

INFORME FINAL

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**AUDITORIA ESPECIAL A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA Y
CUENTAS PERIODICAS DE LA VIGENCIA FISCAL 2012 DE LA INSTITUCION
EDUCATIVA FABIO VASQUEZ BOTERO**

LEONARDO FABIO GOMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

DOSQUEBRADAS, AGOSTO 2013

INFORME FINAL

**AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**AUDITORIA ESPECIAL A LA RENDICION DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA Y
PERIODICAS DE LA VIGENCIA FISCAL 2012 DE LA INSTITUCION EDUCATIVA
FABIO VASQUEZ BOTERO**

HERNAN DE JESUS BEDOYA ZULUAGA
Institucion Educativa Fabio Vasquez Botero

LEONARDO FABIO GOMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

OSCAR ALEXANDER GONZALEZ HERRERA
Director Operativo Técnico

SINDY YULIETH PARRA HURTADO
Auditora

DOSQUEBRADAS, AGOSTO 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	9
3.	LINEA DE CONTRATACIÓN	11
4.	CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA Y CUENTAS PERIODICAS	14
5.	RELACIÓN DE PRESUNTOS HALLAZGOS	15
	ANEXO CUADRO RESUMEN DE PRESUNTOS HALLAZGOS	16

1. CONCEPTO SOBRE LA GESTION

Periodo del 1 al 31 de Diciembre de 2012

Rector

HERNAN DE JESUS BEDOYA ZULUAGA

Institucion Educativa Fabio Vasquez Botero

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 para la Vigencia Fiscal 2012 Institución Educativa Fabio Vásquez Botero. 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 de la vigencia 2012, dentro de los plazos previstos, igualmente fue presentada en el termino y disposiciones impartidas con la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

La Contraloría Municipal de Dosquebradas espera que este informe coadyuve al mejoramiento de los procedimientos implementados para el manejo de los recursos, lo cual contribuye a un aporte muy importante en la eficiente administración de los fondos públicos de la Institución, posibilitando el mejoramiento de la calidad de vida de los educandos, fin último de la administración pública.

1.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron las áreas, actividades o procesos de Gestión correspondiente a la ejecución presupuestal y estados financieros de la vigencia 2012. El monto examinado corresponde a **\$161.117.829.**

La contratación que la entidad reportó en la rendición de la cuenta a través del Sistema Integral de Auditorías SIA a diciembre 31 de 2012, corresponde a un total de 134 contratos por valor de \$162.575.071, la ficha técnica arrojó un total de 9 contratos por valor total de \$43.999.390.

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 Auditoría SIA.

En el proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría, 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 se estableció un (1) presunto hallazgo negativo, de tipo administrativo.

Dosquebradas, agosto de 2013

LEONARDO FABIO GÓMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1 REFERENCIA

Se realizó la 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 No. 001 del 19 de enero de 2012, se expidió el presupuesto de ingresos y gastos de la Institución Educativa Fabio Vásquez Botero para la vigencia 2012, estableciendo los términos para la distribución de los recursos.

2.3 ESTADOS FINANCIEROS

2.3.1 BALANCE GENERAL

- **ACTIVO**

Tabla N° 1. Balance General

CODIGO	CUENTAS	DICIEMBRE 31		VARIACION		COMPOSICION	
		2012	2011	\$	%	%	%
	CORRIENTE	\$31,509,249	\$37,232,215	-\$5,722,966	-15%	34%	41%
11	Efectivo	\$640,249	\$6,363,215	-\$5,722,966	-90%	1%	7%
1105	Caja	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1110	Bancos y Corporaciones	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1125	Fondos Especiales	\$640,249	\$6,363,215	-\$5,722,966	0%	1%	7%
12	Inversiones	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1201	Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
14	Deudores	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1407	Prestación de Servicios	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1409	Servicios Educativos	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1470	Otros Deudores	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1480	Provisión Deudores	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
19	Otros Activos	\$30,869,000	\$30,869,000	\$0	0%	33%	34%
1905	Gastos pagados por Anticipados	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1910	Cargos diferidos	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1960	Bienes de arte y cultura	\$30,869,000	\$30,869,000	\$0	0%	33%	34%
1970	Intangibles	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
	NO CORRIENTE	\$61,700,825	\$53,307,844	\$8,392,981	16%	66%	59%
16	Propiedad Planta y Equipo	\$55,700,825	\$47,407,844	\$8,392,981	18%	60%	52%
1605	Terrenos	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1610	Semovientes	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

CODIGO	CUENTAS	DICIEMBRE 31		VARIACION		COMPOSICION	
		2012	2011	\$	%	%	%
1640	Edificaciones	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1655	Maquinaria y Equipo material de enseñanza	\$12,314,990	\$10,679,990	\$1,735,000	16%	13%	12%
1660	Equipo Médico y científico	\$11,423,257	\$11,423,257	\$0	0%	12%	13%
1665	Muebles enseres equipo Oficina	\$63,173,564	\$38,345,824	\$24,827,740	65%	68%	42%
1670	Equipo de Comunicación y Computación	\$48,208,232	\$46,134,060	\$2,074,172	4%	52%	51%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1680	Cocina, Despensa y H	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
1685	Depreciación Acumulada	-\$79,419,218	-\$59,175,287	-\$20,243,931	34%	-85%	-65%
17	Bienes de Beneficio y Uso Público	\$6,000,000	\$6,000,000	\$0	0%	6%	7%
1715	Bienes Históricos y Culturales	\$6,000,000	\$6,000,000	\$0	0%	6%	7%
	TOTAL ACTIVO	\$93,210,074	\$74,464,430	\$18,745,644	25%	100%	100%
	CORRIENTE	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
24	Cuentas por Pagar	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
2425	Acreedores	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
2430	Subsidios Asignados	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
2440	Contribuciones imptos y tasas por pagar	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
25	Obligaciones Laborales y de seg soc integ	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
2505	Salarios y prestaciones sociales	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
27	Pasivos para prestaciones sociales	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
2715	Provisión para prestaciones Sociales	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
29	Otros Pasivos	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
2910	Otros Ingresos recibidos por anticipado	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
	TOTAL PASIVOS	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
3	PATRIMONIO	\$93,210,074	\$90,640,059	\$2,570,015	3%	100%	100%
31	Hacienda Pública	\$93,210,074	\$90,640,059	\$2,570,015	3%	100%	100%
3105	Capital Fiscal	\$96,199,063	\$86,012,187	\$10,186,876	12%	103%	95%
3120	Superávit por donación	\$22,600,000	\$22,600,000	\$0	0%	24%	25%
3128	Amortización de otros activos	-\$48,402,935	-\$28,159,004	-\$20,243,931	72%	-52%	-31%
3110	Resultado del Ejercicio	\$22,813,946	\$10,186,876	\$12,627,070	124%	24%	11%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$93,210,074	\$90,640,059	\$2,570,015	3%	100%	100%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

▪ **PASIVOS**
Para el año 2012, la Institución Educativa Fabio Vásquez Botero no tuvo pasivos.

▪ **PATRIMONIO**
El patrimonio presentó un incremento del 3% en la vigencia 2012, donde el capital fiscal aumentó 12%, las Amortizaciones se disminuyeron el 72% y el resultado del Ejercicio aumentó 124%.

2.3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Durante la vigencia 2012 el total de los Ingresos aumentaron en un 69%, los Servicios Educativos disminuyeron un 100%, otros ingresos disminuyeron un 19% respecto al año anterior.

Los gastos aumentaron un 66%, debido al aumento en la Educación en 66%, otros gastos disminuyeron el 63%, el Excedente o déficit Operacional aumentó un 98%.

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

CODIGO	CUENTAS	PERIODO 2012	PERIODO 2011	VARIACION		COMPOSICION	
				\$	%	%	%
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$159,559,937	\$94,237,150	\$65,322,787	69%	2%	29%
43	VENTA DE SERVICIOS	\$3,448,500	\$27,497,150	-\$24,048,650	-87%	0%	12%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$0	\$11,392,650	-\$11,392,650	100%	2%	17%
4390	OTROS SERVICIOS	\$3,448,500	\$16,104,500	-\$12,656,000	-79%	98%	71%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$156,111,437	\$66,740,000	\$89,371,437	134%	98%	71%
4705	CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL	\$156,111,437	\$66,740,000	\$89,371,437	134%	86%	88%
5	GASTOS OPERACIONALES	\$137,770,369	\$83,216,280	\$54,554,089	66%	86%	88%
55	GASTOS PÚBLICO SOCIAL	\$137,770,369	\$83,216,280	\$54,554,089	66%	86%	88%
5501	EDUCACION	\$137,770,369	\$83,216,280	\$54,554,089	66%	0%	0%
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRE. Y AMOR.	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
5804	PROVISION PARA DEUDORES	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
5330	DEPRECIACION PROP, PLANTA Y EQUIPO	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
5345	AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	\$0	\$0	\$0	0%	14%	12%
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$21,789,568	\$11,020,870	\$10,768,698	98%	2%	3%
48	OTROS INGRESOS	\$2,443,721	\$3,034,687	-\$590,966	-19%	0%	0%
4805	FINANCIEROS	\$3,721	\$109,687	-\$105,966	-97%	2%	3%
4810	EXTRAORDINARIOS	\$2,440,000	\$2,925,000	-\$485,000	0%	1%	4%
58	OTROS GASTOS	\$1,419,343	\$3,868,681	-\$2,449,338	-63%	0%	0%
5801	INTERESES	\$0	\$0	\$0	0%	0%	0%
5805	FINANCIEROS	\$0	\$0	\$0	0%	1%	4%
5810	EXTRAORDINARIOS	\$1,419,343	\$3,868,681	-\$2,449,338	0%	0%	0%
5815	AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES	\$0	\$0	\$0	0%	14%	11%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$22,813,946	\$10,186,876	\$12,627,070	124%	0%	0%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

2.4 EJECUCION PRESUPUESTAL

2.4.1 INGRESOS

Para la vigencia 2012, la Institución Educativa fue aprobado con un presupuesto de ingresos por valor de \$161.117.829, tuvo adiciones por valor de \$22.969.437, no tuvo reducciones y su recaudo fue de \$168.366.873.

Durante la vigencia de 2012, el total de Ingresos de la Institución se ejecutó en un 91% y tuvo una participación de 100% respecto al año anterior.

Tabla N° 3. Ejecución Presupuestal de Ingresos

Nombre Rubro	Inicial	Adiciones	Red	Definitivo	Recaudos	Por Recaudar	% Ejec	%part
INGRESOS	\$161,117,829	\$22,969,437	\$-	\$184,087,266	\$168,366,873	\$15,720,393	91%	100%
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$143,364,000	\$22,969,437	\$-	\$166,333,437	\$156,111,437	\$10,222,000	94%	90%
TRANSFERENCIAS SGP	\$143,364,000	\$22,969,437	\$-	\$166,333,437	\$156,111,437	\$10,222,000	94%	90%
Calidad en la Educación	\$143,364,000	\$22,969,437	\$-	\$166,333,437	\$156,111,437	\$10,222,000	94%	90%
INGRESOS DE CAPITAL	\$7,363,215	\$-	\$-	\$7,363,215	\$6,366,936	\$996,279	86%	4%
RECURSOS DEL BALANCE	\$6,363,215	\$-	\$-	\$6,363,215	\$6,363,215	\$-	100%	3%
Recursos del Balance	\$6,363,215	\$-	\$-	\$6,363,215	\$6,363,215	\$-	100%	3%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	\$1,000,000	\$-	\$-	\$1,000,000	\$3,721	\$996,279	0%	1%
Otros Ingresos de Capital	\$1,000,000	\$-	\$-	\$1,000,000	\$3,721	\$996,279	0%	1%
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$10,390,614	\$-	\$-	\$10,390,614	\$5,888,500	\$4,502,114	57%	6%
EDUCACIÓN	\$10,390,614	\$-	\$-	\$10,390,614	\$5,888,500	\$4,502,114	57%	6%
Tiendas Escolares	\$4,390,614	\$-	\$-	\$4,390,614	\$2,440,000	\$1,950,614	56%	2%
Otros ingresos	\$6,000,000	\$-	\$-	\$6,000,000	\$3,448,500	\$2,551,500	57%	3%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

2.4.2 GASTOS

Para la vigencia 2012, el presupuesto de gastos tuvo apropiación definitiva por valor de \$184.087.265 tuvo Adiciones por valor de \$45.329.084, y su ejecución fue del 90% respecto al año anterior.

Tabla N° 4. Ejecución Presupuestal de Egresos

Nombre Rubro	Apropiación Inicial	Reducciones	Adiciones	Apropiación Definitiva
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 161,117,828.71	\$ 22,359,647.00	\$ 45,329,084.00	\$ 184,087,265.71
EDUCACIÓN	\$ 161,117,828.71	\$ 22,359,647.00	\$ 45,329,084.00	\$ 184,087,265.71
Remuneración por Servicios Profesionales	\$ 12,500,000.00	\$ -	\$ -	\$ 12,500,000.00
Mantenimientos	\$ 27,500,000.00	\$ -	\$ 4,190,789.00	\$ 31,690,789.00
Compra de Equipos	\$ 30,364,000.00	\$ -	\$ 10,000,000.00	\$ 40,364,000.00
Materiales y Suministros	\$ 48,700,000.00	\$ -	\$ 21,359,647.00	\$ 70,059,647.00
Servicios Públicos	\$ 4,000,000.00	\$ -	\$ -	\$ 4,000,000.00
Pago de Seguros y Pólizas	\$ 2,500,000.00	\$ 709,647.00	\$ -	\$ 1,790,353.00
Impresos y Publicaciones	\$ 23,100,000.00	\$ 13,600,000.00	\$ -	\$ 9,500,000.00

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Nombre Rubro	Apropiación Inicial	Reducciones	Adiciones	Apropiación Definitiva
Sostenimiento de Semovientes	\$ 1,400,000.00	\$ -	\$ -	\$ 1,400,000.00
Realización Actividades Científicas-Culturales	\$ 1,250,000.00	\$ -	\$ 9,778,648.00	\$ 11,028,648.00
Aportes y Proyectos Especiales	\$ 1,500,000.00	\$ 1,500,000.00	\$ -	\$ -
Otros Gastos Incluidos en el PEI	\$ 5,303,828.71	\$ 3,550,000.00	\$ -	\$ 1,753,828.71

Nombre Rubro	Compromisos	Pagos	Saldo por Comprometer	% Ejec
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 166,307,281.00	\$ 166,307,281.00	\$ 17,779,984.71	90%
EDUCACIÓN	\$ 166,307,281.00	\$ 166,307,281.00	\$ 17,779,984.71	90%
Remuneración por Servicios Profesionales	\$ 10,093,364.00	\$ 10,093,364.00	\$ 2,406,636.00	81%
Mantenimientos	\$ 31,690,789.00	\$ 31,690,789.00	\$ -	100%
Compra de Equipos	\$ 28,536,912.00	\$ 28,536,912.00	\$ 11,827,088.00	71%
Materiales y Suministros	\$ 69,258,785.00	\$ 69,258,785.00	\$ 800,862.00	99%
Servicios Públicos	\$ 3,732,210.00	\$ 3,732,210.00	\$ 267,790.00	93%
Pago de Seguros y Pólizas	\$ 1,790,353.00	\$ 1,790,353.00	\$ -	100%
Impresos y Publicaciones	\$ 9,382,700.00	\$ 9,382,700.00	\$ 117,300.00	99%
Sostenimiento de Semovientes	\$ 1,311,920.00	\$ 1,311,920.00	\$ 88,080.00	94%
Realización Actividades Científicas-Culturales	\$ 10,510,248.00	\$ 10,510,248.00	\$ 518,400.00	95%
Aportes y Proyectos Especiales	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Otros Gastos Incluidos en el PEI	\$ -	\$ -	\$ 1,753,828.71	0%

Fuente: Sistema Integral de Auditorias SIA

3. LINEA DE CONTRATACIÓN

Las Resoluciones 077 de 2009 y 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, se 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 Fabio Vásquez Botero a través del SIA, durante la vigencia fueron un total de 134 por valor de \$162.575.071.

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 = 1.312

n = 90

Se sumó el total de contratos de las 10 Instituciones Educativas y se realizó la ficha técnica con el resultado n = 90, el cual es el número de contratos a revisar promediando 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 1.312.

El resultado arrojó un porcentaje el cual se multiplica por el total de contratos a revisar n =90, y el total de esta operación arrojó el número de contratos a revisar por parte del Ente de Control.

Total de Contratos de 10 Instituciones Educativas = 1.312

Total de Contratos de La Institución Educativa Fabio Vásquez = 134

$$X = 134/1312$$

$$X = 10\%$$

$$n = 90 * 10\%$$

$$n = 9$$



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

“Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible”

Tabla N° 5. Relación Contratos

RELACIÓN DE CONTRATACIÓN AÑO 2012			
No. Contrato	Beneficiario	Objeto	\$ Valor
003CEQU	SALAZAR MUÑOZ CAMILO	COMPRA FOTOCOPIDORA TOSHIBA STUDIO 352 PARA TODAS LAS SEDES(IMPRESIÓN BOLETINES)	\$ 5,000,000
055SUM	ALKOSTO S.A.	CANCELACION COMPRA DE SEIS TELEVISORES DE 32` LCD PANASONIC TC-L32C5H HD PARA TODAS LAS SEDES	\$ 4,074,000
062SUM	GIRALDO MONTOYA RUBEN DARIO	CANCELACION MATERIALES DE FERRETERIA PARA TODAS LAS SEDES	\$ 4,028,950
093SUM	GUTIERREZ ECHEVERRY JOSE ELIODID	CANCELACION COMPRA DE DOS EQUIPOS DE SONIDO(PLANTAS. CABINAS. CONSOLAS Y MICROFONOS)	\$ 5,198,000
113OPS	SALAZAR MUÑOZ CAMILO	CANCELACION ELABORACION DE 416 DIPLOMAS GRADOS 0º 5º 9º Y 11 CON SUS RESPECTIVAS ACTAS DE TODAS LAS SEDES	\$ 5,228,000
116OPS	HINCAPIE CASTILLO TULIO VICENTE	CANCELACION DEL OTRO 50% MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO CONSISTENTE EN LIMPIEZA PODA DE ARBOLES Y ROCERIA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA FABIO VASQUEZ BOTERO LA SEDES CENTRAL CAMPESTRES NUEVA REPUBLICA Y SAN RAFAEL Y SUS ALREDEDORES DESDE EL 9 DE OCTUBRE HASTA EL 6 DE DICIEMBRE DE 2012	\$ 4,500,000
119SUM	MAXIS SISTEMAS S A	CANCELACION COMPRA DE DOS COMPUTADORES CLON ESCRITORIO CLON COREL MAS TRES LICENCIAS COREL DRAW PHOTOSHOP Y MICROSOFT OFICE UN VIDEO PROYECTOR EPSON UNA IMPRESORA EPSON MULTIFUNCIONAL PARA LA SEDE CAMPESTRES	\$ 5,727,240
125SUM	GIRALDO MONTOYA RUBEN DARIO	CANCELACION MATERIALES DE FERRETERIA PARA TODAS LAS SEDES	\$ 7,052,600
132SUM	AGUDELO MARIN ADAMO	CANCELACION COMPRA DICCIONARIO LAROUSE. CHICAGO. ESPAÑOL. LIBROS SANTILLANA SOCIALES Y LIBROS SANTILLANA CIENCIS NATURALES PARA TODAS LAS SEDES	\$ 3,190,600
TOTALES			\$ 43.999.390

Fuente: Sistema Integral de Auditorias SIA

De conformidad con lo establecido en el Decreto 4791 de 2008, la institución educativa, realizó un total de 134 contratos por valor de \$162.575.071, de los cuales, ninguno superó la cuantía de los 20 smmv, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 17 del mencionado Decreto.

La revisión de la muestra arrojó un total de 9 contratos por valor total de \$43.999.390, los cuales estuvieron por debajo de los 20 smmv, 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 Fabio Vásquez Botero para la vigencia 2012, se obtiene el siguiente resumen:

Tabla N° 6. Formatos de la rendición de la cuenta Anual Consolidada de la vigencia 2012

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	NO	No fue diligenciada la columna de Obligaciones.
FORMATO 6. Ejecución Presupuestal de Ingresos	SI	SI	
FORMATO 7. Ejecución Presupuestal de Gastos	SI	SI	
FORMATO 8A. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos	SI	SI	
FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos	SI	SI	
FORMATO F09. Modificaciones al Presupuesto de Egresos	SI	SI	
FORMATO 11. Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar.	SI	SI	
FORMATO F20 1A Acciones de Control a la Contratación de Sujetos	SI	SI	
FORMATO F20 1B, Acciones de control	SI	SI	
FORMATO F20 1C, Acciones de control a la contratación: Consorcios/ Uniones Temporales	SI	SI	

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA

De acuerdo a la revisión de la rendición de la cuenta anual, Mensual y Bimestral se concluye que:

1. La rendición efectuada por la Institución Educativa Fabio Vásquez Botero 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 044 de 2012.
2. El 100% de los formatos fueron rendidos en su totalidad.

5. RELACIÓN DE PRESUNTOS HALLAZGOS

PRESUNTO HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 1 Y PRESUNTO HALLAZGO SANCIONATORIO N° 1

El Formato 7. Ejecución Presupuestal de Gastos, no fue diligenciado en su totalidad, dado que la columna de “Obligaciones” aparece en cero, teniendo en cuenta que los Compromisos y Obligaciones son fases o procesos previos a los pagos, donde los certificados de disponibilidad presupuestal y los registros presupuestales son los soportes de los compromisos, y el saldo por comprometer, es el total de la apropiación definitiva menos los compromisos el cual no se ejecutó en la vigencia.

CONTRADICCION

“Presunto Hallazgo Administrativo y Sancionatorio”

Dando respuesta al oficio D.O.T-333-13, sobre los presuntos hallazgos Administrativo y Sancionatorio, le informo lo siguiente:

El formato 7 Ejecución Presupuestal de Gastos, si fue diligenciado en su totalidad de acuerdo a las instrucciones impartidas por ese mismo ente de control en años anteriores y así se ha venido presentando hasta la fecha y no se había presentado hallazgo alguno con respecto al diligenciamiento de dicho formato.

En mi opinión considero que la columna de obligaciones no se debe llenar porque la Institución Educativa FABIO VASQUEZ BOTERO a diciembre 31 de 2012, no tenía compromisos adquiridos que se consideran obligaciones. A demás tal como ustedes lo manifiestan los compromisos y obligaciones son fases o procesos previos a los pagos tal como se observa en la columna de pagos y su disponibilidad y registros presupuestales son los soportes de cada cuenta de la Respuesta Informe Auditoria.

Institución ejecuto durante la vigencia, Entonces como no hay obligaciones no existe disponibilidad presupuestal ni registros de estos hechos, pero si ustedes consideran que en la columna de obligaciones se debe llenar en forma igual al valor de los pagos se comenzará a realizar en la presente vigencia para no tener diferencia de criterio. Además toda la información esta consolidada tal como se pudo evidenciar en la visita.

Por lo anterior no estoy de acuerdo con ninguno de los dos presuntos hallazgos y espero haber dado una respuesta satisfactoria a dicho informe, ya que nuestra institución siempre está presta a seguir todas sus orientaciones.

RESPUESTA AL INFORME FINAL

Se desestima el sancionatorio y se mantiene en firme el hallazgo administrativo debido al no diligenciamiento de la columna de obligaciones en el formato 7 Ejecución Presupuestal de Gastos, esta columna debe ser diligenciada debido a que los Compromisos y Obligaciones son fases o procesos previos a los pagos.

La Institución educativa, unificando criterios aceptó el hallazgo Administrativo y presentó el plan de mejoramiento para el debido diligenciamiento la columna del formato en mención.

ANEXO CUADRO RESUMEN DE PRESUNTOS HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (En \$)
FISCALES	0	
DISCIPLINARIOS	0	
SANCIONATORIOS	0	
PENALES	0	
ADMINISTRATIVOS	1	
TOTAL	1	

SINDY YULIETH PARRA HURTADO
Técnico