

Dosquebradas, Julio 15 de 2019

D.C. No. 725-2019

Rectora
ALBA LUCIA CORREA OBANDO
INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUEVA GRANADA
Municipio de Dosquebradas
Ciudad
i.e.nuevagranaada@dosquebradas.gov.co

Asunto: Comunicación Informe Final "Auditoría Modalidad Especial sobre las actuaciones en el manejo o administración de los recursos públicos vigencia 2018, Institución Educativa Nueva Granada".

Cordial saludo;

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal consagrado en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993, desarrolló la "Auditoría Modalidad Especial, sobre las actuaciones en el manejo de los recursos públicos Vigencia 2018, de la Institución Educativa Nueva Granada de Dosquebradas, en donde se Presentó un (1) Hallazgo dentro del Proceso Auditor

Por lo anterior, se comunica informe final, que se remite vía correo electrónico así:

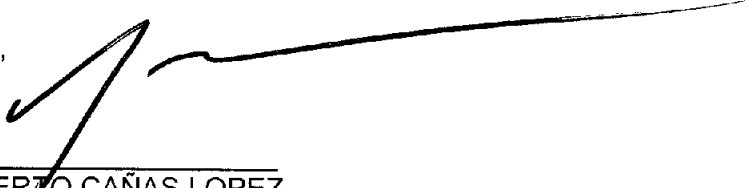
- i.e.nuevagranaada@dosquebradas.gov.co

PRESENTACIÓN, AVANCE Y EJECUCIÓN

El plan de mejoramiento producto de la Auditoría realizada a la Institución Educativa NUEVA GRANADA, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución N. 145 de Diciembre 17 de 2014, deberá ser presentado por el representante legal de la entidad u organismo público, o quien haga sus veces, las entidades vigiladas y otros entes o asuntos a auditar dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoría, que deberá ser publicado en la página web e informado al Ente de Control.

Documento Contenido en 18 Folios

Cordialmente,



FERNÁN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor

Proyectó: Carolina Puerta Torres/ Contratista de Apoyo *Carolina P. Torres*
Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié/ Directora Operativa Técnica *pploaiz*

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

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Que comprometan Socios!	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

MODALIDAD ESPECIAL

INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUEVA GRANADA

VIGENCIA 2018

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

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

Dosquebradas, Julio 15 de 2019

INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUEVA GRANADA

FERNÁN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

Equipo Auditor
María del Pilar Loaiza Hincapié
Directora Operativa Técnica

Carolina Puerta Torres
Contratista de Apoyo

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN DE LA AUDITORIA ESPECIAL 7

1.1 CONTROL DE GESTIÓN.....7

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA..... 8

2.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN8

2.1.1 Factor Gestión Contractual.....8

2.1.2 Factor Rendición y Revisión de la Cuenta8

2.1.3 Factor Legalidad11

2.1.4 Plan de Mejoramiento.....12

3. CONTROL FINANCIERO..... 13

3.1. GESTIÓN PRESUPUESTAL.....13

4. OTRAS ACTUACIONES 17

4.1 SEGUIMIENTO A DENUNCIAS17

5. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL 17

6. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS 17

6.1 TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS17

7. ANEXOS..... 18

TABLAS

Tabla 1. Matriz de evaluación de la Gestión Fiscal..... 7

Tabla 2. Factores Evaluados..... 7

Tabla 3. Evaluación a la Gestión Contractual I.E. Nueva Granada 8

Tabla 4. Evaluación Rendición de la Cuenta Institución Educativa Nueva Granada Vigencia 2018..... 9

Tabla 5. La muestra proceso auditor vigencia 2018. 10

Tabla 6. Matriz de Legalidad 12

Tabla 78. Matriz Cumplimiento de Legalidad..... 12

Tabla 9. Gestión Presupuestal..... 13

Tabla 10. Presupuesto de Ingresos 14

Tabla 11. Presupuesto de Gastos..... 14

Tabla 12. Modificaciones Presupuestales 14

Tabla 13. Comportamiento del ingreso..... 15

Tabla 14. Comportamiento del Gasto..... 16

Tabla 15. Estado de Bancos 16

Tabla 16. Situación de Tesorería 17

Tabla 17. Consolidación de Hallazgos 17

Tabla 18. Resumen de Hallazgos..... 18

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

Dosquebradas, Julio 15 de 2019

Rectora
ALBA LUCIA CORREA OBANDO
 INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUEVA GRANADA
 Municipio de Dosquebradas
 Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la Institución Educativa NUEVA GRANADA vigencia 2018, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, y equidad (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados), Control de la Gestión, en sus factores: Gestión Contractual: En sus especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos; deducciones de ley, objeto Contractual, labores de interventoría y seguimiento; liquidación de Contratos, y Control Financiero, en su factor: Gestión Presupuestal.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Territorial.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que para la vigencia 2018 la Gestión Fiscal de la Institución Educativa Nueva Granada en el componente de Control de Gestión es FAVORABLE con una calificación total de 98,8 puntos de 100,0

Tabla. Matriz Evaluación Fiscal Vigencia 2018

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: I.E. NUEVA GRANADA			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	98,3	0,7	68,8
3. Control Financiero	100,0	0,3	30,0
Calificación total		1,00	98,8
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

Fuente: Proceso Auditor

Como resultado del proceso Auditor se determinó una (1) Observación de carácter Administrativa, en concordancia con las normas y procedimientos de auditoría contenidos en la Guía de Auditoría Territorial GAT, adoptado por este Ente de Control.

Atentamente,


FERNÁN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ

Proyectó: Carolina Puerta Torres/ Contratista de Apoyo *Carolina P. Torres*
Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié/ Directora Operativa Técnica *M. P. Loaiza H*

1. DICTAMEN DE LA AUDITORIA ESPECIAL

1.1 CONTROL DE GESTIÓN

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Modalidad Especial a la Institución Educativa Nueva Granada para la Vigencia 2018, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la Calificación 98,8 puntos de 100,0 resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 1. Matriz de evaluación de la Gestión Fiscal.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: I.E. NUEVA GRANADA			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	98,3	0,7	68,8
3. Control Financiero	100,0	0,3	30,0
Calificación total		1,00	98,8
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

Fuente: Matriz de Calificación. I.E. Nueva Granada

El componente y sus factores evaluados durante el proceso de Auditoría modalidad especial, se relacionan en el siguiente cuadro en el que se tienen en cuenta los principios de la Ley 42 de 1993, los cuales arrojaron un puntaje de 98,3 para el Factor Gestión Contractual y 100,0 para el factor de Legalidad.

Tabla 2. Factores Evaluados

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: I.E. NUEVA GRANADA			
VIGENCIA:2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	98,3	0,60	59,0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	96,4	0,20	19,3
3. Legalidad	100,0	0,10	10,0
6. Plan de Mejoramiento	100,0	0,10	10,0
Calificación total		1,00	98,3
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de Calificación. I.E. Nueva Granada Vigencia 2018

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.1 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado del proceso de Auditoría adelantado a la Institución Educativa Nueva Granada establece que el concepto del Control de Gestión Eficiente, como consecuencia de la Evaluación de los siguientes factores:

2.1.1 Factor Gestión Contractual

Como resultado de la Auditoría Modalidad Especial adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos debido a la calificación 98,3 de 100,0 puntos posibles, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación.
El cumplimiento de las especificaciones técnicas, muestra un puntaje de 30,0 cumplimientos de deducciones de ley 29,3 cumplimientos del objeto contractual 19,3 Labores de Interventoría y seguimiento 9,8 y liquidación de los Contratos 10,0.

Tabla 3. Evaluación a la Gestión Contractual I.E. Nueva Granada

EVALUACIÓN VARIABLES										
TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: I.E. NUEVA GRANADA VIGENCIA: 2018										
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	2	100	4	0	0	100	2	100,00	0,30
Cumplimiento deducciones de ley	90	2	100	4	0	0	100	2	97,50	0,30
Cumplimiento del objeto contractual	85	2	100	4	0	0	100	2	96,25	0,20
Labores de Interventoría y seguimiento	90	2	100	4	0	0	100	2	97,50	0,10
Liquidación de los contratos	100	2	0	4	0	0	100	2	100,00	0,10
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00
										98,3

Calificación	
	2
Con deficiencias	1
	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

2.1.2 Factor Rendición y Revisión de la Cuenta

Se emite una Opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 96,4 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla.

Tabla 4. Evaluación Rendición de la Cuenta Institución Educativa Nueva Granada Vigencia 2018

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,0	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	96,0	0,60	57,6
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	96,4

Calificación	
	2
Con deficiencias	1
	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación

Oportunidad:

La Institución Educativa Nueva Granada del Municipio de Dosquebradas, rindió oportunamente la cuenta anual teniendo en cuenta las disposiciones internas expedidas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

Obtuvo una calificación de 100,0 puntos enmarcados en la ponderación del 100% resultante de la revisión de los formatos de rendición de la cuenta.

Suficiencia:

Alcanzó una calificación de 96.0 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que la Institución Educativa Nueva Granada diligenció la totalidad de los formatos establecidos por la contraloría Municipal de Dosquebradas, sin embargo presenta una mala denominación en la modalidad de los contratos publicados en el SIA OBSERVA.

Calidad:

Obtuvo una calificación de 96,0, puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que la Institución Educativa no rindió correctamente los contratos.

Muestra Contractual:

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información proporcionada por la Institución Educativa, en cumplimiento de lo señalado en la Resolución interna de cuentas en SIA OBSERVA, la Contraloría Municipal de Dosquebradas determinó que el punto de control celebró para la vigencia 2018, 38 Contratos que corresponden a Prestación de Servicios, Obra y compra de Suministros que tuvieron un valor total de \$130.482.045,00.

En consecuencia y de acuerdo con las herramientas suministradas por la Guía de Auditoría Territorial GAT, se procedió a establecerse la muestra de los contratos a

revisar así: tamaño de la Población para la vigencia 2018, 38 Contratos,– Tamaño de la Muestra – Error de la Muestra 10%, proporción de éxito del 90%, proporción del fracaso del 10%, valor de Confianza 1,28, por lo tanto arrojó la fórmula un total de 08 Contratos a revisarse dando un valor total de: \$76.923.207,00 correspondiente al 21% del tamaño de la población, y con el siguiente criterio, en orden ascendiente de menor a mayor, con respecto al valor cancelado por la Institución Educativa.

Tabla 5. La muestra proceso auditor vigencia 2018.

No.	Código Contrato	Objeto	Valor Contrato	Contratista
1	SUM010	40 MESAS TUBERIA DIAMETRO 78 CALIBRE 20, 40 SILLAS TUBERIA REDONDA, DIAMETRO 78, 2 ESCRITORIO DOCENTE	\$ 5.830.000,00	YONIER EDUARDO MORENO OSPINA
2	SUM018	80 CUBIERTAS TRIPLE DE 12MM LACADO NATURAL, 2 VITRINA MODULO METALICO EN LAMINA CON 10 COMPARTIMIENTOS	\$ 6.240.000,00	OLMEDO ACEVEDO ROMERO
3	OSER005	MANTENIMIENTO CORRECTIVO Y PREVENTIVO A 95 COMPUTADORES DE MESA Y 80 PORTATILES	\$ 7.000.000,00	CLAUDIA MARYURI RIOS MEDINA
4	OSER008	ELABORACION DISEÑOS ARQUITECTONICOS, ESTUDIOS DE SUELOS, Y DISEÑOS ESTRUCTURALES	\$ 7.200.000,00	INGEOTECNIA S.A.S
5	CONT001	BRINDAR ASESORIA CONTABLE A LA INSTITUCION EDUCATIVA BAJO LAS NORMAS LEGALES Y DECRETOS VIGENTES	\$ 9.374.904,00	JULIETH VALENCIA RAMIREZ
6	SUM003	5 EQUIPOS REMANUFACTURADOS, 5 TORRES REMANUFACTURADOS CORPORATIVO, 1 PORTATIL 14 HP, 30 MEMORIAS USB, 2 DISCOS DUROS EXTERNOS	\$ 12.120.000,00	JHON FREDY CARDONA BENITEZ
7	CONT004	ADECUACION TEATRINO SEDE NUEVA GRANADA	\$ 13.558.303,00	JAIRO BEDOYA LOPEZ
8	CONT003	COMPRA DE INSUMOS DE FERRETERIA SEGUN LAS NECESIDADES DURANTE LA VIGENCIA	\$ 15.600.000,00	FRANCISCO JAVIER ZAPATA MEJIA
Total Contratos.....			\$ 76.923.207,00	

Fuente: Equipo Auditor

Como conclusión general en lo que respecta a la contratación y verificados los contratos relacionados en la anterior tabla, en la que se encuentran soportadas las evidencias de comprobantes de egreso, disponibilidades y registros presupuestales y demás documentación revisada durante la visita de campo, fue evidenciado el siguiente Hallazgo:

HALLAZGO NO. 1. INCONSISTENCIAS EN LA MODALIDAD DE SELECCIÓN DE LOS CONTRATOS EN LA PÁGINA DEL SIA OBSERVA, CON PRESUNTA INCIDENCIA ADMINISTRATIVA:

Las Instituciones Educativas pertenecen al régimen ordinario de contratación y la excepción de contratación directa para los recursos de los fondos de educación hasta 20 salarios mínimos es simplemente una excepción. Cualquier contratación cuyo presupuesto supere estos 20 salarios mínimos se deberá adelantar por el proceso correspondiente de acuerdo con su cuantía contemplado en la ley 1150 de 2007 y el

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

decreto 1082 de 2015. Por lo anterior el régimen de contratación de las Instituciones Educativas de ninguna manera es régimen especial.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD AUDITADA:

“Las indicaciones que nos han dado es que se debía publicar como régimen especial, manual de contratación y así se ha venido cargando la información, por lo que solicito claridad bajo que modalidad se deben publicar, ya que desde el año 2016 así se publican.

Con base a la información aquí suministrada espero dar claridad a las observaciones planteadas por ustedes en el informe citado para vigencia 2018”.

PRONUNCIAMIENTO POR PARTE DE LA CONTRALORIA:

Se mantiene el Hallazgo de carácter administrativo ya que el régimen de contratación de las Instituciones Educativas es el régimen de contratación público ordinario.

Los rectores de las Instituciones Educativas no son ordenadores del gasto ni representantes legales. Para efectos de la ejecución de los recursos de los fondos educativos la misma norma les da la facultad de ser ordenadores del gasto de dichos recursos y poder contratar directamente hasta 20 salarios mínimos.

Régimen especial de contratación es aquel que una ley orgánica o estatutaria lo contemple como exceptuado de aplicación del régimen de contratación pública, como por ejemplo en los casos de las empresas sociales del estado de las empresas de servicios públicos domiciliarios de las empresas industriales y comerciales del estado, de las sociedades de economía mixta, de las entidades del sector defensa y de las entidades financieras del sector público, en todas ellas una norma con jerarquía de ley estatuyó un régimen especial exceptuado del régimen ordinario en contratación pública.

Las instituciones educativas son apéndices de la secretaria de educación que a su vez hacen parte de la estructura orgánica, administrativa y jerárquica de la alcaldía municipal como ente administrador del ente territorial municipio, el cual está sometido íntegramente a la aplicación de las normas que constituyen o reglamentan el estatuto general de contratación pública de Colombia.

2.1.3 Factor Legalidad

Se emite un concepto **CON EFICIENCIA** con una calificación de 100,0 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del cumplimiento de los factores como: Cumplimiento de Obligaciones del SECOP, cumplimiento en deducciones de Ley, realización de estudios previos, calidad en los registros y aplicación del presupuesto y asignación de interventoría, teniendo en cuenta que la I.E. Nueva Granada no cumplió con el reporte de los Contratos al SECOP.

Tabla 6. Matriz de Legalidad

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,30	30,0
De Gestión	100,0	0,70	70,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	100,0

Calificación		Eficiente
	2	
Con deficiencias	1	
	0	

Fuente: Matriz de Calificación Equipo Auditor I.E. Nueva Granada

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así: donde se pudo evidenciar que la Institución Educativa cumplió con las obligaciones en el SECOP con una calificación de 20,0 puntos, el cumplimiento con los principios y procedimientos de la contratación tuvo un puntaje de 58,5, la Calidad en los registros y aplicación del presupuesto con 10,0 y la Asignación de la Interventoría o supervisión con 10,0 Puntos, dando como resultado una calificación de 100,0 de 100,0 Puntos

Tabla 78. Matriz Cumplimiento de Legalidad

VARIABLES A EVALUAR	TABLA 1-3-1-A								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	LEGALIDAD GESTIÓN - CONTRACTUAL										
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q			
Cumplimiento obligaciones con el SECOP	100,00	2	100,00	4	0,00	0	100,00	2	100	0,20	20,0
Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación	100,00	2	100,00	4	0,00	0	100,00	2	100	0,60	60,0
Calidad en los registros y aplicación del presupuesto	100,00	2	100,00	4	0,00	0	100,00	2	100	0,10	10,0
Asignación de la interventoría o supervisión	100,00	2	100,00	4	0,00	0	100,00	2	100	0,10	10,0
SUBTOTL CUMPLIMIENTO EN LEGALIDAD CONTRATACIÓN										1,00	100,0

Fuente: Matriz de Calificación Equipo Auditor I.E. Nueva Granda

2.1.4 Plan de Mejoramiento

Con base en la Evaluación realizada al cumplimiento de Plan de Mejoramiento, y teniendo en cuenta la metodología de la GAT, se obtiene un nivel Total de incumplimiento de 100,0 puntos, teniendo en cuenta el incumplimiento y efectividad de las diferentes acciones correctivas propuestas por la entidad sujeta de Control así, teniendo en cuenta que la Institución Educativa no implemento correctamente las acciones de mejora en el plan de mejoramiento suscrito en el año 2018.

Tabla 8. Plan de Mejoramiento

TABLA 1-6 PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,0

Calificación		Cumple
	2	
Cumple Parcialmente	1	
	0	

Fuente: Matriz de Calificación

3. CONTROL FINANCIERO

3.1. GESTIÓN PRESUPUESTAL

Para este factor se obtiene una calificación de 100,0 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del cumplimiento del presupuesto,

Tabla 9. Gestión Presupuestal

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias		Eficiente
	2	
Con deficiencias	1	
	0	

Fuente: Matriz de Calificación

REVISION PRESUPUESTO Y EJECUCION DE LOS RECURSOS 2018

Legalidad de la aprobación del Presupuesto

El presupuesto general de la Institución Educativa Nueva Granada para la vigencia 2018 fue aprobado mediante Acuerdo No. 009 de Diciembre 06 de 2017.

Un total de Presupuesto de Ingresos por la suma de \$118.197.848,00 discriminados así:

CUADRO NO. 1
 INSTITUCIÓN EDUCATIVA
 NUEVA GRANADA
 LEGALIDAD DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO
 VIGENCIA 2018

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2015 - 2020 <i>(Con compromiso Social)</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	---

Tabla 10. Presupuesto de Ingresos

Total Presupuesto Aprobado Vigencia 2018	
Ingresos Operacionales	118.105.848,00
Ingresos por Transferencias	2.000,00
Recursos de Capital	90.000,00
Total Presupuesto de Ingresos	\$118.197.848,00

Fuente: SIA MISIONAL

Y para gastos de funcionamiento: fue aprobado la suma de \$118,197.848, 00

CUADRO NO. 2
INSTITUCION EDUCATIVA
NUEVA GRANADA
VIGENCIA 2018

Tabla 11. Presupuesto de Gastos

Servicios Personales	88.585.940,00
Seguros y Pólizas	4.500.000,00
Servicios de Personal Indirecto	25.111.908,00
Total Presupuesto de Gastos	\$118.197.848,00

Fuente: SIA MISIONAL

Modificaciones Presupuestales

CUADRO NO. 3
INSTITUCION EDUCATIVA
NUEVA GRANADA
MODIFICACIONES PRESUPUESTALES
VIGENCIA 2018

Tabla 12. Modificaciones Presupuestales

Acto Administrativo	Fecha	Descripción	Adición
Acuerdo de Adición No.001	Enero 18 de 2017	Adición	66.773.491,20
Total de la Adición Presupuestal			\$66.773.491,20
TOTAL ADICIONES.....			..\$66.773.491,20
Acuerdo de Traslados No.008	Julio 26 de 2018	Traslado	6.617.640,00
Total Traslados Presupuestales			\$6.617.640,00
Acuerdo de Traslados No.009	Octubre 25 de 2018	Traslado	2.629.000,00
Total Traslados Presupuestales			\$2.629.000,00

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

Acuerdo de Traslados No.010	Noviembre 23 de 2018	Traslado	1.000.000,00
Total Traslados Presupuestales			\$1.000.000,00
TOTAL TRASLADOS.....			..\$10.246.640,00

Acuerdo de Reducción Presupuestal No. 005	Mayo 03 de 2018	Reducción	17.720.262,00
Total Reducción Presupuestal			\$17.720.262,00
Acuerdo de Reducción Presupuestal No. 012	Diciembre 14 de 2018	Reducción	992.798,79
Total Reducción Presupuestal			\$992.798,79
TOTAL REDUCCIONES.....			..\$18.713.060,79

Fuente: SIA MISIONAL

Comportamiento del ingreso

El presupuesto de ingresos de la Institución Educativa Nueva Granada para la vigencia 2018 muestra una estructura conformada por Ingresos Operacionales, Ingresos por Transferencias y Recursos de Capital

La institución educativa Nueva Granada, realizó adiciones presupuestales por la suma de \$66.773.491,00, una reducción por \$18.713.060,79 y recaudó un total de \$166.258.278,41.

CUADRO NO. 4
INSTITUCION EDUCATIVA
NUEVA GRANADA
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO

Tabla 13. Comportamiento del ingreso

(I) Código Rubro Presupuestal	(C) Nombre Rubro Presupuestal	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Recaudos
1602214	Certificados Y Constancias	\$ 700.000,00	\$ -	\$ 202.000,00	\$ 498.000,00
1602219	Concesion Tienda Escolar	\$ 6.625.500,00	\$ -	\$ 740.500,00	\$ 5.885.000,00
1602215	Donaciones	\$ 2.000,00	\$ -	\$ 2.000,00	\$ -
1602232	Rendimientos Financieros	\$ 90.000,00	\$ -	\$ 46.298,79	\$ 43.701,21
1210221	Transferencia Gratuidad	\$ 110.778.348,00	\$ -	\$ 17.720.262,00	\$ 93.058.086,00
1210224	Transferencia Destinacion Especifica	\$ 2.000,00	\$ -	\$ 2.000,00	\$ -
1325235	Otros Recursos Del Balance	\$ -	\$ 66.773.491,20	\$ -	\$ 66.773.491,20
Total Ingresos.....		\$ 118.197.848,00	\$ 66.773.491,20	\$ 18.713.060,79	\$ 166.258.278,41

Fuente: SIA MISIONAL

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2015 - 2020 ¡Que compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
---	---	---

Comportamiento del gasto

El presupuesto de gastos de la Institución Educativa Nueva Granada para la vigencia 2018 muestra una estructura conformada por Servicios Personales, Seguros y Pólizas y Servicios de Personal Indirecto.

CUADRO NO. 5
INSTITUCION EDUCATIVA
NUEVA GRANADA
COMPORTAMIENTO DE GASTOS
VIGENCIA 2018

Tabla 14. Comportamiento del Gasto

(C) Nombre Rubro Presupuestal	(D) Apropriación Inicial	(D) Credito	(D) Contracréditos	(D) Reducciones	(D) Adiciones	Compromisos Registro Presupue	(D) Obligaciones	(D) Pagos
Serv. Pers. Ind. - Honorarios	\$ 9.800.000,00	\$ 5.000.000,00	\$ -	\$ 905.262,00	\$ 5.022.765,00	\$ 16.574.904,00	\$ 16.574.904,00	\$ 16.574.904,00
Compra De Equipos	\$ 18.606.100,00	\$ -	\$ -	\$ 1.215.000,00	\$ 11.138.900,00	\$ 25.966.000,00	\$ 25.966.000,00	\$ 25.966.000,00
Materiales Y Suministros	\$ 21.128.570,00	\$ 2.329.000,00	\$ -	\$ 1.700.000,00	\$ 9.271.430,00	\$ 31.011.407,00	\$ 31.011.407,00	\$ 31.011.407,00
Mantenimiento	\$ 22.832.640,00	\$ -	\$ 8.946.640,00	\$ 4.800.000,00	\$ 9.433.738,00	\$ 12.131.000,00	\$ 12.131.000,00	\$ 12.131.000,00
Comunicaciones Y Transporte	\$ 35.700,00	\$ -	\$ 300.000,00	\$ 35.700,00	\$ 3.444.300,00	\$ 229.500,00	\$ 229.500,00	\$ 229.500,00
Impresos Y Publicaciones	\$ 8.813.000,00	\$ 1.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ 887.000,00	\$ 9.720.815,00	\$ 9.720.815,00	\$ 9.720.815,00
Servicios Publicos	\$ 5.439.003,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.603.877,00	\$ 6.628.091,00	\$ 6.628.091,00	\$ 6.628.091,00
Seguros	\$ 4.500.000,00	\$ -	\$ -	\$ 800.000,00	\$ -	\$ 3.638.425,00	\$ 3.638.425,00	\$ 3.638.425,00
Viaticos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.000.000,00	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos Varios E Imprevistos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 527.315,00	\$ 362.712,00	\$ 362.712,00	\$ 362.712,00
Aportes Para Proyectos	\$ 15.311.908,00	\$ -	\$ -	\$ 7.300.000,00	\$ 14.675.092,00	\$ 14.651.899,00	\$ 14.651.899,00	\$ 14.651.899,00
Arrendamiento De Bienes	\$ 53.550,00	\$ -	\$ -	\$ 53.550,00	\$ 446.450,00	\$ -	\$ -	\$ -
Realiz Activ. Científicas, Cultur. Y D	\$ -	\$ -	\$ 1.000.000,00	\$ -	\$ 3.600.000,00	\$ 1.371.000,00	\$ 1.371.000,00	\$ 1.371.000,00
Gastos Financieros	\$ -	\$ 300.000,00	\$ -	\$ -	\$ 1.000.001,20	\$ 669.639,62	\$ 669.639,62	\$ 669.639,62
contratos de obra y construccion	\$ 11.677.377,00	\$ 1.617.640,00	\$ -	\$ 1.903.548,79	\$ 3.722.623,00	\$ 13.558.303,00	\$ 13.558.303,00	\$ 13.558.303,00
Total Gastos.....	\$ 118.197.848,00	\$ 10.246.640,00	\$ 10.246.640,00	\$ 18.713.060,79	\$ 66.773.491,20	\$ 136.513.695,62	\$ 136.513.695,62	\$ 136.513.695,62

Fuente: SIA MISIONAL

Situación de Tesorería

CUADRO NO. 6
INSTITUCION EDUCATIVA
NUEVA GRANADA
ESTADO DE BANCOS
VIGENCIA 2018

Tabla 15. Estado de Bancos

(C) Banco O Entidad Financiera	(C) Cuenta No	(C) Destinación De La Cuenta	(D) Ingresos	(D) Saldo Libro De Contabi	(D) Saldo Extracto Bancario	(D) Saldo Libro Tesorería
Banco Colpatría	5792070118	Fondos Servicios Educativos	\$ 6.393.715,95	\$ 12.449.738,54	\$ 12.449.738,54	\$ 12.449.738,54
Banco Colpatría	9003034841	Fondos Servicios Educativos	\$ 93.089.489,26	\$ 20.682.151,25	\$ 20.682.151,25	\$ 20.682.151,25
Total Bancos.....			\$ 99.483.205,21	\$ 33.131.889,79	\$ 33.131.889,79	\$ 33.131.889,79

Fuente: SIA MISIONAL

CUADRO NO. 7
INSTITUCION EDUCATIVA
NUEVA GRANADA
ESTADO DE BANCOS
VIGENCIA 2018

Tabla 16. Situación de Tesorería

Concepto	Valor 2018
DISPONIBILIDADES	
Caja	
Bancos e Instituciones Financieras	33.131.889,79
Inversiones Temporales	0
Documentos Por Cobrar	0
EXIGIBILIDADES	0
Cuentas por Pagar	0
SITUACION DE TESORERIA	33.131.889,79

Fuente: SIA MISIONAL

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1 SEGUIMIENTO A DENUNCIAS

En lo que ha corrido del año 2019, no se han presentado denuncias ciudadanas, quejas y derechos de petición a la Auditoría Especial, realizada a la Institución Educativa Nueva Granada, correspondiente a la Vigencia 2018.

5. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

No se presentaron beneficios de Control fiscal en la realización de la Auditoría Especial a la Institución Educativa Nueva Granada.

6. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

6.1 TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

Tabla 17. Consolidación de Hallazgos

Nº	HALLAZGO	INCIDENCIA				Fiscal	VALOR
		Admón.	Disc.	Penal	Sancio		
1	INCONSISTENCIAS EN LA MODALIDAD DE SELECCIÓN DE LOS CONTRATOS EN LA PÁGINA DEL SIA OBSERVA CON PRESUNTA INCIDENCIA	x					

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2018 - 2020 "Que compramos Social"	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI – 8 Informe Final
--	---	---

	ADMINISTRATIVA:						
	TOTAL DE HALLAZGOS	1					

Fuente: Equipo Auditor

Tabla 18. Resumen de Hallazgos

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

Fuente: Equipo Auditor

7. ANEXOS

Papeles de Trabajo de Reserva del Expediente de la Auditoria Especial, a la Institución Educativa Nueva Granada.

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

Rdo. paphoara ti