

# **CONTRALORIA**

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

PARA  
2-1-2018  
Juan B

Cartagena de Indias D.T.y C,  
DC-0366-17 14/12/2017

Licenciado  
**JOHN MELENDEZ BANQUEZ**  
Rector  
Institucion Educativa John F. Kennedy  
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 John F Kennedy, 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) dias hábiles siguientes al recibo del presente informe de auditoria, la institucion Educativa John F Kennedy, 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, asi 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 Técnico de Auditoría Fiscal  
Anexo: cincuenta y cinco(55) páginas  
Un (01) CD que contenga el Plan de Mejoramiento



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR**

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY  
VIGENCIAS 2015 -2016**

**CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA**

**Cartagena, Diciembre de 2017**

1  
"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"  
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima  
Celular 3013059287  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co)  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY**

Contralor Distrital Cartagena de Indias (I)

FREDDY QUINTERO MORALES

Director Técnico Auditoría Fiscal

MIGUEL TORRES MARRUGO

Coordinador del Sector Social

WILMER SALCEDO MISAS

Equipo Auditor

SANDRA PAREJA RICO

Líder

YONELIS SEVERICHE MUÑOZ

Apoyo Auditoría

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>5</b>
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
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>13</b>
<b>2.1. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>13</b>
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
<b>2.2. CONTROL DE RESULTADOS</b>	<b>33</b>
<b>2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>	<b>53</b>
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
<b>3. OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>57</b>
<b>4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES</b>	<b>57</b>
<b>5. ANEXOS</b>	<b>58</b>



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias, D.T. y C. Diciembre 12 de 2017

Licenciado

**JOHNY MELENDEZ BANQUEZ**

Rector – Institución Educativa John F. Kennedy

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 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 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.

4

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Celular 3013059287

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co)

[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

## 1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 94.9 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 INSTITUCION EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY VIGENCIA AUDITADA 2015			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	90,5	0,5	45,2
<b>2. Control de Resultados</b>	99,5	0,3	29,8
<b>3. Control Financiero</b>	99,2	0,2	19,8
Calificación total		1,00	<b>94,9</b>
Fenecimiento	<b>FENECE</b>		
Concepto de la Gestión Fiscal	<b>FAVORABLE</b>		

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

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De igual manera, para la vigencia fiscal del año 2016, con base en la calificación total de 95.2 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 INSTITUCION EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY			
VIGENCIA AUDITADA 2016			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	90,6	0,5	45,3
<b>2. Control de Resultados</b>	99,8	0,3	29,9
<b>3. Control Financiero</b>	100,0	0,2	20,0
Calificación total		1,00	<b>95,2</b>
<b>Fenecimiento</b>	<b>FENECE</b>		
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	<b>FAVORABLE</b>		

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

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

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 90.5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

## EVALUACIÓN FACTORES

**TABLA 1**  
**CONTROL DE GESTIÓN**  
**ENTIDAD AUDITADA JOHN F. KENNEDY**  
**VIGENCIA 2015**

Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	95,0	0,65	61,8
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	98,9	0,02	2,0
3. Legalidad	83,3	0,05	4,2
4. Gestión Ambiental	92,0	0,05	4,6
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	79,8	0,03	2,4
6. Plan de Mejoramiento	75,0	0,10	7,5
7. Control Fiscal Interno	80,9	0,10	8,1
Calificación total		1,00	<b>90,5</b>
Concepto de Gestión a emitir	<b>Favorable</b>		
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>	<b>Concepto</b>		
80 o más puntos	<b>Favorable</b>		
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>		

Fuente: Matriz de calificación  
 Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión para la vigencia 2016 es FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 90.6 puntos, como se muestra a continuación

## EVALUACIÓN FACTORES

TABLE 2  
CONTROL DE GESTIÓN  
ENTIDAD AUDITADA JOHN F. KENNEDY  
VIGENCIA 2016

Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	95,0	0,65	61,8
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	98,1	0,02	2,0
3. Legalidad	85,6	0,05	4,3
4. Gestión Ambiental	92,0	0,05	4,6
5. Tecnologías de la comunic. y la inform. (TICS)	80,3	0,03	2,4
6. Plan de Mejoramiento	75,0	0,10	7,5
7. Control Fiscal Interno	80,9	0,10	8,1
Calificación total		1,00	<b>90,6</b>
Concepto de Gestión a emitir	<b>Favorable</b>		
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	<b>Favorable</b>		
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>		

### 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 99.5 puntos para la vigencia 2015 y 99.8 para la vigencia 2016, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 3 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA INSTITUCION EDUCATIVA JOHN F. KENENDY VIGENCIA 2015			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	99.5	1.00	99.5
Calificación total		1.00	<b>99.5</b>
<b>Concepto de Gestión de Resultados</b>	<b>Favorable</b>		
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 4 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA JOHN F. KENNEDY VIGENCIA 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	99.8	1.00	99.8
Calificación total		1.00	<b>99.8</b>
<b>Concepto de Gestión de Resultados</b>	<b>Favorable</b>		
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 99.2 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 5			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA JOHN F. KENENDY			
VIGENCIA 2015			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	91.7	0.10	9.2
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1.00	<b>99.2</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Así mismo, para vigencia fiscal 2016, conceptúa que el control financiero y presupuestal, es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 100.0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 6			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA JOHN F. KENNEDY			
VIGENCIA 2016			
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	<b>100.0</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

### 1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, se determinó un dictamen limpio, por lo cual los estados contables de la institución educativa John F. Kennedy presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 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.

### RELACION DE HALLAZGOS

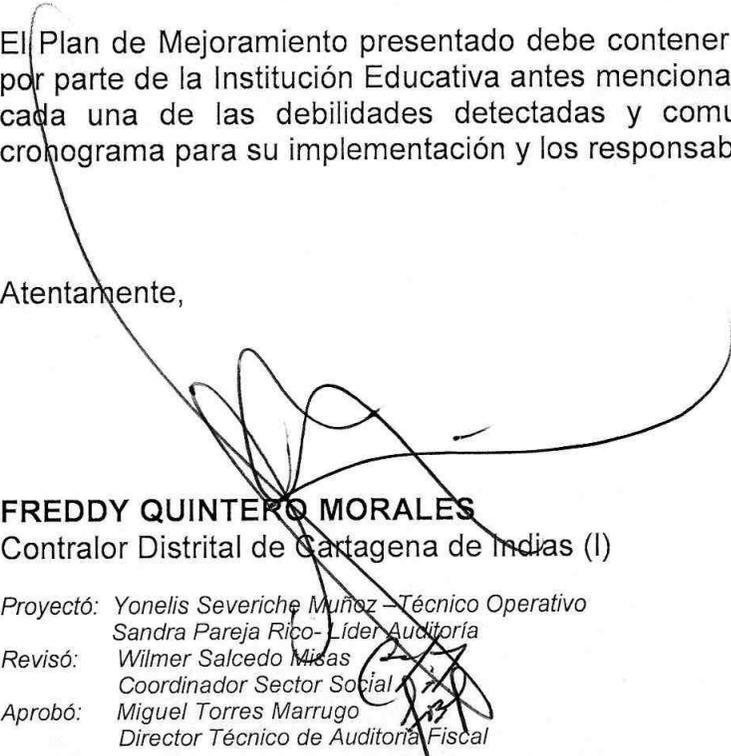
En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron Cuatro (04) Observaciones administrativas sin alcance, las cuales quedan en firme como hallazgos administrativos sin alcance y deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento, teniendo en cuenta que la Institución Educativa John F. Kennedy no respondió el informe preliminar dentro del plazo concedido por esta Contraloría.

**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° 104 del 10 de Marzo de 2017.

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,

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

*Proyectó: Yonelis Severiche Muñoz – Técnico Operativo*  
*Sandra Pareja Rico – Líder Auditoría*  
*Revisó: Wilmer Salcedo Mías*  
*Coordinador Sector Social*  
*Aprobó: Miguel Torres Marrugo*  
*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

Para la vigencia 2015, se celebraron 23 órdenes de prestación de servicios y/o órdenes de compra, por un valor total de \$34.889.446 según los registros presupuestales expedidos; la comisión seleccionó, todos los veintitrés (23) contratos, equivalente al 100% 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.

CLASE DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR	%
C1: Prestación de servicios	2	2,800,000.00	8.0
C3: Mantenimiento y/o reparación	7	6,544,377.00	18.8
C5: Compraventa y/o Suministro	9	18,857,869.00	54.1
C8: Arrendamiento	1	240,000.00	0.7
C9: Seguros	1	1,299,200.00	3.7
C12: Prestación de servicios profesionales en area administrativa	3	5,148,000.00	14.8
<b>TOTAL</b>	<b>23</b>	<b>34,889,446.00</b>	<b>100.0</b>
Fuente: Rendición de la Cuenta			
Elaboró: Comisión Auditora			

## RELACION DE MUESTRA CONTRACTUAL VIGENCIA 2015

(D) No.	(C) Número Del	(C) Objeto Contractual	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Completo Del Contratista	(C) Cédula/nit Del Contratista
1	1	Asesoría en los procedimientos contables presupuestales y tributarios durante el primer trimestre de 2015	1,980,000	IVAN DARIO SALAS FERIA	73590711
2	2	Alquiler de 200 sillas Plásticas	240,000	SERVIFIESTAS LA GARANTIA	73097651
3	3	Mantenimiento Preventivo y Correctivos de Computadores	336,000	ISMAEL CONTRERAS MIRANDA	73576896
4	4	Asesoría en los procedimientos contables presupuestales y tributarios durante el segundo trimestre de 2015	1,980,000	IVAN DARIO SALAS FERIA	73590711
5	5	Compra de útiles de oficina. papelería y dotación para docentes	5,397,200	GABRIEL PUERTA VEGA	73133252
6	6	Mano de Obra de trabajos de mantenimiento realizados en la planta física de la institución	2,445,000	PEDRO VEGA SANCHEZ	9064084
7	7	Compra de 01 Duplicador Digital Integrado DX 2330. marca Ricoh y 01 Impresora Multifuncional MP 201 SPF. marca Ricoh	9,500,000	IMPOMARCAS SAS	811029989-7
8	8	Polizas de Manejo Rector. Profesional Universitario y Técnico Administrativo	1,299,200	SEGUROS DEL ESTADO SA	860009579-6
9	9	Actualización. valoración y depreciación de inventarios de la institución a diciembre de 2014	1,188,000	IVAN DARIO SALAS FERIA	73590711
10	10	Compra de 500 tarjetas de matrículas	130,000	DIDACTICOS HUSAVE	45492117-7
11	11	Compra de 40 constituciones políticas	318,900	LUIS RAMOS PADILLAS	15601334
12	12	Compra de 10 bombillas de 32 W de espiral. 30 bombillas blu lighting ahorradores espirales de 45W	655,000	ELECTRICOS DEL RUIZ S.A.S	802011276-2
13	13	Mantenimiento AA de la institución	930,000	JOSE LUIS BERTEL BENITEZ	73095052
14	14	Compra de 02 cartuchos ricoh 1022/1027/2022/MP2510/3010/8030/2550/9025. cartucho ricoh 1515/MP161/201/1170	155,000	TECNOLOGIA Y EQUIPOS	72180860-0
15	15	Instrucción y Mantenimiento Banda de Paz periodo comprendido del 27 de mayo al 06 de junio 2015	550,000	KEYLER ARMESTO WILLIAMS	1047395347
16	16	Compra de Mini split marca confort freshde 24 kbtu	1,357,965	REFRINORTE SAS	802002875-6
17	17	Mantenimiento eléctrico cambio de 01 interruptor mixto aula 702. cambio de 06 interruptores dobles en aulas 802.901.902. 10-01.10-02.11-02. un interruptor sencillo 11-01	187,642	ERVIS TORREGLOSA LARA	73071414



# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

18	18	Compra de 02 cajas de papel oficio reprograf y 02 cajas papel carta reprograf	480,000	NEYS ISABEL RAMIREZ CORREA	45471717
19	19	Mantenimiento electrico asi: montaje de 02 ventiladores de techo aula 3 a todo costo. cambio de 03 timbres a todo costo. postura de 18 plafones y 18 focos a todo costo distribuidos asi: 05 en el pasillo area administrativa.04 aula de pre escolar 01. 04 aula 201. 04 aula 202. 04 aula primero 02. 03 aulas ubicada en el patio de primaria. mantenimiento de 04 reflectores a todo costo. asi: 01 reflector ubicado arriba de los baños de bachillerato. 01 reflector patio bto ubicado arriba oficinas administrativas.02 reflectores patio de bto ubicados arriba de las aulas de 11°. Instalacion de 02 reflectores nuevos a todo costo. asi: 01 reflector patio de primaria. 01 reflector patio debto arriba oficinas administrativas	1,425,735	ERVIS TORREGLOSA LARA	73071414
20	20	Mantenimiento preventivo AA asi; 02 Equipos de 5 toneladas : Salón Multiple. Area Administrativa. 01 Equipo de 04 tonelada: Sala de Informatica Bto. 06 Equipos de 03 toneladas: Sala de Bilinguismo. Sala de Profesores. Sala de Informatica Primaria. Aula primero de primaria. Pre escolar 1. Pre escolar 2. 02 Equipos de 02 toneladas: Biblioteca. Salon de Ludica. 03 Equipos de 01 tonelada: Biblioteca. Bienestar Estudiantil. Coordinacion. Suministro e Instalacion de Capacitor y recarga de AA area administrativa. Recarga Refrigerante R 22 para AA aula de Primero. Recarga refrigerante R 22 de AA de Aula de Pre escolar1. Suministro e instalacion de presostato baja de AA Area Administrativa	920,000	JORGE LUIS BERTEL PEREZ	1047369304
21	21	Compra de 20 estabilizadores de 1000W. 04 bombillos de metalar de 400w. marca philips	863,804	ELECTRICOS DEL RUIZ S.A.S	802011276-2
22	22	Instalacion fuente de agua fria. a todo costo	300,000	OLGA LUCIA ARANGO	45753965
23	23	Diseño de Carpeta de grados full color a 1/4 de pliego. Impresion de 500 carpetas full color de 1/4 de pliego. suministro de 500 hojas de 1/4 para diplomas de bachillerato. suministro de 500 hojas tamaño carta para actas de bachillerato. 200 hojas diploma de primaria y pre escolar	2,250,000	ALAIN CUADRO PADILLA	73578057

La contratación seleccionada se analizó frente a las actividades administrativas y operativas de la institución educativa John F. Kennedy, 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 John F. Kennedy 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 95.0 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 JOHN F. KENNEDY VIGENCIA 2015							
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES				Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	12	100	11		0.50	50.0
Cumplimiento deducciones de ley	100	12	100	11		0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	100	12	100	11		0.20	20.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	12	100	11		0.20	20.0
Liquidación de los contratos	0	0	0	0		0.05	0.0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>						<b>1.00</b>	<b>95.0</b>

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 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 treinta y cuatro millones ochocientos ochenta y nueve mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos (\$34.889.446), se auditaron todos los veintitrés (23) contratos, equivalente al 100% del valor total contratado; analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la matriz de calificación de gestión.

### Órdenes de Prestación de Servicios y Órdenes de Compra vigencia 2016

La Institución Educativa John F. Kennedy, celebró para la vigencia 2016, 70 Órdenes de Prestación de Servicios y/o de compras por un valor de \$118.588.921, según los registros presupuestales expedidos, la comisión escogió una muestra representativa de 49 órdenes, para el análisis de la contratación, teniendo en cuenta como criterio los de mayor valor, las cuales se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

CLASE DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR	%
C1: Prestación de servicios	15	10,940,000.00	9.2
C3: Mantenimiento y/o reparación	13	20,253,200.00	17.1
C5: Compraventa y/o Suministro	29	62,164,521.00	52.4
C9: Seguros	1	1,299,200.00	1.1
C12: Prestación de servicios profesionales en area administrativa	6	10,122,000.00	8.5
C16: Transporte	6	13,810,000.00	11.6
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>118,588,921.00</b>	<b>100.0</b>
Fuente: Rendición de la Cuenta			
Elaboró: Comisión Auditora			

## RELACION MUESTRA CONTRACTUAL VIGENCIA 2016

(C) Número Del Contrato	(C) Objeto Contractual	(D) Valor Del Contrato	(C) Nombre Completo Del Contratista	(C) Cédula/nit Del Contratista
1	Asesoría en los procedimientos contables presupuestales y tributarios durante el primer trimestre de 2016	2,118,000	IVAN DARIO SALAS FERIA	73590711
2	Compra de dotación docentes	1,882,000	BELKIS GUZMAN FUENTES	23145357
3	Compra de 02 archivadores papeleros y 01 folderama	3,245,000	BELKIS GUZMAN FUENTES	3245000
4	Compra de papelería y útiles de oficina	2,425,300	BELKIS GUZMAN FUENTES	2145357
5	Mantenimiento de AA de la Institución	1,095,000	JORGE LUIS BERTEL PEREZ	1095000
6	Compra de una copiadora impresora duplex escaner	2,668,000	INSERCOOP DISTRILAN SAS	802012326-7
7	Compra de Software	5,000,000	CORPODEINCO	900229710-0
8	Compra de 02 tonner TK-1147 FS-1035 NEGRO	694,840	INSERCOOP DISTRILAN SAS	802012326-7
9	Asesoría en los procedimientos contables presupuestales y tributarios durante el segundo trimestre de 2016	2,118,000	IVAN DARIO SALAS FERIA	73590711
10	Compra de materiales para radio escolar: 01 LECTOR USB; 01 CONSOLA BERINGER XENNY 2442; 01 SWICHERA DE 8 PUESTOS; 01 MUEBLE RACK ESTÁNDAR; 50 METRO CABLE UPT N6 EXTERNO 03 ROLLOS DE CABLE 2x 16; 100 MTS DE MEDUZA; 01 PRO DJ 1500; 02 MICROFONOS ULTRA VOICE; 01 ESCUALIZADOR 1502; 01 CROSSOVER 3400; 01 CABINA DE 10" RECARGABLE; INCORPORADA 600W; AMPLIFICADOR MICROFONO INALAMBRICO; DE CLASE D BLUETOOTH; USB; CD REPRODUCTOR MP3 REF. PPA 1000; 01 CAMARA FOTOGRAFICA SEMI- PROFESIONAL MARCA NIKON	8,008,000	ERIKA BENAVIDES COGOLLO	45753789
11	Reparación de ventiladores y sistema eléctrico de bachillerato; primaria y pre escolar	3,265,000	ELVIS VICTOR GOMEZ	73113692
12	Polizas de Manejo Rector; Profesional Universitario y Técnico Administrativo	1,299,200	SEGUROS DEL ESTADO SA	860009579-6
13	Compra de Mini split marca confort freshde 036 KBTU Eco y Tubería	2,890,287	REFRINORTE S.A.S	802002875-6
14	Compra de 40 bombillas ahorradoras de 45W full espiral karluz y 08 candados ref. 850; marca Yale	1,270,000	ELECTRICOS DEL RUIZ SAS	802011276-2
17	Pago de Instructor y mantenimiento de la Banda de Paz mes de Mayo	900,000	KEYLER ARMESTO WILLIAMS	1047395347
18	Presentación de información por envío de archivos (8 medios magnéticos) A LA DIAN VIGENCIA 2015	690,000	IVAN DARIO SALAS FERIA	73590711
19	Pago de Instructor y mantenimiento de la Banda de Paz mes de Junio	900,000	KEYLER ARMESTO WILLIAMS	1047395347



# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

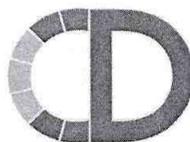
21	Reparacion electrica elaborar a todo costo e instalar 08 caretas grandes en comedor escoalr; 08 caretas ventanas; 02 puertas con sus marcos; 01 intalar con su marco puera de la cocina escolar	5,300,000	ELVIS VICTOR GOMEZ	73113692
22	Compra de textos para los grados 6;7;8;9 de lenguaje; matematica; sociales; ciencias y para el emprendimiento	7,141,050	Corporación CULTURAL EDUCACION Y SERVICIOS COCES	900634008-4
23	Mantenimiento preventivo de 38 computadores portatiles de informatica de bto 07 portatiles de administrativos; 01 computador de coordinacion; 01 computador configuracion impresora ubicada en coordinacion y 01 mantenimiento de punto de datos	1,450,000	INDULFO POLO REYES	1047383328
24	Compra de materiales para mantenimiento de sanitarios y lavamanos de bto niños y niñas y baños de pre escolar	699,829	LA CASITA ROJA LTDA	890406029-6
25	Asesoría en los procedimientos contables presupuestales y tributarios durante el tercer trimestre de 2016	2,118,000	IVAN DARIO SALAS FERIA	73590711
26	Pago de Instructor y mantenimiento de la Banda de Paz mes de Julio	900,000	KEYLER ARMESTO WILLIAMS	1047395347
28	Mantenimiento de baños hombres y mujeres de bto pre escolar y postura de mangueras protectoras en las rejas de aulas de bto	1,379,000	PEDRO VEGA SANCHEZ	9064084
29	Confeccion de 60 uniformes para estudiantes integrantes de la Banda de Paz	4,800,000	PIEDAD GOMEZ LARA	33146425
30	Compra de implementos Deportivos dotacion para area de Educacion Fisica y Camisetas para juegos intercolegiados	2,825,344	DEPORTES VERA LIMA & CIA LTDA	804005236-0
31	Compra de accesorios e instrumentos de la Banda de paz	1,116,000	ROBERTO IVERSON OSPINO SALAZAR	73145179
34	Servicio de transporte para estudiantes de la Media Tecnica de los grados 10 y 11 que asisten al CASD y a la IE NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN	11,740,000	TRANS ARRIEROS SAS	806009222-4
35	Servicio de Mantenimiento; Instalacion y Puesta en marcha de la Emisora Escolar de la Institucion Educativa John F. Kennedyy	2,562,200	MAYRON MORALES HURTADO	1047436229
36	Pago de Instructor y mantenimiento de la Banda de Paz mes de Junio	900,000	KEYLER ARMESTO WILLIAMS	1047395347
38	Compra utiles de oficina para la Institucion Educativa John F Kennedy	4,078,400	BELKIS GUZMAN FUENTES	23145357
39	Compra de 500 Tarjetas de matricula VR UNIT \$ 270; 98 MEDALLAS DE EXCELENECIA VR UNIT \$ 3;700; 98 MEDALLAS DE APLICACIÓN VR UNT \$ 3;700	860,200	DIDACTICOS HUSAVE	45492117-7



# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

40	Mantenimiento de: Ajustar y acomodar laminas de eternit de los salones de 5° de primaria y salon de informatica; valor \$ 250;000; Limpiar viga canal de techo de salones de primaria valor \$ 150;000; Impermeabilizar viga canal techo de primaria vr \$ 200;000; sellar bajante de aguas lluvia de los salones de 5° de primaria y colocar un nuevo sistema de drenaje de aguas lluvia colocando dos tubos de salida del agua vr \$ 150;000; Limpieza de registros de aguas negras patio de primaria vr \$ 100;000; limpieza de 03 registros de aguas negras de patio de bachillerato vr \$ 250;000; Cambiar tubería de aguas negras; instalar sanitarios; pegar 02 metros de enchape pisos vr \$ 250;000	1,350,000	PEDRO VEGA SANCHEZ	9064084
42	Apoyo a la gestion institucional en el registro de la informacion sermestral de la Institucion Educativa John F Kennedy vigencia 2016-1 en las herramientas tecnologicas SIA OBSERVA en cumplimiento de los lineamientos establecidos por el organismo de control Contraloria Distrital de Cartagena de Indias	950,000	DAGOBERTO CABADIAS ARTETA	9096794
43	Pago de Instructor y mantenimiento de la Banda de Paz mes de Septiembre	900,000	KEYLER ARMESTO WILLIAMS	1047395347
44	Compra de 04 Galones de torofil de 4 kg ve unit \$ 48;000; 10 mtsL de tela asfaltica vr unit \$ 2;8000;18 ML de tubo sanitario pesado de 4` vr unit \$ 14;200; 03 union sanitario de 4` vr unit \$ 5;500; 02 codos de CxC 90° sanitarios de 4` vr unit \$ 8;500; 36 paraguítas vr unit \$ 250; 01 caja de puntillas hierro (1 1/2 - 3 1/2`) vr unit \$ 2;500; 1/8 de soldadura liquida PVC vr \$ 36;000; 01 Yee sencilla sanitario de 2` vr unit \$ 5;000; 01 sifon sanitario de 2` vr unit \$ 4.000; 02 mts de enchape piso 20*20 vr mt\$ 14;500; 1/16 de soldadura liquida PVC vr unit \$ 24;000; 02 union sanitario de 2` vr unit \$ 1;800; 02 codos CxC 90° sanitario de 4` vr unit \$ 8;500; 0;10 mts3 de arena vr \$ 4;800; 02 sacos vacios vr unit \$ 500; 02 llaves de chorro metal pesado vr unit \$ 16;000; 01 llave de paso 1/2` REDWAY vr unit \$ 36;000; 01 codo CxE 90° Sanitario 2` vr unit 2;200	699,829	LA CASITA ROJA LTDA	890406029-6
45	Compra de los siguientes accesorios e instrumentos de la Banda de Paz: 04 parches superior No.14 vr unit \$ 17;000; 04 parches bombo No.16 vr unit \$ 32;000; 01 timbal completo Cedar con cargador; Jamblock; gancho; Platillo Sabian SBR vr unit \$ 830;000; 04 Pares de Golpeadores de Bombo vr unit \$ 26;000; 04 Parches #18 de Tambora vr unit \$ 112;000; 04 Parches #14 inferior delgado vr unit \$ 14;000; 04 Boquilla Trompeta vr unit \$ 25;500	1,400,000	ROBERTO IVERSON OSPINO SALAZAR	73145179



# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

46	Compra de 17 uniformes de judo para el equipo institucional que se prepara a participar en los juegos superate con el deporte; así: 02 uniformes color blanco tela gruesa talla 14; vr unit \$ 105;000; 03 uniformes blanco tela gruesa talla 16 vr unit \$ 105;000; 03 uniformes color blanco tela gruesa Talla S; vr unit \$ 110;000; 02 uniformes azul tela gruesa talla S vr unit \$ 130;000; 03 uniformes color blanco tela gruesa talla M; vr unit \$ 115;000; 02 uniformes color azul tela gruesa talla M; vr unit \$ 135;000; 02 uniformes color blanco tela gruesa Talla L; vr unit \$ 120;000	1,970,000	MARIA EMY ITABASHI QUINTERO	29116956
47	Asesoría en los procedimientos contables presupuestales y tributarios durante el cuarto trimestre de 2016	2,118,000	IVAN DARIO SALAS FERIA	73590711
48	Pago de Instructor y mantenimiento de la Banda de Paz mes de Octubre	900,000	KEYLER ARMESTO WILLIAMS	1047395347
50	Trabajos realizados en la institución: Desmonte patio de prescolar vr \$ 100;000; Desmonte area ubicada en la parte de atrás de los salones de primaria y baños de primaria vr \$ 100;000; Limpieza del patio de Pre escolar vr \$ 100;000; Cambiar bajante de aguas lluvia viga canal de salones informática de las aulas 3-02; 4-02; de primaria vr \$ 100;000; Cambiar bajante e impermeabilizar viga canal en salones de 4-01 de primaria vr \$ 200;000; Limpiar y poner sanitarios en baño de niñas de bachillerato vr \$ 100;000; Pegar 02 sanitarios en baño hombres de bachillerato vr \$ 50;000; Arreglo de tubería de agua potable salón de profesores vr \$ 50;000; Arreglar fuga de agua en baño de hombres en bachillerato vr \$ 50;000; Mano de Obra instalación de 36 mts de polisombra con tubos galvanizados en area donde estan ubicados los salones de 11° vr \$ 300;000	1,150,000	PEDRO VEGA SANCHEZ	9064084
52	Mantenimiento de AA de la Institución; así: Mantenimiento Preventivo AA: 02 equipos de 5 toneladas ( Bilioteca; Area administrativa) vr unit \$ 60;000; 01 Equipo de 04 toneladas (Sala de Informática bto) VR \$ 60;000 06 Equipo de 03 toneladas ( salón de audiovisuales; sala de bilinguismo; sala de profesores; aula Primero de primaria; Pre - escolar 01; Pre escolar 02;) vr \$ 60;000; 02 Equipos de 02 toneladas ( sala de informática primaria; salón de ludica ) \$ 55;000. 03 Equipo de 01 tonelada ( sala de informática primaria; bienestar estudiantil; coordinación )vr\$ 55;000; Mantenimiento Correctivo de :a) AA de oficina psicossocial el cual presenta fallo de refrigerante por fuga; capacitor dañado el cual requiere un cambio y cambio del aislante de la tubería que se encuentra en total deterioro vr a todo costo \$ 180;000;b) A.A.;Sala de Profesores cambio de tarjeta por daño vr a todo costo \$ 130;000; c)A.A de aula Primero de primaria;recargar con 1Kilo de refrigerante R22 vr \$ 30;000; d) A.A de Pre - escolar recargar con 11/2 Kilos de Refrigerante R22 vr\$ 45;000; e)A.A de Pre escolar recargar con 11/2 refrigerante R22 vr\$ 45;000.	1,245,000	MARCO ANTONIO NIEVES VELEZ	73109810
54	Montaje danzas folclóricas estudiantes de cabildo mes de octubre	900,000	LUIS ANTONIO JIMENEZ HERRERA	73158970



# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

57	Confeccion de vestuario estudiantes pertenecientes al grupo de cabildo de la institucion para la participacion en el Concurso Garcia Usta y Desfile Heroes de la Independencia; actividades que se realizaran en el marco de las Fiestas Novembrinas; asi: 20 uniformes del grupo juvenil; asi: 04 hombres: consta de 01 pantalon estilo aladino (al tobillo); pechera y brazaletes. vr. unit\$ 40;000. 16 de mujer : consta de 01 body en zebra blanco con negro y licra verde neon; flada de flecos; turbante de zebra ; canilleras en 02 colores y brazaletes color verde vr unit\$ 60;000. 21 uniforme del grupo infantil; asi: 04 niños consta de un pantalon aladino; con chaqueta color vr unit \$ 40;000. 17 niñas: consta de un conjunto de licra naranja y verde blusa y turbante; valor unit\$ 60;000	2,300,000	NELLY JUDITH CASTRO VASQUEZ	33106593
59	Grupo de 01 Gaita para participacion Concurso Garcia Usta el dia 03 de noviembre y practicas los días 01; 02 y 03 de noviembre con los estudiantes vr \$ 430;000. Grupo de 02 Gaita para participar en el Desfile Heroes de la Independencia el dia 09 de Noviembre recorrido por el centro de la ciudad amurallada para acompañar a los 02 grupos el juvenil e infantil vr cada grupo \$ 535;000. Los grupos de gaitas tendran los siguientes integrantes : alegre; tambora; redoblante; guache; clarinete. Los grupos de Gaita haran una mezcla de ritmos como : mapale; champeta; afro.	1,500,000	LUIS ANTONIO JIMENEZ HERRERA	73158970
62	Pago de instrucción y mantenimiento de la Banda de Paz de la Institucion Educativa John F Kennedy en el periodo comprendido del 01 al 29 de NOVIEMBRE de 2016	900,000	KEYLER ARMESTO WILLIAMS	1047395347
65	Impresión de 500 carpetas promocon 2016 en propalcote 280 gr fll color con bolsillo interno vr unit \$ 2;500;Diseño de carpeta promocionm 2016 vr \$ 250;000; suministro de 500 hojas para diploma vr unit \$ 900; Suministro de 500 hojas para acta vr unit \$ 500; Suministro de 500 hojas diploma primaria Vr unit\$ 500	2,450,000	ALAIN CUADRO PADILLA	73578057
67	Apoyo a la gestion institucional en el registro de la informacion semestral de la Institucion Educativa John F kennedy vigencia 2016-2 en las herramientas tecnologicas SIA OBSERVA en cumplimiento de los lineamientos establecidos por el organismo de control Contraloria Distrital de Cartagena de Indias	700,000	DAGOBERTO CABADIAS ARTETA	9096794
14-BIS	Celebracion del Dia del Niño; para los Estudiantes de Pre Escolar y Primaria de la Institucion; esta celebracion se realizará el dia 29 de abril ; suministro de regrigerios a 602 estudiantes distribuido; asi : 329 estudiantes de la jornada de la mañana Y 273 estudiantes de la jornada de la tarde. Este Refrigerio consiste; en : 01 helado de vasito; torta; jugo de cajita; chito; dulce bom bom bun . vr. por niño \$ 2;500	1,505,000	FAGIL CHICO ACEVEDO	73164687

De un total de setenta (70) 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 dieciocho millones quinientos ochenta y ocho mil novecientos veintiún pesos (\$118.588.921,00), en donde se auditaron cuarenta y nueve (49) Contratos, los cuales tienen un valor de: ciento once millones doscientos setenta y seis mil cuatrocientos setenta y nueve pesos (\$111.276.479), equivalente al 93% del valor total contratado; analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la matriz de calificación de gestión.

Como resultado de la auditoría adelantada para la vigencia 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:

## EVALUACIÓN VARIABLES

TABLA 2-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA JOHN F. KENNEDEY VIGENCIA 2016						
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES				Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q		
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	30	100	19	0.50	50.0
Cumplimiento deducciones de ley	100	30	100	19	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	100	30	100	19	0.20	20.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	30	100	19	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	0	0	0	0	0.05	0.0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>					<b>1.00</b>	<b>95.0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE N° 1:

Por descuido o falta de control, en la orden de servicios y/o compras N° 05-2015, 05-2016 y 040-2016, no se evidencia la propuesta del contratista, y en la N° 06-2015 no se evidencia la propuesta y cuenta de cobro, documentos requerido para la legalización y pago de la orden de servicios y/o compra, lo que pondría en entre dicho la transparencia contractual.

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE N° 2:

Por descuido o falta de control, en los contratos de Prestación de Servicios N° 01-2015, 04-2015, 09-2015, 15-2015, 01-2016, 09-2016, 17-2016, 18-2016, 19-2016, 25-2016, 26-2016, 43-2016, 47-2016 y 62-2016, no se evidencia la hoja de vida del contratista, la propuesta, certificación de estudios y experiencia y los informes donde se detallen las actividades realizadas, lo anterior por el poco control de las labores de supervisión de este contrato, lo que pondría en entre dicho la transparencia contractual.

### 2.1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión EFICIENTE, con una calificación de (98.9) puntos para el año 2015 y noventa y ocho punto tres (98,1) para el año 2016, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2015			
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)	98.2	0.60	58.9
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		1.00	<b>98.9</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 2-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2016			
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)	96.8	0.60	58.1
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		1.00	<b>98.1</b>

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 John F. Kennedy se observó que la entidad rindió la información solicitada en los distintos formatos de manera oportuna. De igual manera la información fue suficiente y con calidad. 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 83.3 puntos de un máximo de 100 para la vigencia 2015 y para la vigencia 2016 un puntaje de 85.6 con un concepto Eficiente, para ambas vigencias, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-3			
LEGALIDAD VIGENCIA 2015			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100.0	0.40	40.0
De Gestión	72.2	0.60	43.3
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		1.00	<b>83.3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Eficiente

TABLA 2-3			
LEGALIDAD VIGENCIA 2016			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100.0	0.40	40.0
De Gestión	75.9	0.60	45.6
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		1.00	<b>85.6</b>

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 2015 y 2016 con un puntaje de 92.0 puntos, en ambas vigencia, como se muestra en las siguientes tablas:

**TABLA 1-4**  
**GESTIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2015**

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	100.0	0.60	60.0
Inversión Ambiental	80.0	0.40	32.0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>92.0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

**TABLA 2-4**  
**GESTIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2016**

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	100.0	0.60	60.0
Inversión Ambiental	80.0	0.40	32.0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>92.0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

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

Se emite una opinión con Deficiencias con 79.8 puntos, para la vigencia de 2015 y 80.3 puntos para la vigencia 2016, con una calificación Eficiente de acuerdo al siguiente resultado:

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN VIGENCIA 2015	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	79.8
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>79.8</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 2-5	
TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN VIGENCIA 2016	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	80.3
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>80.3</b>

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

La calificación obtenida fue de 75.0 puntos, teniendo en cuenta que en el seguimiento se comprobó que la Institución Educativa John F. Kennedy, no cumplió en su totalidad las acciones correctivas tendientes a subsanar las observaciones formuladas por la Contraloría Distrital de Cartagena en el informe de auditoría practicada en el año 2015 y tampoco se evidencia envío del avance del plan de mejoramiento a la Contraloría Distrital de Cartagena.

Este Plan de Mejoramiento contiene dos (2) hallazgos administrativos sin alcance, de los cuales uno (1) es subsanado en el tiempo planeado por la Entidad y el otro hallazgo aún no ha sido subsanado.

Conforme a los parámetros de evaluación de la matriz, lo contemplado en la Resolución 173 de Julio 26 de 2013, mediante la cual se reajustan los parámetros que deben observar los entes o asuntos de control en la elaboración, presentación y seguimiento de los planes de mejoramientos que suscriban con la Contraloría Distrital de Cartagena, la calificación del grado de cumplimiento al Plan de Mejoramiento es de parcial cumplimiento.

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento		0.20	15.0
Efectividad de las acciones		0.80	60.0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1.00</b>	<b>75.0</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple  
Parcialmente

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:

Verificadas las dos (2) acciones de mejoramiento según la fecha de vencimiento se encontró que se implementó una (1), por tal razón se da por cerrada esta acción correctiva, teniendo en cuenta que las causas encontradas ya fueron subsanadas por el sujeto de control.

## Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
No. Acciones Cumplidas X 100  Total Acciones Suscritas  $(1/2) \times 100 = 50$	Este indicador señala que de las 2 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 1, lo que corresponde a un 50%.

Fuente: Plan de mejoramiento  
Elaboró: Comisión de Auditoría

### 2.1.1.7 Control Fiscal Interno

La evaluación y calificación de estos ítems en sus dos etapas arrojó una calificación de 80.9 puntos para la vigencia 2015 y 2016, por lo tanto se emite una opinión EFICIENTE, con base en este resultado.

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	80,9	0,30	24,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	80,9	0,70	56,6
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>80,9</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

**TABLA 1-7**  
**CONTROL FISCAL INTERNO**

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	80,9	0,30	24,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	80,9	0,70	56,6
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>80,9</b>

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 99.5 y 99.8 para la vigencia 2016, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

**TABLA 2-1**  
**CONTROL DE RESULTADOS VIGENCIA 2015**

FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	99.7	0.20	19.9
Eficiencia	99.6	0.30	29.9
Efectividad	100.0	0.40	40.0
coherencia	96.5	0.10	9.7
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1.00</b>	<b>99.5</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS VIGENCIA 2016			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	99.7	0.20	19.9
Eficiencia	100.0	0.30	30.0
Efectividad	100.0	0.40	40.0
Coherencia	98.3	0.10	9.8
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1.00</b>	<b>99.8</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

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 No 3:

Se observó que en el Plan de Acción de la institución educativa John F. Kennedy, 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 cuantificables y medibles, 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, como consecuencia de la calificación obtenida de 99.2 puntos y 100 puntos en la vigencia 2016, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

32

**"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 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA JOHN F. KENNEDY VIGENCIA 2015			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	91.7	0.10	9.2
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1.00	<b>99.2</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA JOHN F. KENNEDY VIGENCIA 2016			
Factores minimos	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	<b>100.0</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

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 VIGENCIA 2015	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	-
Indice de inconsistencias (%)	0.0%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100.0</b>

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

Sin salvedad  
o limpia

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2016	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	-
Indice de inconsistencias (%)	0.0%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100.0</b>

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

Sin salvedad o  
limpia

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## 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 2015 y 2016, 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 John F. Kennedy no constituyó Caja menor, según certificación anexa al formato [H02\_F2A]: Resumen Caja Menor- Rendición de cuenta SIA.

Para la vigencia 2016, la Institución Educativa John F. Kennedy, apertura la caja menor, mediante Resolución Rectoral N° 007 del 18 de Abril de 2016, por un valor de Ochocientos Setenta Mil pesos (\$870.000), la cual fue rembolsada en el año 2016 originando un monto total de \$1.740.000.

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° 015 de Noviembre 12 de 2016, discriminada según el siguiente detalle:

**Tabla N° 1 Relación de Gastos Caja Menor Vigencia 2016**

No. Resolución	Nombre Del Rubro De Gasto	Total Gasto	Valor Ejecutado	Total Pagado
7	Materiales y Suministro	210,000.00	210,000.00	210,000.00
7	Mantenimiento	200,000.00	200,000.00	200,000.00
7	Impresos y Publicaciones	100,000.00	100,000.00	100,000.00
7	Comunicación y Transporte	360,000.00	360,000.00	360,000.00
12	Materiales y Suministro	212,400.00	212,400.00	212,400.00
12	Mantenimiento	220,000.00	220,000.00	220,000.00
12	Impresos y Publicaciones	80,000.00	80,000.00	80,000.00
12	Comunicación y Transporte	357,600.00	357,600.00	357,600.00
	<b>TOTAL</b>	<b>1,740,000.00</b>	<b>1,740,000.00</b>	<b>1,740,000.00</b>

Fuente: Rendición de cuenta SIA-CDC

Elaboró: comisión Auditora

## Análisis de las Cuentas Bancarias Vigencias 2015 - 2016

Al verificar la información entregada por la Institución Educativa John F. Kennedy, para el año 2015 y 2016 la Institución Educativa cuenta con dos cuentas bancarias.

En la vigencia 2015 ingresaron \$ 177.831.657,95 y a Diciembre 31 de 2015 quedó un saldo de \$32.115.844,33, cabe anotar que la cuenta corriente N° 0001 - 5700 - 9317 del Banco Davivienda, fue víctima de un hurto de cheques en el mes de Mayo, según manifiesta el rector de la Institución Educativa John F. Kennedy.

Por lo anterior, en la vigencia 2016 la Institución Educativa John f, Kennedy optó por realizar los pagos a través de Cheques de gerencias, generándose un alto costo que genera la expedición de estos cheques, que para el año 2016 tuvo un valor de \$1.361.234.

Tabla N° 2

CUENTAS BANCARIAS - VIGENCIA 2015							
Banco O Entidad Financiera	Cuenta No.	Tipo	Destinacion De La Cuenta	Ingresos	Saldo Libro De Contabilidad	Saldo Extracto Bancario	Saldo Estados Financieros
Davivienda	0582-7004-3043	Corriente	FOSE	33,544,337.95	20,518,239.63	20,518,239.63	20,518,239.63
Davivienda	0001 - 5700 - 9317	Corriente	FOSE	144,287,320	11,597,604.70	11,597,604.70	11,597,604.70
<b>TOTAL</b>				<b>177,831,657.95</b>	<b>32,115,844.33</b>	<b>32,115,844.33</b>	<b>32,115,844.33</b>

Fuente: Archivos de la I.E John F. Kennedy  
Elaboró: comisión Auditora

Tabla N° 3

CONCILIACIONES BANCARIAS 2015					
Entidad Bancaria	Cuenta No.	Tipo	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto Bancario	Diferencia
Davivienda	0582-7004-3043	Ahorro	20,518,239.63	20,518,239.63	0.00
Davivienda	0001 - 5700 - 9317	Corriente	11,597,604.70	11,597,604.70	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>32,115,844.33</b>	<b>32,115,844.33</b>	<b>0.00</b>

Fuente: Archivos de la I.E John F. Kennedy  
Elaboró: comisión Auditora

En la vigencia 2016, ingresaron \$ 281.530.152,31 y a Diciembre 31 de 2016 quedó un saldo de \$51.253.663,09.

Los saldos de las cuentas concuerdan en los libros auxiliares y en el balance de la Institución, así mismo coinciden con lo registrado en las conciliaciones Bancarias.

**Tabla N° 4**

Cuentas Bancarias - Vigencia 2016							
Banco O Entidad Financiera	Cuenta No.	Tipo	Destinacion De La Cuenta	Ingresos	Saldo Libro	Saldo Extracto Bancario	Saldo Estados Financieros
Davivienda	0582-7004-3043	Ahorro	FOSE	144,893,309.31	39,511,149.39	39,511,149.39	39,511,149.39
Davivienda	0001 - 5700 - 9317	Corriente	FOSE	136,636,843.00	11,742,513.70	11,742,513.70	11,742,513.70
<b>TOTAL</b>				<b>281,530,152.31</b>	<b>51,253,663.09</b>	<b>51,253,663.09</b>	<b>51,253,663.09</b>

Fuente: Archivos de la I.E John F. Kennedy  
Elaboró: comisión Auditora

**Tabla N° 5**

CONCILIACIONES BANCARIAS 2016					
Entidad Bancaria	Cuenta No.	Tipo	Saldo Libro Banco	Saldo Extracto Bancario	Diferencia
Davivienda	0582-7004-3043	Ahorro	39,511,149.39	39,511,149.39	0.00
Davivienda	0001 - 5700 - 9317	Corriente	11,742,513.70	11,742,513.70	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>51,253,663.09</b>	<b>51,253,663.09</b>	<b>0.00</b>

Fuente: Archivos de la I.E John F. Kennedy  
Elaboró: comisión Auditora

## Análisis de las Pólizas

En cuanto a las garantías para el manejo de fondos y el manejo de los bienes de la entidad vigencia 2015-2016, se evidenció la toma de pólizas de seguro, el cual han tenido un manejo formal y normal.

Tabla N° 6

POLIZAS DE MANEJO- VIGENCIA 2015								
Entidad Aseguradora	No. De Póliza	Fecha De Inicio de la Póliza	Fecha de Terminación de la Póliza	Tomador	Cargo	Tipo de Amparo	Valor Asegurado	Valor Póliza
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101001595	4/7/2014	4/7/2015	JOHNNY MELENDEZ BANQUEZ	RECTOR	UNICO	10,000,000.00	591,600.00
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101001320	4/30/2014	4/30/2015	MARÍA CRISTINA CABALLERO DONADO	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	UNICO	10,000,000.00	591,600.00
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101001593	4/7/2014	4/7/2015	CARMIÑA MARÍA JIMENO BLANCO	SECRETARIA	UNICO	2,000,000.00	127,600.00
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101002329	4/7/2015	4/7/2016	JOHNNY MELENDEZ BANQUEZ	RECTOR	UNICO	10,000,000.00	591,600.00
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101001320	4/30/2015	4/30/2016	MARÍA CRISTINA CABALLERO DONADO	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	UNICO	10,000,000.00	591,600.00
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101001593	4/7/2015	4/7/2016	CARMIÑA MARÍA JIMENO BLANCO	SECRETARIA	UNICO	2,000,000.00	127,600.00

Fuente: Rendición de cuenta SIA-CDC

Elaboró: comisión Auditora

Tabla N° 7

POLIZAS DE MANEJO- VIGENCIA 2016								
Entidad Aseguradora	No. De Póliza	Fecha De Inicio de la Póliza	Fecha de Terminación de la Póliza	Tomador	Cargo	Tipo de Amparo	Valor Asegurado	Valor Póliza
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101001595	4/7/2015	4/7/2016	JOHNNY MELENDEZ BANQUEZ	RECTOR	UNICO	10,000,000.00	591,600.00
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101001320	4/30/2015	4/30/2016	MARÍA CRISTINA CABALLERO DONADO	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	UNICO	10,000,000.00	591,600.00
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101001593	4/7/2015	4/7/2016	CARMIÑA MARÍA JIMENO BLANCO	SECRETARIA	UNICO	2,000,000.00	127,600.00
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101002329	4/7/2016	4/7/2017	JOHNNY MELENDEZ BANQUEZ	RECTOR	UNICO	10,000,000.00	591,600.00
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101001320	4/30/2016	4/30/2017	MARÍA CRISTINA CABALLERO DONADO	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	UNICO	10,000,000.00	591,600.00
SEGUROS DEL ESTADO SA	75-42-101001593	4/7/2016	4/7/2017	CARMIÑA MARÍA JIMENO BLANCO	SECRETARIA	UNICO	2,000,000.00	127,600.00

Fuente: Rendición de cuenta SIA-CDC

Elaboró: comisión Auditora

## Análisis y Evaluación de los Inventarios

Se evidenció que sus inventarios están actualizados, que permiten determinar los elementos que conforman cada grupo y valuación de los bienes.

## Análisis a los Balances y Estados de Resultados.

### Balance General

#### ACTIVO

#### Grupo 11-Efectivo

Esta cuenta para el año 2016, presentó un saldo de \$51.253.663,09 y con relación al año 2015, que fue de \$32.115.844,33 se presenta un aumento de \$19.137.818,76 que equivale al 59,59%.

## Grupo 16 - Propiedades, Planta y Equipos.

Esta cuenta para el año 2016 presentó un saldo de \$132.154.001,00, generándose un incremento de \$8.803.287,00 y tuvo una variación relativa de un 7,14% con relación al año 2015 que asciende a la suma de \$123.350.714,00.

Tabla N° 8

COMPARATIVO BALANCE GENERAL				
VIGENCIA 2016				
ACTIVO	2015	2016	2015-2016	
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>Activo Corriente</b>				
Banco	32,115,844.33	51,253,663.09	19,137,818.76	59.59
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>32,115,844.33</b>	<b>51,253,663.09</b>	<b>19,137,818.76</b>	<b>59.59</b>
<b>Activo No Corriente</b>				
<b>Otros Deudores</b>	-	<b>2,250,000.00</b>	<b>2,250,000.00</b>	0.00
Arrendamientos	-	2,250,000.00	2,250,000.00	0.00
<b>Prop. Planta y equipo</b>	<b>123,350,714.00</b>	<b>132,154,001.00</b>	<b>8,803,287.00</b>	7.14
Muebles y equipo de oficina	105,213,486.00	114,016,773.00	8,803,287.00	8.37
Equipo y maquinaria de Oficina	18,137,228.00	18,137,228.00	-	0.00
<b>Equipo de Comunicación y computo</b>	<b>144,448,220.00</b>	<b>152,608,220.00</b>	<b>8,160,000.00</b>	5.65
Equipo de Comunicación y computo	144,448,220.00	152,608,220.00	8,160,000.00	5.65
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(197,821,477.00)</b>	<b>(253,062,389.00)</b>	<b>(55,240,912.00)</b>	27.92
Maquinaria y Equipo	(11,987,919.00)	(15,615,363.00)	(3,627,444.00)	30.26
Muebles, enseres y equipos de Oficina	(84,221,602.00)	(106,144,626.00)	(21,923,024.00)	26.03
Equipo de Comunicación y computo	(101,611,956.00)	(131,302,400.00)	(29,690,444.00)	29.22
<b>Intangibles</b>	-	<b>5,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	0.00
Software	-	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00
<b>Amortización Acumulada Intangibles</b>	-	<b>(500,000.00)</b>	<b>(500,000.00)</b>	0.00
Software	-	(500,000.00)	(500,000.00)	0.00
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>69,977,457.00</b>	<b>38,449,832.00</b>	<b>31,527,625.00</b>	-45.05
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>102,093,301.33</b>	<b>89,703,495.09</b>	<b>12,389,806.24</b>	-12.14

Fuente: Rendición de cuenta SIA-CDC

Elaboró: comisión Auditora

## PASIVO

### Grupo 24 – Cuentas Por Pagar

Este grupo representa el 100% de los pasivos. Esta cuenta presenta para el año 2016 un saldo de \$1.292.77635, disminuyendo en \$3.432.102,14 equivalente al 72,64% con relación a la vigencia anterior 2015 que tenía un saldo de \$4.724.878,49.

Tabla N° 9

PASIVO	2015	2016	2015-2016	
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Cuentas por Pagar	4,724,878.49	1,292,776.35	3,432,102.14	-72.64
Acreedores	4,400,000.00	1,039,000.00	3,361,000.00	-76.39
Retención en la Fuente	153,000.00	41,800.00	111,200.00	-72.68
Sobretasa Deportiva	51,000.00	28,700.00	22,300.00	-43.73
Retención por ICA	44,378.49	140,226.35	(95,847.86)	215.98
Estampilla Universidad Cartagena	25,500.00	14,350.00	11,150.00	-43.73
Estampilla años Dorados	51,000.00	28,700.00	22,300.00	-43.73
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>4,724,878.49</b>	<b>1,292,776.35</b>	<b>3,432,102.14</b>	<b>-72.64</b>

Fuente: Rendición de cuenta SIA-CDC  
Elaboró: comisión Auditora

## PATRIMONIO

Este grupo tuvo un saldo a diciembre 31 de 2016 de \$88.410.718,74 y presenta un aumento de \$8.957.704,10 equivalente al 9,20% con relación al año 2015 que tenía un saldo de \$97.368.422,84.

Tabla N° 10

PATRIMONIO	2015	2016	2015-2016	
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Capital Fiscal	262,653,107.92	270,127,914.94	7,474,807.02	2.85
Depreciación acumulada	(197,821,477.00)	(253,562,389.00)	(55,740,912.00)	28.18
Utilidad del ejercicio	32,536,791.92	71,845,192.80	39,308,400.88	120.81
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>97,368,422.84</b>	<b>88,410,718.74</b>	<b>(8,957,704.10)</b>	<b>-9.20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>102,093,301.33</b>	<b>89,703,495.09</b>	<b>12,389,806.24</b>	<b>-12.14</b>

Fuente: Rendición de cuenta SIA-CDC  
Elaboró: comisión Auditora

## Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

### Ingresos Operacionales

En la vigencia 2016 los Ingresos Operacionales, presentaron un saldo de \$172.445.982, mientras que en la vigencia 2015 presentó un saldo de \$166.436.718,20, aumentando en un 3.61%.

### Gastos Operacionales

Durante la vigencia fiscal 2016, presentó un saldo de \$100.600.789,01 participando de un 58.33% de los Ingresos.

### Resultado del Ejercicio

La Institución Educativa John F. Kennedy, en la vigencia 2016 obtuvo excedentes financieros por valor de \$71.845.192,80.

Tabla N° 11

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL				
COMPARATIVO VIGENCIA 2015-2016				
NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2016	2015-2016	
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>INGRESOS</b>				
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>5,734,000.00</b>	<b>8,070,000.00</b>	<b>2,336,000.00</b>	<b>40.74</b>
<b>Explotación de Bienes</b>	<b>5,734,000.00</b>	<b>8,070,000.00</b>	<b>2,336,000.00</b>	<b>40.74</b>
Tienda Escolar	5,734,000.00	8,070,000.00	2,336,000.00	40.74
<b>Transferencias Nacionales</b>	<b>113,898,181.00</b>	<b>122,636,843.00</b>	<b>8,738,662.00</b>	<b>7.67</b>
Gratuidad	113,898,181.00	122,636,843.00	8,738,662.00	7.67
<b>Transferencias Territoriales</b>	<b>35,088,764.00</b>	<b>14,000,000.00</b>	<b>(21,088,764.00)</b>	<b>-60.10</b>
Programas de Educación	35,088,764.00	14,000,000.00	(21,088,764.00)	-60.10
<b>Financieros</b>	<b>-</b>	<b>67,202.60</b>	<b>67,202.60</b>	<b>0.00</b>
Rendimientos Financieros	-	67,202.60	67,202.60	0.00
<b>Extraordinarios</b>	<b>7,500,000.00</b>	<b>-</b>	<b>(7,500,000.00)</b>	<b>0.00</b>
Donaciones	7,500,000.00	-	(7,500,000.00)	0.00
<b>Ajustes de Ejercicios anteriores</b>	<b>4,215,773.20</b>	<b>27,671,936.21</b>	<b>23,456,163.01</b>	<b>556.39</b>
Otros Ingresos	4,215,773.20	27,671,936.21	23,456,163.01	556.39
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>166,436,718.20</b>	<b>172,445,981.81</b>	<b>6,009,263.61</b>	<b>3.61</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>Gastos de administracion</b>	<b>33,413,926.70</b>	<b>100,600,789.01</b>	<b>67,186,862.31</b>	<b>201.07</b>
Remuneración por servicios Técnicos y profesionales	8,236,000.00	10,812,000.00	2,576,000.00	31.28
Materiales y suministro	7,869,904.00	26,625,976.00	18,756,072.00	238.33
Mantenimiento	6,544,377.00	20,643,200.00	14,098,823.00	215.43
Servicios Públicos	3,222,349.00	2,023,830.63	(1,198,518.37)	- 37.19
Arriendo de Bienes Muebles	240,000.00	-	(240,000.00)	- 100.00
Viáticos y Gastos de Viajes	-	620,000.00	620,000.00	-
Impreso y publicaciones	2,250,000.00	2,837,400.00	587,400.00	26.11
Comunicación y Transporte	-	9,023,600.00	9,023,600.00	-
Seguros	1,299,200.00	1,299,200.00	-	-
Actividades deportivas, científicas y culturales	3,050,000.00	24,031,500.00	20,981,500.00	687.92
Gravámenes Financieros	702,096.70	2,684,082.38	1,981,985.68	282.30
<b>Extraordinarios</b>	<b>100,486,000.00</b>	<b>-</b>	<b>(100,486,000.00)</b>	<b>-</b>
Perdida en Siniestro " Cheques Hurtados"	100,486,000.00	-	(100,486,000.00)	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>133,899,926.70</b>	<b>100,600,789.01</b>	<b>(33,299,137.69)</b>	<b>- 24.87</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>32,536,791.50</b>	<b>71,845,192.80</b>	<b>39,308,401.30</b>	<b>120.81</b>

Fuente: Rendición de cuenta SIA-CDC  
Elaboró: comisión Auditora

### HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No 04:

Por descuido o falta de control, la institución educativa John F. Kennedy no 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 institución educativa.

### 2.3.2. Gestión Presupuestal

Para la vigencia 2015, la Institución Educativa John F. Kennedy, obtuvo una calificación de 91.7, lo cual demuestra una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL VGENCIA 2015	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91.7
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>91.7</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Para la vigencia 2016, obtiene una calificación de 100.0, lo cual demuestra una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado.

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100.0
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>100.0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## Análisis Presupuestal de Ingresos

### Ingresos Vigencia 2015

El presupuesto de Ingresos y Gastos del INSTITUCION EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY, para la vigencia fiscal 2015, fue aprobado mediante Acuerdo N° 19 de 2014, por un valor inicial de \$105.854.000 presentando adiciones por valor de \$60.702.718 obteniendo un presupuesto definitivo por valor de \$166.556.718 y recaudaron la suma de \$166.436.718, representando el 99,93%.

Tabla N° 12

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS						
VIGENCIA 2015						
(I) Identificación Presupuestal	(C) Concepto	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Presupuesto Final	(D) Recaudo Acumulado	% Ejecución
180101	TIENDA ESCOLAR	5,850,000.00	-	5,850,000.00	5,734,000.00	98.02
121001	GRATUIDAD	100,000,000.00	13,898,181.00	113,898,181.00	113,898,181.00	100.00
121201	GRATUIDAD	1,000.00	-	1,000.00	-	0.00
121202	FORTALECIMIENTO BANDA DE PAZ	-	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00
121203	PARTICIPACION EN DESFILE	-	15,405,264.00	15,405,264.00	15,405,264.00	100.00
121204	RADIO ESCOLAR	-	10,683,500.00	10,683,500.00	10,683,500.00	100.00
131001	RECURSOS DEL BALANCE	3,000.00	11,715,773.00	11,718,773.00	11,715,773.00	99.97
	<b>TOTAL</b>	<b>105,854,000.00</b>	<b>60,702,718.00</b>	<b>166,556,718.00</b>	<b>166,436,718.00</b>	<b>99.93</b>

Fuente: Rendición de cuenta SIA CDC  
Elaboró: Comisión Auditora

### Ingresos Vigencia 2016

En relación con el presupuesto de Ingresos y Gastos de la INSTITUCION EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY, para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado mediante Acuerdo N° 021 de 2015, por un valor inicial de \$108.854.000 presentando adiciones por valor de \$63.528.779 obteniendo un presupuesto definitivo por valor de \$172.382.779,21 y recaudaron la suma de \$172.338.779 o sea el 99,99%.

Tabla N° 13

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS						
VIGENCIA 2016						
(I) Identificación Presupuestal	(C) Concepto	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Presupuesto Final	(D) Recaudo Acumulado	% Ejecución
180101	TIENDA ESCOLAR	5,850,000.00	2,220,000.00	8,070,000.00	8,070,000.00	100
121001	GRATUIDAD	103,000,000.00	19,636,843.00	122,636,843.00	122,636,843.00	100
121201	GRATUIDAD	1,000.00	-	1,000.00	-	0
121202	FORTALECIMIENTO BANDA DE PAZ	-	11,000,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00	100
121203	FESTIVAL GARCIA USTA	-	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	100
131001	RECURSOS DEL BALANCE	3,000.00	27,671,936.00	27,674,936.00	27,671,936.00	99.99
		<b>108,854,000.00</b>	<b>63,528,779.00</b>	<b>172,382,779.00</b>	<b>172,378,779.00</b>	<b>99.998</b>
Fuente: Rendición de cuenta SIA CDC						
Elaboró: Comisión Auditora						

Una vez revisada la ejecución presupuestal de Ingresos de las vigencias 2015 y 2016, presentada en la rendición de cuenta SIA y la ejecución presupuestal entregada por la Institución Educativa, se puede observar que los movimientos presupuestales están acorde con la normatividad legal y se encuentran plasmados en los actos administrativos expedidos por el Consejo Directivo de la Institución Educativa John F. Kennedy.

## Análisis Presupuestal de Gastos

### Gastos Totales Vigencia 2015

Los Gastos Totales de la INSTITUCION EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY, son gastos de Funcionamiento, en la vigencia 2015 según la rendición de cuenta SIA, la apropiación inicial fue de \$105.854.000 con una adición de \$60.702.718 y una apropiación definitiva de \$165.556.718 de los cuales se comprometieron \$45.629.856,28 quedando un saldo por comprometer de \$ 93.221.598,32 y según la Ejecución entregada en Físico la apropiación definitiva es por valor de \$166,556,718.20, por lo tanto se evidencia una diferencia en la apropiación definitiva y en los saldos por comprometer, entre la información rendida en la plataforma SIA y la Información entregada en Físico por la Institución Educativa.

Al revisar la información presupuestal entregada en físico, se evidencia que el valor de la apropiación definitiva es de \$166.556.718.20.

En cuanto a la diferencia anteriormente descrita, el contador de la Institución Educativa John F. Kennedy aclara mediante certificación que obedece a un error de Transcripción en la apropiación definitiva de los rubros presupuestales de viáticos y gastos de viajes y acciones de mejoramiento ( se anexa certificación).

Cabe anotar, que en la vigencia 2015, la cuenta corriente N° 0001 - 5700 – 9317 del Banco Davivienda fue víctima de un hurto de cheques que cobraron por valor de \$100.486.000, razón por la cual se observa que las obligaciones representan el 27,39% o sea la suma de \$45.629.856,28 sobre la apropiación definitiva en esta vigencia.

Tabla N° 14

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS									
VIGENCIA 2015									
Descripcion	Apropiacion Inicial	Adiciones	Apropiacion Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pagos Periodo	Pagos Acumulados	Saldo de Apropación	Saldo Por Pagar
<b>GASTOS</b>	<b>105,854,000.00</b>	<b>60,702,718.00</b>	<b>166,556,718.20</b>	<b>45,629,856.28</b>	<b>45,629,856.28</b>	<b>2,649,349.25</b>	<b>41,229,856.28</b>	<b>120,926,861.92</b>	<b>4,400,000.00</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>105,854,000.00</b>	<b>60,702,718.00</b>	<b>166,556,718.20</b>	<b>45,629,856.28</b>	<b>45,629,856.28</b>	<b>2,649,349.25</b>	<b>41,229,856.28</b>	<b>120,926,861.92</b>	<b>4,400,000.00</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>9,420,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>11,420,000.00</b>	<b>8,236,000.00</b>	<b>8,236,000.00</b>	-	<b>6,336,000.00</b>	<b>3,184,000.00</b>	<b>1,900,000.00</b>
<b>SERVICIOS DE PERSONAL INDIRECTOS</b>	<b>9,420,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>11,420,000.00</b>	<b>8,236,000.00</b>	<b>8,236,000.00</b>	-	<b>6,336,000.00</b>	<b>3,184,000.00</b>	<b>1,900,000.00</b>
REMUNERACION POR SERVICIOS PROFESIONALES	7,920,000.00	-	7,920,000.00	7,048,000.00	7,048,000.00	-	5,148,000.00	872,000.00	1,900,000.00
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	1,500,000.00	2,000,000.00	3,500,000.00	1,188,000.00	1,188,000.00	-	1,188,000.00	2,312,000.00	-
ADQUISICION DE BIENES	44,034,000.00	29,297,454.00	73,331,454.20	20,085,834.00	20,085,834.00	-	20,085,834.00	53,245,620.20	-
COMPRA DE EQUIPOS	10,000,000.00	25,683,500.00	35,683,500.00	12,215,930.00	12,215,930.00	-	12,215,930.00	23,467,570.00	-
MATERIALES Y SUMINISTROS	24,034,000.00	3,613,954.00	27,647,954.20	7,869,904.00	7,869,904.00	-	7,869,904.00	19,778,050.20	-
DOTACION PEDAGÓGICAS	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-
ADQUISICION DE SERVICIOS	52,400,000.00	29,405,264.00	81,805,264.00	17,308,022.28	17,308,022.28	2,649,349.25	14,808,022.28	64,497,241.72	2,500,000.00
MANTENIMIENTO	24,000,000.00	-	24,000,000.00	6,544,377.00	6,544,377.00	300,000.00	6,544,377.00	17,455,623.00	-
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5,000,000.00	-	5,000,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00	2,750,000.00	-
SERVICIOS PUBLICOS	4,900,000.00	-	4,900,000.00	3,222,348.58	3,222,348.58	7,200.80	3,222,348.58	1,677,651.42	-
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	1,300,000.00	15,405,264.00	16,705,264.00	-	-	-	-	16,705,264.00	-
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	400,000.00	-	400,000.00	-	-	-	-	400,000.00	-
SEGUROS	1,400,000.00	-	1,400,000.00	1,299,200.00	1,299,200.00	-	1,299,200.00	100,800.00	-
COMISIONES Y GASTOS BANCARIAS	800,000.00	-	800,000.00	702,096.70	702,096.70	92,148.45	702,096.70	97,903.30	-
ARRIENDO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	500,000.00	-	500,000.00	240,000.00	240,000.00	-	240,000.00	260,000.00	-
ACCIONES DE MEJORAMIENTO	600,000.00	-	600,000.00	-	-	-	-	600,000.00	-
ACTIVIDADES CIENTIFICOS CULTURALES Y DEPORTIVOS	13,500,000.00	14,000,000.00	27,500,000.00	3,050,000.00	3,050,000.00	-	550,000.00	24,450,000.00	2,500,000.00

Fuente: Archivos de la I.E John F. Kennedy  
Elaboró: Comisión Auditora

## Gastos Totales Vigencia 2016

En relación con la vigencia 2016, la apropiación inicial fue de \$108.854.000 con una adición de \$63.528.779,21 y una apropiación definitiva de \$172.382.779,21 de los cuales se comprometieron \$122.564.076,01 quedando un saldo por comprometer de \$ 49.818.703,20.

Al hacer el análisis se evidencia que se puede observar que los movimientos presupuestales (créditos-contracréditos) están acorde con la normatividad legal y se encuentran discriminados en los actos administrativos expedidos por el Consejo Directivo de la Institución Educativa John F. Kennedy.

Tabla N° 15

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS										
VIGENCIA 2016										
(C) Descripción	(D) Apropiación Inicial	(D) Traslados - Crédito	(D) Traslados - Contracréditos	(D) Adiciones	(D) Apropiación Definitiva	(D) Compromisos	(D) Obligaciones	(D) Pagos Periodo	(D) Pagos Acumulados	(D) Saldo Por Comprometer - Pesos
REMUNERACION POR SERVICIOS	8,400,000.00	762,000.00	-	-	9,162,000.00	9,162,000.00	9,162,000.00	-	8,456,000.00	-
REMUNERACION POR SERVICIOS	4,000,000.00	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00	-	1,417,000.00	350,000.00
COMPRA DE EQUIPOS	11,000,000.00	-	-	19,683,500.00	30,683,500.00	21,963,287.00	21,963,287.00	-	21,963,287.00	8,720,213.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	24,000,000.00	-	-	-	24,000,000.00	14,689,582.00	14,689,582.00	505,000.00	14,689,582.00	9,310,418.00
DOTACION PEDAGÓGICAS	10,000,000.00	500,000.00	-	1,500,000.00	12,000,000.00	11,936,394.00	11,936,394.00	-	11,936,394.00	63,606.00
MANTENIMIENTO	23,000,000.00	-	-	5,494,330.00	28,494,330.00	20,643,200.00	20,643,200.00	370,000.00	20,543,200.00	7,851,130.00
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	4,000,000.00	-	1,000,000.00	-	3,000,000.00	2,837,400.00	2,837,400.00	-	2,837,400.00	162,600.00
SERVICIOS PUBLICOS	4,900,000.00	-	1,500,000.00	-	3,400,000.00	2,023,830.63	2,023,830.63	79,512.00	2,023,830.63	1,376,169.37
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	1,300,000.00	500,000.00	-	15,405,264.00	17,205,264.00	9,023,600.00	9,023,600.00	560,000.00	9,023,600.00	8,181,664.00
VATICOS Y GASTOS DE VIAJES	400,000.00	220,000.00	-	-	620,000.00	620,000.00	620,000.00	-	620,000.00	-
SEGUROS	1,400,000.00	-	-	-	1,400,000.00	1,299,200.00	1,299,200.00	-	1,299,200.00	100,800.00
COMISIONES Y GASTOS BANCARIAS	1,300,000.00	-	-	1,400,000.00	2,700,000.00	2,684,082.38	2,684,082.38	152,913.86	2,684,082.38	15,917.62
ARRIENDO DE BIENES MUEBLES E	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-
ACCIONES DE MEJORAMIENTO	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVIDADES CIENTIFICOS	13,154,000.00	4,518,000.00	-	20,045,685.21	37,717,685.21	24,031,500.00	24,031,500.00	-	24,031,500.00	13,686,185.21
<b>TOTAL</b>	<b>108,854,000.00</b>	<b>6,500,000.00</b>	<b>6,500,000.00</b>	<b>63,528,779.21</b>	<b>172,382,779.21</b>	<b>122,564,076.01</b>	<b>122,564,076.01</b>	<b>1,667,425.86</b>	<b>121,525,076.01</b>	<b>49,818,703.20</b>

Fuente: Rendición de cuenta SIA CDC

Elaboró: Comisión Auditora

## Cuentas por Pagar

En la Vigencia 2015, la Institución Educativa John F. Kennedy constituyó cuentas por pagar por valor de \$4.724.878,49, como a continuación se detalla:

BENEFICIARIO	VALOR
Iván Darío Salas Feria	\$1.900.000,00
Liga de Taekwondo	\$2.500.000,00
Retención en la Fuente	\$153.000,00
Sobretasa Deportiva IDER	\$51.000,00
Retención de Industria y Comercio	\$44.378,49
Estampilla Universidad de Cartagena	\$25.500,00
Estampilla Años Dorados	\$51.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.724.878,49</b>

En la vigencia 2016, se constituyeron cuentas por pagar por la suma de \$1.292.776,35, según el siguiente detalle:

BENEFICIARIO	VALOR
Iván Darío Salas Feria	\$706.000,00
Dagoberto Cadavía Arteta	\$233.000,00
Pedro Vega Sánchez	\$100.000
Impuestos y Estampillas	\$253.776,35
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.292.776,35</b>

## Análisis de los Planes de Compra Programado y ejecutado Vigencia 2015 y 2016

La Institución Educativa John F. Kennedy, en la vigencia 2015 programó un plan de compras por valor de \$158.773.166, y en la vigencia 2016 la suma de \$50.686.381 el cual se ajustaba al presupuesto de ingresos; al hacer el análisis del plan compras ejecutado se encontró que en la vigencia 2015 se ejecutó la suma de \$27.315.758, el cual están dentro del rango que corresponden al plan de compras programado, pero en la vigencia 2016 se observa una ejecución por valor de \$117.553.526, de igual manera se pudo constatar que efectivamente el resto de las compras de servicios y bienes están incluidos en el formato [H02\_F24A1]:Acciones de Control a la Contratación de los Sujetos.

Por lo anterior se evidencia que las utilizaciones de los recursos en cuanto al Plan de compras son razonables.

### 2.3.3. Gestión Financiera

Se emite una opinión **Eficiente** en la vigencia de 2015 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
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>100.0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100.0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>100.0</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## Indicadores Financieros Vigencias 2015-2016

### Capital de Trabajo

Tabla N° 16

Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	Total	Vigencias
32,115,844.33	-	4,724,878.00	27,390,966.33	Año 2015
52,253,663.09	-	1,292,776.00	50,960,887.09	Año 2016

Fuente: Balance General 2015-2016 I.E J.F.K  
Elaboró: comisión Auditora

Este indicador muestra que la Institución Educativa John F. Kennedy, durante las vigencias fiscales 2015 y 2016, dispone de los recursos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo.

### Razón Corriente

Tabla N° 17

Activo Corriente	/	Pasivo Corriente	Total	Vigencias
32,115,844.33	/	4,724,878.00	6.80	Año 2015
52,253,663.09	/	1,292,776.00	40.42	Año 2016

Fuente: Balance General 2015-2016 I.E J.F.K  
Elaboró: comisión Auditora

Este indicador muestra que por cada peso de deuda de la Institución Educativa John F. Kennedy, dispuso de \$6,80 y 40,42 para cancelarlas en la vigencia 2015 y 2016 respectivamente.

### Indicadores de Solidez

Tabla N° 18

Activo Total	/	Pasivo Total	Total	Vigencias
102,093,301.33	/	4,724,878.00	21.61	Año 2015
89,703,495.09	/	1,292,776.00	69.39	Año 2016

Fuente: Balance General 2015-2016 I.E J.F.K  
Elaboró: comisión Auditora

Este indicador muestra que la Institución Educativa John F. Kennedy, dispone de \$21,61 en la vigencia 2015 y en la vigencia 2016 de \$59,39 en activos y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

## Indicadores de Cobertura

Tabla N° 19

Pasivo Total	/	Activo Total	Total	Vigencias
4,724,878.00	/	102,093,301.33	0.05	Año 2015
1,292,776.00	/	89,703,495.09	0.01	Año 2016

Fuente: Balance General 2015-2016 I.E J.F.K

Elaboró: comisión Auditora

Este indicador muestra que, por cada peso del activo, la Institución Educativa John F. Kennedy durante la vigencia fiscal 2015, el 0.05%, es de los acreedores, disponiendo del 99,95%, de sus activos libres. Los indicadores financieros a corto plazo muestran que la Institución Educativa John F. Kennedy, presenta liquidez, razón por la cual cuenta con recursos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, y a largo plazo muestra una situación favorable.

### 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	4	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública		
• Prestación de Servicios		
• Suministros		
• Consultoría y Otros		
• Gestión ambiental		
• Estados Financieros		
<b>TOTALES (1, 2, 3, y 4)</b>	<b>4</b>	

**5. ANEXOS**