

Dosquebradas, 4 de septiembre de 2019

D.C. Of - 950-2019

Señor
ALVARO DUSSAN ARBELAEZ
Rector
Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo
Ciudad

Referencia: Comunicación Informe Final "Auditoría Modalidad Especial sobre las actuaciones en el manejo o administración de los recursos públicos en la Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo, vigencia 2018.

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 de la referencia.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante la comunicación de Informe Preliminar el día 26 de agosto de 2019.

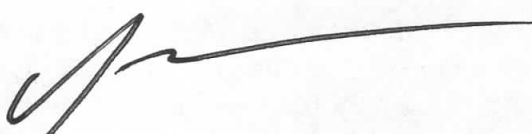
Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recepcionado por éste organismo de control fiscal el día 30 de agosto de 2019, con radicado interno No. 1020, dicho documento fue analizado por el equipo auditor en Mesa de Trabajo.

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

- [i.e. manuelelkinpagarroyo@dosquebradas.gov.co](mailto:i.e.manuelelkinpagarroyo@dosquebradas.gov.co)

Se recuerda que la Institución Educativa deberá elaborar e informar el Plan de Mejoramiento a la Contraloría Municipal, como producto de la auditoría realizada, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 145 de diciembre 17 de 2014, para lo cual tendrá que 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 (08) días hábiles siguientes** a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoría.

Atentamente,


FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

Proyectó: Gustavo Vargas Torres.
Profesional Universitario 

Revisó: 
María Del Pilar Loaiza Hincapié
Directora Operativa Técnica

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

INFORME FINAL DE AUDITORIA

AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL SOBRE LAS ACTUACIONES EN EL
MANEJO O ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS VIGENCIA
2018, INSTITUCIÓN EDUCATIVA MANUEL ELKIN PATARROYO DE
DOSQUEBRADAS.

INSTITUCION EDUCATIVA MANUEL ELKIN PATARROYO

VIGENCIA 2018



INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL

A/CI-8
Informe Final

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 4 de septiembre de 2019

INSTITUCION EDUCATIVA MANUEL ELKIN PATARROYO

FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal de Dosquebradas

Equipo Directivo
MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Técnica

Equipo Auditor
GUSTAVO VARGAS TORRES
Profesional Universitario

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

TABLA DE CONTENIDO

	Página
INTRODUCCIÓN	5
1. CARTA DE CONCLUSIONES	6
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	7
2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION:.....	7
2.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	13
3. PRESUNTOS HALLAZGOS.....	15
4. OTRAS ACTUACIONES.....	17
4.1 ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS.....	17
4.2 BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL	17
5. CONSOLIDACIÓN HALLAZGOS.....	17

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

CONTENIDO DE TABLAS

Página

Tabla 1 Matriz de Evaluación Gestión Fiscal I.E. Manuel Elkin Patarroyo - 2018....	7
Tabla 2 Evaluación Control de Gestión de la I.E. Manuel Elkin Patarroyo - 2018....	7
Tabla 3 Evaluación de Gestión Contractual.....	8
Tabla 4 Muestra Contractual I.E. Manuel Elkin Patarroyo - vigencia 2018.	9
Tabla 5 Rendición y Revisión de la Cuenta I.E. Manuel Elkin Patarroyo	11
Tabla 6 Evaluación de Legalidad	12
Tabla 7 Evaluación Variables de Legalidad Gestión.....	12
Tabla 8 Evaluación Plan de Mejoramiento.....	13
Tabla 9 Gestión Presupuestal.....	13
Tabla 10 Presupuesto de Ingresos 2018	14
Tabla 11 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2018	14
Tabla 12 Ejecución Presupuestal de Gastos 2018	15
Tabla 13 Cuadro Resumen de Hallazgos – I. E. Manuel Elkin Patarroyo.	16
Tabla 14 Consolidación de Hallazgos.....	17

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, en desarrollo de su función Constitucional y legal y en cumplimiento del Plan General de Auditoría adoptado para la vigencia fiscal 2018, practicó Auditoría Especial a la Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo de la Vigencia Fiscal 2018.

El Organismo de Control aplicó la metodología contemplada en la Guía de Auditoría Territorial G.A.T. adoptada como marco referencial por parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas a partir de enero de 2014.

Para lo anterior y con base en el Plan de Trabajo diseñado, se definió evaluar el componente de Control de Gestión Contractual y Financiero.

Por la importancia que conllevan las acciones de la Institución Educativa en cuanto al apropiado manejo del Fondo de Servicios Educativos conforme a la Ley 715 de 2001, Ley 80 de 1993, Ley 87 de 1993, Decreto 115 de 1996 y Decreto 4791 de 2008, entre otros, la Contraloría Municipal de Dosquebradas espera que este Informe contribuya al mejoramiento continuo de la Administración de dicho Fondo, así como el impacto positivo de los recursos aplicados, en aras de suministrar condiciones adecuadas para el bienestar general de la población estudiantil de su jurisdicción.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 4 de septiembre de 2019

Rector
ALVARO DUSSAN ARBELAEZ
Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo
Dosquebradas

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 Manuel Elkin Patarroyo vigencia 2018, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales. (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados, gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad plan de mejoramiento y Gestión Presupuestal, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado).

Los resultados de las evaluaciones y el contenido de la información suministrada, son responsabilidad de la entidad evaluada, la misma es 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, de acuerdo con ellas, se planeó y ejecutó el trabajo, de forma tal que el examen practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó en 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 Municipal de Dosquebradas.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría municipal de Dosquebradas, como resultado de la auditoría adelantada, expresa su concepto sobre la gestión en cada uno de los factores auditados, con base en los hechos verificados en la fuente, trabajo e inspecciones de campo así como en confrontaciones documentales:

De acuerdo a Auditoría Especial sobre las actuaciones en el manejo o administración de los recursos públicos, se conceptúa que para la vigencia 2018 la Gestión Fiscal de la Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo, en el componente de Control de Gestión, es FAVORABLE con una calificación de 99.5 puntos a vigencia 2018.

Tabla 1 Matriz de Evaluación Gestión Fiscal I.E. Manuel Elkin Patarroyo - 2018.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INSTITUCION EDUCATIVA MANUEL ELKIN PATARROYO VIGENCIA AUDITADA 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	99.1	0.70	69.5
2. Control Financiero	100.0	0.30	30.0
Calificación total		1.00	99.5
Fenecimiento			
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de Calificación GAT

PRESUNTOS HALLAZGOS

En el desarrollo de la Auditoria se detectaron un total de cuatro (4) Hallazgos Administrativos, en concordancia con las normas y procedimientos de auditoría contenidos en la Guía de Auditoria Territorial GAT, adoptada por este Ente de Control.

Atentamente,



FERNAN ALBERTO CAÑAS LÓPEZ
Contralor Municipal

Rdo: pcpk0a29 h

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

Durante el proceso auditor se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero, con los siguientes factores:

- **Gestión Contractual (60%):** Especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos, deducciones de Ley, objeto contractual, Labores de Interventoría / Supervisor / y seguimiento, liquidación del contrato.
- **Rendición y Revisión de la Cuenta (20%):** Oportunidad de la rendición de la Cuenta, suficiencia, y calidad de la información rendida.
- **Legalidad (10%):** Cumplimiento de normas internas y externas aplicables a la Institución Educativa.
- **Planes de Mejoramiento (10%):** Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad en las acciones.
- **Gestión Presupuestal (100%):** Programación, elaboración, presentación, aprobación, modificaciones y ejecución vigencia 2018.

2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Especial a la Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo para la vigencia 2018, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 99.3, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 2 Evaluación Control de Gestión de la I.E. Manuel Elkin Patarroyo - 2018.

TABLA 1 - CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: I. E.MANUEL ELKIN PATARROYO VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	99.1	0.55	54.5
2. Rendición y Revisión de Cuenta	98.3	0.10	14.8
3. Legalidad	100.0	0.20	20.0
6. Plan de Mejoramiento	100.0	0.10	10.0
Calificación total		1.00	99.3
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de Calificación GAT.

2.2.1 Factor Gestión Contractual.

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 99.1 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla:

Tabla 3 Evaluación de Gestión Contractual.

GESTIÓN CONTRACTUAL											
INSTITUCION EDUCATIVA MANUEL ELKIN PATARROYO											
VIGENCIA 2018											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obras Públicas	Q			
Cumplimiento de especificaciones técnicas y Objeto Contractual	100	1	100	5	0	0	93	3	98.33	0.42	39.1
Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación	100	1	100	5	0	0	100	3	98.15	0.22	20.0
Estudios Previos	100	1	100	5	0	0	100	3	100.00	0.175	15.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	1	100	5	0	0	100	3	100.00	0.175	15.0
Liquidación de los contratos	0	0	100	1	0	0	100	3	0.00	0.00	10.0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	99.1

Calificación	
Eficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
Ineficiente	<50

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación GAT.

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así:

- Cumplimiento de las especificaciones técnicas y Objeto Contractual
- Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación
- Estudios Previos
- Labores de Interventoría y seguimiento
- Liquidación de los contratos

La contratación estatal se encuentra principalmente regulada por la Ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, cuyo objeto es disponer las reglas y principios que rigen los contratos de las entidades estatales, sin embargo, no todas las entidades estatales están sometidas al régimen de esta Ley, ya que tienen un régimen de contratación especial, es el caso de las entidades prestadoras de salud, instituciones educativas, entre otras, de acuerdo a la Ley 715 de 2001.

Es así como la contratación estatal aplicable a los Fondos de Servicios Educativos de Instituciones Oficiales se rige por lo establecido en la ley 80 de 1993 y sus

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	---

Decretos Reglamentarios, en concordancia con la Ley 715 de 2001 y el Decreto 4791 de 2008, que reglamenta el funcionamiento de los mismos. No obstante los Establecimientos Educativos a través de cada Consejo Directivo en su haber, reglamentará la Contratación Administrativa no más allá de los 20 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV).

Muestra Contractual

La Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo realizó en la vigencia del 2018 un total de cuarenta y cuatro (44) contratos, los cuales suman un valor de \$196.276.840, contratos elaborados en la vigencia 2018 correspondientes a prestación de servicios, obra pública y suministros, los cuales fueron rendidos en el aplicativo SIA OBSERVA.

Para determinar la Muestra selectiva, se utilizó el “Aplicativo Cálculo de Muestras”, con un nivel de confianza del 90% y un margen de error del 10%, para un tamaño “población” de cuarenta y cuatro (44), lo cual arrojó una muestra optima de nueve (9) contratos a revisar, el criterio utilizado para seleccionar los contratos de la “Muestra” fue los contratos de mayor valor los cuales tienen un monto de **\$121.383.007**, correspondiendo a una cobertura, en valor, del 61.8% del valor total de los contratos suscritos por la Institución Educativa en la vigencia 2018. (Papel de trabajo A/CE-8 Selectivo).

Tabla 4 Muestra Contractual I.E. Manuel Elkin Patarroyo - vigencia 2018.

No.	OBJETO	FECHA SUSCRIPCION	VALOR	CONTRATISTA
2	CONSTRUCCION DE RAMPA DE ACCESO PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y MOVILIDAD REDUCIDA, ADECUACION DE BAÑO PARA ALUMNOS CON DISCAPACIDAD DE LA SEDE GUILLERMO VALENCIA CONSTRUCCION RAMPA DEMOLICION DE ESCALAS EXISTENTES Y ANDEN EN CONCRETO, NIVELACION DE RAMPA CON AFIRMADO, ADECUACION DE TUBERIAS DE AGUAS LLUVIAS Y SUCIAS, VACIADA DE ANDEN EN CONCRETO DE 20.7 MPA E0.08M CON MALLA ELECTRO SOLDADA DE 4MM Y TERMINADO EN GRANO LAVADO A LA VISTA ANTIDESLIZANTE, ADECUACION DE ENTRADA A SALONES Y SALA DE INFORMATICA, PASAMANO EN TUBERIA GALVANIZADA DE 2 CALIBRE 18, CON ANTICORROSIVO Y PINTURA ADECUACION BAÑO BOCA PUERTA EN GRANITO LAVADO, ENCHAFE DE PARED, MURO DE FIBRO CEMENTO E8MM ESTUCADO Y PINTADO, GUARDA ESCOBA CERAMICA, 2 PUNTOS SANITARIOS DE PVC DE 3, 3 PUNTOS SANITARIOS DE PVC 2, 2 PUNTOS SANITARIOS DE 4, 1 PUNTO HIDRAULICO EN PVC DE , 1 SANITARIO TIPO DACQUA, 1 LAVAMANOS TIPO ACUACER DE COLGAR, 1 BARRA ABATIBLE PARA DISCAPACITADOS, 1 BARRA FIRMA PARA DISCAPACITADOS, INSTALACION DE 4 PUNTOS ELECTRICOS, INSTALACION DE 3 LAMPARAS LED 12 WATS, RETIRADA Y BOTADA DE ESCOMBROS	1/20/2018	14,462,388	BONITO COLLAZOS ALDANA
3	APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA PARA LOS PROCESOS DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES ELABORACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPUESTOS MUNICIPALES DE CADA MES, ELABORACION DE LIBROS OFICIALES TALES COMO LIBRO MAYOR Y BALANCE, CAJA DIARIO, AUXILIAR DE CUANTAS BANCARIAS, CONCILIACIONES BANCARIAS CORRESPONDIENTES A CADA	1/25/2018	12,200,000	GLADIS STELLA RAMIREZ CAMARGO

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

	MES DESDE ENERO A DICIEMBRE AÑO 2018 Y RENDICION DE LA CUENTA ANUAL S.I.A A LA CONTRALORIA DE LA VIGENCIA 2017, PRESENTACION DE INFORMACION EXOGENA Y MEDIOS MAGNETICOS A LA DIAN CORRESPONDIENTE AL 2017			
4	SUMINISTRO DE 15 TEJAS ETERNIT N 6, 100 AMARRAS, 4 TUBOS AGUA LLUVIA 3, 20 CODOS 3, 5 SOLDADURAS PVC 116 , 10 LLAVE TERMINALES PRESION, 3 CARRETES DE TEFLON, 3 MINERALES ROJO X LIBRA, 8 BOLSAS FIJAMIX , 10 MANIJAS DE COBRE, 20 ARBOLES SALIDA, 15 CUÑETES VINILO TIP 1, 20 UNIONES GALVANIZADAS DE , 10 BROCHAS DE 5, 10 RODILLOS FELPA, 15 GRAVILLA X BULTO., 20 BULTOS DE CEMENTO GRIS , 8 METROS DE ARENA DE 12, 10 LIJAS 150, 10 LIJAS 320, 8 GALONES DE MASTIK, 4 GALONES DE EMULSION, 15 VARILLAS DE , 15 VARILLAS DE 38, 70 PALADAS DE TRITURADO, 20 FORMALETAS, 5 BULTOS DE MARMOLINA, 4 BOQUILLAS BLANCA, 20 CODOS DE 2, 20 CODOS CX E 2, 20 UNIONES DE 2, 10 SIFONES DE 2, 6 GRANITO X BULTO, 15 BULTOS DE CEMENTO BLANCO, 4 PUNTAS ESTRIA, 20 GRIFERIAS COMPLETAS, 8 DISCOS PULIR METAL, 5 ANGULOS DE 12, 5 SOLDADURAS X KILO, 1 LIMA, 10 SEGUETAS, 30 FLUID MASTER, 20 TAPONES ROSCA 12, 10 TUBOS PVC 12, 10 TUBOS PVC 1X 6 METROS, 10 TUBOS PVC 34, 20 GALONES DE PINTURA ACEITE , 15 TORNILLOS 38 CON TUERCA, 15 SIKA FLEX, 6 METRO DE TRITURADO, 15 CANDADOS.	1/26/2018	13,675,500	FERRETERIA LA REFORMA Y/O DIEGO HERNAN CASTRILLON
5	SUMINISTRO DE PAPELERIA CAJA PAPEL FOTOCOPIA TAMAÑO CARTA 20, CAJA PAPEL FOTOCOPIA TAMAÑO OFICIO 20, CUADERNOS 1052 250, CAJA MARCADORES EDING BORRABLES NEGRO 20, CAJA MARCADORES EDING BORRABLES AZUL 15, CAJA MARCADORES EDING BORRABLES ROJO 20, MARCADORES PERMANENTES 10, RESALTADORES 10, CAJA TINTAS PARA MARCADOR BORRABLE ROJO, AZUL Y NEGRO 400, CAJA CLIPS 30, BORRADORES PARA TABLERO 100, CAJA LAPICEROS, AZUL, NEGRO Y ROJO 56, BORRADORES DE NATA 20, CINTA TRANSPARENTE ANCHA 30, CINTA TRANSPARENTE DELGADA 24, CINTA DE ENMASCARAR ANCHA Y DELGADA 30, SOBRES DE MANILA TAMAÑO OFICIO 5000, CARTULINAS SURTIDAS 50, SACAPUNTAS 100, ACETATOS TAMAÑO OFICIO 100, ACETATOS TAMAÑO CARTA 20, VINILOS X KILO 50, COLBON X KILO 10, ROLLO PAPEL KRAF 10, TINTAS PARA IMPRESORA 15, TONNER PARA FOTOCOPIADORA 10, CARPETAS LEGAJAR 300, GANCHO PLASTICO PARA LEGAJAR 50, COSEDORAS 3, GANCHO PARA COSEDORA 20, ESCARCHA X KILO 8, PAPEL SEDA 25	1/25/2018	13,124,445	FERNANDO ANTONIO SALAZAR RAMIREZ
11	SUMINISTRO DE 60 PUPITRES BIPERSONALES Y 80 SILLAS UNIVERSITARIAS	5/10/2018	15,580,051	VARIEDADES SIGLO XXI
12	SUMINISTRO DE 2.000 MANUALES DE CONVIVENCIA INSTITUCIONAL, 1900 CARNETS ESCOLARES Y 82 FICHAS INSTITUCIONALES DE CIRCULACION	5/15/2018	10,955,000	TECNI ARTE DIGITAL
19	SUMINISTRO DE 20 DOCENAS DE TRAPEROS, 20 DOCENAS ESCOBAS, 10 DOCENAS CEPILLOS PARA PISO, FAB X 40 LIBRAS 10 PACAS, 20 CUÑETE DE LIMPIDO, 8 CAJAS DE JABON AZUL, 10 CAJA DE AXION X500GRS, 10 CANECAS X 60 LITROS 6 CANECA X 40 LITROS 48 CANECAS X30, 160 RECOGEDORES, 5 CUÑETES AMBIENTADOR, 50 PAQUETES DE BOLSA BASURA X10, 25 PAQUETES DE BOLSA BASURA MEDIANA X10, 48 ESPONJAS SABRA, 48 ESPONJAS METAL, 12 PACAS DE PAPEL HIGIENICO, 5 CUÑETES JABON INDUSTRIAL	7/27/2018	11,612,500	LUISA FERNANDA GONZALEZ HERRERA
20	MANTENIMIENTO SEDE GUILLERMO VALENCIA LIJADA Y PINTURA DE PASAMANOS AULA PISO 2, LIMPIEZA DE SUPERFICIES DE MOHO, LAVADO DE PAREDES, REVOQUE DE MURO Y DILATACIONES DONDE SE ENCUENTRE QUEMADO EL REVOQUE, PINTURA Y RESANE EN VINILO TIPO 1 A TRES MANOS, SUMINISTRO Y COLOCACION DE PERFIL METALICO PARA CUBIERTA CON ANTICORROSIVO Y PINTURA, RECORRIDO TECHO FIBROCEMENTO INSTALACION DE TEJAS, REPARACION DE AMARRAS.	8/3/2018	14,620,000	JOSE LUIS RIASCOS RIASCOS

	RECORRIDO DE CANALES AGUA LLUVIA LIMPIEZA Y REACOMODACION Y SOPORTES, INSTALACION DE FLANCHES, IMPERMEABILIZAR MORTERO, IMPERMEABILIZAR MUROS Y TERRAZA SOBRE BAÑOS PATIO, RETIRADA ESCOMBROS Y LIMPIEZA DE ASEO			
41	CONTRATO DE OBRA INSTALAR 15,4 METROS2 DE CERAMICA EN MESA Y BANCA DE COMEDOR, APLICAR PINTURA EN ACEITE EN 47.5 METROS2, APLICAR PINTURA EN VINILO 47.5 METROS2, PINTURA EN CIELO RASO PASILLO 54 METROS2, PINTURA EN ACEITE AULAS 109 METROS2, 8 METROS DE REVOQUE EN AULAS, 8 METROS DE ESTUCO EN AULAS, SUMINISTRO DE 3 PUERTAS METALICAS PARA LOS SALONES DE LA PARTE BAJA, INSTALACION DE 12 METROS 2 DE CERAMICA PISO COCINETA, 21 METROS DE ENCHAPE PARED COCINETA, 4.6 M2 DE REVOQUE COCINA, ENCHAPE MESON COCINA 7 METROS 2, 1 LAVAPLATOS EN ACERO INOXIDABLE CON ESCURRIDOR, DIVISION EN SUPER BOARD, 2.3 METROS 2, INSTALACION DE 9 METROS DE PVC EN COCINA, INSTALACION DE PUNTOS ELECTRICOS 5 INCLUYE CAJAS , TOMAS DOBLES, CANALETA Y CABLE, BOTADA DE ESCOMBROS Y ASEO DE LA OBRA	12/13/2018	15,153,123	BONITO COLLAZOS ALDANA

Fuente: Sia Observa

2.2.2 Rendición y Revisión de la Cuenta

Se emite una opinión Eficiente, con base en el siguiente resultado:

Tabla 5 Rendición y Revisión de la Cuenta I.E. Manuel Elkin Patarroyo

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.40	40.0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94.4	0.30	28.3
Calidad (veracidad)	100.0	0.30	30.0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	98.3

Calificación	
Eficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
Ineficiente	<50

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación GAT

La Calificación otorgada a la Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo de Dosquebradas es eficiente, toda vez que la cuenta fue rendida oportunamente en el expediente aperturado para la acción, es decir en los formatos del Sia Misional y en el aplicativo Sia Observa, dentro de los plazos otorgados, con suficiencia y calidad en la información rendida alcanzando una calificación Eficiente con 98.3 puntos sobre el 100%.

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

2.2.3 Factor Legalidad – De Gestión

Se emite una calificación EFICIENTE, de 100.0 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor de “Legalidad de Gestión” consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad de contratación vigente para la Institución Educativa, de acuerdo con en el siguiente resultado:

Tabla 6 Evaluación de Legalidad

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	100.0	1.00	100.0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	100.0

Calificación	
Efficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
Ineficiente	<50

Efficiente

Fuente: Matriz de Calificación GAT

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así:

Legalidad Gestión Contractual

- Cumplimiento obligaciones con el SECOP
- Cumplimiento deducciones de Ley
- Estudios Previos
- Calidad en los registros y aplicación del presupuesto
- Asignación de la interventoría o supervisión

Tabla 7 Evaluación Variables de Legalidad Gestión

TABLA 1 - 3 - 1 - A											
VARIABLES A EVALUAR	LEGALIDAD GESTIÓN - CONTRACTUAL								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría a Otros	Q	Contrato Obra Pública	Q			
Cumplimiento obligaciones con el SECOP	0.00	1	0.00	5	0	0	0.00	3	0	0.00	0.0
Cumplimiento deducciones de Ley	100.00	1	100.00	5	0	0	100.00	3	100	0.40	40.0
Estudios Previos	100.00	1	100.00	5	0	0	100.00	3	100	0.20	25.5
Calidad en los registros y aplicación del presupuesto	100.00	1	100.00	5	0	0	100.00	3	100	0.15	20.0
Asignación de la interventoría o supervisión	100.00	1	100.00	5	0	0	100.0	3	100	0.15	15.0
SUBTOTL CUMPLIMIENTO EN LEGALIDAD CONTRATACIÓN										1.00	100.0

Fuente: Matriz de Calificación GAT

2.2.4 Plan de Mejoramiento

Se emite una calificación “CUMPLE” de 100.0 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor de “Plan de Mejoramiento” consistente en la verificación del cumplimiento de las metas de acciones correctivas para la vigencia 2018 de la Institución Educativa, de acuerdo con en el siguiente resultado:

Tabla 8 Evaluación Plan de Mejoramiento

TABLA 1- 6 PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100.0	0.40	40.0
Efectividad de las acciones	100.0	0.60	60.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	100.0
Calificación		CUMPLE	
Cumple	<=100, >=80		
Cumple Parcialmente	<80, >=50		
No Cumple	<50		

Fuente: Matriz de Calificación GAT

2.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL.

Se emite una calificación EFICIENTE, con 100.0 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor de Gestión Presupuestal, consistente en la verificación de la variable “Evaluación Presupuestal” del cumplimiento de la Programación, elaboración, Presentación, aprobación, modificaciones y ejecuciones del presupuesto para la Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo del Municipio de Dosquebradas, de acuerdo con en el siguiente resultado:

Tabla 9 Gestión Presupuestal

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100.0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100.0

Calificación	
Eficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
Ineficiente	<50

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación GAT

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	--

Legalidad de la Aprobación del Presupuesto

El presupuesto de ingresos y egresos de la Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo para la vigencia 2018 fue presentado y aprobado mediante el Acuerdo de Presupuesto 01 de diciembre de 2017 del Consejo Directivo de la Institución Educativa, por un valor total de Presupuesto Inicial de Ingresos de \$198.500.000, el cual contó con una adición de \$60.124.044 y reducción de \$36.854.084, para un total de ingresos de \$221.769.906, de acuerdo a la información rendida en el SIA formato_201813_F06_agr, así:

Tabla 10 Presupuesto de Ingresos 2018

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2018	
TRANSFERENCIAS GRATUIDAD	189.000.000
INGRESOS MUNICIPIO	3.500.000
RECUPERACIONES DEUDAS AÑOS ANTERIORES Y OTROS INGRESOS	1.500.000
APROVECHAMIENTOS	4.593.000
RECURSOS DE CAPITAL (Rendimientos financieros)	500.000
TOTAL	\$198.500.000

Fuente: Acuerdo 01 de diciembre de 2017

Ejecución de Ingresos

El Presupuesto de Ingresos de la Institución Educativa Manuel Elkin Patarroyo de Dosquebradas en la vigencia del 2018, contó con una reducción de \$36.854.084 y una adición de \$60.124.044, para un total de ingresos definitivos de \$221.769.960, de acuerdo a la información rendida en el SIA formato_201813_F076_agr, presentando una apropiación definitiva discriminada de la siguiente manera:

Tabla 11 Ejecución Presupuestal de Ingresos 2018

COD	DESCRIPCION	APROPIACION INICIAL	ADICION	REDUCION	APROPIACION DEFINITIVA
121011	Transferencias SGP	189,000,000	0	36854084	152,145,916
121212	Transferencias Ente Territorial	3,500,000	11.653,123	0	15,153,123
160214	Certificaciones	0	0	0	0
160215	Convenios Tiendas Escolares	4,000,000	0	0	4,000,000
131021	Recursos del Balance	0	48.470.921	0	48,470,921
132522	Rendimientos Financieros	500,000	0	0	500,000
160216	Otros Ingresos	1,500,000	0	0	1,500,000
	TOTALES	198,500,000	60,124,044	36,854,084	221,769,960

Fuente: Sia Misional.

Ejecución de Gastos

En los rubros de gastos que se encuentran registrados los recursos que hacen posible el funcionamiento de la Institución, tales como materiales y suministros, mantenimiento, prestación de servicios, servicios públicos y gastos generales, entre otros de la vigencia del 2018, ascendieron a un gasto comprometido por un total de

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>(Gestión Fiscal con compromiso Social)</i>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

\$200.657.955 y quedó un saldo pendientes por ejecutar \$21.112.005 detallado en el siguiente cuadro: (Papel de Trabajo ACE/10).

Tabla 12 Ejecución Presupuestal de Gastos 2018

COD	DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISO	PENDIENTE EJECUTAR
D211	Remuneración por Servicios Técnicos y profesionales	12,700,000	12.200.000	500,000
D221	Mantenimientos	76,653,123	85.383.166	-8,730,043
D222	Compra de Equipos	39,016,837	30.864.051	8,152,786
D223	Materiales y Suministros	62,000,000	42.576.217	19,423,783
D224	Servicios Públicos	4,800,000	4.563.130	236,870
D225	Pago de Seguros y Pólizas	3,800,000	3.634.625	165,375
D226	Impresos y Publicaciones	15,000,000	16.295.000	-1,295,000
D227	Gastos Financieros	1,000,000	1.434.266	-434,266
D23	Realización Actividades Científicas-Culturales	6,400,000	3.707.500	2,692,500
D24	Otros Gastos Incluidos en el PEI	400,000	0	400,000
	TOTALES	221,769,960	200,657,955	21,112,005

Fuente: Archivo Presupuestal de la Institución – Sia Misiona

3. PRESUNTOS HALLAZGOS.

En Mesa de Trabajo según Acta No. 107 – 2019 se configuraron los siguientes cuatro (4) Hallazgos Administrativos: (ACTAS Y/O AYUDAS DE MEMORIAS – AC/I-12)

Hallazgo No. 1 - ESTUDIOS PREVIOS SIN FECHA. (Hallazgo Administrativo)

En la revisión de la contratación de la Institución Educativa se observa que los estudios previos no contemplan una fecha de su elaboración a partir de la cual se certifica su existencia, faltándole este requisito formal de los documentos públicos, igualmente hay que tener en cuenta que los documentos no adhieren o asumen su fecha de creación la de sus documentos anexos, por lo cual se plantea una Observación Administrativa para que la entidad presente un plan de mejoramiento para esta inconsistencia administrativa, que podría llevar a dejar sin validez jurídica de existencia a d los estudios previos de la contratación.

Hallazgo No. 2 - FALTA DE CONTROLES Y SEGUIMIENTO AL USO DE LOS ELEMNTOS DE CONSUMO ADQUIRIDOS A TRAVES DE LOS CONTRATOS DE SUMINISTRO. (Observación Administrativa)

Aunque en la revisión contractual se denotó la adecuada supervisión y recibo del objeto contractual de los contratos de suministro; se observa una falta de control eficaz y seguimiento de la entrega y uso de los elementos de consumo adquiridos a través de los contratos de suministro No. 05 y 19 del 2018. No existen evidencias y soportes completos de la destinación final y uso de los materiales de consumo entregados por del contratista, por lo que la Institución requiere de implementar

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

procedimientos al respecto, con acciones correctivas a mejorar el control de la destinación final de los elementos de consumo adquiridos.

Hallazgo No. 3 - DEFICIENCIAS EN LA RENDICION CUENTA – SIA OBSERVA.
(Hallazgo Administrativo)

La Institución rindió el total de la relación de la contratación elaborada y ejecutada durante la vigencia del 2018 en la plataforma SIA OBSERVA, pero se observa una errada rendición de varios de los contratos, especialmente en los contratos Nos 11 y 12 del 2018 los cuales son objeto de la muestra revisada, debido a que varios de los documentos aportados en dicha rendición pertenecen a soportes de otros y no al citado contrato, lo cual se cotejó con el archivo de la Institución donde se verificó la existencia de los reales documentos originales soportes de la ejecución de cada uno de los respectivos contratos.

Por lo anterior se determina una Observación Administrativa, para que la entidad presente acciones correctivas para la debida y correcta rendición de la cuenta respecto a la contratación con sus correspondientes soportes.

Hallazgo No. 4 - INCONSISTENCIA EN EL PAGO DE ANTICIPO. (Hallazgo Administrativo)

Revisada la ejecución presupuestal de los contratos, se observó en los comprobantes de egresos del pago de los contratos 20 y 41 del 2018, que a la entrega del anticipo se le hizo retenciones de Retefuente, Reteica y descuentos de Estampilla Pro-cultura y Pro-adulto Mayor, lo que indica que se está desvirtuando la figura de anticipo dándole un manejo inadecuado, toda vez que el anticipo es un préstamo el cual es amortizado dentro de los pagos de la ejecución del contrato y no es un pago que permita el procedimiento realizado por la Institución Educativa, de imputarle retenciones tributarias.

Se determina como un hallazgo administrativo para que la Institución aplique acciones correctivas en el manejo presupuestal de los pagos de anticipos.

Tabla 13 Cuadro Resumen de Hallazgos – I. E. Manuel Elkin Patarroyo.

No.	Descripción del Hallazgo	Presunta Incidencia
1	ESTUDIOS PREVIOS SIN FECHA.	Administrativa.
2	FALTA DE CONTROLES Y SEGUIMIENTO AL USO DE LOS ELEMNTOS DE CONSUMO ADQUIRIDOS A TRAVES DE LOS CONTRATOS DE SUMINISTRO	Administrativa.
3	DEFICIENCIAS EN LA RENDICION CUENTA – SIA OBSERVA	Administrativa.
4	INCONSISTENCIA EN EL PAGO DE ANTICIPO	Administrativa.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1 ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Según información suministrada por la dependencia Participación Ciudadana a la fecha de realización y ejecución de la auditoria no se encuentran radicadas denuncias referentes al asunto evaluado.

4.2 BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

En la presente auditoria no se generaron beneficios del control fiscal.

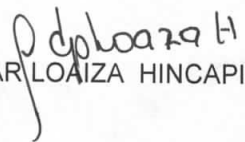
5. CONSOLIDACIÓN HALLAZGOS

Tabla 14 Consolidación de Hallazgos.

HALLAZGO		INCIDENCIA					VALOR
No.	Acción	A	D	P	SS	F	Pesos (\$)
1.	ESTUDIOS PREVIOS SIN FECHA.	1					
2	FALTA DE CONTROLES Y SEGUIMIENTO AL USO DE LOS ELEMNTOS DE CONSUMO ADQUIRIDOS A TRAVES DE LOS CONTRATOS DE SUMINISTRO	1					
3	DEFICIENCIAS EN LA RENDICION CUENTA – SIA OBSERVA	1					
4	INCOSISTENCIA EN EL PAGO DE ANTICIPO	1					
	CONSOLIDACION HALLAZGOS	4					\$00.00

EQUIPO AUDITOR


GUSTAVO VARGAS TORRES
 Profesional Universitario

Revisó: 
 MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE – DOT.