

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,
DC-0373-17 19/12/2017

Licenciada
MARISOL DEL RISCO DUARTE
Rectora
Institucion Educativa Hijos de Maria
Ciudad.

Asunto: **Informe Definitivo Auditoría Modalidad Regular- Vigencias 2015- 2016**


Cordial saludo

La Contraloria Distrital de Cartagena de Indias en cumplimiento del Plan General de Auditoria-PGAT-2017, practicó auditoria modalidad regular a la institucion Educativa Hijos de Maria, con el propósito de evaluar la eficacia y eficiencia con que administró los recursos públicos asignados y los resultados de la gestión fiscal en términos de calidad, oportunidad y cobertura, así como el cumplimiento de las normas aplicables en los diferentes procesos y el examen de los estados financieros durante las vigencias fiscales 2015-2016.

Cabe anotar, que durante el proceso auditor se dieron a conocer las observaciones detectadas con el objeto que la Entidad expusiera sus argumentos, y a la fecha no se ha recibido respuesta, razón por la que el informe Preliminar quedó en firme.

Adicionalmente, y en virtud de lo establecido en la Resolucion Reglamentaria N°104 del 10 de marzo de 2017, dentro de los ocho (08) días hábiles siguientes al recibo del presente informe de auditoria, la institucion Educativa Hijos de Maria, deberán hacer llegar a este órgano de control fiscal un Plan de Mejoramiento, el cual debe contener las acciones correctivas que se desarrollarán para corregir los hechos referenciados en los hallazgos, los responsables de su ejecucion, el tiempo necesario para su aplicación, así mismo en este plan la entidad debe adicionar las observaciones y acciones pendientes de cumplimiento o que se encontraban en ejecucion en la vigencia anterior.

Atentamente,


FREDDY QUINTERO MORALES
Contralor Distrital de Cartagena de Indias (I)

Proyectó: *Wilmer Salcedo Misas*
Coordinador Sector Social

Revisó: *Miguel Torres Marrugo*
Director Tecnico de Auditoria Fiscal

Anexo: treinta y tres (33) páginas
Un (01) CD que contenga el Plan de Mejoramiento

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Pie de la Popa, Calle 30 No. 19A-09. Casa Moraima - Móvil: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Perbi
Yansel Betancourt
45.451.801
c/gave Dic 2.017



INFORME FINAL AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA HIJOS DE MARIA
VIGENCIAS 2015 -2016**

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA

Cartagena, Diciembre de 2017

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

**Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima
Celular 3013059287**

**contraloria@contraloriadecartagena.gov.co
www.contraloriadecartagena.gov.co**



INSTITUCIÓN EDUCATIVA HIJOS DE MARIA

Contralor Distrital Cartagena de Indias (I) FREDY QUINTERO MORALES

Director Técnico Auditoría Fiscal MIGUEL TORRES MARRUGO

Coordinador del Sector Social WILMER SALCEDO MISAS

Equipo Auditor SANDRA PAREJA RICO. Líder
YANETH CANTILLO JULIO
Apoyo Auditoría

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. DICTAMEN INTEGRAL	5
1.1 Concepto sobre Fenecimiento	6
1.1.1 Control de Gestión	7
1.1.2 Control de Resultados	9
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	10
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	11
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
2.1. CONTROL DE GESTIÓN	13
2.1.1 Factores Evaluados	13
2.1.1.1 Ejecución Contractual	13
2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	21
2.1.1.3 Legalidad	24
2.1.1.4 Gestión Ambiental	25
2.1.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	26
2.1.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	31
2.1.1.7 Control Fiscal Interno	32
2.2. CONTROL DE RESULTADOS	33
2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	53
2.3.1 Estados Contables	54
2.3.1.1 Concepto Control Interno Contable	54
2.3.2 Gestión Presupuestal	55
2.3.3 Gestión Financiera	56
3. OTRAS ACTUACIONES	57
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES	57
5. ANEXOS	58

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias, D.T. y C. Diciembre de 2017

Licenciada

MARISOL DEL RISCO DUARTE

Rector – Institución Educativa Hijos de María.

Ciudad.

Asunto: Dictamen de Auditoría Modalidad Regular, vigencia 2015 - 2016

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 a la Institución Educativa 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 2015 y 2016, 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.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 98.2 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 2015, como se muestra en el siguiente cuadro:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA IE HIJOS DE MARIA			
VIGENCIA AUDITADA 2015			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	97.8	0.5	48.9
2. Control de Resultados	100.0	0.3	30.0
3. Control Financiero	96.5	0.2	19.3
Calificación total		1.00	98.2
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

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

De igual manera, para la vigencia fiscal del año 2016, con base en la calificación total de 95.8 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 INSTIUCION EDUCATIVA HIJOS DE MARIA			
VIGENCIA AUDITADA 2016			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	94.3	0.5	47.1
<u>2. Control de Resultados</u>	97.8	0.3	29.3
<u>3. Control Financiero</u>	96.5	0.2	19.3
Calificación total		1.00	95.8
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

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima
Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co
www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

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 2015 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 97.8 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

EVALUACIÓN FACTORES

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: IE HIJOS DE MARIA VIGENCIA 2015			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	100.0	0.65	65.0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	97.9	0.02	2.0
3. Legalidad	95.5	0.05	4.8
4. Gestión Ambiental	100.0	0.05	5.0
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	83.6	0.03	2.5
6. Plan de Mejoramiento	98.2	0.10	9.8
7. Control Fiscal Interno	87.4	0.10	8.7
Calificación total		1.00	97.8
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

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima
Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co
www.contraloriadecartagena.gov.co

Como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión para la vigencia 2016 es FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 94.3 puntos, como se muestra a continuación

EVALUACIÓN FACTORES

TABLA 2
CONTROL DE GESTIÓN
ENTIDAD AUDITADA: IE HIJOS DE MARIA
VIGENCIA: 2016

Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	95.0	0.65	61.8
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	97.9	0.02	2.0
3. Legalidad	90.7	0.05	4.5
4. Gestión Ambiental	100.0	0.05	5.0
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	84.7	0.03	2.5
6. Plan de Mejoramiento	98.2	0.10	9.8
7. Control Fiscal Interno	86.9	0.10	8.7
Calificación total		1.00	94.3
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

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

1.1.2 Control de Resultados:

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada a la vigencia 2015 y 2016, conceptúa que el control de resultados, es **Favorable** como consecuencia de las calificaciones obtenidas de 100 puntos para la vigencia 2015 y 97.8 para la vigencia 2016, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 3 CONTROL DE RESULTADOS INSTITUCION EDUCATIVA HIJOS DE MARIA 2015			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	100.0	1.00	100.0
Calificación total		1.00	100.0
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		

TABLA 4 CONTROL DE RESULTADOS INSTITUCION EDUCATIVA HIJOS DE MARIA 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	97.8	1.00	97.8
Calificación total		1.00	97.8
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

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 la vigencia 2015, conceptúa que el control financiero y presupuestal, es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 96.5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 5			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: IE HIJOS DE MARIA			
VIGENCIA: 2015			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	90.0	0.10	9.0
3. Gestión financiera	87.5	0.20	17.5
Calificación total		1.00	96.5
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
Elaboró: Comisión de auditoría

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima
Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co
www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Así mismo, para vigencia fiscal 2016, conceptúa que el control financiero y presupuestal, es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 96.5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 6			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: IE HIJOS MARIA			
VIGENCIA: 2016			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	90.0	0.10	9.0
3. Gestión financiera	87.5	0.20	17.5
Calificación total		1.00	96.5
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		

1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, se determinó un dictamen limpio, por lo cual los estados contables de la institución educativa Hijos de María presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 - 2016 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron ocho (08) Observaciones administrativas sin alcance, y debido a que la Institución Educativa Hijos de María no dio respuesta al informe preliminar, en el término concedido por la Contraloría Distrital de Cartagena, estas observaciones quedan como Hallazgos Administrativos sin alcance, en 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,

FREDY QUINTERO MORALES
Contralor Distrital de Cartagena de Indias (I)

Proyectó: Comisión de Auditoría
Revisó: Wilmer Salcedo Misas
Coordinador Sector Social
Aprobó: Miguel Torres Marrugo
Director Técnico de Auditoría Fiscal

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima
Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co
www.contraloriadecartagena.gov.co

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

Para la vigencia 2015, se celebraron cuarenta y cuatro (44) órdenes de prestación de servicios y/o órdenes de compra, por un valor total de **\$129.112.787**, según los registros presupuestales expedidos. La comisión seleccionó, una muestra de veintiún (21) contratos y/o órdenes de compras, por valor **\$100.269.746**, equivalente al 47.7% del valor total de las ordenes de prestación de servicios y/o suministro, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la Matriz de Calificación de Gestión.

Vigencia 2015

44		FUNCIONAMIENTO	129.112.787
16	C3	Mantenimiento y/o reparación	38.231.280
25	C5	Suministro	81.641.507
3	C12	Prestación de servicios personales profesionales en Área Administrativa	9.240.000

Vigencia 2015

21		FUNCIONAMIENTO	100.269.746
9	C3	Mantenimiento y/o reparación	31.328.280
9	C5	Suministro	59.701.466
3	C12	Prestación de servicios personales profesionales en Área Administrativa	9.240.000

Fuente: Rendición de la Cuenta
Elaboro: Comisión Auditora

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

RELACION DE MUESTRA CONTRACTUAL VIGENCIA 2015

No. Contrato	Objeto Contractual	Valor Del Contrato	Nombre Completo Del Contratista
1	SERVICIOS CONTABLES	2.880.000	MARGARITA RAMOS AROYO
2	INFORMACION EXOGENA	5.760.000	MARGARITA RAMOS AROYO
3	INFORMACION EXOGENA	600.000	MARGARITA RAMOS AROYO
5	NAYIB JIMENEZ	8.702.000	NAYIB JIMENEZ
10	ANDRES DIAZ VENECIA	2.620.000	ANDRES DIAS VENECI
11	LUIS RTEAGA	3.140.000	LUIS ARTEAGA
12	FG TECNOLOGIA	3.172.600.	FG TECNOLOGI AY SERVICIO
12	NAYIB JIMENEZ AGUILAR	2.079.200	NAYIB JIMENEZ
32	TRYNY	7.936.000	TRIANYY
37	ARRIEND DE CASA	9.270.000	BLAS MANUEL RAMOS
38	SUMINISTRO AIRE	7.265.000	REFICENTRO COLOMBI
40		10.646.500	BETHSAIDA BIANCHA BRICEÑO
12	SUMINISTRO DE PINTURAS	2.468.000	FERRETERIA EL PINTOR
14	MANTENIMIENTO DE VENTILADORES	1.925.000	GUSTAVO PUERTA ZUÑIGA
15	SUMINITRO DE LEMENTOS DEPOTIVOS	1.221,480.	DEORTES DEL CARIBE
20	SUMINISTRO DE MATERIALES PARA OFICINA	2.254.000	PAPELIA ERG
22	SUMINISTRO DE MATERIALES PARA OFICINA	2.579.000	PAPELERIA ERG
23	SUMINISTRO DE ARTICULOS DE OFICINA	3.546.766	PAPELERIA MDERNA
24	ELABORACIO DE CARNET PARA ESTUDIANTES. DOCENTES Y ADMINISTRATIVOS	8.689.200	NNICOLAY QUINTANA
26	SUMINISTRO DE IMPRESORA. COMPUTADORES. ESTABILIZADORS	7.215.000	PAPELRIA ERG
17	NAYIB JIMENEZZ AGUILAR	6.000.000	NAYIB JIMENEZ

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

La contratación seleccionada se analizó frente a las actividades administrativas y operativas de la institución educativa Hijos de María, 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 2015. El objetivo de este componente es el de evaluar la gestión fiscal de la contratación suscrita, terminada y/o liquidada en la institución educativa Hijos de María 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 100 puntos y resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

A continuación se detallan las variables evaluadas:

EVALUACIÓN VARIABLES

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: IE Hijos de María VIGENCIA: 2015								
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES						Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación</u> n <u>Servicios</u>	Q	<u>Contratos</u> <u>Suministros</u>	Q	<u>Contratos</u> <u>Consultoría</u> <u>y Otros</u>	Q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	3	0	0	100	10	0.50	50.0
Cumplimiento deducciones de ley	100	3	100	9	100	10	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	100	3	100	9	100	10	0.20	20.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	3	100	9	100	9	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	0	0	0	0	100	10	0.05	5.0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL							1.00	100.0

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.1.1.1. Prestación de Servicios y Órdenes de Compra

Del universo de cuarenta y cuatro (44) contratos de prestación de servicios y órdenes de compra, los cuales fueron suscritos a través de la modalidad de selección abreviada de menor cuantía, los cuales ascienden a un monto de ciento veintinueve millones ciento doce mil setecientos ochenta y siete pesos. \$129.112.787), se audito una muestra de veintiún (21) contrato y/o ordenes de compras, por valor \$100.269.746, equivalente al 47.7% del valor total de las ordenes de prestación de servicios y/o suministro,

Ordenes de Prestación de Servicios y Órdenes de Compra vigencia 2016

La Institución Educativa Hijos de María, celebró para la vigencia 2016, veintitrés (23) Órdenes de Prestación de Servicios y/o de compras por un valor de \$151.448.489, según los registros presupuestales expedidos, la comisión escogio la totalidad de los contratos y/o ordenes de prestación de servicios.

23		FUNCIONAMIENTO	151.448.489
12	C3	Mantenimiento y/o reparación	97.082.952
10	C5	Suministro	44.165.537
1	C12	Prestación de servicios personales profesionales en Área Administrativa	10,200,000.00

Fuente: Rendición de la Cuenta.

Elaboro: Comisión Auditora

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

RELACION MUESTRA CONTRACTUAL VIGENCIA 2016

No. Contrato	Objeto Contractual	Valor Del Contrato	Nombre Completo Del Contratista
1	ARRIENDO DE CASA	18.065.685	NARCIO RAMIREZ
2	SUMINISTRO DE ELEMENTOS PAPELERIA	3.452.901	DITRIBUCIONES PAPELERIA
3	SERVICIOS CONTABLES	10.200.000	REMBERTO REDONDO CONTRERAS
4	MANTENIMIENTO AIRES	9.697.800	DIEGO MARTELO
5	SUMINISTOS Y EQUIPOS	10.410.000	PAPELERIA ERG
6	SUMINISTRO DE CARNET	9.549.000	WALTER LOPEZ
7	MANTENIMIENTO	7.153.000	GUSTAVO PUERTA ZUÑIGA
8	MANTENIMIENTO DE PINTURA	8.702.000	CRISTO REY RUIZ OROZCO
9	SUMINISTRO DE ELEMENTOS PAPELERA	8.292.467	RAUL CHIQUILLO TERAN
10	MANTENIMIENTO	3.000.000	LUIS MARTINEZ PARDO
11	SUMINISTRO DE PROGRAMAS REFUERZOS	4.980.000	EDICIONES TOHOMAS
12	ADECUACIONES ACCESO ENTRADA	13.200.000	MYSINGENIERIA
13	MANTENIMIENTO MEJORA BTERIA	6.200.000	JAIRO LAGUNA ORTEGA
14	ADECUACIONES ENTRADA RAMPLA	13.689.636	JAIRO LAGUNA ORTEGA
15	MANTENIMIENTO EQUIPOS	4.932.000	RAMON CANABAL GUZMAN
16	MANTENIMIENTO LOCTIVOS	5.310.000	CARLOS BALAGUERA
17	MANTENIMIENTO BATERIA SANITARIA	1.113.000	JORGE MENDIVIL
18	MANTENIMIENTO DE PINTURA	2.500.000	EDUARS TORRES
19	MANTENIMINTO LOCATIVO	1.500.000	ALFONSO JIMENEZ
20	MANTENIMIENTO LOCATIVOS	2.831.000	FELIX CARRASQUILLA
21	SUMINISTRO DE PUERTA ARCHIVADOR	2.750.000	TOMAS FERNANDEZ PIANETA
22	SUMINISTRO IPLOMS ACTAS	2.820.000	ANA PEREZ OROZCO
23	MANTENIMIENTO REPARACION DE TECHO	1.100.000	HUMBERTO MUÑOZ PEÑA

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

De un total de veintitrés (23) contratos de prestación de servicios y órdenes de compra, los cuales fueron suscritos a través de la modalidad de selección abreviada de menor cuantía, los cuales ascienden a un monto de ciento cincuenta y un millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos (\$151.448.489), equivalentes al 100%, analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la matriz de calificación de gestión.

Como resultado de la auditoría adelantada para la vigencia 2016, la opinión de la gestión en la ejecución contractual, fue EFICIENTE, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 95,0 puntos, resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA INSTITUCION EDUCATIVA HIJOS DE MARIA 2016								
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES						Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	1	100	7	100	12	0.50	50.0
Cumplimiento deducciones de ley	100	1	100	10	100	12	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	100	1	100	10	100	12	0.20	20.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	1	100	10	100	11	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	0	0	0	0	0	0	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*

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima
 Celular 3013059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co
www.contraloriadecartagena.gov.co

Hallazgo Administrativo sin alcance N° 1

Revisado el expediente del contrato N° 60 de 2015, por valor de \$9.270.000, cuyo objeto contractual es el arriendo del inmueble para la sede Tono, no se encontró en el expediente la hoja de vida del arrendador, de igual manera no se anexaron los estudios previos que evidencie la necesidad del servicio.

Hallazgo Administrativo sin alcance N° 2

Revisado el expediente del contrato N° 29 de 2015, por valor de \$1.221.480, cuyo objeto contractual es el suministro de elementos deportivos, se encontró que a pesar que existe soporte de la entrada de los elementos al almacén, en la factura de ventas no se encuentra la firma ni sello del comprador. No se encontró los estudios previos que evidencie la necesidad del servicio.

Hallazgo Administrativo sin alcance N°3

Revisado el expediente del contrato N° 27 de 2015, por valor de \$7.215.000, cuyo objeto contractual es el suministro de equipos de cómputos, se encontró que a pesar que existe soporte de la entrada de los elementos al almacén, en la factura de ventas no se encuentra la firma ni sello del rector o quien recibe los artículos. No se encontró los estudios previos que evidencie la necesidad del servicio..

Hallazgo Administrativo sin alcance N°4

Revisado el expediente del contrato N° 003 de 2016, por valor de \$ 3.452.901, cuyo objeto contractual es el suministro de papelería y elementos de oficina, se encontró que a pesar que existe un registro de entrada y salida de almacén firmado por el profesional universitario, las facturas de ventas anexas al expediente no se encuentran firmadas, el expediente no se encuentra foliado.

Hallazgo Administrativo sin alcance N° 5

Revisado el expediente del contrato N° 015 de 2016, por valor de \$ 13.689.636, cuyo objeto contractual es, elaboración de rampla para mejoramiento entrada y acceso a discapacitado, en la parte trasera de la institución educativa, se encontró, que en el expediente no se encuentra anexo el estudio previo que determine la necesidad del servicio.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

Hallazgo Administrativo sin alcance N° 6

En el análisis realizado a la muestra contractual seleccionada de las vigencias 2015 y 2016, se observó que ni los contratos, ordenes de prestación de servicio y las ordenes de compras, no se encuentran numeradas ni foliadas.

2.1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión EFICIENTE, con una calificación de (97.9) puntos para el año 2015 y noventa y ocho punto tres (97,9) para el año 2016, con base en los siguientes resultados:

Vigencia 2015

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)	96.6	0.60	57.9
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	97.9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

VIGENCIA 2016

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)	96.6	0.60	57.9
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	97.9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la evaluación de la rendición de cuentas por parte de la institución educativa Hijos de maría, se observó que la entidad rindió la información solicitada en los distintos formatos de manera oportuna. Por esa razón el resultado de la evaluación de la cuenta fue EFICIENTE.

2.1.1.3. Legalidad

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

La Contraloría Distrital de Cartagena evaluó las situaciones presentadas en las áreas presupuestales, contables, financieras y contractuales que obligan a cumplimientos normativos lo que permitió que se otorgara una calificación de 95.5 puntos de un máximo de 100 para la vigencia 2015 y para la vigencia 2016 un puntaje de 90.7 con un concepto Eficiente, para ambas vigencias, con base en el siguiente resultado:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

VIGENCIA 2015

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100.0	0.40	40.0
De Gestión	92.6	0.60	55.5
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	95.5

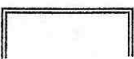
Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0


 Eficiente

VIGENCIA 2016

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100.0	0.40	40.0
De Gestión	84.6	0.60	50.7
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	90.7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0


 Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
 Elaboró: Comisión de auditoría

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

2.1.1.4 Gestión Ambiental

Se emite una opinión EFICIENTE para la vigencia de 2015 y 2016 con un puntaje de 100 puntos, en ambas vigencia, como se muestra en las siguientes tablas:

TABLA 1-4 GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	100.0	0.60	60.0
Inversión Ambiental	100.0	0.40	40.0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	100.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

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

Se emite una opinión Eficiente con 83.6 puntos, para la vigencia de 2015 y 84.7 puntos para la vigencia 2016, con base en el siguiente resultado:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

VIGENCIA 2015

TABLA 1-5 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	83.6
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	83.6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

TABLA 1-5 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	84.7
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	84.7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

De acuerdo al informe de auditoría realizada a la IE Hijos de María en la vigencia del 2014. La comisión auditora observó que no se detectaron observaciones que fueran elevadas a presuntos hallazgos, razón por la cual no se suscribe Plan de Mejoramiento.

2.1.1.7 Control Fiscal Interno

La evaluación y calificación de estos ítems en sus dos etapas arrojó una calificación de 87.4 puntos para la vigencia 2015 y 86.9 para la vigencia 2016, por lo tanto se emite una opinión con EFICIENCIA, con base en este resultado.

Vigencia 2015

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	84.9	0.30	25.5
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	88.4	0.70	61.9
TOTAL		1.00	87.4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

Vigencia 2016

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	87.3	0.30	26.2
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	86.8	0.70	60.7
TOTAL		1.00	86.9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.2 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Resultados es FAVORABLE para las vigencias 2015, con un puntaje de 100 y 97.8 para la vigencia 2016, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Vigencia 2015

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	100.0	0.20	20.0
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	100.0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Vigencia 2016

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	96.3	0.20	19.3
Eficiencia	100.0	0.30	30.0
Efectividad	96.4	0.40	38.6
coherencia	100.0	0.10	10.0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1.00	97.8

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima
 Celular 3013059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co
www.contraloriadecartagena.gov.co

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° 7:

Se observó que en el Plan de Acción de la institución educativa Hijos de María, no está articulado con el Plan de Desarrollo “Ahora Si Cartagena” en la vigencia 2015 y “Primero la Gente” en la vigencia 2016, en el que se determina su pertinencia con los lineamientos en materia de educación. De otro lado no se evidencian las actividades en forma cuantificable y medible, dificultando así el análisis y seguimiento de cada una de estas. El Plan de Acción debe contener: Objetivos, Programa, Proyectos, Metas e Indicadores.

2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

El control financiero tiene como finalidad opinar sobre la razonabilidad de la información Financiera y Presupuestal de la institución educativa John F. Kennedy, con corte a diciembre 31 de 2015.

El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable para el año 2015 y 2016, como consecuencia de la calificación obtenida de 96.5 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: IE HIJOS DE MARIA			
VIGENCIA: 2015			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	90.0	0.10	9.0
3. Gestión financiera	87.5	0.20	17.5
Calificación total		1.00	96.5
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima
Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co
www.contraloriadecartagena.gov.co

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.3.1. Estados Contables

La opinión es SIN SALVEDAD O LIMPIA, debido a la evaluación de las siguientes variables para las vigencias 2015 y 2016.

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2.0
Indice de inconsistencias (%)	2.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100.0

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

Sin
salvedad
o
limpia

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Hallazgo Administrativo Sin Alcance N° 8:

En los Anexos del Balance con corte a Diciembre 31 del 2016 se evidenció consignaciones por identificar, registradas en la cuenta 290508 por valor de \$630.000 que provienen de vigencias 2014. Y en la cuenta 290590 –otros recaudos a favor de terceros- por valor de \$558.554,66 de vigencia 2015, lo que evidencia la falta de conciliación de los ingresos.

Análisis de los estados financieros

Se evaluó la situación financiera con base en normas de contabilidad pública generalmente aceptadas. En la ejecución de la auditoría se seleccionaron cuentas que inciden en la estructura financiera y los hechos relevantes ocurridos en las vigencias, los resultados obtenidos de la evaluación son el sustento del dictamen. El examen se hace a través de la aplicación de pruebas de auditoría financiera con el propósito de establecer la existencia de bienes, derechos, obligaciones y resultados.

Análisis de Caja Menor

En la vigencia 2015, la Institución Educativa Hijos de María se constituyó Caja menor, según certificación anexa al formato [H02_F2A]: Resumen Caja Menor- Rendición de cuenta SIA.

Para la vigencia 2016, la Institución Educativa Hijos de María, apertura la caja menor, mediante Resolución Rectoral N° 008 del 17 de Mayo de 2016, por un valor de Ochocientos Setenta Mil pesos (\$1.000.000), la cual fue rembolsada en el año 2016 originando un monto total de \$5.879.000.

Se evidenció que estos recursos se manejaron de acuerdo a la normatividad vigente, la relación de gastos y los documentos existentes en la entidad, concuerdan con la rendición de cuenta reportada en la SIA.

Su ejecución es razonable y tiene Resolución de Cierre N° 021 de Diciembre 2 de 2016, discriminada según el siguiente detalle: A

Análisis de las Cuentas Bancarias Vigencias 2015 - 2016

Al verificar la información entregada por la Institución Educativa Hijos de María, para el año 2015 y 2016 la Institución Educativa cuenta con dos cuentas bancarias.

En la vigencia 2015 ingresaron \$ 167.296.000,00 y a Diciembre 31 de 2015 quedó un saldo de \$439.000,00, cabe anotar que el saldo es la sumatoria de las cuentas corrientes N° 3549 – 7970.

En la vigencia 2016 ingresaron \$ 204.910.612,00 y a Diciembre 31 de 2016 quedó un saldo de \$6.832.165,00, cabe anotar que la cuenta corriente N° 3549 – 7970.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIG 2015

El presupuesto de Ingresos y Gastos del INSTITUCION EDUCATIVA HIJOS DE MARIA, para la vigencia fiscal 2015, fue aprobado mediante Acuerdo N° 01 de diciembre de 2014, por un valor inicial de \$146.080.300 presentando adiciones por valor de \$30.378.224, reducción por valor de \$5.276.220, obteniendo un presupuesto definitivo por valor de \$171.182.524 y recaudaron la suma de \$169.907.451 representando el 99,26%.

PRESUPUESTO DE INGRESOS									
VIGENCIA 2015									
	(C) Concepto	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Presupuesto Final	(D) Recauda Del Período	(D) Recauda Acumulado	(D) Saldo Por Recaudar - Pesos	(J) Saldo Por Recaudar - Porcentaje
ntificación Presup	160211102	DERECHOS ACADEMICOS	-	-	-	-	-	-	-
	160211102	SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	-	-	-	-	-	-	-
	160211102	CERTIFICADOS Y CONSTANCIAS	-	-	-	-	-	-	-
	160211102	DUPLICADOS DE DIPLOMAS	300.00	-	300.00	-	-	300.00	100.00
	160211102	DERECHO A GRADO MEDIA	-	-	-	-	-	-	-
	121511106	ARRENDAMIENTO CAFETERIA	1,440,000.00	-	1,440,000.00	1,231,000.00	1,231,000.00	209,000.00	1.69
	121511106	COPIAS	-	-	-	-	-	-	-
		TRANSFERENCIA RECURSOS	-	-	-	-	-	-	-
	121012101	PUBLIC	-	-	-	-	-	-	-
	121012102	GRATUIDAD	144,640,000.00	5,276,220.00	139,364,000.00	139,364,000.00	139,364,000.00	-	-
	121212103	S G P	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-
		OTRAS TRANSF. ENTIDADES	-	27,312,451.00	-	27,312,451.00	27,312,451.00	-	-
	131013000	PUBLIC	-	-	-	-	-	-	-
	131011301	RECURSOS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
	132511302	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-
	131011303	DONACIONES PARTICULARES	-	-	-	-	-	-	-
	131011304	RECURSOS DEL BALANCE	-	1,065,773.00	1,065,773.00	1,065,773.00	-	-	-
		TOTAL INGRESOS	146,080,300.00	30,378,224.00	171,182,524.00	170,973,224.00	169,907,451.00	209,300.00	

Fuente: Rendición de cuenta SIA
Elaboró: Comisión Auditora

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIG 2016

El presupuesto de Ingresos y Gastos de la INSTITUCION EDUCATIVA HIJOS DE MARIA, para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado mediante Acuerdo N° 01 de diciembre 07 de 2015, por un valor inicial de \$154.809.000 presentando adiciones por valor de \$49.639.112 obteniendo un presupuesto definitivo por valor de \$199.892.633 y recaudaron la suma de \$195.891.319 o sea el 98%.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima
 Celular 3013059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co
www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2016								
(I) Identificación Presupuestal	(C) Concepto	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Presupuesto Final	(D) Recaudo Del Periodo	(D) Recaudo Acumulado	(D) Saldo Por Recaudar -	(J) Saldo Por Recaudar
160211102	DERECHOS ACADEMICOS	-	-	-	-	-	-	0
160211102	SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	-	-	-	-	-	-	0
160211102	CERTIFICADOS Y CONSTANCIAS	-	-	-	-	-	-	0
160211102	DUPLICADOS DE DIPLOMAS	-	-	-	-	-	-	0
160211102	DERECHO A GRADO MEDIA	-	-	-	-	-	-	0
121511106	ARRENDAMIENTO CAFETERIA	3,000,000.00	-	3,000,000.00	2,240,000.00	2,240,000.00	440,000.00	6.82
121511106	COPIAS	-	-	-	-	-	-	0
121012101	TRANSFERENCIA RECURSOS PUBLIC	-	-	-	-	-	-	0
121012102	GRATUIDAD	149,702,000.00	3,052,426.00	150,198,947.00	150,198,947.00	150,198,947.00	-	0
121212103	S G P	-	18,065,686.00	18,065,686.00	18,065,686.00	18,065,686.00	2,000,000.00	1
131013000	OTRAS TRANSF. ENTIDADES PUBLIC	2,000,000.00	28,521,000.00	28,521,000.00	25,386,686.00	25,386,686.00	7,321,000.00	11.56
131011301	RECURSOS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	0
132511302	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	0
131011303	DONACIONES PARTICULARES	-	-	-	-	-	-	0
131011304	RECURSOS DEL BALANCE	107,000.00	-	107,000.00	-	-	-	0
TOTAL		164,809,000.00	49,639,112.00	199,892,633.00	195,891,319.00	195,891,319.00	9,761,000.00	

Fuente: Rendición de cuenta SIA
Elaboró: Comisión Auditora

Ingresos Operacionales

En la vigencia 2016 los Ingresos Operacionales, fue de \$199.231.686, mientras que en la vigencia 2015 presentó un saldo de \$171.482.004, disminución en un 14.03%.

Gastos Operacionales

Durante la vigencia fiscal 2015 y 2016, presentó un acumulado de \$169.981.702 participando de un 99.13% de los ingresos 2016 el acumulado fue de \$177.952.504 ejecutado en un 88.84%.

Resultado del Ejercicio

La Institución Educativa Hijos de María, en la vigencia 2016 obtuvo excedentes financieros por valor de \$30.782.863,00. Y para el 2015 fue de 47.284.000.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

CUENTAS POR PAGAR

En la vigencia 2015, la Institución Educativa Hijos de María constituyó cuentas por pagar por valor de \$745.000.00 como a continuación se detalla:

CODIGO	DETALLE	2015
2436	Retención en la Fuente	269.000.00
2440	Impuestos Contribuciones Tasa	476.000.00
TOTAL		\$745.000.00

En la vigencia 2016, la Institución Educativa Hijos de María constituyó cuentas por pagar por valor de \$846.000.00, como a continuación se detalla:

Impuestos y Estampillas	\$846.000
TOTAL	\$846.000

2.3.3. Gestión Financiera

Se emite una opinión **Eficiente** en la vigencia de 2015 y 2016 con un puntaje de 100.0, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-3 GESTIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2015	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100.0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1. ATENCIÓN DE QUEJAS

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

4. CUADRO TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	8	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	8	

5. ANEXOS

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Celular 3013059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co

www.contraloriadecartagena.gov.co