

 <p>Contraloría Municipal de Itagüí <small>Control fiscal con criterio legal, ética y responsabilidad Social</small></p>	INFORME DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página 1 de 20
		Versión: 03

AUDITORIA 31-2016

**ESPECIAL A LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA
LOS GÓMEZ**

VIGENCIA FISCAL 2015

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Julio de 2016

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 2 de 20

Versión: 03

AUDITORIA 31-2016

**ESPECIAL A LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA
LOS GÓMEZ**

VIGENCIA FISCAL 2015

Contralora:

Manuela Garcés Osorio

Contralora Auxiliar Auditoría Fiscal:

Juan Carlos Jaramillo Palacio

Auditor:

Juan Carlos Jaramillo Palacio
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

Acompañante:

Valentina Sánchez Sánchez
Contralor Escolar, estudiante en ejercicio
de Control Social

COPIA CONTROLADA

TABLA DE CONTENIDO

Pág.

INTRODUCCIÓN

1	DICTAMEN INTEGRAL.....	5
1.1	ALCANCE.....	5
1.2	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y LOS RESULTADOS.....	5
2	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	7
2.1.	LÍNEA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS.....	7
2.2.	LÍNEA CONTRATACIÓN.....	8
2.3.	LÍNEA PRESUPUESTO.....	12
2.4.	LÍNEA TESORERÍA.....	13
2.5.	LÍNEA PLAN DE MEJORAMIENTO.....	13
2.6.	LÍNEA REVISIÓN DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS.....	16
3	OTRAS ACTUACIONES.....	18
3.1.	SEGUIMIENTO FUNCIONES DE ADVERTENCIA.....	18
3.2.	ATENCIÓN DE QUEJAS.....	18
3.3.	BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	18
3.4.	CONTROL FISCAL INTERNO.....	18
4	TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS.....	20

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 4 de 20

Versión: 03

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Itagüí, en cumplimiento de las funciones asignadas en el Artículo 272 de la Constitución Política y en la Ley 42 de 1993, y de acuerdo con los procedimientos propios del Sistema de Gestión de la Calidad, realizó auditoría Especial a la gestión de la Institución Educativa Los Gómez, durante la vigencia 2015.

Como acompañante del ejercicio auditor y en ejercicio del control social se incluyó al estudiante Valentina Sánchez Sánchez, de la Institución Educativa Los Gómez, con el fin de fortalecer la participación ciudadana como eje fundamental de las transformaciones sociales, donde la Contraloría Municipal de Itagüí apoya y proporcionó este espacio de crecimiento y conciencia de la preservación de los recursos públicos.

La evaluación se realizó a los soportes documentales correspondientes a cada uno de los procesos de presupuesto, contratación, tesorería, administración de los recursos, plan de mejoramiento, y revisión de la rendición de cuentas.

Como metodología de obtención de evidencias, se realizó la verificación directa de los documentos soportes de la gestión realizada, en el área auditada, responsable de ejecutar los diferentes procesos evaluados.

La institución educativa celebró 20 contratos durante la vigencia 2015, de los cuales, se seleccionó una muestra de 13, aplicando para ello el muestreo aleatorio simple, y el criterio de los de mayor valor, tal como se detalla en el siguiente cuadro

Las observaciones evidenciadas en el proceso auditor, se dieron a conocer a la institución educativa y a la administración municipal – Secretaría de Educación y Cultura, dentro del desarrollo de la auditoría, mediante el oficio con radicado CMI-688 del 13 de julio de 2016, habiendo hecho uso la entidad auditada del derecho de contradicción, mediante el oficio con radicado CMI-508 del 26 de julio de 2016. Del análisis de la respuesta a las 3 observaciones, se concluye que estas no fueron desvirtuadas.

Con este informe, basado en los soportes suministrados por la entidad auditada durante el proceso auditor, y con ocasión de la rendición de cuentas, la Contraloría pretende contribuir al mejoramiento continuo en el manejo de los recursos públicos, lo cual redundará en el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

COPIA CONTROLADA

1 DICTAMEN INTEGRAL

1.1 ALCANCE

Con fundamento en las atribuciones constitucionales y legales concedidas a la Contraloría Municipal de Itagüí, en especial con las contenidas en el Artículo 272 de la Constitución Política, y en la Ley 42 de 1993, se practicó Auditoría Especial a la Institución Educativa Los Gómez, durante la vigencia 2015.

El análisis se realizó a los soportes documentales correspondientes a los procesos de presupuesto, contratación, tesorería, administración de los recursos, plan de mejoramiento, y rendición de la cuenta.

1.2 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y LOS RESULTADOS

Del análisis efectuado, se concluye lo siguiente:

- La entidad se ajustó a las normas sobre programación, elaboración y aprobación del **presupuesto**.
- Las actuaciones que surtió la institución educativa en el perfeccionamiento, legalización y ejecución de los **contratos**, presentaron algunas falencias en las etapas precontractual y contractual, lo cual se detalla en el numeral 2.2 de este informe.
- Se evidenció el cumplimiento de la normatividad aplicable relacionada con la **tesorería** en cuanto a la programación y ejecución de ingresos y de pagos.
- La institución educativa realizó una adecuada gestión con ocasión de la **administración de los recursos** humanos, técnicos y físicos.
- Se dio cumplimiento a las acciones correctivas plasmadas en el **plan de mejoramiento** formulado con ocasión del resultado de la auditoría 4-2015.
- La **rendición de cuentas** a este organismo de control fiscal, presentó algunas falencias administrativas, para las cuales tendrá que tomar las acciones y correctivos pertinentes.

COPIA CONTROLADA

 <p>Contraloría Municipal de Itagüí <i>Control fiscal con criterio legal, ética y responsabilidad Social</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA	Código: FO-AI-10
		Página 6 de 20
		Versión: 03

- No se evidenciaron irregularidades en la ejecución del programa de alimentación escolar – PAE, de acuerdo con lo observado durante el desarrollo de la auditoría.

Por lo anterior, la Oficina de Control Interno debe propender para que la entidad recoja las observaciones de este organismo de control fiscal, de conformidad con lo establecido en el numeral 2.3.1 del anexo del Decreto 943 de 2014 – Manual Técnico del MECI.

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 7 de 20

Versión: 03

2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. LÍNEA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS

Se evidenció el cumplimiento de obligaciones legales por parte del rector, en los siguientes aspectos:

- Formulación de planes anuales de acción y de mejoramiento de calidad.
- Dirección del trabajo de los equipos docentes y establecimiento de contactos interinstitucionales para el logro de las metas educativas.
- Control al cumplimiento de las funciones correspondientes al personal docente y administrativo y reporte de novedades e irregularidades del personal a la Secretaría de Educación.
- Administración del personal asignado a la institución en lo relacionado con las novedades y los permisos.
- Expedición de reglamentos en los cuales se estipula el tipo de ingresos, gastos y bienes pueden manejarse a través de la cuenta del Fondo, y en dónde y cómo se mantendrán los bienes que se registren en ella, así como para el manejo interno de los inventarios.
- Publicaciones de informes de ejecución de los recursos y de los estados contables del Fondo, así como de la relación de los contratos celebrados.
- Reporte a la Subsecretaría de Bienes y Servicios de los bienes adquiridos.
- El Programa de Alimentación Escolar – PAE, en la IE Los Gómez es proporcionado a la población estudiantil, mediante ración en modalidad de complemento alimentario y/o almuerzo, la cual se ofrece de manera gratuita en los grados de preescolar a quinto de primaria, de acuerdo con los criterios de focalización y los lineamientos técnicos establecidos por el Ministerio de Educación Nacional - MEN.

COPIA CONTROLADA



Fuente: Instalaciones de la I.E. Los Gómez
Elaboró: Juan Caros Jaramillo Palacio, Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

La comunidad educativa administra el restaurante escolar, mediante un Comité de Apoyo, conformado por los padres de familia de los escolares usuarios del servicio, el rector y/o coordinador, un docente y un veedor escolar. Este Comité es asesorado por los funcionarios del Ministerio de Educación Nacional, a través de los profesionales de la Secretaría de Salud y Protección Social del Municipio de Itagüí.

El número de cupos por cada institución educativa, varía de acuerdo a los reportes del Sistema de Matriculas Estudiantil - SIMAT de cada período.

2.2. LÍNEA CONTRATACIÓN

La institución educativa celebró 20 contratos durante la vigencia 2015, por valor de \$157.206.260, los cuales no fueron objeto de prórrogas ni adiciones, y se culminaron durante la respectiva vigencia.

A continuación se detallan los contratos:

Nº CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
16-2015	Marín Rigoberto de Jesús	Consiste en la compra que la Institución hace al contratista y la venta que este hace a la Institución de insumos de aseo y ferretería	12.308.644
18-2015	Selll.LTDA	Consiste en la compra que la institución hace al contratista y la venta que este hace a la institución de ciento cincuenta (150) sillas	12.006.000

Nº CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
		universitarias	
07-2015	Papelería Moderna Itagüí S.A.S	Compraventa de insumos de papelería y afines	12.000.448
02-2015	Gómez Cardona Ramón Alberto	Contratar a todo costo el mantenimiento de la planta física.	12.000.000
15-2015	Gómez Cardona Ramón Alberto	Mediante este contrato el contratista se obliga a ejecutar para la institución educativa a todo costo el mantenimiento de la planta física.	12.000.000
10-2015	Umb S.A.S	Compraventa de muebles y enseres	11.999.620
13-2015	Selll.LTDA	Compraventa que realiza la institución de equipos de comunicación, textos escolares, material didáctico y demás insumos	11.967.388
05	Marín Rigoberto de Jesús	Compraventa de insumos de aseo y ferretería	11.692.684
17-2015	Papelería Moderna Itagüí S.A.S	Consiste en la compra que la institución hace al contratista y la venta que este hace a la institución de insumos de papelería	11.547.500
20-2015	Duque Giraldo José David	Compraventa de circuito cerrado de televisión, incluido su instalación.	6.887.500
01	Valencia Montoya Julián Andrés	Compraventa De Chaquetas Tipo Prom Para Los Estudiantes Del Grado Undécimo, Para Contribuir A La Identificación De La Promoción Del Año 2015	6.510.000
08-2015	Carlos Arturo Lopera Henao S.A.S	Obra De Mantenimiento De Acometida Eléctrica, Caja Anti Fraude Y Reja Para Tablero	6.222.910
14-2015	Mundoescol S.A.S	Compraventa de implementos deportivos, video beam y pantalla.	5.644.046
04	Zapata Ríos Pablo Emilio	Servicio De Mantenimiento De Fotocopiadora, Duplicadora E Impresora	5.000.000
09-2015	Correa Zapata Patricia Elena	Prestación De Servicio De Apoyo Logístico Para Celebración De Jornada De Bienestar Docente	5.000.000
19-2015	Correa Zapata Patricia Elena	Compraventa de 1270 refrigerios para la celebración del día del estudiante.	3.492.500
12-2015	Palacios García Juan Diego	Servicio de Impresión de Papelería Encuadernación	3.279.000
03	Vallejo Jorge León	Compraventa de Tintas Tizas, Puntas Borradores y Marcadores Ecológicos y Cartelera Informativa	3.036.880
06	Impormarcas S.A.S	Compraventa de Insumos Para Impresoras y Fotocopiadoras	3.035.140



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 10 de 20

Versión: 03

N° CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
11-2015	Gallego Gaviria José Rubén	Compraventa de Equipos de Oficina	1.576.000
TOTAL			157.206.260

Fuente: Rendición de cuenta, Gestión Transparente

Elaboró: Juan Carlos Jaramillo Palacio, Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

De los 20 contratos celebrados, se seleccionó una muestra de 13, aplicando para ello el muestreo aleatorio simple y el criterio de los de mayor valor, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

N° CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
01-2015	Max Event BTL SAS	Compraventa de chaquetas tipo Prom para los estudiantes del grado undécimo, para contribuir a la identificación de la promoción del año 2015.	6.510.000
02-2015	Ramón Alberto Gómez Cardona	Contratar a todo costo el mantenimiento de la planta física.	12.000.000
05-2015	Rigoberto De Jesús Marín	Compraventa de insumos de aseo y ferretería.	11.692.684
07-2015	Papelería Moderna Itagüí S.A.S	Compraventa de insumos de papelería y afines.	12.000.448
08-2015	Carlos Arturo Lopera Henao S.A.S	Obra de mantenimiento de acometida eléctrica, caja anti fraude y reja para tablero.	6.222.910
10-2015	Umb S.A.S	Compraventa de muebles y enseres.	11.999.620
13-2015	Selli LTDA.	Compraventa que realiza la institución de equipos de comunicación, textos escolares, material didáctico y demás insumos.	11.967.388
14-2015	Mundoescol S.A.S	Compraventa de implementos deportivos, video beam y pantalla.	5.644.046
15-2015	Ramón Alberto Gómez Cardona	Mediante este contrato el contratista se obliga a ejecutar para la institución educativa a todo costo el mantenimiento de la planta física.	12.000.000
16-2015	Rigoberto De Jesús Marín	Consiste en la compra que la Institución hace al contratista y la venta que este hace a la Institución de insumos de aseo y ferretería.	12.308.644
17-2015	Papelería Moderna Itagüí S.A.S	Consiste en la compra que la	11.547.500

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 11 de 20

Versión: 03

N° CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
		institución hace al contratista y la venta que este hace a la institución de insumos de papelería.	
18-2015	Selll LTDA.	Consiste en la compra que la institución hace al contratista y la venta que este hace a la institución de ciento cincuenta (150) sillas universitarias.	12.006.000
20-2015	José David Duque Giraldo	Compraventa de circuito cerrado de televisión, incluido su instalación.	6887.500
TOTAL			132.786.740

Fuente: Gestión Transparente, Vigencia 2015

Elaboró: Omar Daniel Castrillón Pérez, Profesional Universitaria

HALLAZGOS

1. **Hallazgo administrativo sin ninguna otra incidencia.** No se evidenció el acatamiento de los principios de transparencia y responsabilidad estipulados en el Decreto 4791 de 2008, artículo. 17, compilado en el Decreto 1075 de 2015, artículo. 2.3.1.6.3.17, al no haberse establecido reglas objetivas, claras y completas, que permitieran a los proponentes entregar propuesta idóneas y claras, así como presentar objeciones, observaciones, preguntas y/o aclaraciones, por los hechos que se relacionan a continuación:

- En ni ninguno de los contratos auditados, se evidenció invitación a presentar cotizaciones, en las cuales se establecieran las especificaciones y cantidades de los bienes a adquirir.
 - No se evidenció un diagnóstico que justificara la contratación de los mantenimientos correctivos y/o preventivos, contribuyendo de esta forma a la elaboración de los estudios previos. Así mismo, un control y/o registro de los mantenimientos realizados a propiedad planta y equipo, maquinaria, muebles y enseres, mobiliario escolar, equipo de seguridad, equipo de cómputo y comunicaciones; conllevando a que no sea posible evidenciar la necesidad de las contrataciones realizadas.
 - No se evidenció en ninguno de los contratos auditados, que la formulación de la justificación de la necesidad se hiciera al inicio de la etapa precontractual, toda vez que solo se registró en el “formato básico”, cuando ya se contaba con cotización, certificado de disponibilidad presupuestal y con registro presupuestal, presentándose ésta, además, en forma general sin especificar los bienes o
- Informe Auditoria 31-2016 - Especial Institución Educativa Los Gómez, vigencia 2015

COPIA CONTROLADA

servicios a adquirir, incumpléndose con el procedimiento estipulado en el Manual de contratación (pág. 8), el cual hace parte integral del Acuerdo 01-2015 emanado del Consejo Directivo de la institución educativa.

- 2. Hallazgo administrativo sin ninguna otra incidencia.** No se evidenció en ninguno de los contratos auditados, que estos estuvieran amparados con garantía, poniéndose en riesgo los recursos de la entidad, toda vez que se pactaron objetos en los cuales se debió haber amparado calidad y correcto funcionamiento de los bienes, calidad del servicio, calidad de la obra, cumplimiento, pago de salarios prestaciones sociales e indemnizaciones laborales, responsabilidad civil extracontractual. Por otro lado, no se evidenció su reglamentación tal como lo dispone el Decreto 4791 de 2008, artículo 5, numeral 6, compilado en el Decreto 1075 de 2015, artículo 2.3.1.6.3.5.

2.3. LÍNEA PRESUPUESTO

RUBRO	PRESUPUESTO DE INGRESOS					
	Inicial	Definitivo	Variación		Ejecución	
			\$	%	\$	%
INGRESOS OPERACIONALES	2.610.000	3.296.500	686.500	26,3	4.096.500	124,3
Arrendamientos	2.610.000	2.970.000	360.000	13,8	3.680.000	123,9
Certificados educativos.	0	326.500	326.500		416.500	127,6
TRANSFERENCIAS	121.874.645	126.527.833	4.653.188	3,8	126.527.833	100,0
Administración central.	9.794.645	5.000.000	-4.794.645	-49,0	5.000.000	100,0
Sistema general de participaciones.	112.080.000	121.527.833	9.447.833	8,4	121.527.833	100,0
RECURSOS DE CAPITAL	150.000	57.432.717	57.282.717	38.188,5	57.425.491	100,0
Recursos propios	0	2.041.715	2.041.715		2.041.715	100,0
Recursos de destinación específica (SGP).	0	34.665.901	34.665.901		34.665.901	100,0
Transferencia municipio de Itagüí.	0	20.486.874	20.486.874		20.486.874	100,0
Intereses generados de recursos propios.	50.000	61.162	11.162	22,3	64.465	105,4
Intereses generados de SGP.	50.000	50.000	0	0,0	0	0,0
Intereses generados por recursos del municipio.	50.000	127.066	77.066	154,1	166.537	131,1
TOTAL	124.634.645	187.257.050	62.622.405	50,2	188.049.824	100,4

Fuente: Rendición de cuentas.

Elaboró: Juan Carlos Jaramillo Palacio, Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

La institución educativa, ejecutó durante la vigencia 2015, \$188.049.824, es decir, el 100% del total de su presupuesto de ingresos, habiendo tenido una variación del 50.2%, con respecto al presupuesto inicial.

Rubro	PRESUPUESTO DE GASTOS					
	Inicial	Definitivo	Variación		Ejecución	
			\$	%	\$	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	124.634.645	187.257.050	62.622.405	50,2	172.514.627	92,1
Adquisición de bienes.	83.810.000	129.945.133	46.135.133	55,0	118.365.107	91,1
Adquisición de servicios.	35.274.645	46.561.917	11.287.272	32,0	45.618.510	98,0
Otros gastos generales.	4.500.000	8.500.000	4.000.000	88,9	8.492.500	99,9
Gastos bancarios entidades financieras.	1.050.000	2.250.000	1.200.000	114,3	38.510	1,7
TOTAL	124.634.645	187.257.050	62.622.405	50,2	172.514.627	92,1

Fuente: Rendición de cuentas.

Elaboró: Juan Carlos Jaramillo Palacio, Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

En cuanto al presupuesto de gastos, la institución educativa ejecutó durante la vigencia 2015, \$172.514.627, es decir, el 92.1% del total de su presupuesto de gastos, habiendo tenido una variación del 50.2%, con respecto al presupuesto inicial.

2.4. LÍNEA TESORERÍA

Se evidenció el cumplimiento de obligaciones legales relacionadas con el manejo de la tesorería, en los siguientes aspectos:

- Manejo de los recursos del Fondo en una cuenta especial del sistema financiero.
- Elaboración y manejo del flujo mensual de caja.
- Informes de ejecución de recursos.
- Reglamento para el manejo de la tesorería.
- Manejo de las transferencias o giros que la entidad territorial hasta tanto se reciben los recursos en las cuentas del respectivo Fondo.
- Registro de los movimientos diarios de cada cuenta.
- Medidas de protección para la guarda y custodia de los valores.
- Pago de las obligaciones contraídas.

2.5. LÍNEA PLAN DE MEJORAMIENTO

Seguimiento a las acciones propuestas en el plan de mejoramiento de la auditoría 4-2015:

Informe Auditoría 31-2016 - Especial Institución Educativa Los Gómez, vigencia 2015

	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
1	Si bien se cuenta con un procedimiento de inventarios, este no especifica claramente los pasos que tienen que ver con las compras. <ul style="list-style-type: none"> • Responsable del reporte a la subsecretaría de bienes, que según la norma es el Rector, párrafo del Artículo 21 del Decreto N° 419 de 2009. • Tiempo establecido para el reporte del bien. • Documentar el procedimiento interno desde la misma institución, que se identifique claramente los pasos a seguir, desde que se le da de alta al bien hasta la entrega al responsable del mismo, como el control que va hacer al bien después de la entrega (Revisión periódica). 	Se derogará el Decreto 419 de 2009 y se realizará un procedimiento para el manejo de los inventarios.	Se cumplió al expedir el Decreto 262 de 2015, derogando el 419 de 2009.
2	No se evidenciaron los arqueos periódicos que debe hacer como control interno en el manejo de la caja menor, con base en lo establecido en el Artículo 15 del Acuerdo N° 03 del 10 de enero de 2013.	Realizar acuerdo que defina procedimiento.	La institución no contó con caja menor.
3	El Artículo 17 del Acuerdo N° 03 del 10 de enero de 2013, establece que se debe hacer la legalización definitiva de la caja a más tardar el 15 de diciembre de 2014, mediante el reintegro en la cuenta del saldo sobrante y este se realizó el 22 de diciembre de 2014.	La contadora del respectivo fondo estará pendiente de que se realice según la fecha establecida en el acuerdo.	La institución no contó con caja menor.
4	Se evidenció que la contratación ejecutada en la vigencia por las Instituciones educativas, no fueron publicadas en la página del SECOP.	Dar cumplimiento a lo establecido en la normatividad vigente para la publicación al SECOP.	Se evidenciaron las publicaciones en el SECOP.
5	La I.E. Diego Echavarría Misas , recibió a satisfacción el objeto contractual descrito en el contrato N°31- 2014 firmado con la empresa IMPOMARCAS, sin la previa verificación de las especificaciones técnicas por parte de la persona encargada de la vigilancia del objeto contractual, inobservando lo establecido en las cláusulas primera, "Objeto Contractual", segunda "Actividades" y decima "Supervisión, vigilancia e interventoría del mencionado contrato.	Apoyarse del personal que tenga los conocimientos técnicos necesarios en la Institución para que verifique sin lo contratado cumple con lo contratado.	No aplicó para la institución educativa.
6	Se evidenció de acuerdo a los soportes (Extractos bancarios), por cada institución Educativa que los valores pagados por concepto de intereses de mora por no cumplir con la cláusula TERCERA FORMA DE PAGO, donde estipulaba que se deberá pagar dentro de los 10 primeros días de cada mes y en cuenta específica, fueron por un menor o mayor valor, o que a la fecha del proceso auditor no se ha hecho efectivo el pago (Ciudad Itagüí, Isolda, Concejo).	Ampliar el plazo para el pago de los Intereses.	No aplicó para la institución educativa.
7	No se evidenció una supervisión oportuna, del contrato de Arrendamiento, por parte del responsable.	Realizar supervisión permanente a las cuentas de cobro del canon de arrendamiento.	No se presentaron inconvenientes en este contrato.
8	Se evidenciaron modificaciones en el canon de arrendamiento, que afectaron presupuestalmente	Realizar modificaciones a los contratos de arrendamiento con la	No aplicó para la institución educativa.

COPIA CONTROLADA

	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
	los ingresos y ejecuciones de las Instituciones por \$ 4.346.500, observándose una falta de planeación a la hora de establecer los valores del canon.. no se evidenció una clara exposición de motivos que justificara dichos cambios o de situaciones que s no fueran previsibles o exógenas desde el inicio del contrato (Orestes, Simón Bolívar, Concejo).	respectiva justificación.	
9	Se evidenció en el proceso presupuestal, que las Instituciones Educativas evaluadas, están elaborando el proyecto de presupuesto sin contar con la asignación de la administración municipal para cada fondo, tal como lo expresa textualmente el art N° 4 párrafo del Decreto 419 de 2009, "Para elaborar el proyecto de presupuesto de ingresos se debe contar con la asignación presupuestal por parte de la administración municipal para cada fondo de servicios educativos".	Implementar acto Administrativo modificatorio y/o derogando el Decreto 419 de 2009.	Se cumplió al expedir el Decreto 262 de 2015, derogando el 419 de 2009.
10	Se evidenció en las Instituciones Educativas evaluadas, que no se está cumpliendo presuntamente con el Decreto N° 419/2009, art. 12, donde dice textualmente "Que es competencia del Consejo Directivo reglamentar los procedimientos y el calendario presupuestal", ya que no se evidenció el procedimiento y el calendario presupuestal por separados y con un cronograma establecido (Fechas) desde el inicio de la elaboración del proyecto de presupuesto hasta la liquidación del mismo.	Implementar acto Administrativo modificatorio y/o derogando el Decreto 419 de 2009.	Se cumplió al expedir el Decreto 262 de 2015, derogando el 419 de 2009.
11	Por mora en los pagos de arrendamientos las I.E. que se relaciona a continuación percibió ingresos y no se evidenciaron como adición en la ejecución de ingresos a diciembre 31 de 2014 (Concejo, Isolda, Ciudad, Oreste, Simón Bolívar).	Realizar acuerdos de adición.	No aplicó para la institución educativa.
12	Se evidenciaron movimientos presupuestales, que no contaron con los respectivos acuerdos de modificación (Adición, Reducción o traslado) del Consejo directivo, como lo establece el Art 12 del Decreto N° 4791 de 2008.	Realizar acuerdos de modificación.	Se evidenciaron los acuerdos de modificación.
13	No se tiene un control oportuno de los ingresos que provienen por concepto de arrendamiento, ya que se consignaron en la vigencia 2014 y se identificaron en la vigencia 2015.	Solicitar a los rectores que envíen la información oportuna a los fondos.	No se presentaron inconvenientes en este contrato.
14	Teniendo en cuenta la observación anterior (N° 13), se realizaron las conciliaciones bancarias y no se identificaron todas las consignaciones. Además, se realizó cierre presupuestal.	Enviar comunicación a los rectores para aclarar las partidas que no se tienen identificadas.	No se presentaron inconvenientes en este contrato.
15	En las I.E que se relacionan a continuación, se evidenció en el presupuesto de ejecución de ingresos, que se están reflejando recaudos que no se identificaron en la vigencia y no contaban con el recibo de caja. Además, pasaron como cuenta por cobrar y reportaron una ejecución del 100%, lo que permite evidenciar una sobreestimación en el presupuesto, ya que no muestra los valores reales	Realizar recibos de caja oportunamente	En las evidencias evaluadas se pudo constatar que la acción de mejora se puso en práctica, y contribuyo al mejoramiento del proceso.

COPIA CONTROLADA

	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
	e identificados en la vigencia 2104, (Los Gómez, Orestes Sindicce)		
16	Se evidenció en la I.E. Isolda , una adición mediante acuerdo N° 6 del 24 de abril de 2014 por valor de \$2.729.138, de transferencia del Municipio fuente 5- Fotocopias; luego se hace un traslado de estos recursos, mediante acuerdo N° 12 del 1 de octubre a la fuente 4 (SGP) – Fotocopias, teniendo en cuenta que son recursos que ya ingresaron al presupuesto, se hizo una reducción en la ejecución de ingresos en diciembre por valor de \$5.458.276, donde están contemplados los \$2.729.138 de la cuenta 4.	interactuar con el administrador del Sistema Dinámica de la Administración Municipal.	No aplicó para la institución educativa.
17	Se evidenció en la I.E. Ciudad Itagüí , una adición en ejecución de ingresos por \$200.000 por arrendamiento, que no corresponde a la realidad, teniendo en cuenta que el contrato fue de \$1.800.000 a nueve cuotas mensuales de \$200.000 y este no sufrió ninguna modificación.	Realizar acuerdos de modificación.	No aplicó para la institución educativa.
18	Se evidenció en la I.E Los Gómez , una adición en ejecución de ingresos por \$126.000 por arrendamiento, que presuntamente no corresponde a la realidad, teniendo en cuenta que el valor de los contratos fue de \$ 2.800.000 y este no sufrió ninguna modificación con base en los soportes evidenciados, teniendo en cuenta además, que por intereses de mora en el pago se recibieron solo \$30.000. Por otra parte, el valor presupuestado inicialmente fue de \$2.884.000, lo que debería haber tenido presupuestalmente una reducción.	Realizar acuerdos de reducción.	Se pudo evidenciar que cuando se presentó reducciones en el presupuesto, procedieron hacer los respectivos Acuerdos.

Por lo anterior, se cierra el plan de mejoramiento al evidenciarse su cumplimiento, en cuanto a los hallazgos y acciones correctivas a cargo de la institución educativa.

2.6. LÍNEA REVISIÓN DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

Las cuentas rendidas por la institución educativa se presentaron con la irregularidad que se detalla a continuación:

HALLAZGO

3. **Hallazgo administrativo sin ninguna otra incidencia** De conformidad con lo estipulado en el Artículo 8 de la Resolución 29 de 2014 - rendición de cuentas, emitida por este organismo de control fiscal, se evidenció incumplimiento, por las siguientes razones:



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 17 de 20

Versión: 03

- No se relacionaron las fechas de pago de ninguno de los contratos.
- En los contratos que se relacionan a continuación, no se rindió el documento Informes de interventoría:

N° CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
02-2015	Ramón Alberto Gómez Cardona	Contratar a todo costo el mantenimiento de la planta física.	12.000.000
15-2015	Ramón Alberto Gómez Cardona	Mediante este contrato el contratista se obliga a ejecutar para la institución educativa a todo costo el mantenimiento de la planta física.	12.000.000

Fuente: Gestión Transparente, Vigencia 2015

Elaboró: Omar Daniel Castrillón Pérez, Profesional Universitaria

- El contrato N° 1, celebrado con MAX EVENT BTL SAS, cuyo objeto es: “Compraventa de chaquetas tipo Prom para los estudiantes del grado undécimo, para contribuir a la identificación de la promoción del año 2015.” se informó en la rendición de cuentas como un contrato suscrito con persona natural, Julián Andrés Valencia Montoya, cuando en realidad fue suscrito con persona jurídica, MAX EVENT BTL S.A.S, siendo la nombrada persona natural el representante legal de la firma mencionada.

COPIA CONTROLADA

3 OTRAS ACTUACIONES

3.1. SEGUIMIENTO FUNCIONES DE ADVERTENCIA

En este ejercicio auditor, no aplicó la evaluación al acatamiento de las funciones de advertencia.

3.2. ATENCIÓN DE QUEJAS

La verificación de quejas, no aplicó en el presente ejercicio auditor.

3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

El proceso auditor no arrojó beneficios directos. Se espera que con la formulación y ejecución de un plan de mejoramiento que se suscriba por parte de la entidad, se desprendan beneficios directos e indirectos relacionados con la atención a las causas que generaron los hallazgos que se presentan en este informe.

3.4. CONTROL FISCAL INTERNO

Como parte de la evaluación realizada por la oficina de Control Interno de la Administración Municipal y las actuaciones llevadas a cabo en la Institución Educativa Los Gómez, no se pudo evidenciar en las auditorías de campo, que se estuviera llevando a cabo la función que asigna la Ley como es el Control Fiscal Interno, ya que la auditoría evidenciada en general fue enfocada en su gran mayoría a la evaluación de la gestión, tal como se evidencio en la auditoría a las cajas menores, la cual se ejecutó del 15 de noviembre de 2015 al 17 de diciembre de 2015, a todas las dependencias y cuyo alcance fue: Realizar el diagnóstico técnico situacional al manejo de las cajas menores, que permita detectar el grado de eficacia y eficiencia de los procesos, a través de la utilización de diferentes estrategias, métodos y técnicas para determinar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas y hacer propuestas en pro de su mejora; y cuyos objetivos planteados fueron:

- Verificar el manejo de los recursos asignados para las cajas menores, con el fin de constatar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean adecuados y conforme a la normatividad.

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 19 de 20

Versión: 03

Determinar el desarrollo y cumplimiento de los objetivos propuestos en los procesos de cajas, abarcando el cumplimiento de la normatividad en lo respectivo a la materia. Decreto 1230 de 2008, Decreto 0632 de 2008, Decreto 727 de 2011 y Ley 87 de 1993. Los resultados fueron los siguientes: Para las cajas de las instituciones educativas, no fue posible hacerles arqueos, ya que en el momento de auditarlas, ya estas se encontraban cerradas por el ciclo de vacaciones; y como conclusión de la Oficina de Control Interno del Municipio de Itagüí, se tiene: Su enfoque es dirigido a los arqueos de las cajas revisando los documentos soporte, y el dinero correspondiente

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 20 de 20

Versión: 03

4 TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
ADMINISTRATIVOS SIN NINGUNA OTRA INCIDENCIA	3	
FISCALES CON POSIBLE INCIDENCIA DISCIPLINARIA		
ADMINISTRATIVOS SOLO CON INCIDENCIA FISCAL		
ADMINISTRATIVOS SOLO CON POSIBLE INCIDENCIA DISCIPLINARIA		
ADMINISTRATIVOS CON POSIBLE INCIDENCIA PENAL		
TOTAL	3	

COPIA CONTROLADA

JUAN CARLOS JARAMILLO PALACIO
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal