

Cartagena de Indias D.T.y C,  
DC-0185-18 19/09/2018

Licenciada  
**DILIA MARIN ARIAS**  
Rectora  
Institucion Educativa Alberto Elias Fernandez Baena  
Ciudad.

Asunto: Informe definitivo Auditoría Modalidad Regular- Vigencias 2016-2017.

Cordial saludo

La Contraloria Distrital de Cartagena de Indias en cumplimiento del Plan General de Auditoria-PGAT-2018, practicó auditoria modalidad regular a la Institucion Educativa Alberto Elias Fernandez Baena, 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 2016 - 2017.

Una vez analizada la contradicción que su Despacho formuló al informe Preliminar de auditoría, se procede a comunicar el informe final del mencionado ejercicio.

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

Atentamente,

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

Proyectó: *Wilmer Salcedo Misas*  
Coordinador Sector Social

Revisó: *Juan Pablo Rivera Martelo*  
Director Técnico de Auditoría Fiscal

Anexo: cuarta (40) páginas  
Un (01) CD que contiene el Plan de Mejoramiento

*Freddy Quintero Morales*  
*Septiembre - 27, 2018.*  
*Hora: 10:25 am.*



**INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR**

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA**

**VIGENCIAS 2016 y 2017**

**CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA**

**Cartagena de Indias D.T y C, Julio de 2018**

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA**

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



**CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

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

Director Técnico Auditoria Fiscal

**JUAN PABLO RIVERA MARTELO**

Coordinador del Sector:

**WILMER SALCEDO MISAS**

Equipo Auditor

Líder:

**MARIANO GUERRERO VASQUEZ**

**TABLA DE CONTENIDO**

	Página
<b>1. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>4</b>
1.1 Concepto sobre Fenecimiento	5
1.1.1 Control de Gestión	7
1.1.2 Control de Resultados	8
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	9
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
2.1.1.1.1 Prestación de servicios	17
2.1.1.1.2 Suministros	19
2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	23
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	27
2.1.1.7 Control Fiscal Interno	28
<b>2.2. CONTROL DE RESULTADOS</b>	<b>30</b>
<b>2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>	<b>31</b>
2.3.1 Estados Contables	32
2.3.2 Gestión Presupuestal	33
2.3.3 Gestión Financiera	37
<b>3. OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>37</b>
<b>4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES</b>	<b>39</b>
<b>5. ANEXOS</b>	<b>40</b>

Cartagena de Indias, D.T. y C;  
Julio 4 de 2018

Doctora  
**DILIA MARIN ARIAS**  
Rectora  
Institución Educativa ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA  
Ciudad

**ASUNTO:** Dictamen de Auditoría Modalidad Regular, vigencias 2016 y 2017

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 Punto de Control, 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 2016 y a 31 de diciembre de 2017, 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 Punto 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 la planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

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

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

Menos de 80 puntos

DESFAVORABLE

Con base en la calificación total de **92.4** puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias **FENECE** la cuenta de la INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA, correspondiente a la vigencia fiscal del año 2017, como se muestra en el siguiente cuadro:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL IE ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA VIGENCIA 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	94.9	0.5	47.4
<u>2. Control de Resultados</u>	83.9	0.3	25.2
<u>3. Control Financiero</u>	99.2	0.2	19.8
Calificación total		1.00	<b>92.4</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

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

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

## 1.1.1 Control de Gestión:

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada, en la INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA, conceptúa que el Control de Gestión para la vigencia 2016 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **91.8** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN IE FERNANDEZ ELIAS FERNANDEZ BAENA VIGENCIA 2016			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	94.8	0.65	61.6
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	97.4	0.02	1.9
3. Legalidad	91.8	0.05	4.6
4. Gestión Ambiental	86.4	0.05	4.3
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	80.5	0.03	2.4
6. Plan de Mejoramiento	81.9	0.10	8.2
7. Control Fiscal Interno	87.5	0.10	8.8
Calificación total		1.00	<b>91.8</b>
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada, en la INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA, conceptúa que el Control de Gestión para la vigencia 2017 es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **94.9** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN IE ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA VIGENCIA 2017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	100.0	0.65	65.0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100.0	0.02	2.0
3. Legalidad	88.9	0.05	4.4
4. Gestión Ambiental	81.3	0.05	4.1
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	80.5	0.03	2.4
6. Plan de Mejoramiento	81.9	0.10	8.2
7. Control Fiscal Interno	87.5	0.10	8.8
Calificación total		1.00	<b>94.9</b>
Concepto de Gestión a emitir	<b>Favorable</b>		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	<b>Favorable</b>		
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>		

### 1.1.2 Control de Resultados:

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada en la INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA, correspondientes a la vigencia 2016, conceptúa que el Control de Resultados, es **FAVORABLE** como consecuencia de la calificación obtenida de **91.1** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS IE FERNANDEZ ELIAS FERNANDEZ BAENA VIGENCIA 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	91.1	1.00	91.1

Calificación total		1.00	91.1
<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	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada en la INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA, correspondientes a la vigencia 2017, conceptúa que el Control de Resultados, es **FAVORABLE** como consecuencia de la calificación obtenida de **83.9** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación!

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS IE ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA VIGENCIA 2017			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	83.9	1.00	83.9
Calificación total		1.00	<b>83.9</b>
<b>Concepto de Gestión de Resultados</b>		<b>Favorable</b>	
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS</b>			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

### 1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Distrital de Cartagena como resultado de la auditoría adelantada a la vigencia 2016, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal en la INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **98.3** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL IE FERNANDEZ ELIAS FERNANDEZ BAENA VIGENCIA 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	83.3	0.10	8.3
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1.00	<b>98.3</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		

La Contraloría Distrital de Cartagena como resultado de la auditoría adelantada a la vigencia 2017, 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 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL IE ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA VIGENCIA 2017			
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		

**Dictamen - Opinión Sin Salvedad**

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA, a 31 de diciembre de 2016 y a 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la Contaduría general de la nación.

**RELACION DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (01) hallazgo administrativa sin incidencia, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento

Una vez recibido el presente informe, la INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA deberá suscribir un plan de mejoramiento con las acciones correctivas pertinentes, dentro de los ocho (8) días hábiles subsiguientes al recibo del informe definitivo de acuerdo con lo previsto en la Resolución 104 del 10 de Marzo del 2017. La cual puede acceder desde nuestra página Web, [contraloriadecartagena.gov.co](http://contraloriadecartagena.gov.co).

Atentamente,

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

Proyectó: Comisión de Auditoría

Revisó: Wilmer Salcedo Misas  
Coordinador Sector Social

Aprobó: Juan Pablo rivera Martelo   
Director Técnico de Auditoría Fiscal

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1 CONTROL DE GESTIÓN

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

#### 2.1.1. Factores Evaluados

##### 2.1.1.1. Ejecución Contractual

La Institución Educativa Alberto Elías Fernández Baena informó a través de la rendición de cuentas que durante la vigencia 2016, suscribió 62 contratos, por valor de Ciento Cuarenta y Cinco Millones Ciento Cincuenta y Ocho Mil Doscientos Dos Pesos MCTE. (\$145.158.202) y bajo la modalidad de selección de Mínima Cuantía:

CANTIDAD	CLASIFICACION SIA	CLASE	VALOR	%
2	C12	Prestación de servicios personales profesionales en área administrativa	15,000,000.00	10.33%
1	C17	Transporte	367,000.00	0.25%
5	C2	Consultoría	2,700,000.00	1.86%
35	C3	Mantenimiento y Reparación	76,893,803.00	52.97%
19	C5	Suministros	50,197,399.00	34.58%
62		TOTAL	145,158,202.00	100.00%

La Institución Educativa Alberto Elías Fernández Baena informó a través de la rendición de cuentas que durante la vigencia 2017, suscribió 45 contratos, por valor de Noventa y seis millones cuatrocientos trece mil doscientos veintiún pesos MCTE. (\$96.413.221) y bajo la modalidad de selección de contratación directa:

CANTIDAD	CLASIFICACION SIA	CLASE	VALOR	%
5	C12	Prestación de servicios personales profesionales en área administrativa	20,020,000	20.76%
1	C7	Comodato	349,746	0.36%
1	C9	Seguros	2,023,000	2.10%
4	C3	Mantenimiento y Reparación	27,810,210	28.84%
9	C5	Suministros	46,210,265	47.93%
20			96,413,221.00	100.00%

La contratación de la muestra seleccionada se analizó frente a las actividades administrativas y operativas de la Institución Educativa Alberto Elías Fernández Baena, 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 vigencias 2016 y 2017.

#### Determinación de la muestra 2016 y 2017

El método de muestreo utilizado en el proceso auditor es el método no estadístico, por medio del cual haremos uso de nuestro criterio profesional en cuanto a la planeación, elaboración y evaluación de la muestra para relacionar la evidencia comprobatoria producida por la misma.

La comisión auditora tomó como criterio principal los contratos de mayor valor y clase de contrato, teniendo en cuenta para cada uno, el tipo de contratación, quedando como resultado la muestra a evaluar en la siguiente forma:

#### 2016

CANTIDAD	CLASE DE CONTRATO	VALOR	%
1	C12 -Prestación de servicios personales profesionales en área administrativa	10,400,000.00	9.04%
14	C3 - Mantenimiento y/o Reparación	61,107,354.00	53.10%
8	C5 - Suministros	43,568,050.00	37.86%
23	TOTAL	115,075,404.00	100.00%

De los 62 contratos, se evaluaron 23 contratos por valor de \$115.075.404, siendo este el 79,28% del valor del universo contractual. Tomamos principalmente 14

contratos por concepto de Mantenimiento y/o Reparación por la suma de \$61.107.354 y 8 contratos por concepto de Suministros por valor de \$43.568.050 equivalentes del 37,86% de la muestra escogida.

2017

CANTIDAD	CLASE DE CONTRATO	VALOR	%
5	C12 -Prestación de servicios personales profesionales en área administrativa	20,020,000.00	25.18%
4	C3 - Mantenimiento y/o Reparación	21,460,350.00	26.99%
9	C5 - Suministros	38,037,734.00	47.84%
18	TOTAL	79,518,084.00	100.00%

De los 45 contratos, se evaluaron 18 contratos por valor de \$79.518.084, siendo este el 82,48% del valor del universo contractual. Tomamos principalmente 9 contratos por concepto de Suministros por la suma de \$38.037.734; 4 contratos de Mantenimiento y/o Reparación por la suma de \$21.460.350 y 5 contratos por concepto de Prestación de Servicios de \$20.020.000.

El objetivo de este componente es el de evaluar la gestión fiscal de la contratación suscrita, terminada y/o liquidada en la Institución Educativa Alberto Elías Fernández Baena, 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, a la Institución Educativa Alberto Elías Fernández Baena, opinión de la gestión en la Ejecución Contractual es EFICIENTE para la vigencia 2016, debido a la calificación de **94.8** Puntos y resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL IE ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA VIGENCIA 2016									
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES						Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicio	Contratos Suministros	Contratos Consultoría y	Contratos Obras Públicas	Q	Q			
	Q	Q	Q	Q	Q				

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

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

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

					Otros						
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	1	94	8	95	14	0	0	94.57	0.50	47.3
Cumplimiento deducciones de ley	100	1	94	8	96	14	0	0	95.65	0.05	4.8
Cumplimiento del objeto contractual	100	1	100	8	100	14	0	0	100.00	0.20	20.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	1	94	8	89	14	0	0	91.30	0.20	18.3
Liquidación de los contratos	100	1	88	8	89	14	0	0	89.13	0.05	4.5
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1.00</b>	<b>94.8</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Como resultado de la auditoría adelantada, a la Institución Educativa Alberto Elías Fernández opinión de la gestión en la Ejecución Contractual es EFICIENTE para la vigencia 2017, debido a la calificación de **100.0** Puntos y resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

<b>TABLA 1-1</b> <b>GESTIÓN CONTRACTUAL</b> <b>IE ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA</b> <b>VIGENCIA 2017</b>											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obras Públicas	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	0	100	9	100	3	0	0	100.00	0.50	50.0
Cumplimiento deducciones de ley	100	5	100	9	100	4	0	0	100.00	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	100	5	100	9	100	4	0	0	100.00	0.20	20.0

Labores de Interventoría y seguimiento	100	5	100	9	100	4	0	0	100.00	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	100	5	100	9	100	4	0	0	100.00	0.05	5.0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1.00</b>	<b>100.0</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

A continuación se detallan las variables evaluadas:

#### 2.1.1.1.1. Prestación de Servicios -Mantenimiento y/o Reparaciones-

Para la vigencia 2016 se evaluaron catorce (14) contratos de mantenimiento y/o reparaciones, los cuales fueron suscritos a través de la Modalidad de Mínima Cuantía, y ascienden a un monto de \$61.107.354, equivalente al 52,97% del valor total contratado; analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la matriz de calificación de gestión, tenemos el siguiente resultado:

Relación de los contratos de mantenimiento y/repaciones seleccionadas:

N o.	Número Del Contrato	Objeto Contractual	Valor Del Contrato	Nombre Completo Del Contratista	Cla se
1	ORDSER002	MANTENIMIENTO VARIOS INSTITUCIONALES	4,436,000	YOVANNI ARIZA LOPEZ	MANTENIMIENTO Y/O REPARACION
2	ORDSER003	MANTEMIENTO DE PUERTAS Y MUEBLES EN LA INSTITUCION	3,089,000	CARLOS MERCADO AHUMADA	
3	ORDSER010	MANTENIMIENTO Y REPARACION VARIOS EN LA INSTITUCION	2,971,337	CARLOS MERCADO AHUMADA	
4	ORDSUM007	ADQUISICION DE MATERIALES PARA MANTENIMIENTO	4,062,000	RICARDO MOSCOTE CASSERES	
5	ORDSUM008	ADQUISICION DE MANTEMIENTO	2,386,000	YOVANNI ARIZA LOPEZ	
6	ORDSER013	DESMONTE.MANTENIMIENTO.INSTALACION Y CONFIGURACION DE PIZARRAS	4,750,000	JAISON MADERO PASTRANA	

7	ORDSER018	REPARACION DE TECHO Y SUMINSITRO DE MATERIAL	2,147,000	RICARDO MOSCOTE CASSERES
8	ORDSER022	OBRA DE ADECUACION DE ESPACIO PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL COMEDRO ESCOLAR	2,170,000	MIGUEL ENRIQUE ORTIZ GOMEZ
9	ORDSER024	IMPERMEABILIZACION DE TECHO DEL COMEDOR ESCOLAR	6,820,000	RICARDO MOSCOTE CASSERES
10	ORDSER025	DESMONTE Y POSTURA DE CIELO. PINTURA EN EL COMEDOR ESCOALR	5,619,000	YOVANNI ARIZA LOPEZ
11	ORDSER026	REALIZACION DE TRABAJO DE ENCHAPE Y CONTRUCCION DE ATAPA GRASA EN EL RESTAURANTE ESCOLAR	5,494,786	RAFAEL NUÑEZ ROMERO
12	ORDSER035	ARREGLO DE CIELO RAZO EN ICOPOR	7,549,000	ASIZAR JUNIOR SIERRA ARIZA
13	ORDSER036	REPARACION LOCATIVAS INSTITUCIONALES Y 150 SILLAS	7,387,000	CARLOS MERCADO AHUMADA
14	ORDSER037	REPARACION DE DAÑO EN LA SUESTACION ELECTRICA	2,226,231	ERNESTO ESPRIELLA AVILA
			61,107,354	

Para la vigencia 2017, se evaluaron cuatro (4) contratos de mantenimiento y/o reparaciones, los cuales fueron suscritos a través de la Modalidad de Contratación Directa, y ascienden a un monto de \$21.450.350, equivalente al 28,84% del valor total; analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la matriz de calificación de gestión, tenemos el siguiente resultado:

Relación de los contratos de mantenimiento y/o reparaciones seleccionados 2017:

No.	Número Del Contrato	Objeto Contractual	Valor Del Contrato	Nombre Completo Del Contratista
1	4	Reparación de sillas y pintura de divisiones en madera en oficina de archivo	3,580,000	CARLOS MERCADO AHUMADA
2	13	Reparación y mantenimiento de lámparas y ventiladores	12,744,100	EDGAR GONZALEZ ALVARADO

3	29	REPOSICION DE DLP Y MANTENIMIENTO GENERA A PROYECTORES DE VIDEO. UNA (1) BOMBILLA PARA PROYECTOR DE VIDEO	2,499,000	RAMON CANABAL LEON
4	41	REPARACION DE CINCO (5) PUERTAS EN AULAS DE BLOQUE 2 Y 3. LIMPIEZA Y DESTAPONAMIENTO DE 5 REGISTRO DE AGUAS NEGRAS QUE CONTENIAN VIDRIOS. BOTELLAS. PIEDRAS. BARRO. RAICSETC. EN BAÑOS DE BLOQUE 2. LIMPIEZA Y DESTAPONAMIENTO DE 3 REGISTROS DE AGUAS NEGRA QUE CONTENIAN BOLAS DE GRASA. BARRO. TIERRA ETC. EN RESTAURANTE Y DESMONTE Y LIMPIEZA DE TECHOS EN MAL ESTADO Y DESALOJO DE BASURAS EN BLOQUE 2 TODO LO ANTERIOR A TODO COSTO (INCLUYE MANO DE OBRA Y MATERIALES)	2,637,250	EDGAR GONALEZ ALVARADO
			21,460,350	

### 2.1.1.1.2. Suministro

Para la vigencia 2016 se evaluaron 8 órdenes de compras, las cuales ascienden a un monto de \$ 43.568.050, equivalente al 34,58% del valor total contratado; analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la matriz de calificación de gestión, tenemos el siguiente resultado:

Relación de las órdenes de compras seleccionadas:



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

No	Número Del Contrato	Objeto Contractual	Valor Del Contrato	Nombre Completo Del Contratista
1	ORDS ER004	IMPRESIÓN DE 400 OBSERVADORES ALUMNO	8,000,000	CELESTINA MARIA HERNANDEZ VIDAL
2	ORDS UM002	ADQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS	7,580,550	BETHSAID A VIANCHA BRICENO
3	ORDS UM005	ALQUILER DE IMPRESORA LASER	4,519,000	CELESTINA MARIA HERNANDEZ VIDAL
4	ORDS UM006	COMPRA DE PUERTAS 1.75 ANCHO X 2.45 ALTO. COMPRA DE PUERTA 1.55 MTS ALTO X 2.70 DE ALTO. COMPRA DE CARETAS CON MEDIDAS 3.18 POR 1.40 DE ALTO. COMPRA DE CARTEA CON MEDIDAS 2.15 MTS ANCHO X 1.40 MTS DE ALTO	6,804,000	CRISTIAN PARRA JIMENEZ
5	ORDS UM009	ADQUISICION DE MUEBLES Y ENSERES	3,604,000	ALVIS ANDRES MATURANA LUNA
6	ORDS UM010	SUMINISTROS DE MATERIALES DE OFICINA PARA FUNCIONAMIENTO DE LA INSTITUCION EDUCATIVA	5,292,000	ALBERTO ENRIQUE PENA GUERRA
7	ORDS UM011	SUMINISTRO DE DIPLOMAS ESTUDIANTES DE GRADO 11 QUE INCLUYE CARPETA PORTA DIPLOMAS 1/4 PLASTIFICADA CON POLICROMIA FULL COLOR Y MARCADA CON EL NOMBRE DEL ESTUDIANTE. DIPLOMA BACHILLER 23X24 ELABORADO CON PAPEL KIMBERLY DE LUJO O PAPEL METALIZADO, CON PLOCROMIA FULL COLOR Y DISEÑO PERSONALIZADO. ACTA DE BACHILLER TAMAÑO CARTA ELABORADO EN PAPEL BOND, CON POLICROMIA FULL COLOR O EN SU DEFECTO CERTIFICADO DE APROBACION. TARJETAS DE INVITACION A LA CEREMONIA EN PAPEL KIMBERLY CON POLICROMIA FULL COLOR Y SELLOS DE SEGURIDAD DORADOS. MENCIONES DE HONOR EN TODOS LOS CURSOS Y LIBRO DE REGISTRO DE DIPLOMAS	4,568,500	BETHSAID A VIANCHA BRICENO

SUMINISTRO

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

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

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

8	ORDS UM024	SUMINISTRO DE PENDONES.PLEGABLES Y DIPLOMAS	3,200,000	MONICA PATRICIA BALLESTE ROS CARABALL O
			43,568,050	

Para la vigencia 2017, se evaluaron nueve (9) órdenes de compras, las cuales ascienden a un monto de \$ 38.037.734, equivalente al 47,93% del valor total; analizando los aspectos y criterios aplicables a estos y descritos en la matriz de calificación de gestión, tenemos el siguiente resultado:

Relación de las órdenes de compras por suministros seleccionadas 2017:

N o	Númer o Del Contra to	Objeto Contractual	Valor Del Contr ato	Nombre Completo Del Contratista
1	1	SUMINISTRO DE MATERIALES PARA CUBRIR NECESIDADES DE LA INSTITUCIÓN	1,909, 200	BETHSAID A.VIANCHA BRICEÑO
2	17	ADQUISICIÓN DE UNA MAQUINA FOTOCOPIADORA MARCA RICOH	3,094, 000	DORISMEL TORRES TORRES
3	22	ALQUILER DE IMPRESORA LASER	4,220, 000	NEVIS LUZ BLANQUIC ETH ALTAMIRA NDA
4	23	COMPRA DE PUERTAS 1.75 ANCHO X 2.45 ALTO. COMPRA DE PUERTA 1.55 MTS ALTO X 2.70 DE ALTO. COMPRA DE CARETAS CON MEDIDAS 3.18 POR 1.40 DE ALTO. COMPRA DE CARTEA CON MEDIDAS 2.15 MTS ANCHO X 1.40 MTS DE ALTO	11,99 0,400	EDGAR GONALEZ ALVARAD O



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

5	25	OBSERVADOR DE ALUMNOS TAMAÑO 56X22 CM TINTA 1X1 MATERIAL: PORTADA VERDE. INTERIOR BOND 75GR. ACABADOS:ENGRAPADOS AL CABALLETE	4,818,550	CELESTIN A HERNANDEZ VIDAL
6	34	SUMINISTROS DE MATERIALES DE OFICINA PARA FUNCIONAMIENTO DE LA INSTITUCION EDUCATIVA	2,467,584	DORISMEL TORRES TORRES
7	39	SUMINISTRO DE DIPLOMAS ESTUDIANTES DE GRADO 11 QUE INCLUYE CARPETA PORTA DIPLOMAS 1/4 PLASTIFICADA CON POLICROMIA FULL COLOR Y MARCADA CON EL NOMBRE DEL ESTUDIANTE. DIPLOMA BACHILLER 23X24 ELABORADO CON PAPEL KIMBERLY DE LUJO O PAPEL METALIZADO, CON POLICROMIA FULL COLOR Y DISEÑO PERSONALIZADO. ACTA DE BACHILLER TAMAÑO CARTA ELABORADO EN PAPEL BOND. CON POLICROMIA FULL COLOR O EN SU DEFECTO CERTIFICADO DE APROBACION. TARJETAS DE INVITACION A LA CEREMONIA EN PAPEL KIMBERLY CON POLICROMIA FULL COLOR Y SELLOS DE SEGURIDAD DORADOS. MENCIONES DE HONOR EN TODOS LOS CURSOS Y LIBRO DE REGISTRO DE DIPLOMAS	2,120,000	AMAURY PATIÑO TATIS
8	44	COMPRA DE DOS (2) AIRES ACONDICIONADOS PARA OFICINA DE ARCHIVOS Y SALA DE INFORMATICA	3,760,000	INGENIERO A. DISEÑO. CONSTRUCCION Y GERENCIA DE PROYECTOS

9	45	COMPRA DE COMPUTADORES PARA OFICINAS DE ARCHIVOS. PROFESIONAL UNIVERSITARIO. Y OFICINA DE COORDINACION	3,658,000	DOCTOR COMPUTADORES S.A.S
			38,037,734	

### 2.1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la rendición y Revisión de la Cuenta para la vigencia 2016 es **EFICIENTE**, como consecuencia de la calificación de **94.7** puntos, resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	95.6	0,60	57.4
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>94.7</b>
<b>Calificación</b>			
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>	<b>Eficiente</b>	
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>		
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>		

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

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la rendición y Revisión de la Cuenta para la vigencia

2017 es **EFICIENTE**, como consecuencia de la calificación de **96.4** puntos, resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98.7	0.30	29.6
Calidad (veracidad)	94.7	0.60	56.8
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1.00</b>	<b>96.4</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

### 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 de Indias 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 **91.8** de un máximo de 100 para la vigencia 2016, con un concepto **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	91.7	0.40	36.7
De Gestión	91.9	0.60	55.1
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1.00</b>	<b>91.8</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	

Ineficiente 0

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias 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 **88.9** de un máximo de 100 para la vigencia 2017, con un concepto **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	83.3	0.40	33.7
De Gestión	92.7	0.60	55.6
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1.00</b>	<b>88.9</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

#### 2.1.1.4 Gestión Ambiental

Se emite una opinión **EFICIENTE** para la vigencia de 2016 con un puntaje de **86.4** puntos, como se muestra en la siguiente tabla:

GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	85.7	0.60	51.4
Inversión Ambiental	87.5	0.40	35.0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>86.4</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Se emite una opinión **EFICIENTE** para la vigencia de 2017 con un puntaje de **81,3** puntos, como se muestra en la siguiente tabla:

<b>GESTIÓN AMBIENTAL</b>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	80.0	0.60	48.0
Inversión Ambiental	83.3	0.40	33.3
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>81.3</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

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

Se emite una opinión **EFICIENTE** para la vigencia de 2016, con base al cumplimiento de aspectos Sistema de Información de **80,5** puntos, como se muestra en el siguiente resultado:

<b>TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	80,5
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>80,5</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Se emite una opinión **EFICIENTE** para la vigencia de 2017, con base al cumplimiento de aspectos Sistema de Información de **80,5** puntos, como se muestra en el siguiente resultado:

<u>TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</u>												
VARIABLES A EVALUAR			Puntaje Atribuido									
Cumplimiento aspectos sistemas de información			80,5									
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>			<b>80,5</b>									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Calificación</th> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>Eficiente</b></td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eficiente</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Con deficiencias</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>Ineficiente</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </tbody> </table>				Calificación		<b>Eficiente</b>	Eficiente	2	Con deficiencias	1	Ineficiente	0
Calificación		<b>Eficiente</b>										
Eficiente	2											
Con deficiencias	1											
Ineficiente	0											

#### 2.1.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento producto de la Auditoria de las vigencias 2016 y 2017, es **Cumple** la efectividad de las acciones en **81.9** puntos.

<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>												
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido									
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	84.4	0.20	16.9									
Efectividad de las acciones	81.3	0.80	65.0									
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1.00</b>	<b>81.9</b>									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Calificación</th> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>Cumple</b></td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cumple</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Cumple Parcialmente</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>No Cumple</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </tbody> </table>				Calificación		<b>Cumple</b>	Cumple	2	Cumple Parcialmente	1	No Cumple	0
Calificación		<b>Cumple</b>										
Cumple	2											
Cumple Parcialmente	1											
No Cumple	0											

Se emite una opinión **EFICIENTE**, para la vigencia 2016, con una calificación de **87.5** puntos con base en el siguiente resultado:

<b>CONTROL FISCAL INTERNO</b>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	87.5	0.30	26.3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	87.5	0.70	61.3
<b>TOTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>87.5</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Para la vigencia 2017 Se emite una opinión **EFICIENTE**, con una calificación de **87.5** puntos con base en el siguiente resultado:

<b>CONTROL FISCAL INTERNO</b>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	87.5	0.30	26.3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	87.5	0.70	61.3
<b>TOTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>87.5</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

## 2.2 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Resultados es **CUMPLE** para la vigencia 2016, con un puntaje de **91.1**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	92.3	0.20	18.5
Eficiencia	91.5	0.30	27.4
Efectividad	89.1	0.40	35.7
coherencia	95.2	0.10	9.5
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1.00</b>	<b>91.1</b>

  

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Resultados es **CUMPLE** para la vigencia 2017, con un puntaje de **83.9**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	92.3	0.20	18.5
Eficiencia	67.8	0.30	20.3
Efectividad	88.9	0.40	35.5
coherencia	95.3	0.10	9.5
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1.00</b>	<b>83.9</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

### 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 ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA

El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es **FAVORABLE** con una calificación de **98.3** puntos para la vigencia 2016, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL IE ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA VIGENCIA: 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	83.3	0.10	8.3
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1.00	<b>98.3</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		

El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es **FAVORABLE** con una calificación de **99.2** puntos para la vigencia 2017, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL IE ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA VIGENCIA: 2017			
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>
<b>Concepto de Gestión Financiero y Pptal</b>	<b>Favorable</b>		
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO</b>			
<b>Rango</b>	<b>Concepto</b>		
80 o más puntos	<b>Favorable</b>		
Menos de 80 puntos	<b>Desfavorable</b>		

### 2.3.1. Estados Contables 2016

La opinión fue **SIN SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

<b>ESTADOS CONTABLES</b>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	5.000.000
Indice de inconsistencias (%)	1.4%
<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**

### Estados Contables 2017

La opinión fue **SIN SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	5.000.000
Indice de inconsistencias (%)	1.8%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100.0</b>

  

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

#### OBSERVACION ADMINISTRATIVA SIN INCIDENCIAS N° 1

En cuanto a las notas a los Estados Financieros, la auditoría considera que se debe revelar mayor información sobre los activos y pasivos de la IE Alberto Elías Fernández Baena. Se debe cumplir con el objetivo fundamental de las notas o revelaciones que es informar de manera detallada todos aquellos hechos económicos y administrativos o de gestión de afecten a la entidad. En tal sentido IE Alberto Elías Fernández Baena, debe revelar todos esos hechos que son fundamentales para su operación de manera precisa y con suficiente claridad para una correcta lectura de las partes interesadas

#### 2.3.2. Gestión Presupuestal

Se emite una opinión **EFICIENTE**, vigencia 2016 con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83.3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>83.3</b>

  

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	



Obligaciones Contraídas 2016 \$ 154.766.618 (94,55%)  
 Gastos Sin Comprometer 2016 \$ 6.313.408 (3,86%)

**Resultado de la ejecución presupuestal**

Total Recaudos Ingresos 2016 \$ 163.680.026 (100%)  
 Total Gastos Comprometidos 2016 \$ 157.366.618. (96,14%)  
 Resultado Ejecución Presupuestal \$ 6.313.408 (3,86%)

**Fuentes Recursos Presupuestal 2016:**

Recursos Propios \$ 4.123.000  
 SGP- EDUCACION \$ 159.557.026  
 Total Recursos Vigencia 2016 \$ 163.680.026

**Gastos Comprometidos 2016:**

Gasto Funcionamiento \$ 163.680.020

**Gestión Presupuestal Vigencia 2017**

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

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91.7
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>91.7</b>

  

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS 2017**

Para la vigencia fiscal 2017 la ejecución presupuestal de la IE Alberto Elías Fernández Baena fue la siguiente:

**INGRESOS**

Al finalizar la vigencia fiscal 2017, la apropiación definitiva del presupuesto de ingresos totales fue de \$117.260.698 correspondiente a \$9.245.000 de recursos propios y \$108.015.698 del Sistema General de Participación -SGP EDUCACION. El recaudo durante la vigencia fiscal 2017 fue de \$115.419.324 que corresponde al 98,43 del valor presupuestado por ingresos del 2017.

## RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL

Presupuesto inicial 2017	\$ 80.922.450
Adiciones 2017	\$ 36.338.248
Presupuesto Definitivo 2017	\$ 117.260.698

### **Resultado Ejecución de Ingresos:**

Presupuesto de ingresos Definitivo 2017	\$117.260.698 (100,00%)
---	-------------------------

### **Ejecución presupuestal de ingresos (recaudos) 2017:**

Recursos Propios	\$ 7.403.626 (80%)
Recursos SGP EDUCACION	\$108.015.698 (100%)
Resultado de la Ejecución de ingresos	\$115.419.324 (98,43%)

La ejecución presupuestal de ingresos fue del 98,43%.

### **Ejecución de Gastos: Ejecución Gastos / Presupuesto Definitivo Gastos**

Ejecución de Gastos = \$99.630.088 / 117.260.698 = 84,96%

Para vigencia fiscal 2017, se ejecutó el 84,96% de los gastos.

### **Resultado de la Ejecución de Gastos:**

Presupuesto Definitivo de Gastos 2017	\$ 117.260.698 (100%)
Gastos Comprometidos 2017	\$ 99.630.088 (84,96%)
Obligaciones Contraídas 2017	\$ 99.630.088 (84,96%)
Gastos Sin Comprometer 2017	\$ 17.630.610 (15,04%)

### **Resultado de la ejecución presupuestal**

Total Recaudos Ingresos 2017	\$ 115.419.324 (98,43%)
Total Gastos Comprometidos 2017	\$ 99.630.088 (84,96%)
Resultado Ejecución Presupuestal	\$ 17.630.610 (15,04%)

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

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

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

**Fuentes Recursos Presupuestal 2017:**

Recursos Propios	\$ 7.403.626
SGP- EDUCACION	\$ 108.015.698
Total Recursos Vigencia 2017	\$ 115.419.324

**Gastos Comprometidos 2017:**

Gasto Funcionamiento	\$ 99.630.088
----------------------	---------------

**2.3.3. Gestión Financiera**

Se emite una opinión **EFICIENTE** en la vigencia de 2016 y 2017 con un puntaje de **100.0** puntos, con base en el siguiente resultado.

GESTIÓN FINANCIERA			
VARIABLES A EVALUAR			Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores			100.0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>			<b>100.0</b>
Con deficiencias			
Eficiente	2	Eficiente	
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

**INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016 y 2017**

**La razón corriente**, nos permite determinar el índice de liquidez de IE Alberto Elías Fernández Baena, lo cual nos muestra que, para diciembre de 2016 y 2017, por cada peso que debía, contaba con \$3.09 y \$1,30 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

**Capital de Trabajo**, nos permite determinar la disponibilidad del efectivo para cubrir las obligaciones de corto plazo. A diciembre 31 de 2016 y 2017 la IE AEFB cuenta con el suficiente Efectivo para cubrir sus Obligaciones de corto plazo.

Presenta un Capital de Trabajo (iliquidez) de \$35.435.000 PARA EL 2016 Y PARA EL 2017 DE \$5.095.000.

El índice de Solvencia, de la IE AEFB., al cierre de la vigencia fiscal 2016 es de \$20,36 y de 2017 es de \$16,22, por lo que se cuenta con los activos suficientes para cubrir los pasivos vigentes a diciembre 31 de 2016 y 2017.

El Nivel de Endeudamiento para el año 2016, fue del 4,91% y para el 2017 fue de 6,17%. Para el año 2016 la participación de los acreedores sobre el total de los activos de la IE AEFB fue de 4,91% y para el 2017 fue de 6,17%.

El Apalancamiento Financiero: Para el año 2016 los acreedores poseían el 5,16% del patrimonio de la IE AEFB, y para el año 2017 6,57%, lo cual indica que los acreedores financian en una mínima proporción las actividades de la IE AEFB.

### 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

Vigencias 2016 y 2017

TIPO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVAS	1	
a. ADMINISTRATIVAS SIN INCIDENCIAS	1	
2. DISCIPLINARIAS		
3. PENALES		
4. FISCALES		
• Obra Pública		
• Prestación de Servicios		
• Suministros		
• Consultoría y Otros		
• Gestión Ambiental		
• Estados Financieros		
• Investigación Denuncia		
<b>TOTALES (1.1, 2, 3, y 4)</b>	<b>1</b>	<b>\$ 0</b>

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

39

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

40

#### 4. CUADRO TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

Vigencias 2016 y 2017

TIPO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVAS	1	
a. ADMINISTRATIVAS SIN INCIDENCIAS	1	
2. DISCIPLINARIAS		
3. PENALES		
4. FISCALES		
• Obra Pública		
• Prestación de Servicios		
• Suministros		
• Consultoría y Otros		
• Gestión Ambiental		
• Estados Financieros		
• Investigación Denuncia		
<b>TOTALES (1.1, 2, 3, y 4)</b>	<b>1</b>	<b>\$ 0</b>

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS ANALISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR			
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍA FISCAL SECTOR INFRAESTRUCTURA Y MEDIO AMBIENTE			
COMISION AUDITORA WILMER SALCEDO MISAS - COORDINADOR MARIANO GUERRERO VASQUEZ - LIDER			
ENTIDAD AUDITADA		IE ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA	
VIGENCIA		2017	
MODALIDAD DE AUDITORIA		Regular	
No	OBSERVACION	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	ANALISIS COMISION AUDITORA
01	Observación Administrativa sin alcance En cuanto a las notas a los Estados Financieros, la auditoría considera que se debe revelar mayor información sobre los activos y pasivos de la IE Alberto Elías Fernández Baena. Se debe cumplir con el objetivo fundamental de las notas o revelaciones que es informar de manera detallada todos aquellos hechos económicos y administrativos o de gestión de afecten a la entidad. En tal sentido IE Alberto Elías Fernández Baena, debe revelar todos esos hechos que son fundamentales para su operación de manera precisa y con suficiente claridad para una correcta lectura de las partes interesadas	Con respecto a la observación la Institución Educativa Alberto Elías Fernández Baena se comprometa a que en los próximos informes financieros se detallara y revelara todos los hechos económicos y administrativos en el periodo contable, con el objetivo que las notas a los Estados Financieros brinden los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean puedan comprenderlos claramente y puedan obtener la mayor utilidad de ellos	Toda vez que la entidad acepta la observación, esta queda en firme sin alcance y se tendrán que incluir en el plan de mejoramiento de acciones correctivas.