



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**INFORME DE AUDITORÍA  
MODALIDAD REGULAR**

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA HIJOS DE MARIA  
VIGENCIA 2013 Y 2014**

**CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D.T. y C.**

**CARTAGENA DICIEMBRE DE 2015**

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)*

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



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



## **I.E. HIJOS DE MARIA**

Contralor Distrital de  
Cartagena de Indias

**MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE**

Director Técnico  
Auditoría Fiscal

**FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA**

Coordinador  
del Sector

**ROBINSON MENDOZA ARCINIEGAS**

Equipo Auditor

**IVAN DE AVILA CASTELLON (Líder)**  
**EDUARDO PINEDA DE LA HOZ**



## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. DICTAMEN INTEGRAL</b>	pág. 04
1.1 Concepto sobre Fenecimiento	05
1.1.1 Control de Gestión	06
1.1.2 Control de Resultados	07
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	07
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	08
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	10
2.1 CONTROL DE GESTION	10
2.1.1 Factores Evaluados	10
2.1.1.1 Ejecución Contractual	10
2.1.1.1.1 Obra Pública	11
2.1.1.1.2 Prestacion de Servicio	11
2.1.1.2 Resultado Evaluación de la Cuenta	12
2.1.1.3 Legalidad	12
2.1.1.4 Gestión Ambiental	14
2.1.1.5. Tecnología de las comunicaciones y la información	14
2.1.1.6 Resultado Plan de Mejoramiento	15
<b>2.2 CONTROL DE RESULTADOS</b>	15
<b>2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>	16
2.3.1 Estados Contables	16
2.3.2 Gestión Presupuestal	17
2.3.3 Gestión Financiera	22
<b>3. OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>25</b>
3.1 Atención de Quejas	25
<b>4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>26</b>
<b>5. ANEXOS</b>	



Cartagena de Indias D, T y C.

Licenciada

**EDILSA EUGENIA BARCO DE BORRE**

Rectora

Institución Educativa Hijos de María de Cartagena

Asunto: Dictamen de Auditoria Vigencia 2013 y 2014.

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practico Auditoria Gubernamental con enfoque integral modalidad regular a la Institución Educativa Hijos de María, ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia, economía, equidad y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión, el examen al Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013, del 31 de Diciembre del 2014, la comprobación de que las operaciones financiera 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 la Institución Educativa Hijos de María de Cartagena de Indias, 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 aspectos: Gestión, Resultados y 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 de 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 Auditoria prescritos por la contraloría Distrital de Cartagena de Indias, compatibles con la de general aceptación; por tanto, requirió acordes 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 incluyo el 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.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA AUDITADA			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	88,5	0,5	44,3
<u>2. Control de Resultados</u>	100,0	0,3	30,0
<u>3. Control Financiero</u>	70,0	0,2	14,0
Calificación total		1,00	<b>88,3</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>

Con base en la calificación total de 88,3 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.



MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA AUDITADA			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	94,0	0,5	47,0
<u>2. Control de Resultados</u>	84,1	0,3	25,2
<u>3. Control Financiero</u>	95,0	0,2	19,0
Calificación total		1,00	<b>91,2</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>

Así mismo Con base en la calificación total de 91.2 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 2014.

## RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO

### RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

#### 1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto de Control de Gestión de la vigencia 2013, Favorable como consecuencia de la calificación obtenida de **88,3** puntos, como resultado de la ponderación de los factores que se relacionan a continuación:



TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Gestión Contractual</a>	100,0	0,65	65,0
<a href="#">2. Rendición y Revisión de la Cuenta</a>	100,0	0,02	2,0
<a href="#">3. Legalidad</a>	33,3	0,05	1,7
<a href="#">4. Gestión Ambiental</a>	59,5	0,05	3,0
<a href="#">5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)</a>	2,0	0,03	0,1
<a href="#">6. Plan de Mejoramiento</a>	68,3	0,10	6,8
<a href="#">7. Control Fiscal Interno</a>	97,6	0,10	9,8
Calificación total		1,00	<b>88,3</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>		

Así mismo como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto de Control de Gestión de la vigencia 2014, Favorable como consecuencia de la calificación obtenida de **94,0** puntos, como resultado de la ponderación de los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA 2014 hijos de maría			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Gestión Contractual</a>	99,5	0,65	64,6
<a href="#">2. Rendición y Revisión de la Cuenta</a>	100,0	0,02	2,0
<a href="#">3. Legalidad</a>	89,2	0,05	4,5
<a href="#">4. Gestión Ambiental</a>	82,9	0,05	4,1
<a href="#">5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)</a>	2,0	0,03	0,1
<a href="#">6. Plan de Mejoramiento</a>	91,7	0,10	9,2
<a href="#">7. Control Fiscal Interno</a>	95,0	0,10	9,5
Calificación total		1,00	<b>94,0</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>		



## EVALUACIÓN FACTORES

### 1.1.2 Control de Resultados

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados en la vigencia 2013, es favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **84,1** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</a>	84,1	1,00	84,1
Calificación total		1,00	<b>84,1</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>		

Así mismo resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados en la vigencia 2014, es favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **84.1** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA 2014 HIJOS DE MARIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</a>	84,1	1,00	84,1
Calificación total		1,00	<b>84,1</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>		

### 1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control Financiero y Presupuestal del 2013, es Favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **96.7** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:





TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
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>	83,3	0,10	8,3
<a href="#">3. Gestión financiera</a>	91,7	0,20	18,3
Calificación total		1,00	<b>96,7</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Así mismo como resultado de la auditoría adelantada de la vigencia 2014, conceptúa que el concepto del Control Financiero y Presupuestal del 2014, es Favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **95,0** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA 2014 HIJOS DE MARIA			
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>	83,3	0,10	8,3
<a href="#">3. Gestión financiera</a>	83,3	0,20	16,7
Calificación total		1,00	<b>95,0</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

## RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron Hallazgos.

La entidad educativa, debe llevar a cabo la presentación de un Plan de mejoramiento, que permita solucionar las deficiencias comunicadas, durante el



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



proceso dentro de los ocho (08) días siguientes al recibo del informe de acuerdo con lo previsto en la Resolución Reglamentaria N° 173 del 26 de julio de 2013.

Atentamente,

**MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE**  
Contralor Distrital de Cartagena de Indias D.T y C

*Elaboró: Comisión Auditora*  
*Revisó: Robinson Mendoza Arciniegas*  
*Coordinador Sector Social*  
*Aprobó: Fernando David Niño Mendoza*  
*Director Técnico de Auditoría Fisca*



## 2. RESULTADO DE AUDITORIA

### 2.1. CONTROL DE GESTION

Como resultado de la auditoria adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE** como consecuencia de la evaluación de las vigencias 2013 y 2014, teniendo en cuenta los siguientes Factores:

#### 2.1.1. Factores Evaluados

##### 2.1.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente auditoria y de acuerdo con la información suministrada por la Institución Educativa Hijos de María de Cartagena de Indias, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuenta en línea de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias D.T y C, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

Para la vigencia fiscal de 2013, la Institución Educativa de Hijos de María celebró 115 contratos por valor de \$96.290.492 de los cuales se tomó una muestra de 69 contratos distribuidos en 46 contratos de Prestación de Servicios por un valor de \$20.075.094, y 23 Contratos de Suministro por Valor de \$ 22.128.974, para un total de \$42.204.068

Para la vigencia fiscal de 2014, la Institución Educativa Hijos de Maria celebró 69 contratos por valor de \$249.154.686 de los cuales se tomó una muestra de 49 contratos distribuidos en 33 Contratos de Prestación de Servicios por un valor de \$189.352.642, y 16 contratos de Suministro por valor de 24.056.214, para un total de \$213.408.856

Como resultado de la auditoria adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución Contractual de la vigencia 2013, es **Eficiente** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la Calificación de **100** resultante de ponderar los aspectos que se relaciona a continuación:



TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<a href="#">Prestación Servicios</a>	Q	<a href="#">Contratos Suministros</a>	Q	<a href="#">Contratos Consultoría y Otros</a>	Q	<a href="#">Contratos Obra Pública</a>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	94	100	79	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	95	100	79	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	95	100	79	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	95	100	79	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	100	92	100	79	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>100,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

Así mismo la opinión de la gestión en la ejecución Contractual de la vigencia 2014, es **Eficiente** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la Calificación de **99,5** resultante de ponderar los aspectos que se relaciona a continuación:

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<a href="#">Prestación Servicios</a>	Q	<a href="#">Contratos Suministros</a>	Q	<a href="#">Contratos Consultoría y Otros</a>	Q	<a href="#">Contratos Obra Pública</a>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	36	98	33	0	0	0	0	98,91	0,50	49,5
Cumplimiento deducciones de ley	100	36	100	33	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	36	100	33	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	36	100	33	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	100	36	100	16	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>99,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

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

#### 2.1.1.1.1. Obra Pública

No se reportó ejecución de contratos de obra pública.

#### 2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De la vigencia 2013, se auditaron en 46 contratos de Prestación de Servicios por un valor de \$20.075.094, equivalentes al 44% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.



Así mismo de la vigencia 2014, se auditaron 33 contratos de Prestación de Servicios por un valor de \$189.352.643 equivalentes al 100% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

### 2.1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión Eficiente de acuerdo a la calificación obtenida en la vigencia 2013, porque se realizó de manera oportuna, suficiente y veraz como lo muestra la tabla:

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

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Se emite una opinión Eficiente de acuerdo a la calificación obtenida en la vigencia 2014, porque se realizó de manera oportuna, suficiente y veraz como lo muestra la tabla:

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

### 2.1.1.3. Legalidad

Se emite un resultado con eficiencia en la vigencia 2013, por estas razones solamente se detectó un hallazgo administrativo sin alcance , el cual se detalla después de los cuadros.



TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	83,3	0,40	33,3
De Gestión	82,0	0,60	49,2
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>82,5</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Se emite un resultado con eficiencia en la vigencia 2014, en virtud que no se presentó hallazgo.

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	82,0	0,60	49,2
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>89,2</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

#### 2.1.1.4. Gestión Ambiental

La Gestión ambiental de la Institución Educativa Hijos de María de Cartagena de Indias contempló en su presupuesto de gasto y su Plan de Acción el rubro denominado proyecto pedagógico y productivo para el componente ambiental. Por lo que se conceptúa que la gestión ambiental en la vigencia 2013, es favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **87,6** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona continuación:

TABLA 1-4			
<u>GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	81,8	0,60	49,1
Inversión Ambiental	96,2	0,40	38,5
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>87,6</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Así mismo se conceptúa que la gestión ambiental en la vigencia 2014, es favorable, como consecuencia de la calificación obtenida de **82.9** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona continuación:



TABLA 1-4 <u>GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	81,8	0,60	49,1
Inversión Ambiental	84,6	0,40	33,8
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>82,9</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

Se emite una opinión ineficiente, porque en la información de la Institución Educativa Hijos de María no existe integridad, disponibilidad, eficiencia, efectividad, seguridad y Confidencialidad, estabilidad y estructura y organización en el área de sistemas. El Resultado de la calificación en la matriz en la vigencia 2013, fue el siguiente:

TABLA 1-5 <u>TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	2,0
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>2,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Ineficiente

Así mismo, se emite una opinión ineficiente en la vigencia 2014, por lo cual la calificación de la matriz fue el siguiente :

TABLA 1-5 <u>TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	2,0
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>2,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Ineficiente

### 2.1.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento 2013 y 2014

La comisión evaluó el Plan de Mejoramiento de la I. E. HIJOS DE MARIA, teniendo en cuenta que dicho plan se suscribió por la vigencia del 2011 y por ello la calificación es la misma para las vigencias 2013 y 2014, dando como resultado una opinión Eficiente dado a que se tomaron las acciones correctivas



correspondientes a las observaciones plasmada en dicho plan de mejoramiento. El resultado de la calificación en la matriz, fue el siguiente.

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	91,7	0,20	18,3
Efectividad de las acciones	91,7	0,80	73,3
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>91,7</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

## 2.2. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoria adelantada en la Institución Educativa Hijos de María de Cartagena, el concepto sobre el Control de Resultados es **Favorable**, porque al evaluarse la Eficiencia, Eficacia, Efectividad y Coherencia en el cumplimiento de los Planes y Proyectos de este punto de control, la calificación obtenida en la Matriz de evaluación de la vigencia 2013, fue de **84,1**, como se muestra en la siguiente tabla

TABLA 2-1 <u>CONTROL DE RESULTADOS</u>			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	81,1	0,20	16,2
Eficiencia	86,3	0,30	25,9
Efectividad	81,3	0,40	32,5
coherencia	95,0	0,10	9,5
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1,00</b>	<b>84,1</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Así mismo el resultado de la auditoria adelantada en la Institución Educativa Hijos de María de Cartagena, el concepto sobre el Control de Resultados es **Favorable**, porque al evaluarse la Eficiencia, Eficacia, Efectividad y Coherencia en el cumplimiento de los Planes y Proyectos de este punto de control, la calificación obtenida en la Matriz de evaluación de la vigencia 2014, fue **de 84,1** como se muestra en la siguiente tabla:

TABLA 2-1 <u>CONTROL DE RESULTADOS</u>			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	81,1	0,20	16,2
Eficiencia	86,3	0,30	25,9
Efectividad	81,3	0,40	32,5
coherencia	95,0	0,10	9,5
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1,00</b>	<b>84,1</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple





### 2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Se emite una opinión Favorable, en la vigencia 2013, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Estados Contables</a>	100,0	0,70	70,0
<a href="#">2. Gestión presupuestal</a>	83,3	0,10	8,3
<a href="#">3. Gestión financiera</a>	91,7	0,20	18,3
Calificación total		1,00	<b>96,7</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Así mismo se emite una opinión Favorable, en la Vigencia 2013, con base al siguiente resultad :

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA 2014 HIJOS DE MARIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Estados Contables</a>	100,0	0,70	70,0
<a href="#">2. Gestión presupuestal</a>	83,3	0,10	8,3
<a href="#">3. Gestión financiera</a>	83,3	0,20	16,7
Calificación total		1,00	<b>95,0</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		



### 2.3.1. ESTADOS CONTABLES

Vigencia 2013

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>83,3</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Vigencia 2014

S

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>83,3</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

### ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS IE HIJOS DE MARIA.

La Siguiete información Contable fue tomada del Informe Definitivo de la Auditoria Exprés - Secretaria de Educación - Rendición de cuenta 2014.

El presupuesto de ingresos de la IE HIJOS DE MARIA, fue aprobado definitivamente para la vigencia 2014, por valor de \$146.407.000, recaudándose al final de la vigencia el 96%, suma que asciende a \$139.935.000, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma, el presupuesto de Gastos de Funcionamiento quedó apropiado definitivamente en la suma de \$146.407.000, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 100% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$ 146.407.000, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2014 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada y se encuentran acordes al decreto 11 de 1996. D 0568 y Decreto 0568 y Decreto 4791/2008



Los activos totales de la IE HIJOS DE MARIA a Diciembre 31 de 2014, fue por valor de \$92.175, presentando una disminución de 9%, con relación al año anterior.

**PASIVOS:** Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la IE HIJOS DE MARIA, con personas naturales ó jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$1.696, participando en un 1% de los activos totales. Donde las cuentas más representativas son las cuentas de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2014 es de \$1.696 participa en un 1% de los activos totales, disminuyéndose en un 72% con respecto al año anterior.

**PATRIMONIO:** El Patrimonio de la IE HIJOS DE MARIA para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$90.479 y en la vigencia 2013 presenta un saldo de \$95.260 obteniendo una disminución de 5%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la disminución en el resultado del ejercicio e incremento de las provisiones y depreciaciones del periodo. Se observó que la cumple con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.

#### **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2013-2014**

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la IE HIJOS DE MARIA, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, se observó un saldo de \$144.593, mientras para la vigencia 2013 se presentó un saldo de \$133.117, aumentándose solo en un 9%, situación generada por el aumento de las transferencias distritales.

#### **GASTOS OPERACIONALES:**

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la IE HIJOS DE MARIA, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$110.832, participando en un 77% de los ingresos operacionales disminuyéndose en 19%, con relación al año anterior. El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2014, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.