



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



**INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR**

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSE MANUEL RODRIGUEZ TORICES “INEM”
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



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSE MANUEL RODRIGUEZ TORICES “INEM”

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
NORMA L. SANCHEZ FLOREZ. Auditor
JHON PASTRANA RIVERA.
Auditor Apoyo Contable



TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. DICTAMEN INTEGRAL	04
1.1 Concepto sobre Fenecimiento	05
1.1.1 Control de Gestión	06
1.1.2 Control de Resultados	08
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	08
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	09
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
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	18
2.1.1.3 Legalidad	19
2.1.1.4 Gestión Ambiental	20
2.1.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	21
2.1.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	21
2.1.1.7 Control Fiscal Interno	23
2.2. CONTROL DE RESULTADOS	23
2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	25
2.3.1 Estados Contables	26
2.3.2 Gestión Presupuestal	31
2.3.3 Gestión Financiera	36
3. OTRAS ACTUACIONES	39
3.1. Atención de Quejas	39
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	40



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

Señor.

ALVARO BALLESTAS VARELA

Rector

I.E. JOSE MANUEL RODRIGUEZ TORICES "INEM"

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 2012 y 2013, 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 **85.5** 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:

ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA AUDITADA			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	74,4	0,5	37,2
<u>2. Control de Resultados</u>	94,4	0,3	28,3
<u>3. Control Financiero</u>	100,0	0,2	20,0
Calificación total		1,00	85,5
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

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

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Así mismo, para la vigencia fiscal del año 2014, con base en la calificación total de **87.2** 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			
VIGENCIA AUDITADA			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	80,3	0,5	40,1
<u>2. Control de Resultados</u>	90,3	0,3	27,1
<u>3. Control Financiero</u>	100,0	0,2	20,0
Calificación total		1,00	87,2
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

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

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

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 Control de Gestión para la vigencia del año 2013 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **86.6** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:



CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: IE INEM VIGENCIA: 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	88,3	0,65	57,4
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,8	0,02	1,8
3. Legalidad	79,1	0,05	4,0
4. Gestión Ambiental	70,3	0,05	3,5
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	80,3	0,03	2,4
6. Plan de Mejoramiento	91,7	0,10	9,2
7. Control Fiscal Interno	83,1	0,10	8,3
Calificación total		1,00	86,6
Concepto de Gestión a emitir		Favorable	
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
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 **93.3** puntos, como se muestra a continuación:

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA 2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	95,0	0,65	61,8
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	97,0	0,02	1,9
3. Legalidad	82,0	0,05	4,1
4. Gestión Ambiental	89,0	0,05	4,5
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	80,3	0,03	2,4
6. Plan de Mejoramiento	100,0	0,10	10,0
7. Control Fiscal Interno	86,7	0,10	8,7
Calificación total		1,00	93,3
Concepto de Gestión a emitir		Favorable	
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
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 **94.4** puntos para la vigencia 2013, y de **90.3** puntos para la vigencia fiscal 2014, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: IE INEM VIGENCIA: 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	94,4	1,00	94,4
Calificación total		1,00	94,4
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: ie inem VIGENCIA: 2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	90,3	1,00	90,3
Calificación total		1,00	90,3
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

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 100 puntos, para las vigencias 2013 y 2014, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:



TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: IE INEM			
VIGENCIA: 2013			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	100,0
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		

Fuente: Matriz de calificación

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA IE INEM			
VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	100,0
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		

Fuente: Matriz de calificación

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 I.E José Manuel Rodríguez Torices "INEM" presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y 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 diez (10) Observaciones Administrativas sin Alcance, como la Institución Educativa no respondió a este Informe Preliminar, las Observaciones pasaron a ser diez (10) 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 ocho (08) 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.

La Institución Educativa José Manuel Rodríguez Torices “INEM” informó a través de la rendición de la cuenta que durante la vigencia 2013, suscribió setenta y ocho (78) contratos, los cuales ascienden a un valor de ochenta y cuatro millones quinientos sesenta mil ochenta (\$84.560.080) pesos, distribuidos tal como se muestra a continuación:

Contratación por Modalidad Contractual

MODALIDAD CONTRACTUAL	TOTALES		
	CANTIDAD	%	VALOR TOTAL
Selección Abreviada de Menor Cuantía	78	100%	84.560.080
TOTALES	78	100 %	\$84.560.080

Analizada la información reportada se observa que la modalidad de contratación empleada fue la de la Selección Abreviada de Menor Cuantía, siendo esta el 100% del valor total de la contratación; distribuido así:

RUBRO DEL CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
Actividades Culturales	18	15.894.100
Consumo Final	3	2.292.940
Impresos y Publicaciones	3	2.009.720
Mantenimiento y Reparación	32	12.269.000
Seguros y Pólizas	1	1.539.320
Servicios Profesionales	3	8.175.000
Transporte Escolar	18	42.380.000
TOTAL	78	\$84.560.080

Del total de setenta y ocho (78) contratos que ascienden a la suma de ochenta y cuatro millones quinientos sesenta mil ochenta pesos (\$84.560.080), los cuales fueron suscritos a través de la modalidad de selección abreviada de menor cuantía, se evidenció que:



Por el Rubro Actividades Culturales, se suscribieron 18 contratos, los cuales representan un 23% de la contratación y ascienden a un monto de \$15.894.100, valor este que representa un 19% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Consumo Final, se suscribieron 3 contratos, los cuales representan un 3.9% de la contratación y que ascienden a un monto de \$2.292.940, valor este que representa un 2.7% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Impresos y Publicaciones, se suscribieron 3 contratos, los cuales representan un 3.9% de la contratación y que ascienden a un monto de \$2.009.720, valor este que representa un 2.3% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Mantenimiento y Reparación, se suscribieron 32 contratos, los cuales representan un 41% de la contratación y que ascienden a un monto de \$12.269.000, valor este que representa un 14.5% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Seguros y Pólizas, se suscribió 1 contrato, el cual representa un 1% de la contratación y que ascienden a un monto de \$1.539.320, valor este que representa un 1.8% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Servicios Profesionales, se suscribieron 3 contratos, los cuales representan un 3.9% de la contratación y que ascienden a un monto de \$8.175.000, valor este que representa un 9.6% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Transporte Escolar, se suscribieron 18 contratos, los cuales representan un 23% de la contratación y que ascienden a un monto de \$42.380.000, valor este que representa un 50% del valor total de la contratación.

Del total de la contratación descrita en el párrafo anterior, reportados en la cuenta por parte de la I.E. "INEM" se determinó para la vigencia fiscal 2013, una muestra de treinta y tres (33) contratos, los cuales ascienden a un monto de cuarenta y dos millones setecientos ochenta y cuatro mil ochocientos sesenta pesos (\$42.784.860), lo que representa el 50% de recursos contratados.

La contratación de la muestra seleccionada se analizó frente a las actividades administrativas y operativas de la I.E. INEM, teniendo como objeto la evaluación en términos de calidad, cantidad, eficiencia y oportunidad, la verificación de los resultados obtenidos de las actuaciones administrativas relacionadas con la adquisición de bienes y servicios durante las vigencia 2013.



El objetivo de este componente es el de evaluar la gestión fiscal de la contratación suscrita, terminada y/o liquidada en la I.E. INEM durante la vigencia fiscal auditada, 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 la vigencia, debido a la calificación de 88.3 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: IE INEM VIGENCIA: 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	33	0	0	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	33	0	0	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	67	33	0	0	0	0	0	0	66,67	0,20	13,3
Labores de Interventoría y seguimiento	100	33	0	0	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,05	0,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	88,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

A continuación se detallan las variables evaluadas:

2.1.1.1.1. Prestación de Servicios

De un total de setenta y ocho (78) contratos de prestación de servicios, suscritos a través de la Modalidad de Selección Abreviada de Menor Cuantía, los cuales ascienden a un monto de ochenta y cuatro millones quinientos sesenta mil ochenta (\$84.560.080) pesos, en donde se auditaron treinta y tres (33) Contratos de Prestación de Servicio, los cuales tienen un valor de cuarenta y dos millones setecientos ochenta y cuatro mil ochocientos sesenta (\$42.784.860) pesos, equivalente al 50% del valor total contratado; analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la matriz de calificación de gestión, tenemos el siguiente resultado:



Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 1.

Por descuido o falta de control, en los contratos de Prestación de Servicios números 07 y 47, no se evidencia en los expedientes contractuales los Informes de Gestión que deben aportar los contratistas, impidiendo que en los archivos quede el registro de las actividades realizadas, lo anterior por deficiencia en las labores de seguimiento y de supervisión del contrato, poniendo en entredicho la ejecución del objeto contractual.

Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 2.

En los contratos de Prestación de Servicios números 02, 05, 29, 30, 44 y 66, el contratista no aporta soportes documentales, en donde se detallen los gastos en la ejecución de los recursos asignados, hecho que se presenta por debilidades en la función de control y seguimiento, generando informes incompletos para la entidad contratante lo que pone en entredicho la ejecución del objeto contractual.

Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 3.

En los contratos de Prestación de Servicios números 10, 14, 15, 31, 64, 68 y 74, el contratista no aporta soportes documentales ni fotográficos del desarrollo del objeto del contrato, lo anterior por deficiencia en las labores y seguimiento de supervisión del contrato, lo cual dificulta la verificación del cumplimiento del objeto del contrato, a pesar de que por la naturaleza de las actividades realizadas es evidente su realización.

Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 4.

Por descuido o falta de control, en los contratos de Prestación de Servicios números 60, 67 y 75, se procede al pago de la prestación del servicio, con la cuenta de cobro del contratista, sin evidenciarse soporte alguno por parte de la I.E., quien es el funcionario encargado del desplazamiento de los alumnos, del número, ni el grado al cual pertenecen, generando informes incompletos para la entidad contratante.

La Institución Educativa José Manuel Rodríguez Torices “INEM”, informó a través de la rendición de la cuenta que durante la vigencia 2014, suscribió cien (100) contratos, los cuales ascienden a un valor de ciento cincuenta y nueve mil ciento noventa y cinco mil doscientos setenta y cinco (\$159.195.275) pesos, distribuidos tal como se muestra a continuación:

Contratación por Modalidad Contractual

MODALIDAD CONTRACTUAL	TOTALES		
	CANTIDAD	%	VALOR TOTAL
Selección Abreviada de Menor Cuantía	100	100%	159.195.275
TOTALES	100	100 %	\$159.195.275



Analizada la información reportada se observa que la modalidad de contratación empleada fue la de la Selección Abreviada de Menor Cuantía, siendo esta el 100% del número de contratos suscritos; distribuidos así:

RUBRO DEL CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
Actividades Culturales	22	\$15.689.000
Actividades Culturales y Deportivas	4	3.787.800
Arrendamiento	1	2.403.555
Consumo Final	3	1.755.000
Mantenimiento y Reparación	47	22.779.800
Prestación de Servicios	4	7.975.000
Seguros y Pólizas	2	2.513.720
Transporte	17	102.291.400
TOTAL	100	\$159.195.275

Del total de cien (100) contratos que ascienden a la suma de ciento cincuenta y nueve millones ciento noventa y cinco mil doscientos setenta y cinco (\$159.195.275) pesos, los cuales fueron suscritos a través de la modalidad de Selección Abreviada de Menor Cuantía, se evidenció que:

Por el Rubro Actividades Culturales, se suscribieron 22 contratos, los cuales representan un 22% de la contratación y ascienden a un monto de \$15.689.000, valor este que representa un 9.8% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Actividades Culturales y Deportivas, se suscribieron 4 contratos, los cuales representan un 4% de la contratación y ascienden a un monto de \$3.787.800, valor este que representa un 2.3% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Arrendamientos, se suscribió 1 contrato, el cual representa un 1% de la contratación y ascienden a un monto de \$1.755.000, valor este que representa un 1.5% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Consumo Final, se suscribieron 3 contratos, los cuales representan un 3% de la contratación y que ascienden a un monto de \$1.755.000, valor este que representa un 1.1% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Mantenimiento y Reparación, se suscribieron 47 contratos, los cuales representan un 47% de la contratación y que ascienden a un monto de \$22.779.800, valor este que representa un 14% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Prestación de Servicios, se suscribieron 4 contratos, los cuales representan un 4% de la contratación y que ascienden a un monto de \$7.975.000, valor este que representa un 5% del valor total de la contratación.



Por el Rubro Seguros y Pólizas, se suscribieron 2 contratos, los cuales representa un 2% de la contratación y que ascienden a un monto de \$2.513.720, valor este que representa un 1.5% del valor total de la contratación.

Por el Rubro Transporte, se suscribieron 17 contratos, los cuales representan un 17% de la contratación y que ascienden a un monto de \$102.291.400, valor este que representa un 64% del valor total de la contratación.

La muestra determinada para la vigencia fiscal 2014, correspondió a treinta y siete (37) contratos, los cuales ascienden a un monto de cien millones novecientos cuarenta mil quinientos (\$100.940.500) pesos, valor este que representa el 63% de los recursos contratados.

La contratación de la muestra seleccionada se analizó frente a las actividades administrativas y operativas de la I.E. INEM, teniendo como objeto la evaluación en términos de calidad, cantidad, eficiencia y oportunidad, la verificación de los resultados obtenidos de las actuaciones administrativas relacionadas con la adquisición de bienes y servicios durante las vigencia 2014.

El objetivo de este componente es el de evaluar la gestión fiscal de la contratación suscrita, terminada y/o liquidada en la I.E. INEM durante la vigencia fiscal auditada, 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 la vigencia, debido a la calificación de **95** puntos y resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

A continuación se detallan las variables evaluadas:



GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: IE INEM											
VIGENCIA: 2014											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	37	0	0	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	37	0	0	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	36	0	0	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	37	0	0	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,05	0,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	95,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

A continuación se detallan las variables evaluadas:

2.1.1.1.1. Prestación de Servicios.

De un total de cien (100) contratos de prestación de servicios, los cuales fueron suscritos a través de la Modalidad de Selección Abreviada de Menor Cuantía, ascienden a un monto de ciento cincuenta y nueve millones ciento noventa y cinco mil doscientos setenta y cinco (\$159.195.275) pesos, se auditaron treinta y seis (36) Contratos de Prestación de Servicios, los cuales tienen un valor de cien millones novecientos cuarenta mil quinientos (\$100.940.500) pesos, equivalente al 63% del valor total contratado; analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la matriz de calificación de gestión, tenemos el siguiente resultado:

Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 5.

En los contratos de Prestación de Servicios números 40, 80 y 96, no se evidencia en el expediente contractual los Informes de Gestión que deben aportar los contratistas, impidiendo que en los archivos quede el registro de las actividades realizadas, lo anterior por deficiencia en las labores y seguimiento y de supervisión del contrato.

Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 6.

En los contratos de Prestación de Servicios números 01, 16, 20, 26, 76, 77 y 91, el contratista no aporta soportes documentales, en donde se detallan los gastos en la ejecución de los recursos asignados, hecho que se presenta por debilidades en la función de control y seguimiento, generando informes incompletos para la entidad contratante.



Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 7.

En los contratos de Prestación de Servicios números 25, 64, 94, el contratista no aporta soportes documentales ni fotográficos del desarrollo del objeto del contrato, lo anterior por deficiencia en las labores y seguimiento de supervisión del contrato, lo cual dificulta la verificación del cumplimiento del contrato, a pesar de que por la naturaleza de las actividades realizadas es evidente su realización.

Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 8.

En los contratos de Prestación de Servicios números 44 y 09, se procede al pago de la prestación del servicio, con la cuenta de cobro del contratista, sin evidenciarse soporte alguno por parte de la I.E., que indique el cumplimiento del objeto contractual, hecho que se presenta por debilidades en la función de control y seguimiento, generando informes incompletos para la entidad contratante.

2.1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión **EFICIENTE** para ambas vigencias con base en los siguientes resultados, 91.8 puntos para el año 2013 y de 97 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)	86.4	0,60	51.8
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	91.8



RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2014			
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)	95,0	0,60	57,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	97,0
Calificación		Eficiente	
Eficiente	2		
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la evaluación de la rendición de cuentas por parte de la IE., José Manuel Rodríguez Torices "INEM" 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 77.9 de un máximo de 100 para las vigencia 2013 con un concepto Con Deficiencias y para la vigencia 2014 una calificación de 80.8 de un máximo de 100, con un concepto EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
<u>Financiera</u>	92,9	0,40	37,1
<u>De Gestión</u>	68,0	0,60	40,8
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	77.9



Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	68,0	0,60	40,8
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	80,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.1.4 Gestión Ambiental.

Se emite una opinión EFICIENTE para la vigencia de 2013 y 2014 con un puntaje de 89.0 puntos, como se muestra en la siguiente tabla:

TABLA 1-4			
GESTIÓN AMBIENTAL 2014			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	92,9	0,60	55,7
Inversión Ambiental	83,3	0,40	33,3
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	89,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

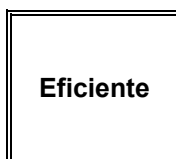


2.1.1.5. *Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (TICS).*

Se emite una opinión EFICIENTE para las vigencias 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	80,3
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	80,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

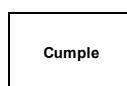
2.1.1.6. *Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento.*

El grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento es satisfactorio; dado que se le dio aplicación a la Resolución 173 de julio 26 de 2.013, 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 suscribieron con la Contraloría Distrital de Cartagena.

En el seguimiento se comprobó que la entidad para la vigencia 2013 en cumplimiento del Plan de Mejoramiento, cumplió en un 91.7% 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.

TABLA 1-6 PLAN DE MEJORAMIENTO			
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
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	91,7

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0



Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría



En el seguimiento se comprobó que la entidad para la vigencia 2014 en cumplimiento del Plan de Mejoramiento, cumplió en un 100% 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.

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

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

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:

En la vigencia 2013, verificadas y analizadas las seis (6) acciones de mejoramiento implementadas por la I.E, y según la fecha de vencimiento se encontró que se cumplieron cinco (05) en un 100% de las 6, y una sola acción se cumplió en un 50%; resultado debido, a que en el proceso de análisis y evaluación de la gestión contractual se observó que algunos contratistas no aportan las certificaciones de afiliación al Sistema de Seguridad Social, aceptando la I.E. como soporte, la copia de los carnets a las diferentes afiliaciones al SSSG de los contratistas; para la vigencia del año 2014 se dio el cumplimiento en un 100% de esta acción.

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
No. Acciones Cumplidas X 100 Total Acciones Suscritas $(6/6) \times 100 = 100$	Este indicador señala que de las 6 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a las 6 en un 100%.

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 83,1 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)	97,8	0,30	29,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	76,8	0,70	53,8
TOTAL		1,00	83,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

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 80.0 para cada vigencia, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: IE INEM VIGENCIA: 2013 - 2014			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	80,0	1,00	80,0
Calificación total		1,00	80,0
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co



Vigencia 2013 - 2014

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	0,0	0,20	0,0
Eficiencia	100,0	0,30	30,0
Efectividad	100,0	0,40	40,0
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	80,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Con respecto al análisis de los factores tenidos en cuenta en la calificación del control de resultados se detalla lo siguiente:

Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 9.

Se observó que el Plan de Acción de la I.E. INEM, no está de acorde a lo que estipula la Ley 152 de 1994 Ley Orgánica del Plan de Desarrollo donde señala que los planes de acción de las entidades deben estar conformados por una parte estratégica y un Plan de Inversiones de mediano y corto plazo, y su formulación se debe ajustar a los requerimientos de la gestión estratégica del sector educación en: Estructura, evaluabilidad y coherencia, que permita una estructura definida evaluable, que permita en forma clara hacer seguimiento y evaluación en un momento determinado, a través de la medición o avance en el cumplimiento de las metas.



2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

El control financiero tiene como finalidad opinar sobre la razonabilidad de la información Financiera y Presupuestal de la I.E. José Manuel Rodríguez Torices “INEM”, con corte a diciembre 31 de 2013 y 2014.

El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable para los años 2013 y 2014, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: IE INEM Vigencia 2013			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	91,7	0,20	18,3
Calificación total		1,00	96,7
Concepto de Gestión Financiero y Ppal.	Favorable		

TABLA 3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: IE INEM Vigencia 2014			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	90,0	0,20	18,0
Calificación total		1,00	96,3
Concepto de Gestión Financiero y Ppal.	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		



2.3.1. Estados Contables 2013 – 2014.

La opinión fue LIMPIA, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1		
<u>ESTADOS CONTABLES 2013 y 2014</u>		
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido	
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0	
Índice de inconsistencias (%)	0,0%	
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0	
Calificación	Sin salvedad o limpia	
Sin salvedad o limpia		<=2%
Con salvedad		>2%<=10%
Adversa o negativa		>10%
Abstención		-

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

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 José Manuel Rodríguez Torices, 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 \$399.986.708; y en el 2014 fue de \$380.894.000 presentaron un disminución 4,8% con respecto a la vigencia 2013. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014.

Están conformados por activos corrientes y no corrientes.

- **Corriente**

Con un saldo activos corrientes fue de \$65.505.406 para el 2013 y \$133.833.000 para el 2014 este último, representa un 33.4% del total del activo, presentando una variación relativa del 16.3%, respecto a la vigencia 2013, debido a los giro que le hizo la Secretaria de Educación Distrital por concepto de gastos de funcionamiento y mantenimiento la cual se ejecutó. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014



Banco

En la cuenta de banco el saldo para el 2013 es \$34.182.403 y para el 2014 es de \$102.625.000. El saldo de los bancos (1110) presentó un aumento de \$68.442.597, originando razonabilidad en cuanto a los desembolsos del distrito a la Institución. 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 \$31.200.00 para los años 2013 y 2014. Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014.

- **No Corriente**

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 \$294.480.972 participan con un 73.6% del total del activo para el 2013 y para el año 2014 la propiedad planta y equipo consta de un valor por \$247.061.000 obteniendo una participación del 64.9% del total del activo.

El grupo Propiedad planta y equipos, registra un saldo de \$547.976.367 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 \$618.807.000 sin incluir el valor de la depreciación acumulada; pero no pueden ser verificada ya que la institución no 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.

GRUPO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS según Balance General a 31 de dic/2013	valor en libros	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS según Balance General a 31 de diciembre 2014	valor en libros
Bienes Muebles en Bodega	\$74.600.899	Bienes Muebles en Bodega	\$74.601.000
Maquinaria y Equipo	\$93.721.108	Maquinaria y Equipo	\$116.105.000
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	\$334.429.447	Muebles Enseres y Equipo de Oficina	\$382.876.000



Equipos de Comunicación y Computación	\$43.867.080	Equipos de Comunicación y Computación	\$43.867.000
Equipo de Transporte	\$1.357.833	Equipo de Transporte	\$1.358.000
Depreciación Acumulada	-\$253.495.395	Depreciación Acumulada	-\$371.746.000
Total propiedad planta y equipos sin depreciación	\$547.975.929	Total propiedad planta y equipos sin depreciación	\$618.807.000
Total propiedad planta y equipos con depreciación	\$294.480.534	Total propiedad planta y equipos con depreciación	\$247.061.000

Cuadro N° 1 Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014:- Elaboro: comisión auditora

- **Pasivos**

La parte correspondiente a pasivo es donde se agrupan las cuentas que reflejan las obligaciones y compromisos con terceros de la Institución Educativa JOSE MANUEL RODRIGUEZ TORICES en desarrollo de su función administrativa, representa las obligaciones pendientes por cancelar a diciembre 31 de 2013 y 2014.

Los pasivos totales a dic 31 de 2013 reportaron valor por \$52.140.934 y los del 2014 reportaron un valor por \$-2.997.000 Están conformados por pasivos corrientes y no corrientes.

- **Corrientes**

Con un saldo de \$52.140.934 pesos, representa el total de los pasivos en el Balance General a diciembre 31 de 2013 y para el 2014 cuenta con un saldo de \$ -2997.000. Corresponde a las obligaciones de corto plazo. Está conformado por las siguientes cuentas:

CODIGO	PASIVO CORRIENTE	2013	2014
23	Obligaciones Financieras	0	0.00
24	Cuentas por Pagar	42.747.368	2.997.000
2401	Adquisiciones Bienes y Servicios	41.055.050	2.225.000
2436	Rete-Fte y Timbre	683.110	385.000
2440	Imptos. Contrib. Y tasas	844.274	387.000
2450	Avances y Anticipos Recibidos	9.241.500	0.00

Cuadro N°2 Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014:- Elaboro: comisión auditora

Adquisición Bienes y Servicios

Esta cuenta para el año 2014 presenta una variación del 100% con respecto a la vigencia 2013, y representan el 99 % del total de las obligaciones para el año 2013.



Impuestos Contribuciones y tasas.

Esta cuenta presenta para el año 2013 un saldo por \$1.527.384 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 \$772.000 que al compararlo con los libros de mayor y balance corresponde a ciertamente a la obligación de la institución.

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:

Código	PATRIMONIO	Saldo 2013	Saldo 2014
3105	Capital Fiscal	401.232.240	509.001.000
3110	Resultados del Ejercicio	108.093.580	104.048.000
3125	Patrimonio Público Incorporado	0	0
3128	Provisiones Agota Depreciaciones	-161.480.046	-279.730.000
3225	Resultado de Ejercicios Anteriores	0	44.580.000
	TOTAL PATRIMONIO	347.845.774	377.899.000

Cuadro N° 3 Fuente Ver anexos balance general de los años 2013 y 2014:- Elaboro: comisión auditora

El patrimonio a diciembre 31 de 2013 reporta valor por \$347.845.774 y el patrimonio del 2014 reporta un valor de \$377.899.000 presentando un incremento del 8% con respecto a la vigencia 2013, por lo tanto este crecimiento porcentual es significativo a los recursos girados por la secretaria de educación.



2.3.2. Gestión Presupuestal

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

TABLA 3- 2		
<u>GESTIÓN PRESUPUESTAL 2013</u>		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal		83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL		83,3
Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación.
Elaboró: Comisión de auditoría.

TABLA 3- 2		
<u>GESTIÓN PRESUPUESTAL 2014</u>		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal		83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL		83,3

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Análisis de la ejecución presupuestal

Programación de Presupuesto de Ingresos Vigencia 2013.

Se pudo determinar ,que para la vigencia 2013 a la institución educativa INEM se aprobó un presupuesto de ingresos inicial por valor de \$222.555.300, según acuerdo número 28 del mes noviembre de 2012 tal ,durante la vigencia se realizaron adiciones por valor de \$80.706.003,00, y se realizaron reducciones por un valor \$14.240.025,00 para un presupuesto definitivo de \$289.424.478,96 generando un recaudó por el periodo de \$289.424.478,96, obteniendo un recaudo acumulado por \$289.424.478,96 dejando saldos por recaudar por \$ 0,00 obteniendo un 100 % del recaudo para esta



vigencia reflejada detalladamente en el cuadro de ejecución total de ingresos recaudados 2013 cuadro N° 1

(C) Concepto	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Presupuesto Final	(D) Recaudo Del Periodo	(D) Recaudo Acumulado	(D) Saldo Por Recaudar - Pesos	(J) Saldo Por Recaudar - Porcentaje
Tienda Escolar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000
Otros arriendos	19.305.000,00	5.057.500,00	7.229.525,00	17.132.975,00	17.132.975,00	17.132.975,00	0.00	0.000
Otros ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000
Certificados	500.000,00	0.00	105.000,00	395.000,00	395.000,00	395.000,00	0.00	0.000
Gratuidad	196.248.000,00	19.452.972,47	0.00	215.700.972,47	215.700.972,47	215.700.972,47	0.00	0.000
IPCC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000
Secretaría Educación Distrital- Grupo de Danzas	0.00	8.000.000,00	0.00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	0.00	0.000
Secretaría Educación Distrital-20% restante 2011	0.00	6.000.000,00	0.00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	0.00	0.000
Secretaría Educación Distrital- Transporte	0.00	40.880.000,00	0.00	40.880.000,00	40.880.000,00	40.880.000,00	0.00	0.000
Secretaría Educación Distrital-Banda de Paz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000
Secretaría Educación Distrital- Patrimonios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000
Rendimientos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000
Excedentes financieros	0.00	1.009.045,49	0.00	1.009.045,49	1.009.045,49	1.009.045,49	0.00	0.000
Otros - Orquesta Sinfónica	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000
Industrias Román	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000
Gaseosas Postobón	6.000.000,00	0.00	6.000.000,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000
Pony Malta	1.000.000,00	0.00	1.000.000,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.000
Grupo Heroica SAS	0.00	306.486,00	0.00	306.486,00	306.486,00	306.486,00	0.00	0.000
Totales	223.053.000,00	80.706.003,96	14.334.525,00	289.424.478,96	289.424.478,96	289.424.478,96	-	



Programación de Presupuesto de Gastos Vigencia 2013.

Se pudo determinar, que para la vigencia 2013 a la Institución Educativa INEM se aprobó una ejecución presupuestal de gastos inicial de \$223.053.000 con unos traslados de crédito y contra crédito por valor de \$28.963.080, luego se hicieron unas adiciones por un monto de \$80.706.003,96 en este mismo periodo se realizaron unas reducciones por un monto de \$82.735.803, generándose una apropiación definitiva por \$221.023.198, comprometiéndose por un monto de \$221.023.198; obligándose por este mismo monto que corresponde a \$221.023.198 y estableciéndose unos pagos del periodo y acumulados por el monto de \$ 221.023.198, dejando saldos por comprometer de cero pesos estableciendo un 100% de obligación y pagos para esta vigencia. Anexo cuadro N° 2

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2013

(C) Descripción	(D) Apropiación Inicial	Traslados - Crédito	(D) Traslados - Contra créditos	(D) Adiciones	(D) Reducciones	Apropiación Definitiva	(D) Compromisos	(D) Obligaciones	(D) Pagos Periodo	(D) Pagos Acumulados	(D) Saldo Por Comprometer - Pesos	(J) Saldo Por Comprometer - Porcentaje
Remuneración Servicios Técnico	3.000.000	0,00	1.500.000	0,00	0,00	1.500.000	1.500.000	0,00	1.500.000	1.500.000	0,0	0,0
Servicios Profesionales	9.800.000	0,00	0,00	0,00	900.000	8.900.000	8.900.000	0,00	8.900.000	8.900.000	0,0	0,0
Jornales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
Dotaciones Pedagógicas	5.000.000	0,00	3.000.000	0,00	2.000.000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
Adquisición bienes consumo duradero	52.000.000	2.000.000	0,00	5.000.000	25.384.820	33.615.180	33.615.180	0,00	33.615.180	33.615.180	0,0	0,0
Adquisición de bienes de consumo final	36.000.000	18.663.080	0,00	4.906.486	6.455.929	53.113.636	53.113.636	0,00	53.113.636	53.113.636	0,0	0,0
Mantenimiento	49.165.000	0,00	0,00	0,00	15.058.720	34.106.279	34.106.279	0,00	34.106.279	34.106.279	0,0	0,0
Transporte Escolar Educandos	7.000.000	4.300.000	0,00	40.880.000	7.214.620	44.965.380	44.965.380	0,00	44.965.380	44.965.380	0,0	0,0
Adquisición de Impresos y Publicaciones	14.000.000	0,00	7.000.000	0,00	2.032.080	4.967.920	4.967.920	0,00	4.967.920	4.967.920	0,0	0,0
Servicios Públicos	14.000.000	0,00	0,00	1.343.000	6.716.196	8.626.804	8.626.804	0,00	8.626.804	8.626.804	0,0	0,0
Primas de seguros	6.000.000	0,00	1.463.080	0,00	2.000.000	2.536.920	2.536.920	0,00	2.536.920	2.536.920	0,0	0,0
Arrendamientos	8.000.000	0,00	6.000.000	0,00	855.000	1.145.000	1.145.000	0,00	1.145.000	1.145.000	0,0	0,0
Gastos de Viaje de los Educandos	4.000.000	0,00	3.000.000	0,00	1.000.000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
Realización Actividades Pedagógicas. Dep	10.000.000	4.000.000	3.000.000	28.000.000	12.546.420	26.453.580	26.453.580	0,00	26.453.580	26.453.580	0,0	0,0
Otros (Varios e Imprevistos)	808.000	0,00	0,00	0,00	256.000	552.000	552.000	0,00	552.000	552.000	0,0	0,0
Otros (Capacitación)	3.000.000	0,00	3.000.000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
Otros (Comisiones Bancarias)	1.280.000	0,00	1.000.000	576.517	316.018	540.499	540.499	0,00	540.499	540.499	0,0	0,0
totales	223.053.000	28.963.080	28.963.080	80.706.003	82.735.803	221.023.198	221.023.198	-	221.023.198	221.023.198	-	-



Programación de Presupuesto de Ingresos Vigencia 2014

Se pudo determinar, que para la vigencia 2014 a la institución educativa INEM se aprobó un presupuesto de ingresos inicial por valor de \$298.869.500, según acuerdo número 19 del mes noviembre de 2013 tal, durante la vigencia se realizaron adiciones por valor de \$191.613.879, y se realizaron reducciones por un valor \$7.075.000 para un presupuesto definitivo de \$483.408.379,00 generando un recaudó por el periodo de \$5.038.450, obteniendo un recaudo acumulado por \$483.408.379,00 dejando saldos por recaudar por \$0 obteniendo un 100 % del recaudo para esta vigencia reflejada detalladamente en el cuadro de ejecución total de ingresos recaudados 2013 cuadro N°3

EJECUCION TOTAL DE INGRESOS RECAUDADOS 2014

(C) Concepto	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Final	Recaudo Del Periodo	(D) Recaudo Acumulado	(D) Saldo Por Recaudar - Pesos	(J) Saldo Por Recaudar - Porcentaje
Tienda Escolar	0	0	0	0	0	0	0	0.000
Otros arriendos	20947500	373212	0	21320712	1978450	21320712	0	0.000
Otros ingresos	0	60000	0	60000	60000	60000	0	0.000
Certificados	500000	0	75000	425000	0	425000	0	0.000
Gratuidad	215422000	13987000	0	229409000	0	229409000	0	0.000
Ippc	0	104832000	0	104832000	0	104832000	0	0.000
Secretaría Educación Distrital- Grupo de Danzas	0	7000000	0	7000000	3000000	7000000	0	0.000
Reparación sede primaria	0	46464250	0	46464250	0	46464250	0	0.000
Rendimientos Financieros	0	345000	0	345000	0	345000	0	0.000
Excedentes financieros	55000000	13401279	0	68401279	0	68401279	0	0.000
Otros - Anulación cheque	0	2104292	0	2104292	0	2104292	0	0.000
Gaseosas Postobón	6000000	0	6000000	0	0	0	0	0.000
Pony Malta	1000000	0	1000000	0	0	0	0	0.000
Grupo Heroica S.A.S.	0	3046846	0	3046846	0	3046846	0	0.000
totales	298869500	191613879	7075000	483408379	5038450	483408379	0	0

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



Programación de Presupuesto de Gastos Vigencia 2014.

Se pudo determinar que para la vigencia 2013 a la Institución Educativa INEM se aprobó una ejecución presupuestal de gastos inicial de \$298.869.500, con unos traslados de crédito y contra crédito por valor de \$14.999.400, luego se hicieron unas adiciones por un monto de \$191.613.888, en este mismo periodo se realizaron unas reducciones por un monto de \$154.758.176, generándose una apropiación definitiva por \$335.725.201, comprometiéndose por un monto de \$335.725.201, obligándose por este mismo monto que corresponde a \$335.725.201 y estableciéndose unos pagos del periodo y acumulados por el monto de \$333.500.201, dejando saldos por comprometer de \$ 0 pesos estableciendo un 100% de obligación y pagos para esta vigencia. Anexo cuadro N° 4.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2014

(C) Descripción	(D) Apropiación Inicial	Traslados - Crédito	(D) Traslados - Contra créditos	Adiciones	Reducciones	(D) Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	(D) Pagos Período	(D) Pagos Acumulados	(D) Saldo Por Comprometer - Pesos	(J) Saldo Por Comprometer - Porcentaje
Remuneración Servicios Técnicos	3000000	0	0	0	1700000	1300000	1300000	1300000	1300000	1300000	0	0.000
Servicios Profesionales	10200000	0	0	0	1300000	8900000	8900000	8900000	6675000	6675000	0	0.000
Jornales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.000
Dotaciones Pedagógicas	5000000	0	0	0	1412624	3587376	3587376	3587376	3587376	3587376	0	0.000
Adquisición bienes consumo duradero	70000000	5000000	0	13643421	26275223	62368198	62368198	62368198	62368198	62368198	0	0.000
Adquisición de bienes de consumo final	65774000	0	0	10	17624372	48149628	48149628	48149628	48149628	48149628	0	0.000
Mantenimiento	61165000	0	0	52888692	53639289	60414403	60414403	60414403	60414403	60414403	0	0.000
Transporte Escolar Educandos	7000000	9999400	0	104832000	15885611	105945789	105945789	105945789	105945789	1,06E+08	0	0.000
Adquisición de Impresos y Publicaciones	14000000	0	0	0	3938500	10061500	10061500	10061500	10061500	10061500	0	0.000
Servicios Públicos	14000000	0	0	0	7006765	6993235	6993235	6993235	6993235	6993235	0	0.000
Primas de seguros	6642500	0	0	0	4128780	2513720	2513720	2513720	2513720	2513720	0	0.000
Arrendamientos	8000000	0	0	11850	5608295	2403555	2403555	2403555	2403555	2403555	0	0.000
Gastos de Viaje de los Educandos	4000000	0	0	0	2800000	1200000	1200000	1200000	1200000	1200000	0	0.000
Realización Actividades Pedagógicas. Dep	25000000	0	14999400	20237915	8698234	21540281	21540281	21540281	21540281	21540281	0	0.000
Varios e imprevistos	808000	0	0	0	643000	165000	165000	165000	165000	165000	0	0.000
Capacitación	3000000	0	0	0	3000000	0	0	0	0	0	0	0.000
Comisiones Bancarias	1280000	0	0	0	1097483	182516	182516	182516	182516	182516	0	0.000
totales	298869500	14999400	14999400	191613888	154758176	335725201	335725201	335725201	333500201	333500201	0	0

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



Análisis del Plan de Compras ejecutado y programado 2014

En cuanto al plan de compras del año 2014 de la Institución Educativa INEM, realizó un Plan de Compras programado por un monto de \$197.315807, de los cuales se ajustaba al presupuesto de ingresos; al hacer el análisis del plan compras ejecutado se encontró un valor \$160.540.857 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 cuento a compras son razonables.

Dentro de todo la depuración que se realizó a los a las planes de compra programado como ejecutados se observó que son coherentes al funcionamiento de la institución.

2.3.3. Gestión Financiera

Se emite una opinión **Eficiente** en la vigencia de 2013 con un puntaje de 91.7 y en la vigencia de 2014 con un puntaje de 90 puntos, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA 2013		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores		91,7
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA		91,7
Con deficiencias		
Eficiente	2	Eficiente
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA 2014		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores		90,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA		90,0
Con deficiencias		
Eficiente	2	Eficiente
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	



INDICADORES FINANCIEROS

CAPITAL DE TRABAJO

Activo Corriente – Pasivo Corriente

Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	Total	Vigencia
\$ 65.505.406	-	\$ 52.140.934	\$ 13.364.472	Año 2013
\$ 133.833.000	-	\$ 2.997.000	\$ 130.836.000	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 José Manuel Rodríguez Torices, durante la vigencia fiscal 2013 y 2014 dispone de los recursos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo.

RAZÓN CORRIENTE

Activo Corriente	/	Pasivo Corriente	Total	Vigencia
\$ 65.505.406	/	\$ 52.140.934	1,26	Año 2013
\$ 133.833.000	/	\$ 2.997.000	44,66	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 José Manuel Rodríguez Torices, durante la vigencia fiscal 2013 dispone de \$1,26 pesos, para cancelarla y para el 2014 por cada peso de deuda la institución educativa dispone \$44,6 para cancelarla.

INDICADOR DE SOLIDEZ:

Activo Total / Pasivo Total

Activo Total	/	Pasivo Total	Total	vigencia
\$ 399.986.708	/	\$ 52.140.934	7,67	Año 2013
\$ 380.894.000	/	\$ 2.997.000	127,09	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 José Manuel Rodríguez Torices, dispone de \$ 7,67, en Activos para el año 2013 y para el año 2014 dispone de \$127,09; 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
\$ 52.140.934	/	\$ 399.986.708	0,13	Año 2013
\$ 2.997.000	/	\$ 380.894.000	0,01	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 José Manuel Rodríguez Torices, durante la vigencia fiscal 2013, el 13 % es de los acreedores disponiendo del 87%, de sus activos libres y para el año 2014 la institución muestra que por cada peso del activo los acreedores disponen 1 % dejando un 99% los activos libres.

Los indicadores financieros a corto plazo muestran que la Institución Educativa José Manuel Rodríguez Torices, 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.

La Institución Educativa José Manuel Rodríguez Torices "INEM" presenta para las vigencias 2013 y 2014 un manejo EFICIENTE en los recursos que el Distrito de Cartagena les ha otorgado; obteniendo un capital de trabajo en las vigencias 2013 y 2014 suficiente para cubrir sus deudas a corto plazo y muestra una solidez económica, de la cual, dispone de \$7,67 en Activos para el año 2013 y para el año 2014 dispone de \$127,09 por cada peso de deuda y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

La Institución Educativa José Manuel Rodríguez Torices "INEM" presenta para las vigencias 2013 y 2014 un manejo EFICIENTE en los recursos que el Distrito de Cartagena les ha otorgado; obteniendo un capital de trabajo en las vigencias 2013 y 2014 suficiente para cubrir sus deudas a corto plazo y muestra una solidez económica, de la cual, dispone de \$7,67 en Activos para el año 2013 y para el año 2014 dispone de \$127,09 por cada peso de deuda y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 10.

Por descuido o falta de control. la institución Educativa INEM "José Manuel Rodríguez Torices" no cuenta con el inventario físico detallado de los años 2013 y 2014 y tampoco cuenta con un libro o documentos que soporten los equipos dados de baja por motivo de daño pérdida o depreciación, lo que podría poner en entredicho los estados financieros de la I.E.



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)
1. ADMINISTRATIVOS	10	
2. DISCIPLINARIOS	--	
3. PENALES	--	
4. FISCALES	--	
• Obra Pública	--	--
• Prestación de Servicios	--	--
• Suministros	--	--
• Consultoría y Otros	--	--
• Gestión Ambiental	--	--
• Estados Financieros	--	--
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	10	--