

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
SANTA ISABEL**

LEONARDO FABIO GOMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

DOSQUEBRADAS, NOVIEMBRE 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
SANTA ISABEL**

HUMBERTO ACEVEDO RIOS
Institucion Educativa Santa isabel

LEONARDO FABIO GOMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

OSCAR ALEXANDER GONZALEZ HERRERA
Director Operativo Técnico

SINDY YULIETH PARRA HURTADO
Auditora

DOSQUEBRADAS, NOVIEMBRE 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	14
5.	ANEXO CUADRO RESUMEN DE PRESUNTOS HALLAZGOS	15

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

Rector
HUMBERTO ACEVEDO RIOS
Institucion Educativa Santa Isabel
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 Santa Isabel.

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 término 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 **\$194.521.239.**

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 95 contratos por valor de \$128.038.866, la ficha técnica arrojó un total de 13 contratos por valor total de \$58.688.487.

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, 19 de noviembre de 2013

LEONARDO FABIO GÓMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

2. 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 02 de 2012, se expidió el presupuesto de ingresos y gastos de la Institución Educativa Santa Isabel 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

CODIGO	CUENTAS	DICIEMBRE 31		VARIACIÓN		COMPOSICION	
		2012	2011	\$	%	%	%
	CORRIENTE (1)	\$ 7,976,484	\$ 7,357,238	\$ 619,246	8%	16%	13%
11	Efectivo	\$ 640,484	\$ 21,238	\$ 619,246	291 6%	1%	0%
1105	Caja	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
1110	Bancos o corporaciones	\$ 640,484	\$ 21,238	\$ 619,246	291 6%	1%	0%
1125	Fondos especiales	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
12	Inversiones	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
1201	Inversión de administración de liquidez en títulos de deuda	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
14	Deudores	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
1407	Prestación de servicios	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
1409	Servicios educativos	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
1470	otros deudores	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
1480	Provisión Deudores	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
19	Otros Activos	\$ 7,336,000	\$ 7,336,000	\$ -	0%	14%	13%
1905	Gastos pagados por anticipado	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
1910	Cargos diferidos	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
1960	Bienes de arte y cultura	\$ 7,336,000	\$ 7,336,000	\$ -	0%	14%	13%
1970	Intangibles	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
1975	Amortización acumulada de intangibles	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
	NO CORRIENTE	\$ 84,620,134	\$ 47,557,990	\$ 37,062,144	78%	165%	87%
16	Propiedad, planta y equipo	\$ 42,656,067	\$ 46,765,990	\$ (4,109,923)	-9%	83%	85%
1605	Terrenos	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%
1610	Semovientes	\$ -	-	\$ -	0%	0%	0%

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

CODIGO	CUENTAS	DICIEMBRE 31		VARIACIÓN		COMPOSICION	
		2012	2011	\$	%	%	%
1640	Edificaciones maquinaria y equipo material de	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
1655	Enseñanza	\$ 4,003,000	\$ 4,003,000	\$ -	0%	8%	7%
1660	Equipo Médico y científico	\$ 98,000	\$ 98,000	\$ -	0%	0%	0%
1665	Muebles enseres equipos de oficina	\$ 74,323,440	\$ 65,923,440	\$ 8,400,000	13%	145%	120%
1670	Equipo de comunicación y computación	\$ 34,847,897	\$ 33,647,897	\$ 1,200,000	4%	68%	61%
	Equipo de transporte, tracción y elevación	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
1680	equipo de comedor, cocina, despensa y h	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
1685	depreciación acumulada	\$ (71,308,270)	\$ (56,906,347)	\$ (14,401,923)	25%	-139%	-104%
17	Bienes de beneficio y uso publico	\$ 692,000	\$ 692,000	\$ -	0%	1%	1%
1715	Bienes Históricos y Culturales	\$ 692,000	\$ 692,000	\$ -	0%	1%	1%
	TOTAL ACTIVO	\$ 51,324,551	\$ 54,815,228	\$ (3,490,677)	-6%	100%	100%
	TOTAL PASIVO	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
	PATRIMONIO	\$ 50,632,551	\$ 54,815,228	\$ (4,182,677)	-8%	99%	100%
31	HACIENDA PUBLICA	\$ 50,632,551	\$ 54,815,228	\$ (4,182,677)	-8%	99%	100%
3105	Capital Fiscal	\$ 78,440,977	\$ 68,438,369	\$ 10,002,608	15%	153%	125%
3120	Superávit por donación	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
3128	Provisiones, agotamiento, depreciaciones	\$ (38,028,300)	\$ (23,626,377)	\$ (14,401,923)	61%	-74%	-43%
3110	Resultado del ejercicio	\$ 10,219,874	\$ 10,003,236	\$ 216,638	2%	20%	18%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 50,632,551	\$ 54,815,228	\$ (4,182,677)	-8%	99%	100%

Fuente: Sistema Integral de Auditorias SIA

▪ **PASIVOS**

Para el año 2012, la Institución Educativa Santa Isabel no tuvo pasivos.

▪ **PATRIMONIO**

El patrimonio disminuyó el 8%, debido al aumento en provisiones, agotamiento y depreciaciones del 61%, el capital fiscal aumento un 15% y el resultado del ejercicio aumento 2% respecto a la vigencia anterior teniendo a si una participación del 20%. El patrimonio tuvo una participación del 99%.

2.3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Durante la vigencia 2012 el total de los Ingresos Operacionales aumentaron en un 53%, debido al aumento en Operaciones Interinstitucionales de 96%, los gastos tuvieron una composición de 95%. Otros gastos aumentaron un 106%.

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

CODIGO	CUENTAS	PERIODO 2012	PERIODO 2011	VARIACION		COMPOSICION	
				\$	%	%	%
	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 167,434,419	\$ 109,259,150	\$ 58,175,269	53%	3%	24%
43	VENTAS DE SERVICIOS	\$ 4,654,600	\$ 26,247,950	\$ (21,593,350)	82%	0%	9%
4305	Servicios Educativos	\$ -	\$ 10,090,100	\$ (10,090,100)	-100%	3%	15%
4390	Otros Servicios	\$ 4,654,600	\$ 16,157,850	\$ (11,503,250)	71%	97%	76%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 162,779,819	\$ 83,011,200	\$ 79,768,619	96%	97%	76%
4705	Corrientes del Gobierno en General	\$ 162,779,819	\$ 83,011,200	\$ 79,768,619	96%	95%	93%
	GASTOS OPERACIONALES	\$ 159,415,345	\$ 101,188,411	\$ 58,226,934	58%	95%	93%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	\$ 159,415,345	\$ 101,188,411	\$ 58,226,934	58%	95%	93%
5501	Educación	\$ 159,415,345	\$ 101,188,411	\$ 58,226,934	58%	0%	0%
53	Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones.	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
5304	Provisión para deudores	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
5330	Depreciación propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
5345	Amortización intangibles	\$ -	\$ -	\$ -	0%	5%	7%
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 8,019,074	\$ 8,070,739	\$ (51,665)	-1%	2%	2%
48	OTROS INGRESOS	\$ 3,793,816	\$ 2,706,020	\$ 1,087,796	40%	0%	0%
4805	Financieros	\$ 9,816	\$ 96,020	\$ (86,204)	90%	2%	2%
4810	Extraordinarios	\$ 3,784,000	\$ 2,610,000	\$ 1,174,000	45%	1%	1%
58	OTROS GASTOS	\$ 1,593,016	\$ 773,531	\$ 819,485	106%	0%	0%
5801	Intereses	\$ -	\$ -	\$ -	0%	1%	1%
5805	Financieros	\$ 1,593,016	\$ 773,531	\$ 19,485	106%	0%	0%
5810	Extraordinarios	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
5815	Ajustes Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ -	\$ -	0%	6%	9%
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 10,219,874	\$ 10,003,228	\$ 216,646	2%	0%	0%

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 \$194.521.239, no tuvo adiciones ni reducciones y quedó pendiente por recaudar un valor de \$23.271.765.

Durante la vigencia de 2012, el total de Ingresos de la Institución se ejecutó en un 88% y tuvo una participación de 100% respecto al año anterior.

Tabla N° 3: Ejecución Presupuestal de Ingresos

Nombre Rubro	Inicial	Adic	Red	Definitivo	Recaudos	Por Recaudar	%Ejec	%Part
INGRESOS	\$ 194,521,239	\$ -	\$ -	\$ 194,521,239	\$ 171,249,474	\$ 23,271,765	88%	100%
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 175,000,000	\$ -	\$ -	\$ 175,000,000	\$ 164,079,819	\$ 10,920,181	94%	90%
TRANSFERENCIAS SGP	\$ 175,000,000	\$ -	\$ -	\$ 175,000,000	\$ 164,079,819	\$ 10,920,181	94%	90%
Prestación de Servicios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Aportes Patronales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Calidad en la Educación	\$ 175,000,000	\$ -	\$ -	\$ 175,000,000	\$ 164,079,819	\$ 10,920,181	94%	90%
APORTES; CONVENIOS Y CON.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Ingresos por Convenios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 3,521,239	\$ -	\$ -	\$ 3,521,239	\$ 31,055	\$ 3,490,184	1%	2%
RECURSOS DEL BALANCE	\$ 21,239	\$ -	\$ -	\$ 21,239	\$ 21,239	\$ -	100%	0%
Recursos del Balance	\$ 21,239	\$ -	\$ -	\$ 21,239	\$ 21,239	\$ -	100%	0%
RECURSOS DEL CREDITO INTERNO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Recursos de Crédito Interno	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	\$ 3,500,000	\$ -	\$ -	\$ 3,500,000	\$ 9,816	\$ 3,490,184	0%	2%
Otros Ingresos de Capital	\$ 3,500,000	\$ -	\$ -	\$ 3,500,000	\$ 9,816	\$ 3,490,184	0%	2%
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 16,000,000	\$ -	\$ -	\$ 16,000,000	\$ 7,138,600	\$ 8,861,400	45%	8%
EDUCACIÓN	\$ 16,000,000	\$ -	\$ -	\$ 16,000,000	\$ 7,138,600	\$ 8,861,400	45%	8%
Tiendas Escolares	\$ 10,000,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000,000	\$ 3,784,000	\$ 6,216,000	38%	5%
Fotocopias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
otros ingresos	\$ 6,000,000	\$ -	\$ -	\$ 6,000,000	\$ 3,354,600	\$ 2,645,400	56%	3%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

2.4.2 GASTOS

Para la vigencia 2012, el presupuesto de gastos tuvo apropiación Inicial de \$194.521.239, sus adiciones y reducciones fueron por valor de \$32.010.000, su apropiación definitiva fue por valor de \$194.521.239. Los gastos de de Operación Establecimientos Públicos tuvieron participación del 88%.

Tabla N° 4: Ejecución Presupuestal de Gastos

Nombre Rubro	Apropiación Inicial	Reducciones	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 194,521,239	\$ 32,010,000	\$ 32,010,000	\$ 194,521,239	\$ 170,608,361
EDUCACIÓN	\$ 194,521,239	\$ 32,010,000	\$ 32,010,000	\$ 194,521,239	\$ 170,608,361
Servicios Personales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Remuneración por Servicios Técnicos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Remuneración por Servicios Profesionales	\$ 20,000,000	\$ 8,000,000	\$ 1,010,000	\$ 13,010,000	\$ 10,982,796
Jornales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Mantenimientos	\$ 39,800,000	\$ -	\$ 24,300,000	\$ 64,100,000	\$ 59,802,900
Compra de Equipos	\$ 15,000,000	\$ 7,000,000	\$ 4,400,000	\$ 12,400,000	\$ 9,600,000
Materiales y Suministros	\$ 45,000,000	\$ -	\$ -	\$ 45,000,000	\$ 42,974,758
Arrendamientos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Servicios Públicos	\$ 9,015,000	\$ -	\$ -	\$ 9,015,000	\$ 8,898,051
Servicios de Comunicación y transporte	\$ 2,000,000	\$ -	\$ -	\$ 2,000,000	\$ 430,000
Pago de Seguros y Pólizas	\$ 3,300,000	\$ 3,300,000	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000	\$ 295,800
Impresos y Publicaciones	\$ 20,870,000	\$ -	\$ -	\$ 20,870,000	\$ 18,306,470
Inscripción y Participación en Competencia	\$ 2,000,000	\$ -	\$ -	\$ 2,000,000	\$ -
Realización Actividades Científicas-Culturales	\$ 10,000,000	\$ 3,310,000	\$ -	\$ 6,690,000	\$ 6,309,000
Inscripción y Participación en Competencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aportes y Proyectos Especiales	\$ 22,000,000	\$ 10,400,000	\$ 1,000,000	\$ 12,600,000	\$ 11,217,340
Otros Gastos Incluidos en el PEI	\$ 5,536,239	\$ -	\$ -	\$ 5,536,239	\$ 1,791,246

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

Tabla N° 4: Ejecución Presupuestal de Gastos

Nombre Rubro	Ob	Pagos	Saldo por Comprometer	%Part
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ -	\$ 170,608,361	\$ 23,912,878	88%
EDUCACIÓN	\$ -	\$ 170,608,361	\$ 23,912,878	88%
Servicios Personales	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Remuneración por Servicios Técnicos	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Remuneración por Servicios Profesionales	\$ -	\$ 10,982,796	\$ 2,027,204	84%

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Nombre Rubro	Ob	Pagos	Saldo por Comprometer	%Part
Jornales	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Mantenimientos	\$ -	\$ 59,802,900	\$ 4,297,100	93%
Compra de Equipos	\$ -	\$ 9,600,000	\$ 2,800,000	77%
Materiales y Suministros	\$ -	\$ 42,974,758	\$ 2,025,242	95%
Arrendamientos	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Servicios Públicos	\$ -	\$ 8,898,051	\$ 116,949	99%
Servicios de Comunicación y transporte	\$ -	\$ 430,000	\$ 1,570,000	22%
Pago de Seguros y Pólizas	\$ -	\$ 295,800	\$ 1,004,200	23%
Impresos y Publicaciones	\$ -	\$ 18,306,470	\$ 2,563,530	88%
Inscripción y Participación en Competencia	\$ -	\$ -	\$ 2,000,000	0%
Realización Actividades Científicas-Culturales	\$ -	\$ 6,309,000	\$ 381,000	94%
Inscripción y Participación en Competencias	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Aportes y Proyectos Especiales	\$ -	\$ 11,217,340	\$ 1,382,660	89%
Otros Gastos Incluidos en el PEI	\$ -	\$ 1,791,246	\$ 3,744,993	32%

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 Santa Isabel a través del SIA, durante la vigencia fueron un total de 95 por valor de \$128.038.866.

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 Santa Isabel = 95

$$X = 95/795$$

$$X = 12\%$$

$$n = 98 * 12\%$$

$$n = 13$$



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
637	Salazar Ramírez Fernando Antonio	Suministro de manuales de convivencia (3000)	\$ 4,500,000
638	Salazar Muñoz Camilo	Suministro de elementos e implementos de oficina	\$ 4,369,300
645	Narváez Rico José Gregorio	Instalación piso en cerámica en coordinación archivo baño de la rectoría levantada de muro instalada de división espacio en coord. Para la sicorientadora	\$ 5,500,000
668	Salazar Muñoz Camilo	Suministro de elementos e implementos de oficina	\$ 5,107,200
683	Agudelo Marín Adamo	Manuales de convivencia. recarga de tóner resmas oficio y carta tinta para marcadores	\$ 3,489,587
693	Soto Serna Nicanor	Reparaciones de sillas. Pupitres bi-personales. Cambio de cubierta para pupitres y otros.	\$ 5,472,000
705	Soto Serna Nicanor	Reparaciones de sillas. Pupitres bi-personales. cabio de cubierta para los mismos	\$ 4,654,000
709	Castillo Álvarez Nectali	Fotocopias varias	\$ 2,200,000
726	Aristizabal Vélez Martha Eugenia	Suministro de vestuarios de danzas para la sede Manuelita Sáenz	\$ 2,400,000
732	Asprilla Rivas León Evelio	Construcción anden peatonal alrededor de la institución central	\$ 7,950,000
744	Sandra Lucia Naranjo	Implementos de aseo	\$ 1,536,400
755	Calle José Otoniel	Adecuación física en la sede central construcción de anden peatonal avenida las torres	\$ 7,110,000
757	Julián Andrés Ramírez Hernández	Compra de 4 grabadoras Kalley. 2 computadores de escritorio. factura No. 0934	\$ 4,400,000
TOTAL			\$ 58.688.487

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

De conformidad con lo establecido en el Decreto 4791 de 2008, la institución educativa, realizó un total de 95 contratos por valor de \$128.038.866, 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 13 contratos por valor total de \$58.688.487, 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.

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

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 Santa Isabel 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. Ejecución PAC de la vigencia	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, mensual y bimestral se concluye que:

- La rendición efectuada por la Institución Educativa Santa Isabel 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.
- El 100% de los formatos fueron rendidos en su totalidad.

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