

 <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 19
		Versión: 03

AUDITORIA 30-2016

**ESPECIAL A LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA
LOMA LINDA**

VIGENCIA FISCAL 2015

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Julio de 2016

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 2 de 19

Versión: 03

AUDITORIA 30-2016

ESPECIAL A LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA LOMA LINDA

VIGENCIA FISCAL 2015

Contralora:

Manuela Garcés Osorio

Contralora Auxiliar Auditoría Fiscal:

Juan Carlos Jaramillo Palacio

Auditores:

Zuli Andrea Quiceno Vélez
Profesional Universitaria – Coordinadora
Carlos Ignacio Henao Franco
Profesional Universitario

Acompañante:

María Juliana Restrepo Castaño
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.....	11
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.....	17
3.1.	SEGUIMIENTO FUNCIONES DE ADVERTENCIA.....	17
3.2.	ATENCIÓN DE QUEJAS.....	17
3.3.	BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	17
3.4.	CONTROL FISCAL INTERNO.....	17
4	TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS.....	19

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 4 de 19

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 Loma Linda, durante la vigencia 2015.

Como acompañante del ejercicio auditor y en ejercicio del control social se incluyó al estudiante MARÍA JULIANA RESTREPO CASTAÑO, de la Institución Educativa Loma Linda, 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.

Mediante muestreo aleatorio simple, se auditaron 12 contratos de 17, representando el 70%. En cuanto al valor, los contratos de la muestra se celebraron por \$103.245.466, mientras que la totalidad tuvieron un costo de \$116.795.736, representando el 88%. Presupuestalmente, se auditaron \$103.245.466, de un total de \$116.917.683 ejecutados en gastos, es decir el 88%, los cuales correspondieron a gastos de funcionamiento, toda vez que no se contemplaron gastos de inversión.

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-676 del 12 de julio de 2016, habiendo hecho uso la entidad auditada del derecho de contradicción, mediante el oficio con radicado CMI-496 del 26 de julio de 2016. Del análisis de la respuesta a las 4 observaciones, se concluye que (3) son con tipificación Hallazgo administrativo sin ninguna otra incidencia, y (1) Hallazgo administrativo con incidencia Fiscal, los cuales 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.

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 Loma Linda, 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**, pero presentó falencias en su ejecución generada en una indebida afectación presupuestal, la cual se detalla en el numeral 2.3 de este informe.
- 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, no presentó falencias administrativas.
- No se evidenciaron irregularidades en la ejecución del programa de alimentación escolar – PAE, de acuerdo con lo observado durante el desarrollo de la auditoría.

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 19
		Versión: 03

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

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.
- En cuanto a la ejecución del **programa de alimentación escolar – PAE**, es proporcionado a la población estudiantil, mediante ración en modalidad de complemento alimentario y/o almuerzo, la cual se ofrece de manera gratuita, de acuerdo con los criterios de focalización y los lineamientos técnicos establecidos por el Ministerio de Educación Nacional – MEN, el cual de acuerdo a las conversaciones sostenidas con la rectora y su asistente, no presenta irregularidades. No fue posible realizar el registro fotográfico, ya que el día de la visita los educandos estaban en vacaciones.

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 Secretaria 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 17 contratos durante la vigencia 2015, los cuales no fueron objeto de prórrogas ni adiciones, y se culminaron durante la respectiva vigencia.

A continuación se detallan los contratos:

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
001-2015	Max Event Btl S.A.S	Compraventa De Chaquetas Tipo Prom Para Estudiantes Del Grado 11 De La Institución Educativa Loma Linda	7,980,000
02-2015	García Castaño Y Cia Limitada	Compraventa De Mobiliario Escolar.	10,466,680
03-2015	Gloria Esther Eusse Henao	Compraventa De 1000 Refrigerios Para Estudiantes En Desarrollo De Actividad Pedagógica Y Cultural.	3,000,000
04-2015	Jorge León Vallejo	Compraventa De Tableros, Carteleras Informativas E Insumos Educativos	2,122,800
05-2015	Impormarcas S.A.S	Compraventa De Insumos Para Impresoras Y Prestación De Servicio De Mantenimiento.	2,502,120
06-2015	Monica María Escobar García	Contratar La Prestación Del Servicio De Asesoría Para El Acompañamiento A La Comunidad Educativa Y Asegurar Una Adecuada De Implementación De Los Procesos Institucionales Del Sistema De Gestión De Calidad Con El Fin De Alcanzar Meta Propuesta En El Plan De Mejoramiento Para La Certificación De Los Procesos Institucionales En La Norma Técnica Colombiana (Ntc-Iso 9001:2008) E Iso 9004:2000.	12,445,000
07-2015	Mario De Jesús Usma Acosta	Compraventa De Equipo De Computo	5,500,000
08-2015	Osr Mantenimiento S.A.S.	Compraventa E Instalación De Extractores, Mantenimiento Planta Física Y Baños.	12,772,500
09-2015	José Gabriel Carmona Vallejo	Compraventa De Módulos Y Puertas	8,995,800
10-2015	Papelería Moderna Itagüí S.A.S	Compra Implementos Educativos , De Aseo, Papelería, Material De Apoyo A La Docencia Y Al Área Administrativa	7,850,132
11-2015	Pinturas Resblon S.A.S	Compraventa De Pinturas E Insumos De Ferretería Y Deposito	3,332,000
12-2015	Almacén El Deportista Sas	Compraventa De Uniformes Deportivos, Medallas, Placas Y Escudos.	4,250,240
13-2015	Vinilarte S.A.S	Contratar La Prestación Del Servicio De Diseño Y Fabricación De Pendones, Avisos En Acrílico, Valla, Señalización En Acrílico Y	2,593,350



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 9 de 19

Versión: 03

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
		Pasacalles.	
14-2015	Carlos Augusto Baena Ortiz	Compraventa E Instalación De Cámaras De Seguridad, Dvr, Video Beam, Video Balum Y Adaptadores	9,447,213
15-2015	María Elvia Santa Flórez	Contratar La Prestación Del Servicio De Diseño Y Fabricación De Carnet Estudiantes, Diplomas Y Papelería Institucional.	7,589,791
16-2015	Rutas De Colombia S.A.S	Prestación De Servicio De Transporte Para La Salida Recreativa Al Parque Comfama Rionegro.	5,449,990
17-2015	Corporación Para El Progreso Educativo Coproed	Ejecución De Obra De Mantenimiento Y Adecuación De La Planta Física Y Compraventa De Insumos Eléctricos, Ferretería Y Depósito Para Sostenimiento De La Institución Educativa	10,498,120
TOTAL			116,795,736

Fuente: Rendición de cuenta, Gestión Transparente

Elaboró: Zuli Andrea Quiceno Vélez, Profesional Universitaria

De los 17 contratos celebrados, se seleccionó una muestra de 12, aplicando para ello el muestreo aleatorio simple y el criterio de los de mayor valor, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
08-2015	Osr Mantenimiento S.A.S.	Compraventa e instalación de extractores, mantenimiento planta física y baños.	12,772,500
06-2015	Monica María Escobar García	Contratar la prestación del servicio de asesoría para el acompañamiento a la comunidad educativa y asegurar una adecuada de implementación de los procesos institucionales del sistema de gestión de calidad con el fin de alcanzar meta propuesta en el plan de mejoramiento para la certificación de los procesos institucionales en la norma técnica Colombiana (NTC-ISO 9001:2008) e ISO 9004:2000.	12,445,000
17-2015	Corporación Para El Progreso Educativo Coproed	Ejecución de obra de mantenimiento y adecuación de la planta física y compraventa de insumos eléctricos, ferretería y depósito para sostenimiento de la institución educativa	10,498,120
02-2015	García Castaño Y Cia Limitada	Compraventa de mobiliario escolar.	10,466,680
14-2015	Carlos Augusto Baena Ortiz	Compraventa e instalación de cámaras de seguridad, DVR, video beam, video balum y adaptadores	9,447,213
09-2015	José Gabriel Carmona Vallejo	Compraventa de módulos y puertas	8,995,800
001-2015	Max Event Btl S.A.S	Compraventa de chaquetas tipo PROM para estudiantes del grado 11 de la Institución Educativa Loma Linda	7,980,000
10-2015	Papelería Moderna Itagüí S.A.S	COMPRA IMPLEMENTOS EDUCATIVOS , DE ASEO, PAPELERÍA, MATERIAL DE APOYO A LA DOCENCIA Y AL ÁREA ADMINISTRATIVA	7,850,132
15-2015	María Elvia Santa Flórez	Contratar la prestación del servicio de diseño y	7,589,791

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 10 de 19

Versión: 03

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
		fabricación de carnet estudiantes, diplomas y papelería institucional.	
07-2015	Mario De Jesús Usma Acosta	COMPRAVENTA DE EQUIPO DE COMPUTO	5,500,000
16-2015	Rutas De Colombia S.A.S	Prestación de servicio de transporte para la salida recreativa al parque COMFAMA RIONEGRO.	5,449,990
12-2015	Almacén El Deportista Sas	Compraventa de uniformes deportivos, medallas, placas y escudos.	4,250,240
TOTAL			103,245,466

Fuente: Rendición de cuenta, Gestión Transparente

Elaboró: Zuli Andrea Quiceno Velez, 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 – art. 17, compilado en el Decreto 1075 de 2015 - art 2.3.1.6.3.17, al no haberse establecido reglas objetivas, claras, y completas, que permitieran a los proponentes entregar propuestas idóneas y claras, así como presentar objeciones, observaciones, preguntas y/o aclaraciones, por los hechos que se relacionan a continuación:

- En 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 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 esta 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 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.
- 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.

COPIA CONTROLADA

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.
3. **Hallazgo administrativo con Posible incidencia Fiscal.** Se celebró contrato N° 08-2015, con OSR Mantenimiento S.A.S, para la compra de 6 extractores de 16 pulgadas y la instalación de los mismos, por valor total de \$3.060.000, los cuales fueron adquiridos con el objetivo de brindar mayor bienestar a los estudiantes en las aulas de clase, se pudo evidenciar que no se realizaron los estudios previos o de necesidad para la adquisición de dichos bienes, toda vez que al ponerse en funcionamiento, estos no satisficieron la necesidad planteada, ya que el calor persistía y adicional generaban ruido exagerado el cual no permite el desarrollo normal de las clases, o actividades pedagógicas; como consecuencia de lo anteriormente mencionado se celebró el contrato 8-2016 con la Corporación para el progreso educativo CPROED, en el cual se incluyó la compra de 17 ventiladores con la instalación por valor de \$6.925.530, con el ánimo de dar solución a la necesidad no satisfecha en el contrato inicial de la vigencia 2015, incumpléndose con lo establecido en el manual de contratación el cual reza de la siguiente manera: *“Es la establecida por el artículo 13 de la Ley 715 de 2011 que señala: “Con estricta sujeción a los principios y propósitos enunciados en el primer inciso de este artículo y a los reglamentos de esta Ley, el Consejo Directivo de cada establecimiento podrá señalar, con base en la experiencia y en el análisis concreto de las necesidades del establecimiento, los trámites, garantías y constancias que deben cumplirse para que el rector celebre cualquier acto o contrato que cree, extinga o modifique obligaciones que deban registrarse en el Fondo, y cuya cuantía sea inferior a veinte (20) salarios mínimos mensuales”.* Por lo anterior se presume un presunto detrimento patrimonial por valor de \$3.060.000.

2.3. LÍNEA PRESUPUESTO

Rubro	Presupuesto					
	Inicial	Definitivo	Variación		Ejecución	
			\$	%	\$	%
INGRESOS OPERACIONALES	4,130,000	4,130,000	0	0.0	4,239,000	102.6
Arrendamientos	3,830,000	3,830,000	0	0.0	3,830,000	100.0
Certificados Educativos	300,000	300,000	0	0.0	409,000	136.3
TRANSFERENCIAS	77,857,000	98,154,789	20,297,789	26.1	98,154,789	100.0
Transferencia Municipio De Itagüí	0	13,000,000	13,000,000		13,000,000	100.0

Rubro	Presupuesto					
	Inicial	Definitivo	Variación		Ejecución	
			\$	%	\$	%
Sistema General De Participaciones	77,857,000	85,154,789	7,297,789	9.4	85,154,789	100.0
RECURSOS DE CAPITAL	250,000	22,079,087	21,829,087	8,731.6	21,922,691	99.3
Recursos Propios	0	9,235,338	9,235,338		9,235,338	100.0
Recursos De Destinación Específica (Sgp)	0	3,826,381	3,826,381		3,826,381	100.0
Transferencia Municipio De Itagüí	0	8,767,368	8,767,368		8,767,368	100.0
Intereses Generados De Recursos Propios	50,000	50,000	0	0.0	0	0.0
Intereses Generados De Sgp	100,000	100,000	0	0.0	17,099	17.1
Intereses Generados Por Recursos Del Municipio	100,000	100,000	0	0.0	76,505	76.5
TOTALES	82,237,000	124,363,876	42,126,876	51.2	124,316,480	100

Fuente: Rendición de cuentas.

Elaboró: Zuli Andrea Quiceno Vélez, Profesional Universitaria

La institución educativa, ejecutó durante la vigencia 2015, \$124.316.480, es decir, el 100% del total de su presupuesto de ingresos, habiendo tenido una variación del 51.2%, con respecto al presupuesto inicial.

Rubro	Presupuesto					
	Inicial	Definitivo	Variación		Ejecución	
			\$	%	\$	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$82,237,000	\$124,363,876	\$42,126,876	51.2	\$116,917,683	94.0
Adquisición De Bienes	\$42,487,000	\$65,291,087	\$22,804,087	53.7	\$64,114,143	98.2
Adquisición De Servicios	\$36,500,000	\$50,822,789	\$14,322,789	39.2	\$49,681,572	97.8
Otros Gastos Generales	\$3,000,000	\$8,000,000	\$5,000,000	166.7	\$3,000,000	37.5
Gastos Bancarios Entidades Financieras	\$250,000	\$250,000	\$0	0.0	\$121,968	48.8
TOTALES	\$82,237,000	\$124,363,876	\$42,126,876	51.2	\$116,917,683	94.0

Fuente: Rendición de cuentas.

Elaboró: Zuli Andrea Quiceno Vélez, Profesional Universitaria

En cuanto al presupuesto de gastos, la institución educativa ejecutó durante la vigencia 2015, \$116.917.683, es decir, el 94% del total de su presupuesto de ingresos, habiendo tenido una variación del 51.2%, con respecto al presupuesto inicial.

HALLAZGOS

- Hallazgo administrativo sin ninguna otra incidencia.** Se evidenció indebida afectación presupuestal en el contrato 17-2015, celebrado con la Corporación para el Progreso Educativo, cuyo objeto consistió en la ejecución de obra de mantenimiento y adecuación de la planta física y compraventa de insumos eléctricos, ferretería y depósito, por valor de \$10.498.120, toda vez que se afectó el rubro "Materiales y suministros", no acatando lo establecido en la "Guía de los fondos de servicios educativos", expedida por el ministerio de Educación Nacional,

en el ítem correspondiente a IV. Sistema presupuestal/5.1 Programación presupuestal/B. Presupuesto de gastos/2. Gastos generales (pág. 22).

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:

	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 subsecretaria de bienes, que según la norma es el Rector, parágrafo 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 	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.



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 14 de 19

Versión: 03

	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
	periódica).		
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 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).	Realizar modificaciones a los contratos de arrendamiento con la respectiva justificación.	No aplicó para la institución educativa.
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 parágrafo 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 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	Implementar acto Administrativo modificatorio y/o	Se cumplió al expedir el Decreto 262 de 2015,

COPIA CONTROLADA

	HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
	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.	derogando el Decreto 419 de 2009.	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 e identificados en la vigencia 2104, (Los Gómez, Orestes Sindice)	Realizar recibos de caja oportunamente	No aplicó para la institución educativa.
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.	No aplicó para la institución educativa.

COPIA CONTROLADA



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 16 de 19

Versión: 03

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 de conformidad con lo estipulado en la Resolución 29 de 2014, facilitando así el ejercicio auditor.

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 Loma Linda, 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.
- 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



INFORME DE AUDITORÍA

Código: FO-AI-10

Página 18 de 19

Versión: 03

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 19 de 19

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	1	3.060.000
ADMINISTRATIVOS SOLO CON POSIBLE INCIDENCIA DISCIPLINARIA		
ADMINISTRATIVOS CON POSIBLE INCIDENCIA PENAL		
TOTAL	4	3.060.000

COPIA CONTROLADA

Zuli Andrea Quiceno Velez
ZULI ANDREA QUICENO VÉLEZ
Profesional Universitaria