



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**INFORME DE AUDITORÍA  
MODALIDAD REGULAR**

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY DE CARTAGENA  
VIGENCIAS 2013- 2014**

**CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA**

**Cartagena, diciembre de 2015**

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969  
www.contraloriadecartagena.gov.co*

**“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”** 1



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSE JOHN F. KENNEDY**

Contralor Distrital Cartagena de Indias

**MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE**

Director Técnico Auditoria Fiscal

**FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA**

Coordinador del Sector

**ROBINSON MENDOZA ARCINIEGAS**

Equipo Auditor

**SANDRA PAREJA RICO. Líder**  
**JORGE LUIS VARELA BORGE. Auditor**  
**JHON PASTRANA RIVERA**  
Auditor Apoyo Contable



## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>4</b>
1.1 Concepto sobre Fenecimiento	5
1.1.1 Control de Gestión	6
1.1.2 Control de Resultados	8
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	8
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	9
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
2.1. CONTROL DE GESTIÓN	11
2.1.1 Factores Evaluados	11
2.1.1.1 Ejecución Contractual	11
2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	16
2.1.1.3 Legalidad	17
2.1.1.4 Gestión Ambiental	18
2.1.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	18
2.1.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	19
2.1.1.7 Control Fiscal Interno	20
2.2. CONTROL DE RESULTADOS	20
2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	21
2.3.1 Estados Contables	21
2.3.2 Gestión Presupuestal	27
2.3.3 Gestión Financiera	31
<b>3. OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>34</b>
3.1. ATENCION DE QUEJAS	34
<b>4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES</b>	<b>35</b>
<b>5. ANEXOS</b>	<b>36</b>



Cartagena de Indias, D.T. y C. diciembre de 2015

Señor

**JHONY MELENDEZ BANQUEZ**

Rector – Institución Educativa John F. Kennedy  
Ciudad.

Asunto: Dictamen de Auditoría Modalidad Regular, vigencias 2013- 2014

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría en la Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013 y 2014, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el Sujeto de Control, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los siguientes aspectos: Control de Gestión, Control de Resultados y Control Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.



### 1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de **93.6** puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, **FENECE** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013, como se muestra en el siguiente cuadro:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA JOHN F KENNEDY VIGENCIA AUDITADA 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	89,7	0,5	44,9
<u>2. Control de Resultados</u>	97,6	0,3	29,3
<u>3. Control Financiero</u>	97,2	0,2	19,4
Calificación total		1,00	<b>93,6</b>
Fenecimiento	<b>FENECE</b>		
Concepto de la Gestión Fiscal	<b>FAVORABLE</b>		

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

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Así mismo, para la vigencia fiscal del año 2014, con base en la calificación total de **89.1** puntos sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, **FENECE** la cuenta, como se indica a continuación:



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA JOHN F KENNEDY			
VIGENCIA AUDITADA 2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	82,8	0,5	41,4
<u>2. Control de Resultados</u>	97,6	0,3	29,3
<u>3. Control Financiero</u>	92,2	0,2	18,4
Calificación total		1,00	<b>89,1</b>
Fenecimiento	<b>FENECE</b>		
Concepto de la Gestión Fiscal	<b>FAVORABLE</b>		

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

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 1.1.1 Control de Gestión.

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión para la vigencia del año 2013 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **89.7** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:



TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: John F. Kenney VIGENCIA: 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	93,9	0,65	61,1
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	91,6	0,02	1,8
3. <u>Legalidad</u>	56,8	0,05	2,8
4. <u>Gestión Ambiental</u>	93,9	0,05	4,7
5. <u>Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)</u>	81,1	0,03	2,4
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	83,3	0,10	8,3
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	85,0	0,10	8,5
Calificación total		1,00	<b>89,7</b>
Concepto de Gestión a emitir		<b>Favorable</b>	
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	<b>Favorable</b>		
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión para la vigencia 2014 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **82.8** puntos, como se muestra a continuación:

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: John F. Kennedy VIGENCIA: 2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	93,9	0,65	61,1
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	92,5	0,02	1,9
3. <u>Legalidad</u>	57,8	0,05	2,9
4. <u>Gestión Ambiental</u>	88,3	0,05	4,4
5. <u>Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)</u>	85,2	0,03	2,6
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	100,0	0,10	10,0
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	0,0	0,10	0,0
Calificación total		1,00	<b>82,8</b>
Concepto de Gestión a emitir		<b>Favorable</b>	
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	<b>Favorable</b>		
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría



### 1.1.2 Control de Resultados.

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada a las vigencias 2013 y 2014, conceptúa que el Control de Resultados, para ambas vigencias es **FAVORABLE** como consecuencia de las calificaciones obtenidas de **97.6** puntos para ambas vigencias, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: John F. Kenndey VIGENCIA: 2013			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</a>	97,6	1,00	97,6
Calificación total		1,00	<b>97,6</b>
Concepto de Gestión de Resultados	<b>Favorable</b>		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	<b>Favorable</b>		
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: John F. Kennedy VIGENCIA: 2014			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</a>	97,6	1,00	97,6
Calificación total		1,00	<b>97,6</b>
Concepto de Gestión de Resultados	<b>Favorable</b>		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	<b>Favorable</b>		
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 1.1.3. Control Financiero y Presupuestal.

La Contraloría Distrital de Cartagena como resultado de la auditoría adelantada a las vigencias 2013 y 2014, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **97.2** puntos para ambas vigencias, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:





TABLA 3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA IE JOHN F KENNEDY VIGENCIA 2013			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Estados Contables</a>	100,0	0,70	70,0
<a href="#">2. Gestión presupuestal</a>	91,7	0,10	9,2
<a href="#">3. Gestión financiera</a>	90,0	0,20	18,0
Calificación total		1,00	97,2
<b>Concepto de Gestión Financiero y Pptal</b>	<b>Favorable</b>		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA JOHN F KENNEDY VIGENCIA 2014			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Estados Contables</a>	100,0	0,70	70,0
<a href="#">2. Gestión presupuestal</a>	91,7	0,10	9,2
<a href="#">3. Gestión financiera</a>	90,0	0,20	18,0
Calificación total		1,00	97,2
<b>Concepto de Gestión Financiero y Pptal</b>	<b>Favorable</b>		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 1.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, se determinó un Dictamen Limpio, por lo cual los Estados Contables de la INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y el 2014, y los resultados del ejercicio



económico de los años terminados en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

## **RELACION DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, en el Informe Preliminar se establecieron ocho (08) Observaciones Administrativas sin Alcance, como la Institución Educativa no respondió a este Informe Preliminar, las Observaciones pasaron a ser ocho (08) Hallazgos Administrativos sin Alcance, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO.**

La Entidad debe diseñar y presentar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los cinco (05) días siguientes al recibo del informe definitivo de acuerdo con lo previsto en la Resolución Reglamentaria N° 173 del 26 de julio de 2013.

El Plan de Mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Institución Educativa antes mencionadas, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

## **MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE**

Contralor Distrital de Cartagena de Indias

*Proyectó: Comisión de Auditoría.*

*Revisó: Robinson Mendoza Arciniegas, Coordinador Sector Social.*

*Aprobó: Fernando David Niño Mendoza, Director Técnico de Auditoría Fiscal.*



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.

### 2.1. CONTROL DE GESTIÓN.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE**, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

#### 2.1.1. Factores Evaluados.

##### 2.1.1.1. Ejecución Contractual.

##### 2.1.1.1.1. Prestación de Servicios

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Institución Educativa JOHN F. KENNEDY - Cartagena, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de Rendición de cuentas en línea de la Contraloría Distrital, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación en las vigencias auditadas:

Para la vigencia 2013, celebró 73 Órdenes de Prestación de Servicios y/o órdenes de compra, por un valor total de \$125.720.284, según los registros presupuestales expedidos; la comisión seleccionó 30 órdenes de Prestación de Servicios y/o de compras, como muestra representativa para el análisis de la contratación, teniendo en cuenta como criterio los de mayor valor. Las órdenes de prestación de servicios y de compras de la vigencia 2013 están distribuidas de la siguiente manera:

#### Contratación 2013

RUBRO DEL CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
Asesorías Presupuestales	5	8.640.000
Alquiler de Equipos	2	850.000
Transporte para Estudiantes	1	59.600
Compra de Materiales y Utensilios	26	54.972.931
Confesiones vestidos	1	2.800.000
Construcción de mejoramiento	2	5.330.000
Coreografía para eventos cultural	3	1.335.000
Fumigación	1	930.000
Grupos folclóricos	2	1.060.000
Implementación de Programas Institucional	2	1.085.000
Instrumentación Musical y mantenimiento	3	3.720.500
Jornada día del niño	1	1.980.000
Logística de actividades	2	2.300.000
Mantenimiento preventivo	7	9.543.419



Arreglos eléctricos	2	5.106.000
Póliza de manejo	1	1.310.000
Trabajos de albañilería	2	2.052.000
Presentación medios magnéticos	1	600.000
Reparación y mantenimiento de infraestructura	2	9.168.634
Servicios prestados para el colegio	4	5.580.000
<b>TOTAL CONTRATOS</b>	<b>73</b>	<b>\$ 125.720.284</b>

De un universo de 73 órdenes de servicios y órdenes de compra, por valor de \$125.720.284, se auditaron 31 por valor de \$29.532.692 equivalente al 25,26% del valor total de las órdenes de prestación de servicios y/o órdenes de compra, los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

El objetivo de este componente es el de evaluar la gestión fiscal de la contratación suscrita, terminada y/o liquidada en la I.E John F. Kennedy durante la vigencia fiscal 2013, con el fin de establecer el acatamiento de las normas y principios que rigen la contratación pública, y los resultados obtenidos con los contratos celebrados.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **Eficiente** para esta vigencia, debido a la calificación de **93.9** puntos y resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

A continuación se detallan las variables evaluadas:



TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA - INSTITUCION EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY VIGENCIA 2013						
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES				Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministr os</u>	Q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	9	88	6	0,50	47,5
Cumplimiento deducciones de ley	100	9	100	6	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	15	100	6	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	87	15	75	6	0,20	16,7
Liquidación de los contratos	93	15	100	6	0,05	4,8
					<b>1,00</b>	<b>93,9</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

**Eficiente**

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### Hallazgo Administrativo Sin Alcance Nº 1.

Por descuido o falta de control, en el contrato de Prestación de Servicios número 05, no se evidenció cámara de comercio donde se detalla la actividad comercial del prestador del servicio, lo que pondría en entredicho la transparencia contractual.

### Hallazgo Administrativo Sin Alcance Nº 2.

Por descuido o falta de control, en los contratos de Prestación de Servicios números 025 y 042, los contratistas no entregan informes donde se detallen las actividades realizadas, lo anterior por falta de las labores de supervisión en la entidad, impidiendo que en los archivos quede el registro de las actividades realizadas.

### Hallazgo Administrativo Sin Alcance Nº 3.

Por descuido o falta de control, en los contratos de Prestación de Servicios números 01 y 016, se observó que en estas órdenes de prestación de servicio existen inconsistencias en las facturas de compra, no coinciden las fechas de dichas facturas con la de la orden, falta firma y sello, lo que podría traer confusión al momento de ejercer los controles contables.



*Ordenes de Prestación de Servicios vigencia 2014*

La Institución Educativa celebró para la vigencia 2014, 76 Ordenes de Prestación de Servicios y/o de compras por un valor de \$116.913.846. Según los registros presupuestales expedidos, la comisión seleccionó 31 órdenes como muestra representativa para el análisis de la contratación, teniendo en cuenta como criterio los de mayor valor, las cuales se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

RUBRO DEL CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
Pago Instructor de Banda	6	3.000.000
Servicios Papelería Matricula	1	675.600
Acompañamiento grupo Gaita	2	530.000
Adecuación Aula Preescolar - Lúdica	1	4.486.000
Alquiler de Sillas Plásticas	3	507.200
Asesorías Contables y Presupuestal	4	7.680.000
Compra de Útiles y Materiales	25	47.486.904
Confesión de vestidos Cultural	1	2.724.000
Diseño y Construcción de entrada al colegio	2	4.300.000
Fumigaciones	2	7.000.000
Habilitación de puntos de Internet	1	830.000
Instalación eléctrica y cielo Raso	2	5.554.948
Mano de Obra	3	9.300.000
Mantenimiento Preventivo	5	14.028.794
Montaje y Coreografía	9	3.898.400
Presentación de Informes	1	600.000
Servicios de Transporte	4	1.130.000
Suministro de Refrigerios	3	7.982.000
<b>Total</b>	<b>76</b>	<b>\$116.913.846</b>

De un total de setenta y seis (76) contratos de prestación de servicios, los cuales fueron suscritos a través de la Modalidad de Orden de Prestación de servicios, los cuales ascienden a un monto de ciento dieciséis millones novecientos trece mil ochocientos cuarenta y seis pesos (\$116.913.846.00), en donde se auditaron treinta y uno (31) CPS, los cuales tienen un valor de: veintinueve millones quinientos treinta y dos mil seiscientos noventa y dos pesos (\$29.532.692), equivalente al 25.2% del valor total contratado; analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la matriz de calificación de gestión.

Como resultado de la auditoría adelantada para la vigencia 2014, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, fue EFICIENTE, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de **93,9** puntos, resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

El objetivo de este componente es el de evaluar la gestión fiscal de la contratación suscrita, terminada y/o liquidada en la I.E John F. Kennedy durante la vigencia fiscal



2014, con el fin de establecer el acatamiento de las normas y principios que rigen la contratación pública, y los resultados obtenidos con los contratos celebrados.

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: Jhon F. Kennedy VIGENCIA 2014						
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES				Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	9	88	6	0,50	47,5
Cumplimiento deducciones de ley	100	9	100	6	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	15	100	6	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	87	15	75	6	0,20	16,7
Liquidación de los contratos	93	15	100	6	0,05	4,8
					1,00	<b>93,9</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

**Eficiente**

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

#### Hallazgo Administrativo Sin Alcance Nº 4.

Por descuido o falta de control, en el contrato de Prestación de Servicios número 073, se observó que el RUT que aportó dentro de la documentación requerida para la legalización de la orden de prestación de servicio no coincide con la cedula o documento de identificación del contratista, lo que podría traer confusión en el expediente contractual.

#### Hallazgo Administrativo Sin Alcance Nº 5.

Por descuido o falta de control, en los contratos de Prestación de Servicios números 032, 040, 041 y 060, se observó en los expedientes de estos contratos que no se aportó cámara de comercio al igual que afiliación al SSSG, lo que podría dificultar ejercer control documental a estos archivos o expedientes.



**Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 6.**

Por descuido o falta de control, en los contratos de Prestación de Servicios números 72 y 75 se evidenció que el contratista no aportó la documentación reglamentaria del vehículo como el SOAT, tarjeta de propiedad, revisión tecnomecánica licencia de conducción, entre otros, lo que podría poner en duda en determinado momento la ejecución contractual con una garantía adecuada.

*2.1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas.*

Se emite una opinión **EFICIENTE** para ambas vigencias con base en los siguientes resultados, **91.6** puntos para el año 2013 y de **92.5** puntos para el año 2014.

TABLA 1-2			
<u>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</u>			
<u>VIGENCIA 2013</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	0,10	10
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100	0,30	30.0
Calidad (veracidad)	85.9	0,60	51.6
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>91.6</b>
<u>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</u>			
<u>VIGENCIA 2014</u>			
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)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	87.5	0,60	52,5
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>92,5</b>
Calificación			
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>	<b>Eficiente</b>	
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>		
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>		

Como resultado de la evaluación de la rendición de cuentas por parte de la IE., John F. Kennedy, se observó que la Entidad rindió la información solicitada en los distintos formatos de manera oportuna.





2.1.1.3. *Legalidad*

El control de legalidad busca comprobar si la entidad evaluada desarrolla sus operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole conforme a las normas que le son aplicables.

La Contraloría Distrital de Cartagena evaluó las situaciones presentadas en las áreas presupuestales, contables, financieras y contractuales que obligan a cumplimientos normativos lo que permitió que se otorgara una calificación de **95.4** puntos de un máximo de 100 para la vigencia 2013 y para la vigencia 2014 un puntaje de **96.3** con un concepto **Eficiente**, para ambas vigencias, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	96,4	0,40	38,6
De Gestión	94,7	0,60	56,8
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>95,4</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

**Eficiente**

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	96.3	0,40	38.5
De Gestión	96.3	0,60	57.8
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>96.3</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

**Eficiente**



2.1.1.4 *Gestión Ambiental.*

Se emite una opinión EFICIENTE para la vigencia de 2013 y 2014 con un puntaje de 93.9 puntos en ambas vigencias, como se muestra en la siguiente tabla:

TABLA 1-4 <b>GESTIÓN AMBIENTAL 2013-2014</b>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	92,9	0,60	55,7
Inversión Ambiental	95.5	0,40	38.2
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>93.9</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.1.5. *Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (TICS).*

Se emite una opinión EFICIENTE con **81.1** puntos para la vigencia de 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5 <b>TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	81,1
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>81,1</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría



2.1.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento.

El grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento es satisfactorio dado que se le dio aplicación a la Resolución 173 de julio 26 de 2013, mediante la cual se reajustan los parámetros que deben observar los entes o asuntos de control en la elaboración, presentación y seguimiento de los Planes de Mejoramientos que suscriban con la Contraloría Distrital de Cartagena.

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>		
VARIABLES A EVALUAR	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	0,20	16,7
Efectividad de las acciones	0,80	66,7
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>1,00</b>	<b>83,3</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

En el seguimiento se comprobó que la entidad en cumplimiento del Plan de Mejoramiento, cumplió en su totalidad las acciones correctivas tendientes a subsanar las observaciones formuladas por la Contraloría Distrital de Cartagena en el informe de Auditoría practicada en el año 2012.

El control incluyó la práctica de pruebas selectivas, análisis de documentos, verificación de disposiciones legales, así como la adecuada implementación de las acciones de mejoramiento.

**Concepto sobre el análisis efectuado:** Del examen practicado se obtuvo el siguiente resultado:

Verificadas las tres (3) acciones de mejoramiento según la fecha de vencimiento se encontró que se cumplieron dos (2) en su totalidad, y una acción se cumplió parcialmente, debido a que se encontraron en los expedientes contractuales que no están debidamente organizados y foliados no cumpliendo con las normas que regulan el archivo de información pública



### Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
No. Acciones Cumplidas X 100  Total Acciones Suscritas  $(2/3) \times 100 = 66.7$ $(1/3) \times 50 = 16.66$ Total de 83,3	Este indicador señala que de las 3 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 2 en su totalidad, lo que corresponde a un 66.7% y una acción parcialmente cumplida, lo que corresponde a un 16.66.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento  
Elaboró: Comisión de Auditoría

#### 2.1.1.7. Control Fiscal Interno.

Se emite una opinión EFICIENTE, para las vigencias 2013 y 2014 con una calificación de **85** puntos con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	85,0	0,30	25,5
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	85,0	0,70	59,5
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>85,0</b>

Calificación	
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de Auditoría

### 2.2. CONTROL DE RESULTADOS.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Resultados es FAVORABLE para las vigencias 2013 y 2014, con un puntaje de **97.6** para cada vigencia, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:



TABLA 2-1 <u>CONTROL DE RESULTADOS</u>			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderaci	Calificación Total
Eficacia	87,9	0,20	17,6
Eficiencia	100,0	0,30	30,0
Efectividad	100,0	0,40	40,0
coherencia	100,0	0,10	10,0
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1,00</b>	<b>97,6</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de Auditoría

### 2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL.

Para la vigencia 2013 y 2014, la comisión determinó un concepto FAVORABLE sobre el Control Financiero y Presupuestal en consecuencia la Institución presenta un dictamen de los estados contables SIN SALVEDADES O LIMPIO.

#### 2.3.1. Estados Contables.

La opinión es limpia sin salvedad, debido a la evaluación de las siguientes variables para las vigencias 2013 y 2014.

TABLA 3-1 VIEGENCIA 2013 <u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100,0</b>

  

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad o limpia



TABLA 3-1 VIGENCIA 2014												
<u>ESTADOS CONTABLES</u>												
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido											
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0											
Índice de inconsistencias (%)	0,0%											
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100,0</b>											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Calificación</th> <th rowspan="5">Sin salvedad o limpia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sin salvedad o limpia</td> <td>&lt;=2%</td> </tr> <tr> <td>Con salvedad</td> <td>&gt;2%&lt;=10%</td> </tr> <tr> <td>Adversa o negativa</td> <td>&gt;10%</td> </tr> <tr> <td>Abstención</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Calificación		Sin salvedad o limpia	Sin salvedad o limpia	<=2%	Con salvedad	>2%<=10%	Adversa o negativa	>10%	Abstención	-
Calificación		Sin salvedad o limpia										
Sin salvedad o limpia	<=2%											
Con salvedad	>2%<=10%											
Adversa o negativa	>10%											
Abstención	-											

### Análisis a los estados contables

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal y con fundamento en las facultades previstas en el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de a través del examen del Balance General a diciembre 31 de 2013 y 2014 y, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2013 y 2014 así como a las operaciones financieras, administrativas y económicas soportadas mediante comprobantes de ingresos, comprobantes de egresos, y libros principales y auxiliares mediante una base selectiva que a través de evidencias se pudo constatar la aplicación y el cumplimiento de las disposiciones contables y legales vigentes.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Distrital consiste en producir un informe en el cual se expresa una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y la presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales; la auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó las siguientes actividades o procesos: Los Estados Contables, Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Esta auditoría comprende un examen, sobre una base selectiva de las evidencias que respaldan las cifras y las correspondientes revelaciones de los estados financieros.



El informe resultante, muestra sobre la razonabilidad de los estados financieros.

### 3.5.1. **Balance General**

Es el estado financiero que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la Institución Educativa John F. Kennedy, expresado en unidades monetarias y a una fecha determinada, y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y situación patrimonial de la Institución. Está conformado por el Activo, por el Pasivo y por el Patrimonio.

- **ACTIVOS**

La parte correspondiente a activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la Institución Manuel Rodríguez Torices, en desarrollo de su función administrativa.

Los activos totales a diciembre 31 de 2013 tienen valor de \$127.928.324; y en el 2014 fue de \$81.015.186 presentaron una disminución 36.6% con respecto a la vigencia 2013. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

Están conformados por activos corrientes y no corrientes.

- **Activos Corrientes**

Con un saldo activos corrientes fue de \$ 7.312.794 para el 2013 y \$5.875.420 para el 2014 este último, representa un 7.25% del total del activo, presentando una variación relativa del 1.54%, respecto a la vigencia 2013. Ver anexos Balance General de los años 2013 y 2014

#### **Banco**

En la cuenta de banco el saldo para el 2013 es \$7.312.794 y para el 2014 es de \$5.875.420. El saldo de la cuenta bancos (1110) presentó una disminución de \$1.437.374 originando razonabilidad en cuanto a los desembolsos del distrito a la institución de esas vigencias. Anexo balance general del 2013 y 2014.

#### **Otros Deudores**

El saldo de la cuenta otros deudores (1470) presenta el mismo saldo que la vigencia anterior \$0,0 para los años 2013 y 2014. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014.

- **Activos No Corrientes**

Las cuentas con código No.16xx, Propiedad planta y equipos, corresponde a bienes tangibles adquiridos, construidos o que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento, o en montaje y que se utilizan para atender las necesidades sociales, mediante la producción de bienes, prestación de servicios o para la utilización en la



administración, o el usufructo del ente público y por lo tanto no están destinados para la venta, siempre que su vida útil probable en condiciones normales exceda de un año. La Propiedad, Planta y Equipos por valor de \$278.909.022 participan con más del 100% del total del activo para el 2013, eso sin excluir la depreciación acumulada y para el año 2014, la propiedad planta y equipo consta de un valor por \$285.436.972 obteniendo una participación de más del 100% del total del activo sin excluir la depreciación acumulada.

El grupo Propiedad planta y equipos, registra un saldo de \$278.909.022, según Balance General, sin incluir el valor por depreciación acumulada, para el año 2013 y para el año 2014 el grupo de Propiedad planta y equipos, registra un saldo \$285.436.972 sin incluir el valor de la depreciación acumulada; y pueden ser verificada ya que la Institución cuenta con un inventario actualizado que permita determinar los elementos que conforman cada grupo y valuación de los bienes lo cual conlleva unos riesgos inherentes como el desconocimiento total de las Propiedades Planta y Equipos.

Ver anexos Balance General de los años 2013 y 2014

<b>GRUPO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS según Balance General a 31 de diciembre 2013</b>	<b>valor en libros</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS según Balance General a 31 de diciembre 2014</b>	<b>valor en libros</b>
Muebles enseres y Equipos de oficina	278.909.022	Muebles enseres y Equipos de oficina	285.436.972
Depreciación acumulada de muebles, enseres y equipos de oficina	(158.293.492)	Depreciación acumulada de muebles, enseres y equipos de oficina	(210.297.206)
Total propiedad planta y equipos con depreciación	\$ 120.615.530	Total propiedad planta y equipos con depreciación	\$ 75.139.766

**Cuadro N° 1** Fuente: Formato cuenta SIA CDC- Elaboro: comisión auditora .Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

- **PASIVOS**

La parte correspondiente a pasivo es donde se agrupan las cuentas que reflejan las obligaciones y compromisos con terceros de la Institución Educativa John F Kennedy en desarrollo de su función administrativa. Representa las obligaciones pendientes por cancelar a diciembre 31 de 2013 y 2014. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

Los pasivos totales a diciembre 31 de 2013 reportaron valor por \$952.512 y los del 2014 reportaron un valor por \$1.601.716. Están conformados por pasivos corrientes y no corrientes. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014





- Pasivos Corrientes

Con un saldo de \$952.512 pesos, representa el 100% de los pasivos en el Balance General a diciembre 31 de 2013 y para el 2014 cuenta con un saldo de \$1.601.716 representa el 100% de los pasivos. Corresponde a las obligaciones de corto plazo. Está conformado por las siguientes cuentas:

PASIVO CORRIENTE	2013	2014
Cuentas por Pagar (Acreedores)	620000	640000
Sobre tasa deportiva	95705	168545
Retención por ica	93250	82996
Estampilla universidad de Cartagena	47852	84272
Estampilla años dorados	95705	168545
Retención en la fuente		433486
Retención de iva		23872

**Cuadro N° 2** Fuente: Formato cuenta SIA CDC- Elaboro: comisión auditora .Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

### Impuestos Contribuciones y tasas.

Esta cuenta presenta para el año 2013 un saldo por \$ 332.512 que al compararlo con el saldo reflejado en el libro Mayor y Balances se evidencia una coherencia en estas obligaciones y para el 2014 se presenta con un saldo de \$ 961.716 que al compararlo con los libros de mayor y balance corresponde a ciertamente a la obligación de la institución. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

- Pasivos No Corriente

Con un saldo de cero pesos no tiene incidencia en el pasivo de la Institución. Corresponde a las obligaciones de largo plazo.

- PATRIMONIO

El patrimonio público comprende el valor de los recursos representados en bienes, deducidas sus obligaciones necesarias para cumplir los fines estipulados en la Constitución y la ley. Está conformado por las siguientes cuentas:

PATRIMONIO	Saldo 2013	Saldo 2014
<b>Hacienda Publica</b>	<b>98.107.727</b>	<b>68.008.627</b>
Resultado del ejercicio	28.868.085	11.404.844
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>126.975.812</b>	<b>79.413.470</b>

**Cuadro N° 3** Fuente: Formato cuenta SIA CDC- Elaboro: comisión auditora .Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

El patrimonio a diciembre 31 de 2013 reporta valor por \$126.975.812 y el patrimonio del 2014 reporta un valor de \$79.413.470 presentando una disminución del 36% con respecto a la vigencia 2013, por lo tanto este crecimiento porcentual es razonable a los



recursos girados por la Secretaria de Educación y al incremento de la depreciación acumulada esa vigencia. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014

### **Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.**

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental comprenden los ingresos y gastos, que reflejan el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

Durante la vigencia 2013 y 2014 el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental presenta el siguiente comportamiento.

#### **✓ INGRESOS OPERACIONALES.**

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la Institución Educativa John F Kennedy durante la vigencia 2013 y 2014, obtuvieron unos recursos para el desarrollo de su actividad económica y social, básica y complementaria, susceptibles de incrementar al patrimonio; los cuales al final de la vigencia 2013 presentaron un saldo de \$143.344626 y para el año 2014 presentaron un saldo de \$130.748.282; en los ingresos de este periodo se evidenció una disminución del 8.7% con respecto al año anterior (2013). Anexo estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de los años 2013 y 2014

En cuanto a los ingresos a las cuentas bancarias de la Institución Educativa en el periodo 2013 se pudo evidenciar que entraron por parte de las transferencias nacionales \$118.800.000, ese ingreso el más representativo del periodo en mención que corresponden al 83% del total de los ingresos operacionales.

En cuanto al año 2014, los ingresos operacionales fueron de \$130.748.282 y que se pudo constatar la entrada de esos recursos a las cuentas bancarias de esa Institución; por parte de la administración central por un de \$113.038.000 siendo esta la fuente más significativas de ingresos de la Institución Educativa John F. Kennedy que corresponden al 86.4 de los ingresos operacionales. Anexo estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de los años 2013 y 2014.

#### **• GASTOS OPERACIONALES**

Corresponde a las erogaciones monetarias no recuperables que incurrió la Institución Educativa John F. Kennedy durante las vigencias fiscales 2013 y 2014, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias.

Los gastos operacionales permiten el normal desarrollo de las operaciones de la Institución Educativa John F. Kennedy. Para la vigencia 2013 presentan el siguiente



comportamiento: El monto total de los gastos operacionales fue del orden de los \$114.476.541, representando el 100% de los gastos totales, presentándose un excedente operacional del orden de los \$28.868.084 y para la vigencia 2014 presenta un monto de \$119.343.439, representando el 100% de los gastos totales, presentando un excedente operacional de \$11.404.843.

### 2.3.2. Gestión Presupuestal 2013 y 2014.

Para la vigencia 2013, la institución educativa obtuvo una calificación de **91,7**, lo cual demuestra una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2 VIGENCIA 2013			
<u>GESTIÓN PRESUPUESTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR			Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal			91,7
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>			<b>91,7</b>
Con deficiencias			
<b>Eficiente</b>	2	Eficiente	
<b>Con deficiencias</b>	1		
<b>Ineficiente</b>	0		

De igual forma en la vigencia 2014, obtiene una calificación de 91.7, lo cual demuestra una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2 VIGENCIA 2014			
<u>GESTIÓN PRESUPUESTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR			Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal			91,7
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>			<b>91,7</b>
Con deficiencias			
<b>Eficiente</b>	2	Eficiente	
<b>Con deficiencias</b>	1		
<b>Ineficiente</b>	0		



## Análisis de la ejecución presupuestal

### Programación de Presupuesto de Ingresos vigencia 2013.

En cuanto a la ejecución presupuestal de la Institución Educativa John F. Kennedy del año 2013 con respecto a la ejecución presupuestal de ingresos como se detalla abajo en el cuadro se pudo establecer que los ingresos de del periodo de esta Institución son acorde a los montos que están reflejados en banco y en los acuerdos y comprobantes de ingresos en este caso las conciliaciones bancarias reflejan que efectivamente se le dio entrada a las cuentas bancarias que maneja el colegio y el monto inicial o el presupuesto inicial fue de \$110.224.000,00 según acuerdo número 24 del mes diciembre de 2012 y obtuvieron unas adiciones por \$33.676.626,19 y generó un presupuesto final de \$143.898.626,19; no obstante se dejó de recaudar \$554.000,00 y se obtuvo un recaudo acumulado de \$143.344.626,19 en este periodo ejecutándose un 99.92% del recaudo de este periodo.

### EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS PERIODO 2013

(C) Concepto	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Presupuesto Final	(D) Recaudo Acumulado	(D) Saldo Por Recaudar - Pesos	(J) Saldo Por Recaudar - Porcentaje
TIENDA ESCOLAR	5.220.000,00	-	5.220.000,00	4.670.000,00	550000	0.00890%
GRATUIDAD	105.000.000,00	13.800.000,00	118.800.000,00	118.800.000,00	0	0.000%
GRATUIDAD	1.000,00	-	1.000,00	-	1000	0.000%
FORTALECIMIENTO BANDA DE PAZ	-	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0	0.000%
PARTICIPACION EN DESFILE	-	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0	0.000%
RECURSOS DEL BALANCE	3.000,00	12.874.626,19	12.877.626,19	12.874.626,19	3000	0.000%
<b>totales</b>	<b>110.224.000,00</b>	<b>33.674.626,19</b>	<b>143.898.626,19</b>	<b>143.344.626,19</b>	<b>554.000,00</b>	

**Cuadro N°1** Fuente: Formato cuenta SIA CDC- Elaboro: comisión auditora

En cuanto la ejecución presupuestal de ingresos para el año 2014, como se detalla a continuación estableció la siguiente información: Se obtuvo un presupuesto inicial de \$104.324.000,00 según acuerdo N° 22 del mes de diciembre de 2013; con unas adiciones de \$20.068.000,00 y generó un presupuesto final de \$130.752.282,37 y se estableció un recaudo acumulado de \$130.748.282,37 dejándose de recaudar \$4.000,00; dejándose de recaudar un 0,0082% de esta vigencia; todos estos valores fueron ciertamente comparador con las conciliaciones bancarias en primera instancia luego comparados con los libros de bancos y con los acuerdos y resoluciones presupuestales y para tal fin se pudo constatar que los valores reflejados son razonables en la cuenta SIA vs documentación de la institución .



**EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS PERIODO 2014**

(C) Concepto	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Presupuesto Final	(D) Recaudo Acumulado	(D) Saldo Por Recaudar - Pesos	(J) Saldo Por Recaudar - Porcentaje
TIENDA ESCOLAR	4320000	1030000	5.350.000,00	5.350.000,00	0	0.0%
GRATUIDAD	100000000	13038000	113.038.000,00	113.038.000,00	0	0.0%
GRATUIDAD	1000	6000000	6.001.000,00	6.000.000,00	1000	0.0%
RECURSOS DEL BALANCE	3000	6360282.37	6.363.282,37	6.360.282,37	3000	0.0%
<b>totales</b>	<b>104.324.000,00</b>	<b>20.068.000,00</b>	<b>130.752.282,37</b>	<b>130.748.282,37</b>	<b>4000</b>	<b>0.0%</b>

*Cuadro N° 2 Fuente: Formato cuenta SIA CDC- Elaboro: comisión auditora*

En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos del año 2013, se encontró que la información representada en el siguiente cuadro de gastos; tiene una apropiación inicial de \$110.224.000 con unas adiciones por valor de \$33.674.626 lo que dio por apropiación definitiva de \$143.898.626 de las cuales se comprometieron y se obligaron \$136.687.998 dejándose de comprometer \$7.210.628; haciendo la verificación de los documentos en los cuales se basa la institución para entregar estos valores se encontró que son razonables los valores .



**EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2013**

(C) Descripción	(D) Apropiación Inicial	(D) Traslados - Credito	(D) Traslados - Contracreditos	(D) Adiciones	(D) Apropiación Definitiva	(D) Compromisos	(D) Obligaciones	(D) Pagos Periodo	(D) Pagos Acumulados	(D) Saldo Por Comprometer - Pesos	(J) Saldo Por Comprometer - Porcentaje
REMUNERACION POR SERVICIOS PROFESIONALES	7200000	3000000	2000000	440000	8640000	8640000	8640000	1240000	8020000	0	0.950
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	2000000	0	1400000	0	600000	600000	600000	0	600000	0	0.950
COMPRA DE EQUIPOS	22000000	0	4288543	4500000	22211457	22211457	22211457	0	22211457	0	1.000
MATERIALES Y SUMINISTROS	25000000	2059700	281782	3000000	29777917	29777917	29777917	560000	29777917	0	1.000
DOTACION PEDAGÓGICAS	4000000	60000	21200	0	4038800	4038800	4038800	0	4038800	0	1.000
MANTENIMIENTO	28000000	2790553	0	4500000	35290553	35290553	35290553	2245500	35290553	0	1.000
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	9000000	0	1999700	3000000	10000300	10000300	10000300	1500000	10000300	0	1.000
SERVICIOS PUBLICOS	5200000	0	178401	800000	5821598	5630707	5630707	448476	5630707	190890	0.970
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	1400000	0	117800	0	1282200	1282200	1282200	0	1282200	0	1.000
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	200000	0	200000	0	0	0	0	0	0	0	0.000
SEGUROS	1500000	0	189200	0	1310800	1310800	1310800	0	1310800	0	1.000
COMISIONES Y GASTOS BANCARIAS	500000	0	0	500000	1000000	980262	980262	0	980262	19737	0.980
ARRIENDO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	200000	0	500000	500000	200000	200000	200000	0	200000	0	1.000
ACCIONES DE MEJORAMIENTO	200000	0	200000	0	0	0	0	0	0	0	0.000
ACTIVIDADES CIENTIFICOS CULTURALES Y DEPORTIVOS	1100000	0	160000	1060000	2000000	2000000	2000000	0	2000000	0	1.000
PROYECTOS PEDAGOGICOS PRODUCTIVOS	2724000	3626373	0	15374626	21725000	14725000	14725000	0	14725000	7000000	0.680
	110224000	11536626	11536626	33674626	143898625	136687996	136687996	5993976	136067996	7210627	9000

**Cuadro N° 3** Fuente: Formato cuenta SIA CDC- Elaboro: comisión auditora

En cuanto a la ejecución presupuesta de gastos del año 2014, con respecto al cuadro que está a continuación se detalló la siguiente información; las cifras establecidas en dichos acuerdos y en los libros de presupuestos que suministro la entidad de los cuales la apropiación inicial fue de \$104.324.000 obteniendo unas adiciones por un monto total de \$26.428.282, obteniendo una apropiación definitiva de \$130.752.282 de los cuales se comprometieron \$125.871.389 dejando de comprometer un saldo por \$4.880.894; ahora haciendo los cruces pertinentes efectivamente son razonable los valores .



**EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS DE 2014**

(C) Descripción	(D) Apropiación Inicial	Traslados - Credito	(D) Traslados - Contracreditos	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	(D) Pagos Periodo	(D) Pagos Acumulados	(D) Saldo Por Comprometer - Pesos	(J) Saldo Por Comprometer - Porcentaje
REMUNERACION POR SERVICIOS PROFESIONALES	7680000	0	0	0	7680000	7680000	7680000	1280000	7040000	0	0.000
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	4000000	0	4400000	4030000	3630000	600000	600000	0	600000	3030000	0.830
COMPRA DE EQUIPOS	10000000	0	6472050	3000000	6527950	6527950	6527950	0	6527950	0	0.000
MATERIALES Y SUMINISTROS	22194000	11412752	0	4038000	37644752	37450834	37450834	675600	37450834	193918	0.000
DOTACION PEDAGÓGICAS	9000000	0	5445500	0	3554500	3554500	3554500	0	3554500	0	0.000
MANTENIMIENTO	25000000	11201748	791206	7000000	42410542	42410542	42410542	1153794	42410542	0	0.000
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	8800000	1219000	6969000	0	3050000	3050000	3050000	2700000	3050000	0	0.000
SERVICIOS PUBLICOS	5200000	0	0	500000	5700000	4506093	4506093	282091	4506093	1193906	0.200
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	1400000	0	0	0	1400000	1163800	1163800	0	1163800	236200	0.060
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	200000	0	200000	0	0	0	0	0	0	0	0.000
SEGUROS	1350000	0	12744	0	1337256	1310800	1310800	0	1310800	26456	0.010
COMISIONES Y GASTOS BANCARIAS	900000	0	400000	360282	860282	782069	782069	362069	782069	78213	0.090
ARRIENDO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	400000	0	0	0	400000	277800	277800	0	277800	122200	0.300
ACCIONES DE MEJORAMIENTO	200000	0	200000	0	0	0	0	0	0	0	0.000
ACTIVIDADES CIENTIFICOS CULTURALES Y DEPORTIVOS	8000000	3057000	2000000	7500000	16557000	16557000	16557000	2977000	16557000	0	0.000
<b>totales</b>	<b>104324000</b>	<b>26890500</b>	<b>26890500</b>	<b>26428282</b>	<b>130752282</b>	<b>125871388</b>	<b>125871388</b>	<b>9430554</b>	<b>125231388</b>	<b>4880893</b>	<b>0</b>

**Cuadro N° 4** Fuente: Formato cuenta SIA CDC- Elaboro: comisión auditora

**Análisis De Los Planes De Compra Ejecutado Y Programado 2014**

En cuanto al plan de compras del año 2014 de la Institución Educativa John F. Kennedy, realizó un plan de compras programado por un monto de \$158.773.166, de los cuales no se ajustaba al presupuesto de ingresos; al hacer el análisis del plan compras ejecutado se encontró un valor \$93.620.350 en compras de los cuales están dentro de los rangos que corresponden al presupuesto de compras programado; haciendo otro cruce de cuentas con el formato de acciones de control a la contratación de los sujetos se pudo constatar que efectivamente el resto de las compras de servicios y bienes están incluidos en dicho formato por lo anterior se da por escrito que la utilización de los recursos en cuenta a compras son razonables.

**2.3.3. Gestión Financiera.**

Para la vigencia 2013, la Institución Educativa obtuvo una calificación de **90**, lo cual demuestra una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:



<u>GESTIÓN FINANCIERA</u>			
VARIABLES A EVALUAR VIGENCIA 2013			Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores			90,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>			<b>90,0</b>
<b>Con deficiencias</b>			
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>	<b>Eficiente</b>	
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>		
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>		

De igual forma en la vigencia 2014, obtiene una calificación de 90.0, lo cual demuestra una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

<u>GESTIÓN FINANCIERA</u>			
VARIABLES A EVALUAR VIGENCIA 2014			Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores			90,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>			<b>90,0</b>
<b>Con deficiencias</b>			
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>	<b>Eficiente</b>	
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>		
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>		

## INDICADORES FINANCIEROS

### CAPITAL DE TRABAJO

Activo Corriente – Pasivo Corriente

Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	Total	Vigencia
\$ 7.312.794	-	\$ 952.512	\$ 6.360.462	Año 2013
\$ 5.875.420	-	\$ 1.601.716	\$ 4.273.704	Año 2014

**Cuadro N° 4** Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014.- Elaboro: comisión auditora .

Este indicador muestra que la Institución Educativa John F. Kennedy, durante las vigencias fiscales 2013 y 2014, dispone de los recursos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo.





### RAZÓN CORRIENTE

Activo Corriente	/	Pasivo Corriente	Total	Vigencia
\$ 7.312.794	/	\$ 952.512	\$ 7,7	Año 2013
\$ 5.875.420	/	\$ 1.601.716	\$ 3,7	Año 2014

**Cuadro N° 5** Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014:- Elaboro: comisión auditora

### Activos Corrientes / Pasivos Corrientes

Este indicador muestra que por cada peso de deuda que la Institución Educativa John F. Kennedy, durante la vigencia fiscal 2013 dispone de \$ 7,7 pesos, para cancelarla y para el 2014 por cada peso de deuda la Institución Educativa dispone de \$3,7 para cancelarla.

### INDICADOR DE SOLIDEZ:

#### Activo Total / Pasivo Total

Activo Total	/	Pasivo Total	Total	vigencia
\$ 127.928.324	/	\$ 952.512	134.3	Año 2013
\$ 81.015.186	/	\$ 1.601.716	50.6	Año 2014

**Cuadro N° 6** Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014:- Elaboro: comisión auditora

Este indicador muestra que la Institución Educativa John F Kennedy, dispone de \$134,3, en Activos para el año 2013 y para el año 2014 dispone de \$ 50.6; y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

### INDICADOR DE COBERTURA:

#### Pasivo Total / Activo Total

Pasivo Total	/	Activo Total	Total	vigencia
\$ 952.512	/	\$ 127.928.324	0,007	Año 2013
\$ 1.601.716	/	\$ 81.015.186	0,02	Año 2014

**Cuadro N° 7** Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014:- Elaboro: comisión auditora

Este indicador muestra que por cada peso del Activo la Institución John F. Kennedy, durante la vigencia fiscal 2013, el 0,007%, es de los acreedores disponiendo del 99.93%, de sus activos libres y para el año 2014 la Institución muestra que por cada peso del activo los acreedores disponen 0,02 % dejando un 99,998% los activos libres. Los indicadores financieros a corto plazo muestran que la Institución Educativa John F. Kennedy, presenta iliquidez, razón por la cual sus recursos son insuficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, y a largo plazo muestra una situación Favorable.



**Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 7.**

Por descuido o falta de control, se observó que en la caja menor del colegio John F. Kennedy, no se encontró dentro de los archivos la Resolución de Cierre de la vigencia 2014, lo que podría dificultar ejercer control financiero.

**Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 8.**

Por descuido o falta de control, la institución Educativa JOHN F. KENNEDY no cuenta con un libro o documentos de los equipos dados de baja por motivo de daño pérdida o depreciación, lo que en determinado momento podría poner en entre dicho los estados financieros de la misma.

**3. OTRAS ACTUACIONES.**

**3.1. ATENCIÓN DE QUEJAS.**

No se asignaron quejas ni denuncias en el transcurso de la auditoría.



**4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS.**  
**Vigencia 2013 y 2014**

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
<b>1. ADMINISTRATIVOS</b>	08	
<b>2. DISCIPLINARIOS</b>	--	
<b>3. PENALES</b>	--	
<b>4. FISCALES</b>	--	
• Obra Pública	--	--
• Prestación de Servicios	--	--
• Suministros	--	--
• Consultoría y Otros	--	--
• Gestión Ambiental	--	--
• Estados Financieros	--	--
<b>TOTALES (1, 2, 3, y 4)</b>	08	--



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



## 5. ANEXOS.