

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
NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE**

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
NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE**

HUGO FERNANDEZ BARRETO
Institucion Educativa Nuestra Señora de Guadalupe

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	7
2.4	EJECUCION PRESUPUESTAL.....	8
2.4.1	INGRESOS.....	9
2.4.2	GASTOS	9
3.	LINEA DE CONTRATACIÓN	11
4.	CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA Y CUENTAS PERIODICAS	14
5.	ANEXO CUADRO RESUMEN DE PRESUNTOS HALLAZGOS	18

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

Rector
HUGO FERNANDEZ BARRETO
Institucion Educativa Nuestra Señora de Guadalupe
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 Nuestra Señora de Guadalupe. 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 **\$169.820.945.**

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 149 contratos por valor de \$136.650.873, la ficha técnica arrojó un total de 15 contratos por valor total de \$50.525.876.

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.

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 Auditoría 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° 001 de Febrero 10 de 2012, se expidió el presupuesto de ingresos y gastos de la Institución Educativa Nuestra Señora de Guadalupe 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

CUELTAS	CUELTAS	DICIEMBRE 31		VARIACIÓN		COMPOSICION	
		2012	2011	\$	%	%	%
	CORRIENTE (1)	\$32,236,839	\$35,537,775	-\$3,300,936.00	-9%	27%	33%
11	Efectivo	\$10,249,591	\$13,156,340	-\$2,906,749.00	-22%	9%	12%
1105	Caja	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
1110	Bancos y Corporaciones	\$10,249,591	\$13,156,340	-\$2,906,749.00	-22%	9%	12%
1125	Fondos Especiales	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
12	Inversiones	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
1201	inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
14	Deudores	\$103,448	\$0	\$103,448.00	0%	0%	0%
1470	Otros Deudores	\$103,448	\$0	\$103,448.00	0%	0%	0%
19	Otros Activos	\$21,883,800	\$22,381,435	-\$497,635.00	-2%	18%	21%
1960	Bienes de Arte y Cultura	\$21,883,800	\$21,883,800	\$0.00	0%	18%	20%
1970	Intangibles	\$1,492,903	\$1,492,903	\$0.00	0%	1%	1%
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	-\$1,492,903	-\$995,268	-\$497,635.00	50%	-1%	-1%
	NO CORRIENTE	\$86,600,944	\$72,128,971	\$14,471,973.00	20%	73%	67%
16	Propiedad, Planta y Equipo	\$65,396,944	\$50,924,971	\$14,471,973.00	28%	55%	47%
1655	Maquinaria y equipo, material de enseñanza	\$21,896,000	\$21,896,000	\$0.00	0%	18%	20%
1660	Equipo médico y científico	\$25,550,040	\$25,550,040	\$0.00	0%	21%	24%
1665	Muebles enseres equipo de oficina	\$133,531,484	\$110,877,628	\$22,653,856.00	20%	112%	103%
1670	Equipo de comunicación y computación	\$134,570,788	\$123,894,820	\$10,675,968.00	9%	113%	115%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	\$0	-	\$0.00	0%	0%	0%
1680	Equipo de comedor, cocina, despensa y h	\$0	-	\$0.00	0%	0%	0%
1685	Depreciación acumulada	-\$250,151,368	-\$231,293,517	-\$18,857,851.00	8%	-210%	-215%
17	Bienes de beneficio y uso publico	\$21,204,000	\$21,204,000	\$0.00	0%	18%	20%
1715	Bienes históricos y culturales	\$21,204,000	\$21,204,000	\$0.00	0%	18%	20%
	TOTAL ACTIVO	\$118,837,783	\$107,666,746	\$11,171,037.00	10%	100%	100%
	CORRIENTE (4)	\$86,600,944	\$1,895,826	\$84,705,118.00	4468%	73%	2%

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

CUELTAS	CUELTAS	DICIEMBRE 31		VARIACIÓN		COMPOSICION	
		2012	2011	\$	%	%	%
24	Cuentas por Pagar	\$0	\$1,895,826	-\$1,895,826.00	-100%	0%	2%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
2425	Acreedores	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
2430	Subsidios Asignados	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
2436	Retención en la fuente e impuestos de timbre	\$0	\$1,438,535	-\$1,438,535.00	-100%	0%	1%
2440	Contribuciones impuestos y tasas por pagar	\$0	\$457,291	-\$457,291.00	-100%	0%	0%
25	Obligaciones. Laborales y de seguridad social	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
2505	Salarios y prestaciones sociales	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
27	Pasivos Estimados	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
2715	Provisión para prestaciones sociales	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
29	Otros pasivos	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
2910	Otros ingresos recibidos por anticipado	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
	TOTAL PASIVO (6)	\$0	\$1,895,826	-\$1,895,826.00	-100%	0%	2%
3	PATRIMONIO (7)	\$118,837,783	\$105,770,920	\$13,066,863.00	12%	100%	98%
31	Patrimonio Institucional	\$118,837,783	\$105,770,920	\$13,066,863.00	12%	100%	98%
3105	Capital Fiscal	\$144,382,907	\$126,997,994	\$17,384,913.00	14%	121%	118%
3120	Superávit por Donación	\$0	\$0	\$0.00	0%	0%	0%
3128	Provisiones, agotamiento, depreciaciones	-\$57,967,473	-\$38,611,987	-\$19,355,486.00	50%	-49%	-36%
3110	Resultado del Ejercicio	\$32,422,349	\$17,384,913	\$15,037,436.00	86%	27%	16%
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$118,837,783	\$107,666,746	\$11,171,037.00	10%	100%	100%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

▪ **PASIVOS**

Para el año 2012, la Institución Educativa Nuestra Señora de Guadalupe no tuvo pasivos.

▪ **PATRIMONIO**

El patrimonio presentó un incremento del 12% en la vigencia 2012, tuvo aumento en el capital fiscal de 14%, las provisiones, agotamiento y depreciaciones aumentaron en un 50% y el Resultado del Ejercicio aumentó un 86% teniendo una participación del 27% respecto al año anterior.

2.3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Durante la vigencia 2012 el total de los Ingresos Operacionales aumentaron en un 5% teniendo una composición de 3%, debido al aumento en Operaciones Institucionales de 175%.

Los gastos Disminuyeron un 6% teniendo una composición de 84%, otros gastos disminuyeron 44% debido a la disminución en Financieros en un 44%.

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

CÓDIGO	INGRESOS OPERACIONALES	PERIODO 2012	PERIODO 2011	VARIACION		COMPOSICION	
				\$	%	%	%
4	INGRESOS OPERACIONALES(1)	\$ 139,471,711	\$ 132,817,300	\$6,654,411	5%	3%	63%
43	VENTA DE SERVICIOS	\$ 4,091,000	\$ 83,637,700	-\$79,546,700	-95%	0%	0%
4305	Servicios Educativos	\$ -	\$ 355,875	-\$355,875	-100%	3%	63%
4390	Otros Servicios	\$ 4,091,000	\$ 83,281,825	-\$79,190,825	-95%	97%	37%
47	OPERACIONES INSTITUCIONALES	\$ 135,380,711	\$ 49,179,600	\$86,201,111	175%	97%	37%
4705	corrientes del gobierno en general	\$ 135,380,711	\$ 49,179,600	\$86,201,111	175%	84%	93%
5	GASTOS OPERACIONALES	\$ 116,917,177	\$ 123,931,923	-\$7,014,746	-6%	84%	93%
55	GASTO PUBLICO Y SOCIAL	\$ 116,917,177	\$ 123,931,923	-\$7,014,746	-6%	84%	93%
5501	Educación	\$ 116,917,177	\$ 123,931,923	-\$7,014,746	-6%	0%	0%
53	AMORTIZACIONES	\$ -	-	\$0	0%	0%	0%
5304	Provisión para deudores	\$ -	-	\$0	0%	0%	0%
5330	Depre. Propiedad planta y equipo	\$ -	-	\$0	0%	0%	0%
5345	Amortización intangible	\$ -	-	\$0	0%	16%	7%
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 22,554,534	\$ 8,885,377	\$13,669,157	154%	9%	9%
48	OTROS INGRESOS	\$ 11,971,198	\$ 12,283,914	-\$312,716	-3%	0%	0%
4805	Financieros	\$ 246,198	\$ 278,914	-\$32,716	-12%	8%	9%
4810	Extraordinarios	\$ 11,725,000	\$ 12,005,000	-\$280,000	-2%	2%	3%
58	OTROS GASTOS	\$ 2,103,383	\$ 3,784,378	-\$1,680,995	-44%	0%	0%
5801	Intereses	\$ -	-	\$0	0%	2%	3%
5805	Financieros	\$ 2,103,383	\$ 3,784,378	-\$1,680,995	-44%	0%	0%
5810	Extraordinarios	\$ -	-	\$0	0%	0%	0%
5815	Ajustes a Ejercicios Anteriores	\$ -	-	\$0	0%	23%	13%
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 32,422,349	\$ 17,384,913	\$15,037,436	86%	0%	0%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

2.4 EJECUCION PRESUPUESTAL

Para la vigencia 2012, la Institución Educativa inició con un presupuesto de ingresos por valor de \$169.820.945, no tuvo reducciones, sus adiciones fueron por valor de \$22.144.711 y su recaudo fue de \$165.202.854.

Durante la vigencia de 2012, el total de Ingresos de la Institución se ejecutaron en un 86% 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	% Ejec	%Par
INGRESOS	\$ 169,820,945	\$ 22,144,711	\$ -	\$ 191,965,656	\$ 165,202,854	\$ 26,762,802	86%	100%
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 113,456,000	\$ 21,924,711	\$ -	\$ 135,380,711	\$ 135,380,711	\$ -	100%	71%
TRANSFERENCIAS SGP	\$ 113,456,000	\$ 21,924,711	\$ -	\$ 135,380,711	\$ 135,380,711	\$ -	100%	71%
Calidad en la Educación	\$ 113,456,000	\$ 21,924,711	\$ -	\$ 135,380,711	\$ 135,380,711	\$ -	100%	71%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 14,159,945	\$ -	\$ -	\$ 14,159,945	\$ 14,006,143	\$ 153,802	99%	7%
RECURSOS DEL BALANCE	\$ 13,759,945	\$ -	\$ -	\$ 13,759,945	\$ 13,759,945	\$ -	100%	7%
Recursos del Balance	\$ 13,759,945	\$ -	\$ -	\$ 13,759,945	\$ 13,759,945	\$ -	100%	7%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	\$ 400,000	\$ -	\$ -	\$ 400,000	\$ 246,198	\$ 153,802	62%	0%
Otros Ingresos de Capital	\$ 400,000	\$ -	\$ -	\$ 400,000	\$ 246,198	\$ 153,802	62%	0%
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 42,205,000	\$ 220,000	\$ -	\$ 42,425,000	\$ 15,816,000	\$ 26,609,000	37%	22%
EDUCACIÓN	\$ 42,205,000	\$ 220,000	\$ -	\$ 42,425,000	\$ 15,816,000	\$ 26,609,000	37%	22%
Pensiones	\$ 5,000,000	\$ -	\$ -	\$ 5,000,000	\$ -	\$ 5,000,000	0%	3%
Certificaciones	\$ 200,000	\$ 220,000	\$ -	\$ 420,000	\$ 432,000	\$ (12,000)	103%	0%
Tiendas Escolares	\$ 12,005,000	\$ -	\$ -	\$ 12,005,000	\$ 11,725,000	\$ 280,000	98%	6%
otros ingresos	\$ 25,000,000	\$ -	\$ -	\$ 25,000,000	\$ 3,659,000	\$ 21,341,000	15%	13%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

2.4.2 GASTOS



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Para la vigencia 2012, el presupuesto de gastos tuvo apropiación definitiva por valor de \$169.820.945, sus adiciones fueron por valor de \$22.144.711 y su apropiación definitiva fue por valor de \$191.965.736. Los gastos de Operación Establecimientos Públicos se ejecutaron en un 62%, los gastos por Educación 62%.

Tabla N° 4: Ejecución Presupuestal de Gastos

Nombre Rubro	Apropiación Inicial	Crédito	Contracréditos	Red	Adiciones
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$169,820,945	\$ 13,984,216	\$ 13,984,136	\$ -	\$ 22,144,711
EDUCACIÓN	\$169,820,945	\$ 13,984,216	\$ 13,984,136	\$ -	\$ 22,144,711
Remuneración por Servicios Profesionales	\$ 26,816,464	\$ -	\$ 2,368,000	\$ -	\$ -
Mantenimientos	\$ 17,000,000	\$ 8,982,108	\$ -	\$ -	\$ -
Compra de Equipos	\$ 14,072,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,924,711
Materiales y Suministros	\$ 15,000,000	\$ 4,000,000	\$ 2,108	\$ -	\$ 220,000
Servicios Públicos	\$ 7,200,000	\$ 1,000,000	\$ -	\$ -	\$ -
Servicios de Comunicación y transporte	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago de Seguros y Pólizas	\$ 4,000,000	\$ 1,880	\$ 3,701,800	\$ -	\$ -
Impresos y Publicaciones	\$ 59,000,000	\$ -	\$ 5,000,000	\$ -	\$ -
Inscripción y Participación en Competencia	\$ 1,000,000	\$ -	\$ 1,000,000	\$ -	\$ -
Realización Actividades Científicas-Culturales	\$ 10,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Inscripción y Participación en Competencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aportes y Proyectos Especiales	\$ 8,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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

Tabla N° 4: Ejecución Presupuestal de Gastos

Nombre Rubro	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obl	Pagos	Saldo por Comprometer	% Par
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 191,965,736	\$ 119,020,560	\$ -	\$ 119,020,560	\$ 72,945,176	62%
EDUCACIÓN	\$ 191,965,736	\$ 119,020,560	\$ -	\$ 119,020,560	\$ 72,945,176	62%
Remuneración por Servicios Profesionales	\$ 24,448,464	\$ 24,448,464	\$ -	\$ 24,448,464	\$ -	100%
Mantenimientos	\$ 25,982,108	\$ 24,691,220	\$ -	\$ 24,691,220	\$ 1,290,888	95%
Compra de Equipos	\$ 35,996,711	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,996,711	0%

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Nombre Rubro	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obl	Pagos	Saldo por Comprometer	% Par
Materiales y Suministros	\$ 19,217,892	\$ 18,284,351	\$ -	\$ 18,284,351	\$ 933,541	95%
Servicios Públicos	\$ 8,200,000	\$ 7,869,459	\$ -	\$ 7,869,459	\$ 330,541	96%
Servicios de Comunicación y transporte	\$ 200,000	\$ 144,550	\$ -	\$ 144,550	\$ 55,450	72%
Pago de Seguros y Pólizas	\$ 300,080	\$ 298,120	\$ -	\$ 298,120	\$ 1,960	99%
Impresos y Publicaciones	\$ 54,000,000	\$ 34,188,845	\$ -	\$ 34,188,845	\$ 19,811,155	63%
Inscripción y Participación en Competencia	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Realización Actividades Científicas-Culturales	\$ 10,000,000	\$ 2,036,400	\$ -	\$ 2,036,400	\$ 7,963,600	20%
Inscripción y Participación en Competencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Aportes y Proyectos Especiales	\$ 8,000,000	\$ 4,867,996	\$ -	\$ 4,867,996	\$ 3,132,004	61%

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

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 Nuestra Señora de Guadalupe a través del SIA, durante la vigencia fueron un total de 149 por valor de \$136.650.873.

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° = 97.41

N = 795

n = 98

Se sumó el total de contratos de las 07 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 795, 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 Nuestra Señora de Guadalupe = 149

$$X = 149/795$$

$$X = 19\%$$

$$n = 98 * 19\%$$

$$n = 15$$

Tabla N° 5: Relación Contratos

RELACIÓN DE CONTRATACIÓN AÑO 2012



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Nº Contrato	Beneficiario	Objeto	\$ Valor
ce1618	ABUABARA LEON YAZMINE	PRIMER PAGO DEL CONTRATO 002 (LLEVAR LA CONTABILIDAD DE LA INSTITUCIÓN). MESES DE ENERO Y FEBRERO. E INFORMES DEL SIS.	\$ 1,836,744
ce1620	TORO MUÑOZ ZULEMA	SERVICIO DE FOTOCOPIADORA; GUIAS DE APENDIZAJE Y ORDENES DE RECTORIA DEL MES DE FEBRERO DE 2012	\$ 2,077,600
ce1652	TORO MUÑOZ ZULEMA SERVICIO DE FOTOCOPIADORA	SERVICIO DE FOTOCOPIADORA PARA RECTORIA Y COORDINACION	\$ 1,012,495
ce1666	VANEGAS DUQUE MIGUEL ARNOVIS	PRIMER PAGO DEL CONTRATO 003 (mantenimiento preventivo (limpieza del hardware. incluye: monitor. torre. teclado. parlantes y Mouse) y correctivo a 30 portátiles. 3 PC grandes 2 impresoras. de la sede Club de Leones y 34 portátiles. 59 PC grandes 5 impresoras de la sede Guadalupe en total 64 portátiles. 62 PC grandes y 7 impresoras. soporte técnico en revisiones por problemas técnicos. incluye revisión gratuita de diagnóstico de los equipos de cómputo cuando sea requerido. reparación de los mismos sin costo adicional. montaje de software y de repuestos. NOTA: no incluye mantenimiento correctivo (partes o repuestos)	\$ 3,290,500
ce1668	VANEGAS DUQUE MIGUEL ARNOVIS	COMPRA DE VIDEO PROYECTOR PARA LA SALA DE SISTEMAS 2. 1 MONITOR PARA SECRETARIA. 4 MOUSE. 5 TECLADOS Y REPUESTOS PARA MANTENIMIENTO DE LAS SALAS DE SISTEMAS	\$ 2,293,000
ce1673	CARDONA OROZCO OFELIA	COMPRA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA LAS DOS SEDES PRIMER SEMESTRE 2012.	\$ 3,313,387
ce1677	MARTINEZ TRUJILLO OSCAR IVAN / SISTEMAS DE IDENTIFICACION DE COLOMBIA	PAGO DEL CONTRATO No.006 (elaboración de 1918 carnets a un costo de \$ 2.300= c/u. carnet estilo tarjeta de crédito. en TESLIN. calibre 28 ancho 8.5 X 5.4 de largo. impresión a full color en el ANVERSO y REVERSO un color en escala de negros. según propuesta presentada el 3 de Marzo).	\$ 4,411,400
ce1683	ALVAREZ ALZATE ALBERTO	PAGO DEL CONTRATO No.004 (elaboración de 2.500 ejemplares del manual de convivencia 2012).	\$ 5,250,000
ce1702	VANEGAS DUQUE MIGUEL ARNOVIS / COMPU MAV	SEGUNDO PAGO DEL CONTRATO 003	\$ 3,290,500
ce1767	ALARCON ARIAS ARIEL	PAGO DEL CONTRATO 011. LEVANTAR PISO AULA 201. INSTALAR PISO NUEVO. DIVISION DE BODEGA EN SUPERBOARD.	\$ 4,630,000
ce1778	VANEGAS DUQUE MIGUEL ARNOVIS / COMPU MAV	TERCER PAGO DEL CONTRATO 003	\$ 3,419,000
ce1785	CASTILLO PARRA MARLENY / COMERCIALIZADO RA S&C	COMPRA DE MARCADORES. ALMOADILLAS Y TINTA PARA LOS DOCENTES.	\$ 2,160,500
ce1787	VANEGAS DUQUE MIGUEL ARNOVIS / COMPU MAV	COMPRA DE 03 PORTÁTILES PARA EL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN MEDIA TÉCNICA Y ESTADÍSTICA.	\$ 3,450,000
ce1788	VANEGAS DUQUE MIGUEL ARNOVIS / COMPU MAV	COMPRA DE 01SERVIDOR PARA EL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN MEDIA TÉCNICA Y ESTADÍSTICA.	\$ 2,775,000
ce1792	MANRIQUE GRISALES LUIS ENRIQUE / M&G	ELABORACION DE KIT DE GRADO. CERTIFICADOS. MENCIONES.	\$ 7,315,750

RELACIÓN DE CONTRATACIÓN AÑO 2012			
Nº Contrato	Beneficiario	Objeto	\$ Valor
	IMAGEN CORPORATIVA		
TOTAL			\$ 50.525.876

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

De conformidad con lo establecido en el Decreto 4791 de 2008, la institución educativa, realizó un total de 149 contratos por valor de \$136.650.873, 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 \$50.525.876, 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 los 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 Nuestra Señora de Guadalupe para la vigencia 2012, se obtiene el siguiente resumen:



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

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 Auditorías SIA

De acuerdo a la revisión de la rendición de la cuenta anual consolidada y cuentas periódicas (mensual y bimestral), se concluye que:

1. La rendición efectuada por la Institución Educativa Nuestra Señora de Guadalupe durante la vigencia auditada 2012, ante la Contraloría Municipal de Dosquebradas a través del aplicativo de Sistema Integral de Auditorías 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 Auditorías (SIA).

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

ENTIDAD AUDITADA: INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE

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

	GRADOS DE CUMPLIMIENTO:		PUNTAJE TOTAL DE EVALUACION	2
	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: _____

5. 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