

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 SOFÍA**

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 SOFIA**

ALVARO ALFONSO TABORDA DUQUE
Institucion Educativa Santa Sofía

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	15
5.	ANEXO CUADRO RESUMEN DE PRESUNTOS HALLAZGOS	16

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

Rector
ALVARO ALFONSO TABORDA DUQUE
Institucion Educativa Santa Sofía
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 Sofía.

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 **\$311.882.113.**

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 167 contratos por valor de \$164.806.648, la ficha técnica arrojó un total de 14 contratos por valor total de \$67.095.710.

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 Enero 19 de 2012, se expidió el presupuesto de ingresos y gastos de la Institución Educativa Santa Sofía 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

BALANCE GENERAL 2012 SANTA SOFIA							
CODIGO	CUENTAS	DICIEMBRE 31		VARIACION		COMPOSICION	
		2012	2011	\$	%	%	%
	CORRIENTE	\$86,131,951.00	\$88,606,012.00				
11	Efectivo	\$5,608,552.00	\$7,530,613.00	-\$1,922,061	-25.5%	2%	3%
1105	Caja	\$0.00	\$0.00	\$0	0.0%	0%	0%
1110	Bancos o Corporaciones	\$5,608,552.00	\$7,530,613.00	-\$1,922,061	-25.5%	2%	3%
19	Otros activos	\$80,523,399.00	\$81,075,399.00	-\$552,000	-0.7%	30%	31%
1960	Bienes de arte y cultura	\$79,835,399.00	\$79,835,399.00	\$0	0.0%	30%	31%
1970	Intangibles	\$2,760,000.00	\$2,760,000.00	\$0	0.0%	1%	1%
1975	Amortización acumulada de intangibles (R)	-\$2,072,000.00	\$1,520,000.00	-\$3,592,000	236.3%	-1%	1%
	NO CORRIENTE	\$178,992,460.00	\$169,079,266.00		0.0%	68%	66%
16	Propiedad, Planta y equipo	\$129,789,391.00	\$131,547,197.00	-\$1,757,806	-1.3%	49%	51%
1655	Maquinaria y equipo material de Enseñanza	\$27,286,918.00	\$21,857,718.00	\$5,429,200	24.8%	10%	8%
1665	Muebles enseres equipo de oficina	\$181,748,554.00	\$147,662,573.00	\$34,085,981	23.1%	69%	57%
1670	Equipo de computación y comunicación	\$167,051,437.00	\$157,686,887.00	\$9,364,550	5.9%	63%	61%
1685	Depreciación acumulada	\$246,297,518.00	\$195,659,981.00	\$50,637,537	25.9%	-93%	-76%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	\$49,203,069.00	\$37,532,069.00	\$11,671,000	31.1%	19%	15%
1715	Bienes históricos y culturales	\$49,203,069.00	\$37,532,069.00	\$11,671,000	31.1%	19%	15%
	TOTAL ACTIVO	\$265,124,411.00	\$257,685,278.00	\$7,439,133	2.9%	100%	100%
24	Cuentas por pagar	\$0.00	\$0.00	\$0	0.0%	0%	0%

BALANCE GENERAL 2012 SANTA SOFIA							
CODIGO	CUENTAS	DICIEMBRE 31		VARIACION		COMPOSICION	
		2012	2011	\$	%	%	%
2401	Adquisiciones de bienes y servicios nacionales	\$0.00	\$0.00	\$0	0.0%	0%	0%
2440	Contribuciones impuestos y tasas por pagar	\$0.00	\$78,601.00	-\$78,601	-100.0%	0%	0%
	TOTAL PASIVO	\$0.00	\$78,601.00	-\$78,601	-100.0%	0%	0%
	PATRIMONIO	\$265,124,411.00	\$257,606,677.00	\$7,517,734	2.9%	100%	100%
31	HACIENDA PUBLICA	\$265,124,411.00	\$257,606,677.00	\$7,517,734	2.9%	100%	100%
3105	Capital Fiscal	\$331,310,957.00	\$296,001,286.00	\$35,309,671	11.9%	125%	115%
3120	Superávit por donación	\$0.00	\$0.00	\$0	0.0%	0%	0%
3128	provisiones, agotamiento, depreciaciones	\$124,893,817.00	-\$73,704,280.00	\$51,189,537	69.5%	-47%	-29%
3110	resultado del ejercicio	\$58,707,271.00	\$45,309,671.00	\$13,397,600	29.6%	22%	18%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$265,124,411.00	\$257,685,278.00	\$7,439,133	2.9%	100%	100%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

▪ **PASIVOS**
Para el año 2012, la Institución Educativa Santa Sofía no tuvo pasivos.

▪ **PATRIMONIO**
El patrimonio aumentó un 2.9% debido al aumento en el capital fiscal del 11.9%, al aumento en las depreciaciones del 69.5% y al aumento en el resultado del ejercicio del 29.6%.

2.3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Durante la vigencia 2012 el total de los Ingresos Operacionales aumentaron en un 50%, debido al aumento en Operaciones Interinstitucionales de 101%, otros ingresos disminuyeron un 98%.

Los gastos operacionales aumentaron un 45% respecto al año, otros gastos disminuyeron un 12%.

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

CODIGO	CUENTAS	PERIODO 2012	PERIODO 2011	VARIACION		COMPOSICION	
				\$	%	2012	2011
	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 210,951,881	\$ 140,766,961	\$ 70,184,920	50%	10%	33%
43	VENTAS DE SERVICIOS	\$ 20,824,350	\$ 46,331,901	\$ (25,507,551)	-55%	10%	6%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 20,824,350	\$ 8,923,450	\$ 11,900,900	133%	0%	27%
4390	OTROS SERVICIOS	\$ -	\$ 37,408,451	\$ (37,408,451)	-100%	90%	67%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 190,127,531	\$ 94,435,060	\$ 95,692,471	101%	90%	67%
4705	CORRIENTES DEL GOBIERNO EN GENERAL	\$ 190,127,531	\$ 94,435,060	\$ 95,692,471	101%	71%	74%
	GASTOS OPERACIONALES	\$ 150,802,259	\$ 104,091,087	\$ 46,711,172	45%	71%	74%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	\$ 150,802,259	\$ 104,091,087	\$ 46,711,172	45%	71%	74%
5501	EDUCACION	\$ 150,802,259	\$ 104,091,087	\$ 46,711,172	45%	29%	26%
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 60,149,622	\$ 36,675,874	\$ 23,473,748	64%	0%	0%
48	OTROS INGRESOS	\$ 4,653	\$ 269,847	\$ (265,194)	-98%	0%	0%
4805	FINANCIEROS	\$ 4,653	\$ 269,847	\$ (265,194)	-98%	1%	1%
58	OTROS GASTOS	\$ 1,447,004	\$ 1,636,050	\$ (189,046)	-12%	1%	1%
5805	FINANCIEROS	\$ 1,447,004	\$ 1,636,050	\$ (189,046)	-12%	28%	25%
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$ 58,707,271	\$ 35,309,671	\$ 23,397,600	66%	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 \$311.882.113, tuvo adiciones por valor de \$35.232.532, no tuvo reducciones y su recaudo fue por valor de \$218.487.147.

Durante la vigencia de 2012, la participación de los ingresos fue del 63% y se ejecutaron en un 100%.

Tabla N° 3: Ejecución Presupuestal de Ingresos

Nombre Rubro	Inicial	Adiciones	Red	Definitivo	Recaudos	Por Recaudar	%Part	%Ejec
INGRESOS	\$ 311,882,113	\$ 35,232,531	\$ -	\$ 347,114,644	\$ 218,487,147	\$ 128,627,497	63%	100%
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 227,203,000	\$ 35,232,531	\$ -	\$ 262,435,531	\$ 190,127,531	\$ 72,308,000	72%	76%
TRANSFERENCIAS SGP	\$ 227,203,000	\$ 35,232,531	\$ -	\$ 262,435,531	\$ 190,127,531	\$ 72,308,000	72%	76%
Calidad en la Educación	\$ 227,203,000	\$ 35,232,531	\$ -	\$ 262,435,531	\$ 190,127,531	\$ 72,308,000	72%	76%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 10,030,613	\$ -	\$ -	\$ 10,030,613	\$ 7,535,266	\$ 2,495,347	75%	3%
RECURSOS DEL BALANCE	\$ 7,530,613	\$ -	\$ -	\$,530,613	\$ 7,530,613	\$ -	100%	2%
Recursos del Balance	\$ 7,530,613	\$ -	\$ -	\$ 7,530,613	\$ 7,530,613	\$ -	100%	2%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	\$ 2,500,000	\$ -	\$ -	\$ 2,500,000	\$ 4,653	\$ 2,495,347	0%	1%
Otros Ingresos de Capital	\$ 2,500,000	\$ -	\$ -	\$ 2,500,000	\$ 4,653	\$ 2,495,347	0%	1%
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTO S PÚBLICOS	\$ 74,648,500	\$ -	\$ -	\$ 74,648,500	\$ 20,824,350	\$ 53,824,150	28%	22%
EDUCACIÓN	\$ 74,648,500	\$ -	\$ -	\$ 74,648,500	\$ 20,824,350	\$ 53,824,150	28%	22%
Pensiones	\$ 31,148,500	\$ -	\$ -	\$ 31,148,500	\$ -	\$ 31,148,500	0%	9%
Validaciones	\$ 2,500,000	\$ -	\$ -	\$ 2,500,000	\$ 645,000	\$ 1,855,000	26%	1%
Derechos de Grado	\$ 2,000,000	\$ -	\$ -	\$ 2,000,000	\$ -	\$ 2,000,000	0%	1%
Tiendas Escolares	\$ 20,000,000	\$ -	\$ -	\$ 20,000,000	\$ 12,275,550	\$ 7,724,450	61%	6%
otros ingresos	\$ 19,000,000	\$ -	\$ -	\$ 19,000,000	\$ 7,903,800	\$ 11,096,200	42%	5%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2012, el presupuesto de gastos tuvo apropiación Inicial de \$311.882.113, sus adiciones y reducciones fueron por valor de \$35.232.531, su apropiación definitiva fue por valor de \$347.114.644. Los gatos de de Operación Establecimientos Públicos tuvieron una ejecución del 61%.

Tabla N° 4: Ejecución Presupuestal de Gastos

Nombre Rubro	Apropiación Inicial	Crédito	Contracréditos	Red	Adiciones
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 311,882,113	\$ 5,400,000	\$ 5,400,000	\$ -	\$ 35,232,531
EDUCACIÓN	\$ 311,882,113	\$ 5,400,000	\$ 5,400,000	\$ -	\$ 35,232,531
Servicios Personales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Remuneración por Servicios Técnicos	\$ 12,000,000	\$ -	\$ 3,500,000	\$ -	\$ -
Remuneración por Servicios Profesionales	\$ 10,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,532,895
Jornales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Mantenimientos	\$ 68,450,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,000,000
Compra de Equipos	\$ 73,800,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,000,000
Materiales y Suministros	\$ 76,098,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Arrendamientos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Servicios Públicos	\$ 7,500,000	\$ 400,000	\$ -	\$ -	\$ -
Servicios de Comunicación y transporte	\$ 5,000,000	\$ -	\$ 400,000	\$ -	\$ -
Pago de Seguros y Pólizas	\$ 7,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Impresos y Publicaciones	\$ 8,000,000	\$ 5,000,000	\$ -	\$ -	\$ -
Viáticos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Viaje	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Sostenimiento de Semovientes	\$ 2,400,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Inscripción y Participación en Competencia	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Realización Actividades Científicas-Culturales	\$ 20,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,699,636
Inscripción y Participación en Competencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aportes y Proyectos Especiales	\$ 5,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Gastos Incluidos en el PEI	\$ 16,633,613	\$ -	\$ 1,500,000	\$ -	\$ -

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

Tabla N° 4: Ejecución Presupuestal de Gastos

Nombre Rubro	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ob	Pagos	Saldo por Comprometer	% Ejec
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 347,114,644	\$ 212,799,994	\$ -	\$ 212,799,994	\$ 134,314,650	61%
EDUCACIÓN	\$ 347,114,644	\$ 212,799,994	\$ -	\$ 212,799,994	\$ 134,314,650	61%
Servicios Personales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Remuneración por Servicios Técnicos	\$ 8,500,000	\$ 4,098,192	\$ -	\$ 4,098,192	\$ 4,401,808	48%
Remuneración por Servicios Profesionales	\$ 12,532,895	\$ 8,075,900	\$ -	\$ 8,075,900	\$ 4,456,995	64%
Jornales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Mantenimientos	\$ 73,450,000	\$ 45,555,933	\$ -	\$ 45,555,933	\$ 27,894,067	62%

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Nombre Rubro	Apropiación Definitiva	Compromisos	Ob	Pagos	Saldo por Comprometer	% Ejec
Compra de Equipos	\$ 83,800,000	\$ 60,550,731	\$ -	\$ 60,550,731	\$ 23,249,269	72%
Materiales y Suministros	\$ 76,098,500	\$ 40,136,934	\$ -	\$ 40,136,934	\$ 35,961,566	53%
Arrendamientos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Servicios Públicos	\$ 7,900,000	\$ 7,580,124	\$ -	\$ 7,580,124	\$ 319,876	96%
Servicios de Comunicación y transporte	\$ 4,600,000	\$ 1,516,440	\$ -	\$ 1,516,440	\$ 3,083,560	33%
Pago de Seguros y Pólizas	\$ 7,000,000	\$ 3,337,944	\$ -	\$ 3,337,944	\$ 3,662,056	48%
Impresos y Publicaciones	\$ 13,000,000	\$ 12,709,996	\$ -	\$ 12,709,996	\$ 290,004	98%
Viáticos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Gastos de Viaje	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Sostenimiento de Semovientes	\$ 2,400,000	\$ 364,100	\$ -	\$ 364,100	\$ 2,035,900	15%
Inscripción y Participación en Competencia	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Realización Actividades Científicas-Culturales	\$ 37,699,636	\$ 25,856,746	\$ -	\$ 25,856,746	\$ 11,842,890	69%
Inscripción y Participación en Competencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Aportes y Proyectos Especiales	\$ 5,000,000	\$ 800,000	\$ -	\$ 800,000	\$ 4,200,000	16%
Otros Gastos Incluidos en el PEI	\$ 15,133,613	\$ 2,216,954	\$ -	\$ 2,216,954	\$ 12,916,659	15%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías 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 Santa Sofía a través del SIA, durante la vigencia fueron un total de 167 por valor de \$164.806.648.

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 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 Sofía = 167

$X = 167/795$	$n = 98 * 21\%$
$X = 21\%$	$n = 14$



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
13	ALARM SUPPLY CCTV STELLAR	COMPRA DE 8 CAMARAS DE SEGURIDAD	\$ 5,766,400
17	ALKOSTO SA	COMPRA DE IMPRESORA EPSON Y TV 40 SONY LED	\$ 3,466,400
20	LIBRERÍA CENTRO COMERCIAL DEL LIBRO O CARLOS ALBERTO OCAMPO	COMPRA DE LIBROS Y TEXTOS ESCOLARES	\$ 4,971,000
22	FERROELECTRICOS PEREIRA O EDUARDO OSPINA VERGARA	COMPRA DE MATERIALES ELECTRICOS Y 4 ESTABILIZADORES PARA LA ADECUACION DE LAS ACOMETIDAS SALAS DE SISTEMAS SEDE PRINCIPAL LA AURORA Y VILLA FANNY	\$ 5,304,910
35	MUEBLES NUEVO MILENIO O MARIA CRISTINA RINCON DUQUE	COMPRA DE 35 MESAS DE COMPUTADOR PARA PORTATIL ESTRUCTURA METALICA CUBIERTA EN TABLEX DE 60 X45	\$ 3,045,000
42	LUIS FERNANDO HERNANDEZ LOPEZ	ELABORACION DE TARIMA REMOVIBLE DE 5 35 MTS DE ANCHO X 3 MTS DE FONDO Y 50MTS DE ALTO ELABOACION DE REJA DE SEGURIDAD SALA DE SISTEMAS 7MTS Y MANTENIMIENTO DE CANALES CON PINTURA	\$ 3,180,000
43	ORNAMENTALES O LUIS ORLANDO PEREZ GUTIERREZ	ORNAMENTALES O LUIS ORLANDO PEREZ GUTIERREZ	\$ 3,620,800
55	LIBRERÍA CENTRO COMERCIAL DEL LIBRO O CARLOS ALBERTO OCAMPO ARANGO	COMPRA D ETEXTOS Y LIBROS DOTACION BIBLIOTECA SEDE PRINCIAPL	\$ 4,960,000
75	MUEBLES NUEVO MILENIO	COMPRA DE 2 ARMARIOS METALICOS 2 ARCHICADORES METALICOS 4 GAVETAS 1 ESCRITORIO ESPECIAL DE 150 X2 28 CON GAVETERO 1 ESCRITORIO DE 1 65 X55 CON GAVETERO Y UN ARCHIADOR FIJO	\$ 5,160,000
82	ARGEMIRO BARRAGAN B	IMPRESIÓN Y DISEÑO DE 3000 MANUALES DE CONVIVENCIA	\$ 5,266,000
83	VIDRIOS Y ALUMINIOS MONTES	TUMBADA Y ELABORADA DE CIELORASO EN ALUMINIO E ICOPOR DE 4 SALONES SEDE PRINCIPAL CAMBIO DE VIDRIOS Y HOJAS DE ICOPOR SEDE LA AURORA Y VILLA FANNY	\$ 3,735,200
100	INDUSTRIAS OKEY SAS	COMPRA DE 172 SILLAS UNIVERSITARIAS CON CRUCETA Y TRIPLES D E12MMM CALIBRE 18 PARA LAS SEDE PRINCIPAL LA AURORA Y VILLA FANNY	\$ 9,976,000
96	CARLOS HUMBERTO OSPINA O	MANO DE OBRA ADECUACION DE AULA MULTIPLE U UNIDAD SANITARIA SEDE LA AURORA	\$ 3,250,000
101	MAURICIO ESPINOSA GALLON	ELABORACION Y MANTENIMIENTO DE INSTRUMENTOS PARA CHIRIMIA INCLUYE ENTREGA DE INSTRUMENTOS	\$ 5,394,000
TOTAL			\$ 67.095.710

Fuente: Sistema Integral de Auditorias SIA

De conformidad con lo establecido en el Decreto 4791 de 2008, la institución educativa, realizó un total de 167 contratos por valor de \$164.806.648, 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 14 contratos por valor total de \$67.095.710, 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 Santa Sofía 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:

1. La rendición efectuada por la Institución Educativa Santa Sofía 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).

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