control el contenido de la información que suministre. La responsabilidad del Ente de Control consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre la gestión adelantada por la administración de la Institución Educativa en los procesos auditados.

El representante legal de la Institución Educativa, rindió efectivamente la información de la Contratación, dentro de los plazos previstos, igualmente fue presentada en el termino y disposiciones impartidas con la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

La Contraloría Municipal de Dosquebradas espera que este informe coadyuve al mejoramiento de los procedimientos implementados para el manejo de los recursos, lo cual contribuye a un aporte muy importante en la eficiente administración de los fondos públicos de la Institución, posibilitando el mejoramiento de la calidad de vida de los educandos, fin último de la administración pública.

1.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas, actividades o procesos de Gestión correspondiente a la ejecución presupuestal y estados financieros de la vigencia 2012. El monto examinado corresponde a **\$ 110.539.612**

La contratación que la entidad reportó en la rendición de la cuenta a través del Sistema Integral de Auditorias SIA, a Diciembre 31 de 2012, corresponde a un total de 129 contratos por valor de \$98.359.780, la ficha técnica arrojó un total de 15 contratos por valor total de \$65.690.890.

Ejercer la vigilancia y evaluar el control fiscal de acuerdo a los principios, sistemas de control y procedimientos establecidos en la ley.

Evaluar los informes técnicos, financieros, legales y contables de las operaciones realizadas por los responsables del erario durante la vigencia.



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Revisar la administración, manejo y rendimientos de fondos, bienes o recursos públicos asignados y los resultados en el cumplimiento del mandato de los representantes legales o responsables del erario.

Verificar que la presentación de las cuentas periódicas (mensual, bimestral) cumpla con los criterios establecidos en el SIA y con lo previsto en las Resoluciones 077 de 2009 y 044 de 2012 y en especial en los aspectos referentes a la oportunidad, calidad y suficiencia.

Revisar que la presentación de la rendición de la cuenta cumpla conforme a los procedimientos y formatos establecidos en el Sistema Integral de Auditoria SIA.

En el proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoria, toda vez que la información requerida para el proceso auditor, fue suministrada de manera oportuna por parte de los funcionarios de la Institución Educativa.

1.2 RELACIÓN DE HALLAZGOS

a) Hallazgos negativos:

En desarrollo de la presente auditoría no se presentaron hallazgos negativos.

Dosquebradas, octubre 11 de 2013

LEONARDO FABIO GÓMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

2. **“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”
RESULTADO DE LA AUDITORIA**

2.1 **REFERENCIA**

Se realizó evaluación sobre las actuaciones generadas, a través de la verificación de operaciones, documentos, registros y ejecución de actividades, observando las medidas y acciones adoptadas para el manejo de los recursos, conforme al presupuesto aprobado por el Consejo Directivo para la vigencia 2012.

2.2 **GENERALIDADES**

Con el Acuerdo N° 009 de Diciembre 09 de 2011, se expidió el presupuesto de ingresos y gastos de la Institución Educativa María Auxiliadora para la vigencia 2012, estableciendo los términos para la distribución de los recursos.

2.3 **ESTADOS FINANCIEROS**

2.3.1 **BALANCE GENERAL**

Tabla N° 1: Balance General

CUENTA N°	Cuentas	DICIEMBRE 31		VARIACION		COMPOSICION	
		2012	2011	\$	%	%	%
	CORRIENTE						
1	Activos						
11	DISPONIBLE						
11100503	Banco Colpatría Cuenta Corriente	\$0.00	\$964,921.12	-\$964,921	-100%	0%	1%
11100502	Banco Colpatría Cuenta Corriente	\$141,161.02	\$141,161.02	\$0	0%	0%	0%
11100601	Banco Colpatría Cuenta de Ahorros 9003035111	\$12,701,715.04	\$36,857,828.01	\$24,156,113	-66%	24%	26%
	Deudores en servicios	\$0.00	\$12,504.00	-\$12,504	-100%	0%	0%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$12,842,876.06	\$37,976,414.15	\$25,133,538	-66%	25%	27%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$24,719,614.00	\$24,049,614.00	\$670,000	3%	48%	17%
16550501	Equipo de música	\$5,120,000.00	\$5,120,000.00	\$0	0%	10%	4%
16550601	Equipo de recreación y Deporte	\$10,849,815.00	\$10,179,815.00	\$670,000	7%	21%	7%
16550901	Equipo de Enseñanza	\$8,249,799.00	\$8,249,799.00	\$0	0%	16%	6%
16551101	Herramientas y accesorios	\$20,000.00	\$20,000.00	\$0	0%	0%	0%
16559001	Otras maquinarias y equipos	\$480,000.00	\$480,000.00	\$0	0%	1%	0%
1665	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$68,736,009.00	\$63,657,009.00	\$5,079,000	8%	132%	45%
16650101	Muebles y enseres	\$45,939,709.00	\$27,139,461.00	\$18,800,248	69%	88%	19%
16650201	Equipos y máquinas de Oficina	\$22,796,300.00	\$22,796,300.00	\$0	0%	44%	16%
	Otros muebles y enseres	\$0.00	\$13,721,248.00	\$13,721,248	-100%	0%	10%
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$104,739,786.00	\$100,702,986.00	\$4,036,800	4%	202%	72%
	Equipo de comunicación	\$0.00	\$100,702,986.00	\$100,702,986	-100%	0%	72%
16700201	Equipo de computación	\$104,739,786.00	\$0.00	\$104,739,786	0%	202%	0%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-\$140,522,400.00	-\$139,257,000.00	-\$1,265,400	1%	-271%	-99%
16850401	Maquinaria y Equipo	-\$16,672,750.00	-\$16,553,000.00	-\$119,750	1%	-32%	-12%

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

CUENTA N°	Cuentas	DICIEMBRE 31		VARIACION		COMPOSICION	
		2012	2011	\$	%	%	%
16850601	Muebles y enseres y equipos de oficina	-\$48,338,250.00	-\$47,641,000.00	-\$697,250	1%	-93%	-34%
16850701	Equipo de computación y comunicación	-\$75,511,400.00	-\$75,063,000.00	-\$448,400	1%	-145%	-54%
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$57,673,009.00	\$49,152,609.00	\$8,520,400	17%	111%	35%
	OTROS ACTIVOS		\$51,923,100.00	\$51,923,100	-100%	0%	37%
1960	BIENES CULTURALES	\$51,923,100.00	\$51,923,100.00	\$0	0%	100%	37%
19700701	Bibliotecas	\$51,923,100.00	\$0.00	\$51,923,100	0%	100%	0%
1970	INTANGIBLES	\$6,570,000.00	\$6,570,000.00	\$0	0%	13%	5%
19750701	Licencias	\$6,570,000.00	\$6,570,000.00	\$0	0%	13%	5%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-\$6,570,000.00	-\$5,320,000.00	-\$1,250,000	23%	-13%	-4%
19750701	Licencias	-\$6,570,000.00	-\$5,320,000.00	-\$1,250,000	23%	-13%	-4%
	TOTAL OTROS ACTIVOS	\$51,923,100.00	\$53,173,100.00	-\$1,250,000	-2%	100%	38%
	TOTAL ACTIVOS	\$122,438,985.06	\$140,302,123.15	\$17,863,138	-13%	236%	100%
2	PASIVOS						
	Adquisición de bienes y servicios	\$0.00	\$23,200.00	-\$23,200	-100%	0%	0%
	Retención en la fuente	\$0.00	\$137,987.00	-\$137,987	-100%	0%	0%
	Impuesto a las ventas retenido	\$0.00	\$143,973.00	-\$143,973	-100%	0%	0%
	Retención de ICA	\$0.00	\$76,325.00	-\$76,325	-100%	0%	0%
	Otras retenciones	0.00	\$299,317.00	-\$299,317	-100%	0%	0%
	TOTAL PASIVOS	0.00	\$680,802.00	-\$680,802	-100%	0%	0%
3	PATRIMONIO						
31050401	Municipio	\$166,246,321.15	\$165,889,478.77	\$356,842	0%	320%	118%
31280401	Provisiones, depreciaciones y amortizaciones	-\$29,140,400.00	\$0.00	\$29,140,400	0%	-56%	0%
	Provisiones o Déficit del ejercicio	\$0.00	-\$26,625,000.00	\$26,625,000	-100%	0%	-19%
31100201	Excedente o Déficit del ejercicio	-\$14,666,936.09	\$356,842.38	\$15,023,778	4210%	-28%	0%
	TOTAL PATRIMONIO	\$122,438,985.06	\$139,621,321.15	\$17,182,336	-12%	236%	100%
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	\$122,438,985.06	\$140,302,123.15	\$17,863,138	-13%	236%	100%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

- **PASIVOS**
Para el año 2012, la Institución Educativa María Auxiliadora no tuvo pasivos.
- **PATRIMONIO**

El patrimonio disminuyó un 12% respecto al año anterior debido a la disminución notable en provisiones o Déficit del ejercicio en un 100% y en el excedente o déficit del ejercicio el cual disminuyó en un 4210%

2.3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Durante la vigencia 2012 el total de los Ingresos aumentaron en un 34%, debido al aumento en transferencias del 157%.

Los Gastos totales aumentaron un 58% respecto a la vigencia anterior debido al aumento en honorarios del 24%, mantenimiento del 239%, impresos, publicaciones y suscripciones del 12% y en eventos culturales del 213%

Tabla N° 2: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

	INGRESOS	2012	2011	VARIACIÓN		COMPOSICIÓN	
				\$	%	%	%
43	VENTA DE SERVICIOS	\$ 168,500.00	\$ 57,699,950.00	\$ (57,531,450.00)	-100%	0%	88%
430507	EDUCACIÓN FORMAL-PREESCOLAR	\$ -	\$ (41,523,900.00)	\$ 41,523,900.00	-100%	0%	-64%
44	TRANSFERENCIAS	\$ 66,600,000.00	\$ 25,871,000.00	\$ 40,729,000.00	157%	76%	40%
48	OTROS INGRESOS	\$ 21,155,183.82	\$ 23,325,939.97	\$ (2,170,756.15)	-9%	24%	36%
	TOTAL INGRESOS	\$ 87,923,683.82	\$ 65,372,989.97	\$ 22,550,693.85	34%	100%	100%
5	GATOS			\$ -	0%		
510106	REMUNERACIÓN SERVICIO TÉCNICO	\$ -	\$ 6,366,000.00	\$ (6,366,000.00)	-100%	0%	10%
510109	HONORARIOS	\$ 23,831,085.00	\$ 19,257,896.00	\$ 4,573,189.00	24%	27%	29%
511114	Materiales y Suministros	\$ 7,045,983.00	\$ 7,547,155.00	\$ (501,172.00)	-7%	8%	12%
511115	Mantenimiento	\$ 36,320,729.00	\$ 10,714,242.00	\$ 25,606,487.00	239%	41%	16%
511117	Servicios Públicos	\$ 13,145,137.00	\$ 13,343,989.00	\$ (198,852.00)	-1%	15%	20%
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 1,500,000.00		\$ 1,500,000.00	0%	2%	0%
511121	Impresos, publicaciones y suscripciones	\$ 1,678,300.00	\$ 1,495,326.00	\$ 182,974.00	12%	2%	2%
511123	Estudios y Proyectos	\$ 12,040,342.00		\$ 12,040,342.00	0%	14%	0%
511125	Seguros Generales	\$ 2,340,003.00	\$ 2,171,636.00	\$ 168,367.00	8%	3%	3%
511137	Eventos culturales	\$ 3,764,912.00	\$ 1,203,654.00	\$ 2,561,258.00	213%	4%	2%
511190	Otros gastos generales	\$ 141,564.00	\$ 1,204,135.00	\$ (1,062,571.00)	-88%	0%	2%
58	OTROS GASTOS	\$ 782,564.91	\$ -	\$ 782,564.91	0%	1%	0%
580590	Otros gastos financieros	\$ 782,564.91	\$ 1,712,114.59	\$ (929,549.68)	-54%	1%	3%
	TOTAL GASTOS	\$ 102,590,619.91	\$ 65,016,147.59	\$ 37,574,472.32	58%	117%	99%
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ (14,666,936.09)	\$ 356,842.38	\$ (15,023,778.47)	-4210%	-17%	1%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

2.4 EJECUCION PRESUPUESTAL

2.4.1 INGRESOS

Para la vigencia 2012, la Institución Educativa inició con un presupuesto de ingresos por valor de \$110.539.612, no tuvo reducciones, sus adiciones fueron por valor de \$15.533.541 y su recaudo fue de \$125.218.281.

Durante la vigencia de 2012, el total de Ingresos de la Institución se ejecutó en un 99% y tuvo una participación de 100% respecto al año anterior.

Tabla N° 3: Ejecución Presupuestal de Ingresos

Nombre Rubro	Inicial	Adiciones	Red	Definitivo	Recaudos	Por Recaudar	% Ej	% Part
INGRESOS	\$ 110,539,612	\$ 15,533,541	\$ -	\$ 126,073,153	\$ 125,218,281	\$ 854,872	99%	100%
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 67,444,000	\$ 14,755,641	\$ -	\$ 82,199,641	\$ 81,355,641	\$ 844,000	99%	65%
TRANSFERENCIAS SGP	\$ 67,444,000	\$ 14,755,641	\$ -	\$ 82,199,641	\$ 81,355,641	\$ 844,000	99%	65%
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS SGP	\$ 67,444,000	\$ 14,755,641	\$ -	\$ 82,199,641	\$ 81,355,641	\$ 844,000	99%	65%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 38,095,612	\$ 280,000	\$ -	\$ 38,375,612	\$ 38,364,740	\$ 10,872	100%	30%
RECURSOS DEL BALANCE	\$ 37,295,612	\$ -	\$ -	\$ 37,295,612	\$ 37,295,612	\$ -	100%	30%
RECURSOS DEL BALANCE	\$ 37,295,612	\$ -	\$ -	\$ 37,295,612	\$ 37,295,612	\$ -	100%	30%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	\$ 800,000	\$ 280,000	\$ -	\$ 1,080,000	\$ 1,069,128	\$ 10,872	99%	1%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 800,000	\$ 280,000	\$ -	\$ 1,080,000	\$ 1,069,128	\$ 10,872	99%	1%
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 5,000,000	\$ 497,900	\$ -	\$ 5,497,900	\$ 5,497,900	\$ -	100%	4%
EDUCACIÓN	\$ 5,000,000	\$ 497,900	\$ -	\$ 5,497,900	\$ 5,497,900	\$ -	100%	4%
MATRICULAS Y PENSIONES	\$ -	\$ 168,500	\$ -	\$ 168,500	\$ 168,500	\$ -	100%	0%
FOTOCOPIAS	\$ 5,000,000	\$ 329,400	\$ -	\$ 5,329,400	\$ 5,329,400	\$ -	100%	4%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2012, el presupuesto de gastos tuvo apropiación definitiva por valor de \$110.539.612, sus adiciones fueron por valor de \$15.533.541 y su apropiación definitiva fue por valor de \$126.073.153.

Los gatos de operación se ejecutaron en un 89%, otros gastos financieros se ejecutaron en un 21%, los gastos por mantenimiento se ejecutaron en un 97% y los gastos por compra de equipos se ejecutaron en un 97%.

Tabla N° 4: Ejecución Presupuestal de Gastos

Nombre Rubro	Apropiación Inicial	Crédito	Contracréditos	Red	Adiciones	Apropiación Definitiva
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$110,539,612	\$9,000,000	\$ 9,000,000	\$ -	\$15,533,541	\$126,073,153
EDUCACIÓN	\$110,539,612	\$9,000,000	\$ 9,000,000	\$ -	\$15,533,541	\$126,073,153
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 322,612	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 322,612
COMISIONES POR SERVICIOS FINANCIEROS	\$ 2,600,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,600,000
MANTENIMIENTO	\$ 34,617,000	\$5,000,000	\$ 3,000,000	\$ -	\$ 777,900	\$ 37,394,900
COMPRA DE EQUIPOS	\$ 15,000,000	\$ -	\$ 5,000,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 8,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,000,000
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 18,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,000,000
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ 500,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000
SEGUROS GENERALES	\$ 2,500,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,500,000
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 3,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,000,000
GASTOS DE VIAJE	\$ 500,000	\$1,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,500,000
JORNALES	\$ 500,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000
REMUNERACION SERVICIO TECNICO	\$ 8,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,000,000
REALIZACION DE EVENTOS DEPORTIVOS Y CULTURALES	\$ 2,500,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,650,378	\$ 5,150,378
CAPACITACION	\$ 1,000,000	\$ -	\$ 1,000,000	\$ -	\$ -	\$ -
SERVICIOS PROFESIONALES - HONORARIOS	\$ 13,500,000	\$3,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,500,000
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$12,105,263	\$ 12,105,263

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA (1-2)

Tabla N° 4: Ejecución Presupuestal de Gastos

Nombre Rubro	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldo por Comprometer	%Ejec
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 112,374,856	\$112,374,856	\$112,374,856	\$ 13,698,297	89%
EDUCACIÓN	\$ 112,374,856	\$112,374,856	\$112,374,856	\$ 13,698,297	89%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 69,301	\$ 69,301	\$ 69,301	\$ 253,311	21%
COMISIONES POR SERVICIOS FINANCIEROS	\$ 713,264	\$ 713,264	\$ 713,264	\$ 1,886,736	27%
MANTENIMIENTO	\$ 36,320,729	\$ 36,320,729	\$ 36,320,729	\$ 1,074,171	97%
COMPRA DE EQUIPOS	\$ 9,925,800	\$ 9,925,800	\$ 9,925,800	\$ 74,200	99%

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Nombre Rubro	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldo por Comprometer	%Ejec
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 7,045,983	\$ 7,045,983	\$ 7,045,983	\$ 954,017	88%
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 13,145,137	\$ 13,145,137	\$ 13,145,137	\$ 4,854,863	73%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000	0%
SEGUROS GENERALES	\$ 2,340,003	\$ 2,340,003	\$ 2,340,003	\$ 159,997	94%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 1,678,300	\$ 1,678,300	\$ 1,678,300	\$ 1,321,700	56%
GASTOS DE VIAJE	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ -	100%
JORNALES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000	0%
REMUNERACION SERVICIO TECNICO	\$ 7,331,085	\$ 7,331,085	\$ 7,331,085	\$ 668,915	92%
REALIZACION DE EVENTOS DEPORTIVOS Y CULTURALES	\$ 3,764,912	\$ 3,764,912	\$ 3,764,912	\$ 1,385,466	73%
CAPACITACION	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
SERVICIOS PROFESIONALES - HONORARIOS	\$ 16,500,000	\$ 16,500,000	\$ 16,500,000	\$ -	100%
ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 12,040,342	\$ 12,040,342	\$ 12,040,342	\$ 64,921	99%

Fuente: Sistema Integral de Auditorias SIA (2-2)

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”
3. LINEA DE CONTRATACIÓN

Las Resoluciones 077 de 2009 y la 044 de 2012, obliga a la Institución Educativa de Dosquebradas a rendir la cuenta a través del Sistema Integral de Auditorías SIA, por medio del cual, rindió en los formatos F20_1A_AGR, F20_1B_AGR y F20_1C_AGR del periodo de Enero a Diciembre 31 de 2012.

Con la información rendida se realizó el respectivo selectivo de los contratos elaborados durante la vigencia 2012

El total de contratos rendidos por la Institución Educativa María Auxiliadora a través del SIA, durante la vigencia fueron un total de 129 por valor de \$98.359.780.

MUESTREO ESTADISTICO

Nivel de confianza	Margen de error	Tamaño de muestra piloto
Z	D	no
90%	10%	24.35
	5%	97.41
	1%	2,435.42

N = Tamaño de la población contratos celebrados en diciembre de 2012

n = tamaño de la Muestra

$$n = \frac{n_o}{1 + \frac{n_o}{N}}$$

D = 5%
 $n^{\circ} = 97.41$ **n = 98**
N = 795

Se sumó el total de contratos de las 7 Instituciones Educativas y se realizó la ficha técnica con el resultado n = 98, el cual es el número de contratos a revisar distribuyendo a cada institución un porcentaje respectivo, este se obtiene dividiendo el número de contratos de cada Institución sobre el consolidado que se obtuvo de la suma de todos los contratos el cual fue de 758, el resultado arrojó un porcentaje el cual se multiplica por el total de contratos a revisar n =98, y el total de esta operación arroja el número de contratos a revisar por este Ente de Control.

Total de Contratos de 07 Instituciones Educativas = 795

Total de Contratos de la Institución Educativa María Auxiliadora = 129

$X = 129 / 1312$	$n = 98 * 16\%$
$X = 16\%$	$n = 15$



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Tabla N° 5: Relación Contratos

RELACIÓN DE CONTRATACIÓN AÑO 2012			
N° Contrato	Beneficiario	Objeto	\$ Valor
CONTRATO DE OBRA N°001	CORTES GARCIA JORGE ANDRES	REPARACION Y PINTURA CAPILLA	\$ 7,172,025
CONTRATO DE OBRA N°002	SOTO SANCHEZ JOSE JAIR	REPARACION TECHO DE SECRETARIA Y CORREDORES	\$ 3,390,000
CONTRATO DE COMPRAVENTA N° 001	DUQUE NOEL JOSE	COMPRA DE ESCRITORIOS, SILLAS (15 Y LOCKES)	\$ 4,379,000
CONTRATO DE SERVICIO N° 001	CARDONA CORREA HERNAN MAURICIO	CONTRATO DE SERVICIO -ASESORIA PARA LA CERTIFICACION	\$ 7,500,000
CONTRATO DE SERVICIO N° 002	VARGAS SARMIENTO ANDREA DEL PILAR	CARNE. ANECDOTARIOS Y DIRECTORIO	\$ 2,000,000
CONTRATO DE SERVICIO N° 003	VARGAS SARMIENTO ANDREA DEL PILAR	SISTEMATIZACION DE NOTAS	\$ 2,000,000
CONTRATO DE SERVICIO N° 004	ZAPATA SANCHEZ DIANA MARITZA	CONTRATO DE ASESORIA CONTABLE	\$ 6,000,000
22	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE COLOMBIA	AUDITORIA PARA LA CERTIFICACION EN CALIDAD	\$ 3,000,000
CONTRATO DE OBRA N° 003	CORTES GARCIA JORGE ANDRES	SUMINISTRO E INSTALCION DE CIELO RASO EN DRIWALL EN LA CAPILLA 95.55 MTR2	\$ 3,000,000
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIO N° 005	SOTO SANCHEZ JAIR ANTONIO	PINTURA PARTE EXTERNA DE LA INSTITUCION MANO DE OBRA	\$ 6,200,000
67	LEAL HENRY RAMIREZ	COMPRA DE LIBROS PARA COMPETENCIAS	\$ 2,105,000
CONTRATO DE SERVICIO N° 006	SOTO SANCHEZ JAIR ANTONIO	CONTRATO PINTURA PARTE INTERNA	\$ 5,300,000
72	MUÑOZ SANCHEZ ALVARO	RENOVACION DE POLIZA	\$ 2,340,003
CONTRATO DE SUMNISTRO N° 002	USTED S.A.S	CONTRATO DE SUMINISTRO N° 002 PORTATILES 8 / AIRE ACONDICIONADO/ RUTER/ CABLEADO	\$ 9,935,342
73	RAMIREZ LEAL HENRY	COMPRA DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	\$ 1,369,520
TOTAL			\$65.690.890

Fuente: Sistema Integral de Auditorias SIA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

De conformidad con lo establecido en el Decreto 4791 de 2008, la institución educativa, realizó un total de 86 contratos por valor de \$107.318., de los cuales, ninguno superó la cuantía de los 20 smlmv, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 17 del mencionado Decreto.

La revisión de la muestra arrojó un total de 15 contratos por valor total de \$65.690.890, los cuales estuvieron por debajo de los 20 smlmv, y presentaron conformidad en la documentación adjunta a cada contrato,

De acuerdo al Decreto de 4791 de 2008, en consonancia con el artículo 11 de la ley 715 de 2001 establece para efectos de la Contratación de los Fondos de Servicios Educativos, que la celebración de contratos debe realizarse estricta sujeción a lo dispuesto por el estatuto contractual de la administración pública, cuando supere la cuantía de veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes, de lo contrario si la cuantía es menor a lo estipulado se deben seguir los procedimientos establecidos en el reglamento expedido por el consejo directivo, de conformidad dispuesto en el artículo 13 de la ley 715 de 2001, y en todo caso siguiendo con los principios de transparencia, economía, publicidad y responsabilidad, de conformidad con los postulados de la función administrativa.

4. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA Y CUENTAS PERIODICAS

Una vez revisados la totalidad de los formatos rendidos por la Institución Educativa María Auxiliadora para la vigencia 2012, se obtiene el siguiente resumen:

Tabla N° 6: Formatos de la Rendición de la Cuenta Anual Consolidadas y Cuentas Periódicas

FORMATO	RENDIDO	CONFORMIDAD	OBSERVACIONES
FORMATO 1. Catálogo de Cuentas	SI	SI	
FORMATO 2A. Resumen de Caja Menor	SI	SI	
FORMATO 2B. Relación de Gastos de Caja	SI	SI	
FORMATO 3. Cuentas Bancarias	SI	SI	
FORMATO 4. Pólizas de Aseguramiento	SI	SI	
FORMATO 5A. Propiedad, Planta y Equipo - Adquisiciones y Bajas	SI	SI	
FORMATO 5B. Propiedad, Planta y Equipo – Inventario	SI	SI	
FORMATO 6. Ejecución Presupuestal de Ingresos	SI	SI	
FORMATO 7. Ejecución Presupuestal de Gastos	SI	SI	
FORMATO 8A. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos	SI	SI	
FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos	SI	SI	
FORMATO F09. Modificaciones al Presupuesto de Egresos	SI	SI	
FORMATO 11. Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar.	SI	SI	
FORMATO F20 1A. Acciones de control a la contratación de sujetos.	SI	SI	
FORMATO F20 1B, Acciones de control	SI	SI	
FORMATO F20 1C, Acciones de control a la contratación: Consorcios/ Uniones Temporales	SI	SI	

Fuente: Sistema Integral de Auditorias SIA

De acuerdo a la revisión de la rendición de la cuenta anual, mensual y bimestral se concluye que:

1. La rendición efectuada por la Institución Educativa María Auxiliadora durante la vigencia auditada 2012, ante la Contraloría Municipal de Dosquebradas a través del aplicativo de Sistema Integral de Auditorias SIA, se hizo de manera oportuna dando cumplimiento a las Resoluciones 077 de 2009 y la 044 de 2012.
2. Se obtiene que el 100% de los formatos fueron rendidos en su totalidad, cumpliendo así en conformidad con lo establecido en el Sistema Integral de Auditorias (SIA).

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
INDICADOR DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO
AUDITORIA

ENTIDAD AUDITADA: INSTITUCIÓN EDUCATIVA MARIA AUXILIADORA

PERIODOS FISCALES QUE CUBRE: 2011

FECHA SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: 22 DE ENERO DE 2013

FECHA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO: 28 DE JUNIO DE 2013

Nº	HALLAZGO / OBSERVACIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO	FECHA VENCIMIENTO TÉRMINO	RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1
1	El Formato 7. Ejecución Presupuestal de Gastos, no fue diligenciado en su totalidad, dado que las columnas de “Compromisos y Obligaciones” aparecen en cero, teniendo en cuenta que los Compromisos y Obligaciones son fases o procesos previos a los pagos, donde los certificados de disponibilidad presupuestal y los registros presupuestales son los soportes de los compromisos.	Aplicar los conceptos presupuestales para evitar errores en la presentación de la información a los diferentes entes de control, lo cual se puede evidenciar en la presentación del informe anual a la contraloría del año 2012, donde ya se tomaron las acciones correctivas.	continuo	Contador y Área Financiera de Secretaria de Educación.	Se da cumplimiento en su totalidad el plan de mejoramiento	2

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

2	El Formato N° 03 de cuentas bancarias Banco Colpatria no registra el saldo de la cuenta de ahorros N° 5791003077 por valor de \$964.921.12 y en el Balance General aparece esta cuenta en cero (0).	Revisar contra las conciliaciones bancarias efectuadas en la Institución Educativa los saldos tanto de las cuentas corrientes y de ahorros en el momento de elaborar la información dirigida a los entes de control para evitar los presentes errores de la vigencia 2011.	continuo	Contador y Área Financiera de Secretaria de Educación.	La Institución Educativa reporto para la vigencia 2012 diligenció correctamente la información en este formato. Se da cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito.	2
3	El valor de la póliza de LIBERTY SEGUROS S.A en el formato F04 registra el valor asegurado por \$212.869.769 y en el soporte físico registra valor asegurado por valor de \$204.731.306 teniendo así una diferencia de \$8.138.463.	Revisar detalladamente la información a diligenciar con el fin de no cometer errores.	continuo	Contador y Área Financiera de Secretaria de Educación.	La Institución Educativa reporto para la vigencia 2012 diligenció correctamente la información en este formato. Se da cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito.	2
4	El Estado de Actividad Económica, Social y Económica y el Balance General de la vigencia 2011, no presentan las cuentas con sus respectivos códigos contables. Incumpliendo lo establecido en la Normas Técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables determinadas por la Contraloría General de la Nación.	Acotar las normas técnicas generadas con respecto a la generación y presentación de los estados financieros contables de la Institución, el cual ya fue corregido en la presentación de la información a la contraloría del año 2012.	continuo	Contador y Área Financiera de Secretaria de Educación.	La Institución Educativa reporto para la vigencia 2012 diligenció correctamente la información en este formato. Se da cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito.	2

	GRADOS DE CUMPLIMIENTO:		PUNTAJE TOTAL DE EVALUACION	8
	NO CUMPLIDO: ENTRE 0 Y 0.99 PUNTOS		PROMEDIO LOGRADO EN LA EVALUACION	2
	CUMPLIMIENTO PARCIAL: ENTRE 1.0 Y 1.89 PUNTOS		NIVEL DE CUMPLIMIENTO OBTENIDO	CUMPLIDO
	CUMPLIDO: ENTRE 1.9 Y 2.0 PUNTOS		RESULTADO PORCENTUAL DE CUMPLIMIENTO	100%

NOMBRE DEL AUDITOR: SINDY YULIETH PARRA HURTADO

FIRMA DEL AUDITOR: _____

6. ANEXO CUADRO RESUMEN DE PRESUNTOS HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En \$)
FISCALES	0	
DISCIPLINARIOS	0	
SANCIONATORIO	0	
PENALES	0	
ADMINISTRATIVO	0	
TOTAL	0	

SINDY YULIETH PARRA HURTADO
Técnico