



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**INFORME DE AUDITORÍA**  
**MODALIDAD REGULAR**

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANTONIA SANTOS DE CARTAGENA**  
**VIGENCIAS 2013- 2014**

**CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA**

**CARTAGENA, DICIEMBRE DE 2015**

*Pie de la Popa, Calle 30 No 18 A 226 Tels.: 6560977-6560969*  
*[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)*

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



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANTONIA SANTOS**

Contralor Distrital Cartagena de Indias

**MARIO ANDRES FÉLIZ MONSALVE**

Director Técnico Auditoría Fiscal

**FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA**

Coordinador del Sector

**ROBINSON MENDOZA ARCINIEGAS**

Equipo Auditor

**RAFAEL E. SEVILLA AGUILAR** Líder  
**ALBA SOTO LUNA**  
Auditor Apoyo Contable



**TABLA DE CONTENIDO**

	Página
<b>1. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>04</b>
1.1 Concepto sobre Fenecimiento	05
1.1.1 Control de Gestión	06
1.1.2 Control de Resultados	08
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	10
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	11
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>12</b>
2.1. CONTROL DE GESTIÓN	12
2.1.1 Factores Evaluados	12
2.1.1.1 Ejecución Contractual	12
2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	15
2.1.1.3 Legalidad	17
2.1.1.4 Gestión Ambiental	18
2.1.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	18
2.1.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	19
2.1.1.7. Control fiscal Interno	19
2.2. CONTROL DE RESULTADOS	22
2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	24
2.3.1 Estados Contables	24
2.3.2 Gestión Presupuestal	32
2.3.3 Gestión Financiera	36
<b>3. OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>36</b>
3.1. ATENCION DE QUEJAS	36
<b>4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES</b>	<b>37</b>
<b>5. ANEXOS</b>	<b>38</b>



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



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

Señor

**ALFONSO CASSIANI HERRERA**

Rector – Institución Educativa Antonia Santos

Ciudad.

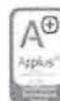
Asunto: Dictamen de Auditoría Modalidad Regular, vigencias 2013- 2014

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

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

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

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



### 1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de **100** puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, **FENECE** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013, como se muestra en el siguiente cuadro:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
I.E. ANTONIA SANTOS			
VIGENCIA 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	100	0,7	70,0
<u>2. Control de Resultados</u>	100	0,1	10,0
<u>3. Control Financiero</u>	100	0,2	20,0
Calificación total		1,00	<b>100</b>
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

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

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

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría



Así mismo, para la vigencia fiscal del año 2014, con base en la calificación total de 100 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			
I.E. ANTONIA SANTOS			
VIGENCIA 2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	100	0,7	70,0
<u>2. Control de Resultados</u>	100	0,1	10,0
<u>3. Control Financiero</u>	100	0,2	20,0
Calificación total		1,00	<b>100</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>

Los fundamentos de éste pronunciamiento se presentan a continuación:

### 1.1.1 Control de Gestión.

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



**EVALUACIÓN FACTORES**

**TABLA 1**  
**CONTROL DE GESTIÓN**  
**I.E. ANTONIA SANTOS**  
**2013**

Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Gestión Contractual</u>	91,4	0,65	59,4
<u>2. Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	100,0	0,02	2,0
<u>3. Legalidad</u>	91,1	0,05	4,6
<u>4. Gestión Ambiental</u>	91,3	0,05	4,6
<u>5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)</u>	66,8	0,03	2,0
<u>6. Plan de Mejoramiento</u>	100,0	0,10	10,0
<u>7. Control Fiscal Interno</u>	71,5	0,10	7,1
Calificación total		1,00	<b>89,7</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 2014 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **89.3** puntos, como se muestra a continuación:



**EVALUACIÓN FACTORES**

**TABLA 1**  
**CONTROL DE GESTIÓN**  
**I.E. ANTONIA SANTOS**  
**2014**

Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	90,8	0,65	59,0
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	100,0	0,02	2,0
3. <u>Legalidad</u>	90,9	0,05	4,5
4. <u>Gestión Ambiental</u>	91,3	0,05	4,6
5. <u>Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)</u>	66,8	0,03	2,0
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	100,0	0,10	10,0
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	71,5	0,10	7,1
Calificación total		1,00	<b>89,3</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

**1.1.2 Control de Resultados.**

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada a las vigencias 2013 y 2014, conceptúa que el Control de Resultados, para ambas vigencias es **FAVORABLE** como consecuencia de las calificaciones obtenidas de **99.2** puntos para el año 2013 y **97.9** puntos para el año 2014, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:



<b>TABLA 2</b> <b>CONTROL DE RESULTADOS</b> <b>I.E. ANTONIA SANTOS</b> <b>2013</b>			
<b>Factores mínimos</b>	<b>Calificación Parcial</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación Total</b>
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	99,2	1,00	99,2
Calificación total		1,00	<b>99,2</b>
<b>Concepto de Gestión de Resultados</b>	<b>Favorable</b>		
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS</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

<b>TABLA 2</b> <b>CONTROL DE RESULTADOS</b> <b>I.E. ANTONIA SANTOS</b> <b>2014</b>			
<b>Factores mínimos</b>	<b>Calificación Parcial</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación Total</b>
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	97,9	1,00	97,9
Calificación total		1,00	<b>97,9</b>
<b>Concepto de Gestión de Resultados</b>	<b>Favorable</b>		
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS</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



### 1.1.3. Control Financiero y Presupuestal.

La Contraloría Distrital de Cartagena como resultado de la auditoría adelantada a las vigencias 2013 y 2014, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **100** puntos para ambas vigencias, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
I.E. ANTONIA SANTOS			
2013			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	<b>100,0</b>
Concepto de Gestión Financiero y Presupuestal	Favorable		

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

Fuente: Comisión de Auditoría  
Elaboró: Comisión de Auditoría

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
I.E. ANTONIA SANTOS			
2014			
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 Presupuestal	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 ANTONIA SANTOS, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y el 2014, y los resultados del ejercicio económico de los años terminados en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

### RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, en el Informe Preliminar se establecieron once (11) Observaciones Administrativas sin Alcance, como la Institución Educativa no respondió a este Informe Preliminar, las Observaciones pasaron a ser once (11) Hallazgos Administrativos sin Alcance, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento.

### PLAN DE MEJORAMIENTO.

La Entidad debe diseñar y presentar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los ocho (08) días siguientes al recibo del informe definitivo de acuerdo con lo previsto en la Resolución Reglamentaria N° 173 del 26 de julio de 2013. El Plan de Mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Institución Educativa antes mencionadas, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

  
**MARIO ANDRÉS FÉLIZ MONSALVE**  
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Comisión de Auditoría

Revisó: Robinson Mendoza Arango, Coordinador Sector Social.

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



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.

### 2.1. CONTROL DE GESTIÓN

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

#### 2.1.1. Factores Evaluados.

##### 2.1.1.1. Ejecución Contractual.

##### 2.1.1.1.1. Prestación de Servicios

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

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

#### Contratación 2013

RUBRO DEL CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
Prestación de Servicios	36	79.535.912
Suministro	4	39.702.400
<b>TOTAL CONTRATOS</b>	<b>40</b>	<b>\$119.238.312</b>

De un universo de Treinta y Seis (36) Órdenes de Prestación de Servicios, por valor de \$79.535912.00, se auditaron Veinticinco (25), por valor de \$76.656.800, equivalente al 78,26% del valor total de las Órdenes de Prestación de Servicios, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la Matriz de Calificación de Gestión.



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

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la Gestión en la Ejecución Contractual, es **Eficiente** para esta vigencia, debido a la calificación de **91.4** 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 I.E. ANTONIA SANTOS 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consulta y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	25	100	4	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	25	100	4	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	25	100	4	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	50	25	100	4	0	0	0	0	56,90	0,20	11,4
Liquidación de los contratos	100	25	100	4	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>91,4</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

**Eficiente**



*Ordenes de Prestación de Servicios vigencia 2014.*

La Institución Educativa Antonia Santos celebró para la vigencia 2014, Cuarenta y Seis (46) Órdenes de Prestación de Servicios, por un valor de \$93.518.712, Según los registros presupuestales expedidos, la comisión seleccionó 23 órdenes como muestra representativa para el análisis de la contratación, teniendo en cuenta como criterio los de mayor valor:

RUBRO DEL CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
Prestación de Servicios	46	\$93.518.712
Suministro	2	17.616.700
<b>Total</b>	<b>48</b>	<b>\$111.135.412</b>

De un total de Cuarenta y Seis (46) Contratos de Prestación de Servicios, los cuales ascienden a un monto de Noventa y Tres Millones Quinientos Dieciocho Mil Setecientos Doce Pesos (\$93.518.712.00), en donde se auditaron Veintitrés (23) Contratos de Prestación de Servicios, los cuales tienen un valor de Ochenta y Seis Millones Setenta y Nueve Mil Doscientos Veintidós Pesos (\$86.079.222), equivalente al 77.28% del valor total contratado; analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la Matriz de Calificación de Gestión.

Como resultado de la auditoría adelantada para la vigencia 2014, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, fue EFICIENTE, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de **90,8** puntos, resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

El objetivo de este componente es el de evaluar la gestión fiscal de la contratación suscrita, terminada y/o liquidada en la Institución Educativa Antonia Santos durante la vigencia fiscal 2014, con el fin de establecer el acatamiento de las normas y principios que rigen la contratación pública, y los resultados obtenidos con los contratos celebrados.



**EVALUACIÓN VARIABLES**

**TABLA 1-1**  
**GESTIÓN CONTRACTUAL**  
**I.E. ANTONIA SANTOS**  
**2014**

VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consulta y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	2 2	100	2	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	2 2	100	2	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	2 2	100	2	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	50	2 2	100	2	0	0	0	0	54,17	0,20	10,8
Liquidación de los contratos	100	2 2	100	2	0	0	0	0	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>90,8</b>

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

**Eficiente**

Fuente: Matriz de Calificación  
Elaboró: Comisión de Auditoría

**2.1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas.**

Se emite una opinión **EFICIENTE** para ambas vigencias con base en los siguientes resultados, **100** puntos para el año 2013 y de **100** puntos para el año 2014.



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

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Como resultado de la evaluación de la rendición de cuentas por parte de la Institución Educativa Antonia Santos, se observó que la Entidad rindió la información solicitada en los distintos formatos de manera oportuna.



2.1.1.3. *Legalidad.*

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

La Contraloría Distrital de Cartagena, evaluó las situaciones presentadas en las áreas presupuestales, contables, financieras y contractuales que obligan a cumplimientos normativos, lo que permitió que se otorgara una calificación de **91.1** puntos de un máximo de 100 para la vigencia 2013 y para la vigencia 2014 un puntaje de **90.9** con un concepto **Eficiente**, para ambas vigencias, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	85,1	0,60	51,1
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>91,1</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	84,8	0,60	50,9
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>90,9</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de Calificación  
Elaboró: Comisión de Auditoría



2.1.1.4 *Gestión Ambiental.*

Se emite una opinión EFICIENTE para la vigencia de 2013 y 2014 con un puntaje de **91.3** puntos en ambas vigencias, como se muestra en la siguiente tabla:

TABLA 1-4 GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	92,9	0,60	55,7
Inversión Ambiental	88,9	0,40	35,6
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>			<b>91,3</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, debido a que la Institución Educativa no maneja algunos aspectos, con **66.8** puntos para la vigencia de 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	66,8
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>66,8</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

**Con deficiencias**



2.1.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento.

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

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de Calificación  
Elaboró: Comisión de Auditoría

2.1.1.7. Control Fiscal Interno.

Se emite una opinión CON DEFICIENCIAS, para las vigencias 2013 y 2014 con una calificación de **71.5** puntos con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-7			
<u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	72,7	0,30	21,8
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	71,0	0,70	49,7
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>71,5</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de Calificación  
Elaboró: Comisión de Auditoría



**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 1:**

Por descuido o falta de control, en la Institución Educativa Antonia Santos, se detectó que el personal ajeno a la Dependencia de Tesorería o Pagaduría, accede a ella con facilidad.

**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 2:**

Por descuido o falta de control, en la Institución Educativa Antonia Santos, se hace entrega de los cheques sin cruzarlos a efecto de evitar que se cobren en efectivo.

**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 3**

Por descuido o falta de control, en la Institución Educativa Antonia Santos, las conciliaciones bancarias no son realizadas por el Tesorero, el Pagador, o el Contador Público encargado de llevar las finanzas de la Institución Educativa, exponiendo de pronto esta actividad en personas no idóneas para eso.

**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 4:**

Por descuido o falta de control, en la Institución Educativa Antonia Santos, el Servidor Público encargado de realizar los registros de las entradas y salidas de bienes, es la misma persona que guarda y custodia de los mismos.

**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 5**

Por descuido o falta de control, en la Institución Educativa Antonia Santos, no ha realizado un inventario físico de sus propiedades, planta y equipos, debidamente valorizado y conciliado con contabilidad.

**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 6**

Por descuido o falta de control, en la Institución Educativa Antonia Santos, no se adoptan las medidas de seguridad necesarias para prevenir la pérdida o extravío de los títulos valores, por lo que las chequeras deben permanecer en caja fuerte custodiada en la oficina del responsable de la misma. Los archivos y documentos deben reposar en la oficina de la Profesional Universitario. El almacén debe permanecer cerrado, para custodiar los elementos devolutivos y de consumo.

**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 7**

Por descuido o falta de control, en la Institución Educativa Antonia Santos, no establecen o determinan los servidores públicos que lleven los registros, y los que estén a cargo de custodiar las existencias, para que no sean las mismas personas.



**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 8**

Por descuido o falta de control, en la cuenta 1110 BANCOS Y CORPORACIONES, presenta un saldo a 31 de Diciembre del 2013 por valor de \$4.137.609,22 discriminados así:

ITEM	(C) Banco O Entidad Financiera	(S) Código Contable	(C) Cuenta No.	(D) Ingresos	(D) Saldo Libro De Contabilidad	(D) Saldo Extracto Bancario	(D) Saldo Libro De Tesorería
1	BANCO DAVIVIENDA	111005	CUENTA CORRIENTE 058069999561	143368166	54034.69	54034.69	54034.69
2	BANCO DAVIVIENDA	111005	CUENTA CORRIENTE 058069997367	25301414	4320487.53	5600487.53	4320487.53
3	BANCAFE	111005	142035476				-237.000
4	BANCO SEDE LUIS GONZALEZ						87
<b>TOTAL</b>							<b>4137609,22</b>

Los valores anteriormente están conciliados los ítem 1 y 2 con los extractos bancarios en y los cuales no hay anomalías; pero en los ítem 3 y 4 es deducible que no hay conciliaciones ya que la cuenta esta negativa y con saldos irrisorios, lo que nos da como resultado un error en el saldo de la cuenta BANCOS Y CORPORACIONES y por consiguiente error en los Estados Financieros.

**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 9**

Por descuido o falta de control, en el Balance General a Diciembre 31 del 2013 no están reportados el saldo por cobrar de \$862.000 correspondiente al contrato 002 concesión de la tienda escolar (quiosco) propiedad de Postobón por 10 meses.

**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 10**

En la cuenta 1110 BANCOS Y CORPORACIONES, presenta un saldo a 31 de Diciembre del 2014 por valor de \$2.137.977 los cuales concuerdan con los extractos bancarios, conciliaciones bancarias y libros contables así:

ITEM	(C) Banco O Entidad Financiera	(S) Código Contable	(C) Cuenta No.	(D) Ingresos	(D) Saldo Libro De Contabilidad	(D) Saldo Extracto Bancario	(D) Saldo Libro De Tesorería
1	BANCO DAVIVIENDA	111005	CUENTA CORRIENTE 058069999561	149.124.000	44.017	44.017	44.017
2	BANCO	111005	CUENTA	10.446.701	2.328.746	2.328.746	2.328.746



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



	DAVIVIENDA		CORRIENTE 058069997367	
3	BANCAFE	111005	142035476	-234.873
4	BANCO SEDE LUIS GONZALEZ			87
	<b>TOTAL</b>			<b>2.137.977</b>

Pero en el Formato\_201402\_h02\_f4ie CUENTAS BANCARIAS relacionan números de cuenta, ingresos, saldos contables, bancarios y tesorería que no concuerdan con los relacionados en los estados contables a diciembre 31 del 2014 de la IEAS, anexos financieros 2014 IEAS y notas contables; se solicitó extractos de estas nuevas cuentas y se respondió mediante comunicado que se subió por error este formato, que las cuentas no pertenecen a la IEAS. Por lo que hay una mala rendición de la cuenta.

Formato\_201402\_h02\_f4ie CUENTAS BANCARIAS

(C) Banco O Entidad Financiera	(C) Cuenta No.	(D) Ingresos	(D) Saldo Libro De Contabilidad	(D) Saldo Extracto Bancario	(D) Saldo Libro De Tesorería
BANCO DAVIVIENDA	CUENTA CORRIENTE 14203756-3	133.380.571	133.658.136	8.143.928	3.266.872
BANCO DAVIVIENDA	CUENTA DE AHORRO 142- 51757-2	133.376.827	133.380.571	38	38
BANCO DAVIVIENDA	CUENTA CORRIENTE 058069997409	11.116.176	17.960.693	4.922.584	4.922.584
<b>TOTALES</b>		<b>277.873.574</b>	<b>284.999.400</b>	<b>13.066.550</b>	<b>8.189.494</b>

**Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 11**

A diciembre 31 de 2014, el inventario Físico no ha sido actualizado y por lo tanto no permite conocer, determinar la verdadera existencia y evaluación de los bienes lo cual conlleva unos riesgos inherentes como el desconocimiento total de las Propiedades Planta y Equipos de la IEAS.

No existe conciliación periódica de Inventario físico, que permita comparar con los resultados de los auxiliares correspondientes.

**2. 2 CONTROL DE RESULTADOS**

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Resultados, es FAVORABLE para las vigencias 2013 y 2014, con un puntaje de **99.2** puntos para la vigencia 2013 y **97.9** puntos para la vigencia 2014, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:



TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS I.E. ANTONIA SANTOS 2013			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	99,2	1,00	99,2
Calificación total		1,00	<b>99,2</b>
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS</b>			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	96,2	0,20	19,2
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	<b>99,2</b>

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS I.E. ANTONIA SANTOS 2014			
Factores Mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	97,9	1,00	97,9
Calificación total		1,00	<b>97,9</b>
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS</b>			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		



<b>FACTORES MINIMOS</b>	<b>Calificación Parcial</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación Total</b>
Eficacia	89,3	0,20	17,9
Eficiencia	100,0	0,30	30,0
Efectividad	100,0	0,40	40,0
coherencia	100,0	0,10	10,0
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1,00</b>	<b>97,9</b>

<b>Calificación</b>	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

**Cumple**

Fuente: Matriz de Calificación  
Elaboró: Comisión de Auditoría

### 2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL.

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

#### 2.3.1. Estados Contables.

En nuestra opinión, y según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación las incertidumbres e inconsistencias representan el 0,4% de los activos, se determinó un DICTAMEN SIN SALVEDAD O LIMPIA, por lo cual los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.



TABLA 3-1 VIEGENCIA 2013												
ESTADOS CONTABLES												
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido											
Total inconsistencias \$ (millones)	1.099000											
Índice de inconsistencias (%)	0,5%											
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100,0</b>											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Calificación</th> <th rowspan="5">Sin salvedad o limpia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sin salvedad o limpia</td> <td>&lt;=2%</td> </tr> <tr> <td>Con salvedad</td> <td>&gt;2%&lt;=10%</td> </tr> <tr> <td>Adversa o negativa</td> <td>&gt;10%</td> </tr> <tr> <td>Abstención</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Calificación		Sin salvedad o limpia	Sin salvedad o limpia	<=2%	Con salvedad	>2%<=10%	Adversa o negativa	>10%	Abstención	-
Calificación		Sin salvedad o limpia										
Sin salvedad o limpia	<=2%											
Con salvedad	>2%<=10%											
Adversa o negativa	>10%											
Abstención	-											

TABLA 3-1 VIGENCIA 2014												
ESTADOS CONTABLES												
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido											
Total inconsistencias \$ (millones)	237,000											
Índice de inconsistencias (%)	0,11%											
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100,0</b>											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Calificación</th> <th rowspan="5">Sin salvedad o limpia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sin salvedad o limpia</td> <td>&lt;=2%</td> </tr> <tr> <td>Con salvedad</td> <td>&gt;2%&lt;=10%</td> </tr> <tr> <td>Adversa o negativa</td> <td>&gt;10%</td> </tr> <tr> <td>Abstención</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Calificación		Sin salvedad o limpia	Sin salvedad o limpia	<=2%	Con salvedad	>2%<=10%	Adversa o negativa	>10%	Abstención	-
Calificación		Sin salvedad o limpia										
Sin salvedad o limpia	<=2%											
Con salvedad	>2%<=10%											
Adversa o negativa	>10%											
Abstención	-											

### Análisis a los estados contables

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal y con fundamento en las facultades previstas en el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros de a través del examen del Balance General a diciembre 31 de 2013 y 2014 y, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2013 y 2014 así como a las operaciones financieras, administrativas y económicas soportadas mediante comprobantes de ingresos, comprobantes de



egresos, y libros principales y auxiliares mediante una base selectiva que a través de evidencias se pudo constatar la aplicación y el cumplimiento de las disposiciones contables y legales vigentes.

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

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

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

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

### 3.5.1. **Balance General**

Es el estado financiero que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la Institución Educativa Antonia Santos, expresada en unidades monetarias y a una fecha determinada, y revela la totalidad de los bienes, derechos, obligaciones y situación patrimonial de la Institución.

Está conformado por el Activo, por el Pasivo y por el Patrimonio.

#### **ACTIVOS:**

El Balance General a 31 de diciembre de 2014, revela activos totales por \$ 216.586, los cuales muestran una disminución del 3.1%, con relación al año anterior \$223.514. A 31 de diciembre de 2014, los Activos Corrientes, es decir aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, registraron un saldo para el período por \$2.900, participan en un 1.3% del total del Activo, presentando una disminución del 40.84%, frente a lo reflejado en el año 2013 \$4.901. Los grupos más representativos lo conforman: Activos no Corrientes con un 98.66% del Activo Total.



### **DISPONIBLE**

Según el balance general a 31 de diciembre de 2014, presenta un saldo del grupo del efectivo por \$2.138, y en el 2013 un valor de \$4.140, el cual se encuentra conformado por las siguientes cuentas, como se indica en el cuadro:

DESCRIPCION	DETALLE	2013	2014
Bancos		4.140	2.138
TOTAL DISPONIBLE		4.140	2.138

FUENTES. Estados Financieros de IEAS 2013-2014.

Se contó con un fondo fijo de caja menor de \$650.000.00, el cual tiene como saldo a 31 de Diciembre \$0 pesos.

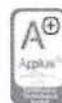
El saldo de la cuenta Bancos y Corporaciones por \$4.140 año 2013 y 2.138 año 2014 corresponde a las diferentes cuentas que maneja la entidad a través de diferentes entidades financieras, observándose que la entidad realiza las conciliaciones bancarias en los tiempo estipulado, así los saldos son razonables.

### **DEUDORES**

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales, en la vigencia 2014 presentó un saldo de \$762, participando en un 0,32%% de los activos totales, manteniéndose el mismo valor con respecto al año 2013, se observó que si se realiza la provisión a la cuenta de deudores.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda de un año. El saldo a Diciembre 31 del 2014 es de \$196.881, participando en un 90.9% de los activos totales, disminuyéndose en un 3.08% con relación al año 2013, los cuales están conformados de la siguiente manera:



DESCRIPCION	2014	2013
Maquinaria y equipo	43.879	43.879
Equipo médico y científico	5.155	5.155
Muebles, enseres y equipos de oficina	369.649	339.900
Equipos de comunicación y computación	165.799	165.799
<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>586.496</b>	<b>556.746</b>
Depre. Muebles, Enseres y Equipos De oficina y comunicación.	-383.289	-347.282
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-383.289</b>	<b>-347.282</b>
Provisión Para Propiedad, Planta Equipo	-4.312	-4.312
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS NETOS</b>	<b>196.881</b>	<b>203.139</b>

FUENTES. Estados Financieros de IEAS 2013-2014 .

Se observó la depreciación se calcula utilizando el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos.

#### **PASIVOS**

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el ente económico en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderas en dinero, bienes o en servicios. Comprende las obligaciones financieras, los proveedores, las cuentas por pagar, los impuestos, gravámenes y tasas, las obligaciones laborales, los diferidos, otros pasivos, los pasivos estimados, provisiones, los bonos y papeles comerciales. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2014, presentó un saldo de \$5.686, a diferencia de 2013 \$5.658, con un incremento del 0.49%.

#### **PATRIMONIO**

Comprende los aportes de los accionistas, socios o propietarios, los superávit de capital, reservas, la revalorización de patrimonio, los dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social, los resultados del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones, para la vigencia



2014, presenta un saldo de \$210.901 y en la vigencia 2013 presentaba un saldo de \$217.856 obteniendo una disminución de 3.19%, con relación al año anterior.

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

A Diciembre 31 del 2014 Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

Para la vigencia fiscal 2014, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la IEAS, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la IEAS durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, presentó un saldo de \$151.822, disminuyéndose en un 1.86% con respecto al año 2013 \$154.693, los cuales están conformados de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2014	2013	VARIACION RELATIVA
Venta de Servicios Educativos	38	1.590	-97.62%
Transferencias	151.784	153.103	-0.86%
TOTALES	153.836	156.706	-100%

FUENTES. Estados Financieros de IEAS 2013-2104

### GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la IEAS, durante la vigencia fiscal necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, presenta un saldo de \$128.343, disminuyéndose en un 7.31%, con relación al año anterior con un saldo de \$138.467.

GASTOS OPERACIONALES	2014	2013	VARIACION %
De Administración Generales	127.751	137.968	-7,41
Impuestos Contribuciones y tasas	592	499	18,73
TOTAL	130.357	140.480	11,32

FUENTES. Estados Financieros la IEAS 2014 Y 2013.



### RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es un excedente que resulta de asociar los ingresos con los gastos, durante el periodo de 2014 muestra una utilidad positiva de **\$29.776**, aumentándose en un 3.24% con relación al año 2013 **\$28.843**, situación que se debe a la disminución de los gastos operacionales.

DETALLE	2014	2013
INGRESOS OPERACIONALES	151.822	154.693
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	6.417	4.288
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS		8.468
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>158.239</b>	<b>167.449</b>
GASTOS OPERACIONALES	128.343	138.467
OTROS GASTOS-FIANCIEROS	120	140
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>128.463</b>	<b>138.607</b>
<b>EXCEDENTE</b>	<b>29.776</b>	<b>28.842</b>

FUENTES. Estados Financieros la IEAS 2014 Y 2013.

### INDICADORES FINANCIEROS

Al efectuar la aplicación de indicadores cuantitativos a 31 de diciembre de 2014 y 2013, con base en los saldos del Balance, se obtiene resultados que en su interpretación reflejan términos generales que la Contraloría presenta factores de riesgo bajo con base a su liquidez así:

#### RAZÓN CORRIENTE

##### AÑO 2013

Activos Corrientes / Pasivos Corrientes

$$\$4.901 / \$ 5.658 = \$0.86$$

Este indicador muestra que por cada peso de deuda de la IEAS, durante la vigencia 2013 dispone de \$0.86 para cancelarla.

##### AÑO 2014

Activos Corrientes / Pasivos Corrientes

$$\$2.900 / \$5.686 = \$0.51$$

Este indicador muestra que por cada peso de deuda de la IEAS, durante la vigencia 2014 dispone de \$0.51 para cancelarla.



### **CAPITAL DE TRABAJO 2013**

Activo Corriente – Pasivo Corriente

\$4.901 – \$5.658 = -\$757

Este indicador muestra que el Instituto Distrital de la IEAS, durante la vigencia 2013 dispone de -\$757 por Capital de Trabajo.

### **CAPITAL DE TRABAJO 2013**

Activo Corriente – Pasivo Corriente

\$2.900 – \$5.686 = -\$2.786

Este indicador muestra que el Instituto Distrital de la IEAS, durante la vigencia 2014 dispone de -\$2.786 por Capital de Trabajo.

### **ENDEUDAMIENTO 2013**

Pasivo/activo

5.658/223.514= 0.02

Este indicador muestra que por cada peso del Activo de la IEAS, durante la vigencia 2013, el 0.02 es de los acreedores disponiendo del 99.98% de sus activos libres.

### **ENDEUDAMIENTO 2014**

Pasivo/activo

5.686/216.586= 0.02

Este indicador muestra que por cada peso del Activo de la IEAS, durante la vigencia 2014, el 0.02 es de los acreedores disponiendo del 99.98% de sus activos libres.

### **INDICADOR DE SOLIDEZ 2013**

Activo Total / Pasivo Total

\$223.514 / \$5.658 = 39.5

Este indicador muestra que IEAS, durante la vigencia 2013 dispone de \$39.5 en Activos y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

### **INDICADOR DE SOLIDEZ 2014**

Activo Total / Pasivo Total

\$223.514 / \$5.658 = 39.5

Este indicador muestra que IEAS, durante la vigencia 2013 dispone de \$39.5 en Activos y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.



### 2.3.2. Gestión Presupuestal 2013 y 2014.

Para la vigencia 2013, la institución educativa obtuvo una calificación de **100**, lo cual demuestra una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2 VIGENCIA 2013 GESTIÓN PRESUPUESTAL			
VARIABLES A EVALUAR			Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal			100,0
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>			<b>100,0</b>
<b>Con deficiencias</b>			
Eficiente	2	<b>Eficiente</b>	
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

De igual forma en la vigencia 2014, obtiene una calificación de 100, lo cual demuestra una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2 VIGENCIA 2014 GESTIÓN PRESUPUESTAL			
VARIABLES A EVALUAR			Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal			100,0
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>			<b>100,0</b>
<b>Con deficiencias</b>			
Eficiente	2	<b>Eficiente</b>	
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

### Análisis de la ejecución presupuestal

#### Programación de Presupuesto de Ingresos vigencia 2013.

En cuanto a la ejecución presupuestal de la Institución Educativa Antonia Santos del año 2013 con respecto a la ejecución presupuestal de ingresos como se detalla abajo en el cuadro se pudo establecer que los ingresos del periodo de esta Institución son acorde a los montos que están reflejados en banco y en los acuerdos y comprobantes de ingresos en este caso las conciliaciones bancarias reflejan que efectivamente se le dio entrada a

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

*www.contraloriadecartagena.gov.co*



# CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS



las cuentas bancarias que maneja el colegio y el monto inicial o el presupuesto inicial fue de \$143.688.003 y se hizo adición de \$29.084.232 para un presupuesto definitivo de \$172.772.235; teniendo un recaudo por \$168.610.232 y quedando un pendiente por recaudar de \$4.162.003 .

## EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS PERIODO 2013

(I) Identificación Presupuestal	(C) Concepto	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Presupuesto Final	(D) Recaudo Del Periodo	(D) Recaudo Acumulado	(D) Saldo Por Recaudar - Pesos	(J) Saldo Por Recaudar - Porcentaje
16021250	Certificado	\$ 700.000	\$ -	\$ 700.000	\$ -	\$ -	\$ 700.000	100.000
16021260	Matricula	\$ 450.000	\$ -	\$ 450.000	\$ 350.000	\$ 350.000	\$ 100.000	22.000
16021210	Derecho a grado	\$ -	\$ 1.240.000	\$ 1.240.000	\$ 1.240.000	\$ 1.240.000	\$ -	0.000
16021510	Tienda Escolar Arriendo de espacios	\$ 5.150.000	\$ -	\$ 5.150.000	\$ 4.288.000	\$ 4.288.000	\$ 862.000	17.000
16021520	Transferencias gratuidad	\$ 2.000.000	\$ -	\$ 2.000.000	\$ -	\$ -	\$ 2.000.000	100.000
12102110	Otras transferencias distritales	\$ 131.888.000	\$ 10.135.000	\$ 142.023.000	\$ 142.023.000	\$ 142.023.000	\$ -	0.000
12122301	Recursos del balance	\$ 3.500.000	\$ 8.080.000	\$ 11.580.000	\$ 11.080.000	\$ 11.080.000	\$ 500.000	4.000
13103101	Cancelación de reservas	\$ 1	\$ 1.160.818	\$ 1.160.819	\$ 1.160.818	\$ 1.160.818	\$ 1	0.000
13103201	Rendimientos financieros	\$ 1	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 1	100.000
13103301	Donaciones	\$ 1	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 1	100.000
13103401	Reintegros	\$ -	\$ 2.628.414	\$ 2.628.414	\$ 2.628.414	\$ 2.628.414	\$ -	0.000
13103501		\$ -	\$ 5.840.000	\$ 5.840.000	\$ 5.840.000	\$ 5.840.000	\$ -	0.000
		\$ 143.688.003	\$ 29.084.232	\$ 172.772.235	\$ 168.610.232	\$ 168.610.232	\$ 4.162.003	443.000

## EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS PERIODO 2014

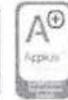
Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

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

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"42



# CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS



(I) Identificación	(D) Presupuesto			(D) Presupuesto	(D) Recaudado	(D) Recaudado	(D) Saldo Por	(J) Saldo Por
	Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	Final	Del Período	Acumulado	Recaudar - Pesos	Recaudar - Porcentaje
16021250 Certificado	700.000	-	665.000	35.000	35.000	35.000	-	0.000
16021260 Matrícula	-	-	-	-	-	-	-	0.000
16021210 Derecho a grado	-	-	-	-	-	-	-	0.000
16021510 Tienda Escolar	9.400.000	-	3.133.000	6.267.000	6.267.000	6.267.000	-	0.000
16021520 Arriendo de espacios	500.000	-	-	500.000	150.000	150.000	350.000	70.000
12102110 Transferencias gratuidad	142.000.000	6.784.000	-	148.784.000	148.784.000	148.784.000	-	0.000
12122301 Otras transferencias distr	6.000.000	-	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	-	0.000
13103101 Recursos del balance	1	3.711.622	-	3.711.623	3.711.622	3.711.622	1	0.000
13103201 Cancelacion de reservas	1	-	-	1	-	-	1	100.000
13103301 Rendimientos financiero:	1	-	-	1	-	-	1	100.000
13103401 Donaciones	-	-	-	-	-	-	-	0.000
13103501 Reintegros	-	-	-	-	-	-	-	0.000
	158.600.003	10.495.622	6.798.000	162.297.625	161.947.622	161.947.622	350.003	

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

En esta cuenta el presupuesto inicial fue por valor \$158.600.003 y se hizo adición de \$10.495.622 y reducción por un valor de \$6.798.000 para un presupuesto definitivo de \$162.297.625; teniendo un recaudo por \$161.947.622 y quedando un pendiente por recaudar de \$350.003

## EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2013

(C) Descripción	(D) Apropriacion Inicial	(D) Traslados - Credito	(D) Traslados - Contracreditos	(D) Adiciones	(D) Apropriacion Definitiva	(D) Compromisos	(D) Obligaciones	(D) Pagos Periodo	(D) Pagos Acumulados	(D) Po Co - P
Honorarios	11.517.600	-	3.654.000	-	7.863.600	7.863.600	7.863.600	7.863.600	7.863.600	-
Servicios Tecnicos	4.037.000	233.000	-	-	4.270.000	4.270.000	4.270.000	4.270.000	4.270.000	-
Compra de equipos	28.882.400	-	6.800.000	-	22.082.400	20.878.400	20.878.400	20.878.400	20.878.400	-
Materiales y suministros	27.501.000	-	458.286	1.828.600	28.871.314	28.869.250	28.869.250	28.869.250	28.869.250	-
Dotaciones Pedagogicas	2.500.000	-	-	2.442.400	4.942.400	4.942.400	4.942.400	4.942.400	4.942.400	-
Mantenimiento de infraestructura	31.000.000	2.500.000	-	-	33.500.000	32.833.550	32.833.550	32.833.550	32.833.550	-
Mantenimiento de mobiliario	11.000.000	9.300.000	-	10.864.000	31.164.000	30.954.000	30.954.000	30.954.000	30.954.000	-
Servicios publicos	7.000.000	-	-	1.900.618	8.900.618	7.053.341	7.053.341	7.053.341	7.053.341	-
Arrendamientos	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Impresos y publicaciones	9.000.000	8.000.000	-	1.240.000	18.240.000	16.990.340	16.990.340	16.990.340	16.990.340	-
Comunicación y transportes	950.000	-	400.000	-	550.000	543.000	543.000	543.000	543.000	-
Seguros	2.000.000	-	1.400.000	100.200	700.200	430.742	430.742	430.742	430.742	-
Impuestos	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Salidas pedagogicas	500.000	-	400.000	-	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	-

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

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

**"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"43**



# CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS



Participación e inscripción											
Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales	2.500.000	-	2.420.714	10.708.414	10.787.700	9.461.700	9.461.700	8.798.800	8.798.800	66.	
Otros gastos generales	799.996	-	-	-	799.996	638.099	638.099	638099.34	638099.34	-	
Proyecto ambiental -PRAES	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	
Proyecto educación sexual	1.000.000	-	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	
Proyecto recreación y tiempo libre	1.000.000	-	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	
Proyecto formación ciudadana	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	
Proyectos pedagógicos productivos	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	
Proyecto de Idiomas	500.000	-	500.000	-	-	-	-	-	-	-	
Proyecto democracia	1.000.000	-	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	
Proyecto valores	1.000.000	-	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	
Proyecto tecnología	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	
Otros	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	

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

El reporte de la ejecución presupuestal no presenta ninguna variación en el formato de rendición con respecto al anexo reportado para la vigencia 2013 el presupuesto inicial ascendía a \$ 143.688.003 con una adición de \$ 29.084.232 para un definitivo de \$172.772.235 presento traslados por valor \$20.033.000 y a su vez los pagos acumularon un total \$ 164.527.423.



Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

De igual forma en la vigencia 2014, obtiene una calificación de 100.0, lo cual demuestra una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR VIGENCIA 2014	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>100,0</b>

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

### 3. OTRAS ACTUACIONES.

#### 3.1. ATENCIÓN DE QUEJAS.

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



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

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	11	
2. DISCIPLINARIOS	--	
3. PENALES	--	
4. FISCALES	--	
• Obra Pública	--	--
• Prestación de Servicios	--	--
• Suministros	--	--
• Consultoría y Otros	--	--
• Gestión Ambiental	--	--
• Estados Financieros	--	--
<b>TOTALES (1, 2, 3, y 4)</b>	<b>11</b>	<b>--</b>



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



## 5. ANEXOS.