

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 1 de 39
		Versión: 12

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (ESPECIAL) 36-2020**

### **INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F KENNEDY**

**VIGENCIA FISCAL 2019**

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ**

**Septiembre de 2020**

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

[contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co](mailto:contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co)

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

Nit: 811.036.609-2

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	<p><b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b></p>	Código: FO-AI-10
		Página: 2 de 39
		Versión: 12

### CONSEJO DIRECTIVO

Contralor Municipal:	Enedith González Hernández
Contralor Auxiliar de Recursos Humanos, Físicos y Financieros:	Gustavo Adolfo Cano Martínez
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal:	Juan Carlos Jaramillo Palacio
Contralor Auxiliar de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva	Fernando José Vélez Giraldo
Jefe Oficina Asesora de Control Interno:	Edison Restrepo Chavarriaga
Equipo Auditor:	Carlos Alberto Díaz Restrepo Fredy Alberto Muñoz Quintero-Líder equipo auditor

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 3 de 39

Versión: 12

**TABLA DE CONTENIDO**

1.	CONOCIMIENTO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY	5
2.	CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO .....	9
3.	RESULTADOS DE AUDITORÍA .....	11
3.1.	CONTROL DE GESTIÓN.....	11
3.1.1	Gestión contractual.....	11
3.1.2	Gestión de legalidad .....	19
3.1.3	Gestión de la rendición de la cuenta.....	20
3.1.4	Gestión del control fiscal interno.....	23
3.1.5	Gestión de las tecnologías de la información y las comunicaciones .....	24
3.1.6	Gestión de cumplimiento del plan de mejoramiento .....	25
3.2.	CONTROL FINANCIERO Y DE GESTIÓN.....	26
3.2.1	Gestión presupuestal .....	26
4.	OTRAS ACTUACIONES.....	31
4.1.	CONTROL DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA .....	31
4.2.	PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR – PAE .....	31
4.3.	BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	33
5	ANÁLISIS DE RESPUESTA AL INFORME PRELIMINAR .....	36
6	HALLAZGOS CON INCIDENCIAS .....	39

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 4 de 39
		Versión: 12

## INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Itagüí, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 272 de la Constitución Política, practicó auditoría de cumplimiento (especial) a la Institución Educativa John F. Kennedy vigencia 2019, con el fin de determinar la forma en que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión.

Es responsabilidad de la institución educativa el contenido de la información suministrada, mientras que a la Contraloría le compete expresar con independencia, una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables evaluadas.

La evaluación se llevó a cabo atendiendo lo dispuesto en la Guía de Auditoría Territorial emanada por este organismo de control fiscal, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y las disposiciones legales aplicables; los estudios y el análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el sistema Gestión Transparente de la Contraloría Municipal de Itagüí.

La Institución Educativa John F. Kennedy, de acuerdo con los reportes de la rendición de cuentas, celebró 19 contratos por un valor final ejecutado de \$208.202.772, los cuales se auditaron en su totalidad (100%). Presupuestalmente la Institución Educativa John F. Kennedy ejecutó gastos por \$210.626.912 todos por funcionamiento, sin tener gastos de inversión, habiéndose auditado el 100%. En cuanto a ingresos, la entidad ejecutó \$229.734.163, habiéndose auditado el 100%.

Las tres (3) observaciones evidenciadas en el proceso auditor, se dieron a conocer a la Institución Educativa John F. Kennedy dentro del desarrollo de la auditoría, mediante el oficio con radicado CMI-587 del 16 de septiembre de 2020, no habiendo la entidad hecho uso del derecho de contradicción. Por lo cual permitió concluir que las observaciones no lograron desvirtuarse; dando como resultado tres (3) hallazgos, los cuales se tipifican en el numeral 6 del presente informe, como Administrativos sin ninguna otra incidencia.

COPIA CONTROLADA

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 5 de 39
		Versión: 12

## 1. CONOCIMIENTO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY

- Estructura orgánica y principales objetivos<sup>1</sup>

La Institución Educativa hace parte de la Administración Municipal y depende de la Secretaría de Educación, la cual es responsable de la vinculación del personal requerido para su funcionamiento, tales como:

- Rector
- Consejo Directivo
- Consejo Académico
- Coordinadores
- Docentes de Aula
- Personal Administrativo
- Personal de Servicios

La Institución Educativa John F Kennedy está ubicada en la comuna 2 de Itagüí, en el barrio Samaria. Está constituida por una población de 1.252 estudiantes distribuidos en las jornadas mañana, tarde y nocturna. Ofrece formación desde el nivel Preescolar, básico primario, básico secundario, media académica y técnica.

Objetivos de calidad:

- Satisfacer las necesidades y expectativas de la comunidad a través de la prestación de un servicio educativo con calidad y la retroalimentación permanente de los beneficiarios.
- Fortalecer la formación y cualificación del talento humano para aportar a la formación integral de los estudiantes.
- Mejorar los ambientes laborales y de aprendizaje, de forma tal que prepondan por la formación integral de los estudiantes.
- Fortalecer los procesos académicos a través de la implementación de las prácticas de investigación en el aula y la mediación de las TICS.
- Evaluar los procesos institucionales y la prestación del servicio para mejorar permanentemente la gestión.

<sup>1</sup> <https://drive.google.com/file/d/1rUaxKIJe1lgJc2eJjPamZJLvzmt5iS50/view>

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 6 de 39
		Versión: 12

Principios fundamentales:

La filosofía institucional identifica el pensamiento, actuación, responsabilidad y valores de la comunidad educativa, para que con seguridad pueda asumir el camino, los retos y metas propuestas.

La filosofía institucional se convierte en la impronta que determina un estilo de vida laboral y personal, hace única a una institución, a pesar de tener y concebir elementos comunes por estar inmersa en un sistema educativo y especialmente en una cultura estos principios son: Principios Antropológicos, Principios Axiológicos, Principios Científico-Epistemológico, Principios Tecnológicos, Principios Políticos.

- Presupuesto final aprobado, definitivo y ejecutado en el periodo auditado:

A Institución Educativa John F Kennedy se le asignó una apropiación presupuestal inicial de gastos de \$127.389.282, a la cual se le realizaron modificaciones durante la vigencia 2019, para dar como resultado un presupuesto definitivo de \$232.349.821, de los cuales se ejecutaron \$229.734.163, es decir el (98.87%).

- Participación en la estructura del Plan de Desarrollo Municipal “Itagüí avanza con equidad para todos” para la ejecución de programas, proyectos y planes<sup>2</sup>

La Institución Educativa John F. Kennedy dentro del Plan de Desarrollo Municipal “Itagüí avanza con equidad para todos”, aprobado Mediante Acuerdo Municipal N° 004 del 24 de mayo de 2016, tuvo asignadas algunas responsabilidades establecidas en la Dimensión 1 “Itagüí, Territorio Socialmente Responsable, Equitativo, Incluyente y Humano” el Eje Estratégico 1.1. “Educación para alcanzar la equidad”, de acuerdo con el siguiente detalle:

La Institución Educativa se rige por la Guía 34 del MEN, para la autoevaluación institucional, donde una vez realizada se plasman las acciones en el Plan de Mejoramiento Institucional, el cual es revisado anualmente por la Secretaría de Educación a través de la dependencia de Inspección y Vigilancia y las asesoras pedagógicas.

<sup>2</sup> [https://www.itagui.gov.co/uploads/entidad/control/b5f28-705d6-acuerdo\\_4\\_plandesarrollo\\_2016-2019\\_.pdf](https://www.itagui.gov.co/uploads/entidad/control/b5f28-705d6-acuerdo_4_plandesarrollo_2016-2019_.pdf)



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 7 de 39

Versión: 12

- Políticas públicas lideradas:

La Institución Educativa John F Kennedy, es responsable en la participación y ejecución de la política pública “Plan Digital TESO 2015 – 2023, modificado por “Plan Digital Itagüí según el acuerdo N° 009 del 3 de octubre de 2019, como política Pública de innovación educativa con uso inteligente de las tecnologías”, el cual desarrolla estrategias, actividades y prácticas educativas de uso, integración y apropiación de las TIC a la vida institucional.

- Subsidios ejecutados:

En cuanto a subsidios, la Institución Educativa no tiene a su cargo la ejecución de recursos destinados a subsidios.

- Gestión realizada por medio de convenios

No se evidencia que la institución educativa haya celebrado durante la vigencia 2019, convenios interadministrativos.

- Marco normativo regulatorio:

- Ley 715 de 2001, servicio de educación
- Decreto nacional 1075 de 2015, Decreto Nacional Único del Sector Educación.
- Guía fondo Servicios Educativos– Ministerio de Educación Nacional.
- Decreto 4791 de 2008 Por medio del cual se reglamenta los art 11,12,13 y 14 en relación con el fondo de servicios educativos de los establecimientos educativos
- Decreto 4807 de 2011 Por el cual se establecen las condiciones de aplicación de la gratuidad educativa para los estudiantes de educación preescolar, primaria, secundaria y media de las instituciones educativas estatales
- Decreto municipal 262-2015 - Organización y Funcionamiento de los Fondos de Servicios Educativos.
- Decreto municipal 228-2016, Delegación de Funciones en los Rectores.
- Decreto municipal 54-2018, Regula el Consumo de Energía Eléctrica en las Instituciones Educativas.

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 8 de 39
		Versión: 12

- Manual de Contratación de las Instituciones Educativas – 2019.

- Pronunciamento sobre declaración de Urgencia Manifiesta

La institución educativa no tuvo a su cargo la ejecución de recursos o de proyectos mediante urgencia manifiesta en la vigencia 2019.

- Hallazgos en la auditoría anterior realizada por la Contraloría Municipal de Itagüí:

En la auditoria 22 de 2019, se evidenció un hallazgo administrativo sin ninguna otra incidencia, tal como se detalla a continuación:

**“Administrativo sin ninguna otra incidencia:** Al verificar en el sistema de rendición Gestión Transparente, se evidenció que los siguientes documentos rendidos presentaron irregularidades en cuanto a los criterios de cumplimiento, exactitud y oportunidad, de conformidad con lo estipulado en el artículo 37 de la Resolución N° 017 de 2018 emitida por este Organismo de Control Fiscal:”

N° CONTRATO	IRREGULARIDADES
01-2018	El contrato y sus documentos se rindió el 6 de febrero de 2018, luego de suscribirse el 26 de enero de 2018
02-2018	El contrato y sus documentos se rindió el 5 de febrero de 2018, luego de suscribirse el 26 de enero de 2018
10-2018	No se rindió la minuta del contrato, sin embargo, se evidenció en trabajo de campo en la respectiva carpeta.
12-2018	El contrato se rindió como clase de contrato “Prestación de Servicios” y fue suscrito como “contrato de arrendamiento”

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente – Institución Educativa John F. Kennedy  
Elaboró: Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 9 de 39
		Versión: 12

## 2. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Itagüí como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en la institución educativa John F. Kennedy, cumple con los principios de eficacia, eficiencia y efectividad, por lo siguiente:

- **Gestión contractual:** del análisis de la ejecución contractual, se evidencia en términos generales que los contratistas cumplieron con las obligaciones pactadas en cuanto a lo establecido en el objeto contractual.
- **Gestión de legalidad:** se evidencia que las actuaciones relacionadas con el perfeccionamiento de los contratos, la expedición del certificado de disponibilidad y del registro presupuestal, así como las ejecutadas en la etapa contractual y postcontractual, se encuentran de conformidad con los principios y normas aplicables.
- **Gestión de la rendición de la cuenta:** frente a la información reportada en el sistema de redición Gestión Transparente, se evidenció falencias en aspectos relacionados con la presentación, período y contenido de la información rendida.
- **Gestión del control fiscal interno:** se evidenciaron falencias en la evaluación y efectividad de los controles, de acuerdo como se detalla en su evaluación.
- **Gestión de las tecnologías de la información y las comunicaciones:** no se evidenciaron falencias en los aspectos relacionados con la implementación de medidas en pro de la enseñanza y aprendizaje de los estudiantes durante la pandemia COVID-19.
- **Gestión de cumplimiento del plan de mejoramiento:** se evidenció que la acción de mejora propuesta por el sujeto de control no subsanó las falencias detectada, tal como se detalla en su evaluación.
- **Gestión presupuestal:** no se evidenciaron falencias por incumplimiento de normas u obligaciones presupuestales, de acuerdo como se detalla en su evaluación.

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 10 de 39

Versión: 12

- Gestión administrativa: no se evidenciaron debilidades en la gestión administrativa de la institución educativa, de acuerdo como se detalla en su evaluación.
- Gestión del Programa de Alimentación Escolar – PAE: se evidenció el cumplimiento de las normas y directrices de empaque, contenido, almacenamiento, distribución y bioseguridad, con ocasión de la entrega de ayudas alimentarias, de acuerdo como se detalla en el análisis realizado.

**Concepto general:**

**Con reservas.** Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que, **salvo** en lo referente a las falencias evidenciadas en la rendición de la cuenta y en la gestión de legalidad, la información acerca de la materia controlada en la entidad auditada, **resulta conforme**, en todos los aspectos significativos, con los criterios aplicados.

En el proceso auditor no se presentaron **limitaciones** atribuibles al auditado que afectaran el logro del objetivo de la auditoría.

El funcionario Fredy Alberto Muñoz Quintero, quien fue designado como líder de auditoría, laboro en la entidad hasta el 24 de septiembre de 2020, motivo por el cual no firma el presente informe.

JUAN CARLOS JARAMILLO PALACIO  
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

COPIA CONTROLADA

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 11 de 39
		Versión: 12

### 3. RESULTADOS DE AUDITORÍA

- Objetivo general de la auditoría:

Determinar si los recursos a cargo de la Institución Educativa John F. Kennedy, correspondiente a la vigencia fiscal 2019, se utilizaron de manera eficiente, eficaz y oportuna.

- Alcance de la auditoría:

Mediante la auditoría, se evaluará el control de gestión y el control financiero relacionado con la gestión presupuestal durante la vigencia fiscal 2019, de acuerdo con las directrices establecidas en el memorando de asignación.

#### 3.1. CONTROL DE GESTIÓN

- Objetivo del control de gestión:

Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos públicos puestos a disposición para atender las necesidades de la población.

Como resultado de la auditoría adelantada en el componente de control de gestión, se evidenciaron los siguientes hechos:

##### 3.1.1 Gestión contractual

- Objetivo del control aplicado:

Evaluar la gestión contractual realizada por la Institución Educativa John F. Kennedy correspondiente a la vigencia fiscal 2019, en cada una de sus etapas (precontractual, contractual y poscontractual), con el fin de determinar el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia y eficacia, identificando y cuantificando la cantidad y el valor de los contratos por fuentes de financiación.

- Contratos de arrendamiento de bienes inmuebles:

COPIA CONTROLADA

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 12 de 39
		Versión: 12

Dos (2) contratos de arrendamiento de bien inmueble siendo la institución la arrendadora, los cuales generaron ingresos por \$17.910.000, cancelado en 9 cuotas mensuales cada uno según cláusula contractual, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY VIGENCIA AUDITADA 2019					
CONTRATO	OBJETO	ARRENDATARIO	VALOR ANUAL	VALOR RECAUDADO	
01 AR--2019	Arrendamiento Destinado al Funcionamiento de la Tienda Escolar	Espacio al de la	Jairo Alfonso Higueta Cossío	16.830.000	16.830.000
02 AR--2019	Arrendamiento Destinado al Funcionamiento de la Papelería Escolar	Espacio al de la	Ruth Liliana Caro Tobón	1.080.000	1.080.000
<b>TOTAL</b>			<b>17.910.000</b>	<b>17.910.000</b>	

Fuente: Institución Educativa John F. Kennedy -Trabajo de Campo  
Elaboró: Equipo Auditor

Adicional al valor del arrendamiento, en los contratos, según Decreto Municipal N° 054 del 23 de enero de 2018 “Por medio del cual se regula el consumo de energía eléctrica en las instituciones educativas por parte de las unidades productivas, bajo criterios de austeridad en el gasto público”, en su artículo primero estableció *“Corresponderá a los rectores de las Instituciones Educativas oficiales del Municipio de Itagüí, incluir en el valor de los contratos de arrendamiento que se suscriban a partir de la vigencia 2018, con las unidades productivas privadas, el valor a pagar por consumo del servicio público de energía eléctrica, que se calculara por metro cuadrado del área que conforma la respectiva la unidad productiva”*, valores que fueron consignados mensualmente de acuerdo a lo pactado en las cláusulas contractuales a favor del Municipio de Itagüí en la cuenta que determinó la Secretaría de Hacienda Municipal. Es de anotar que este valor fue determinado por la Administración Municipal con base en los metros cuadrados del local, sin haberse evidenciado irregularidad en su determinación a excepción del pago de \$545.000 de los meses de marzo y mayo de los contratos de arrendamientos de la tienda escolar y papelería que no fue evidenciado, el cual fue recuperado durante el proceso auditor convirtiéndose en beneficio de auditoría.

- Contratos ejecutados

COPIA CONTROLADA

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 13 de 39
		Versión: 12

De acuerdo con la información suministrada por la Institución Educativa John F. Kennedy, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas de la Contraloría Municipal de Itagüí, se determinó que se celebraron y ejecutaron 19 contratos por valor final ejecutado de \$208.202.772 de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>GESTIÓN CONTRACTUAL</b> <b>INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY</b> <b>VIGENCIA AUDITADA 2019</b>				
CONTRATACIÓN CELEBRADA			CONTRATACIÓN AUDITADA	
Tipología	Cantidad	Valor Ejecutado	Cantidad	Valor Auditado
Prestación de Servicios	4	40.522.500	4	40.522.500
Suministro	5	46.181.756	5	46.181.756
Otros - Compraventa	7	72.048.516	7	72.048.516
Obra Pública	3	49.450.000	3	49.450.000
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>208.202.772</b>	<b>19</b>	<b>208.202.772</b>

Fuente: Rendición de Cuentas Gestión Transparente – Trabajo de Campo  
Elaboró: Equipo Auditor

Se aclara que según la tipología “otros” del cuadro, fueron los contratos que celebró la institución durante 2019 como “contratos de compraventa” (02, 04, 05, 07, 11, 18 y 19), mediante los cuales se adquirieron insumos, bienes y servicios.

Los contratos 06-2019 de suministro y 16-2019 de prestación de servicios celebrados con el señor Jairo Alfonso Higueta Cossío por \$6.870.000 y \$9.850.000, tuvieron reintegro presupuestal por \$2.150.000, realizado con los siguientes documentos N° 1 por valor de \$667.500 y N° 3 por valor de 1.482.500.

En los elementos de mobiliario entregados a la Institución Educativa y que hacen parte de las actividades ejecutadas del contrato 04-2018, las estanterías recibidas por la entidad tienen 30 cms de fondo y no 40 cms, tal como lo establecen las especificaciones establecidas en el contrato, por lo que se pagó un mayor valor de \$55.000 por cada una de las 4 estanterías de 1,80x0,40x0,90 (para subtotal de \$220.000) y de \$50.000 por la estantería de 0,90x0,40x0,90, Valor que fue recuperado en el proceso auditor generándose un beneficio de auditoría como se detalla en el numeral 3.3.

Como resultado de la auditoría adelantada, la gestión contractual obtuvo un puntaje de 100, de acuerdo con la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro:

COPIA CONTROLADA



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 14 de 39

Versión: 12

**GESTIN CONTRACTUAL  
INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY  
VIGENCIA AUDITADA 2019**

VARIABLES A EVALUAR	Prestación de Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q	Promedio	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	4	100	5	100	7	100	3	100.00	0.53	52.6
Cumplimiento deducciones de ley	100	4	100	5	100	7	100	3	100.00	0.05	5.3
Cumplimiento del objeto contractual	100	4	100	5	100	7	100	3	100.00	0.21	21.1
Labores de Interventoría y seguimiento	100	4	100	5	100	7	100	3	100.00	0.21	21.1
Liquidación de los contratos		0		0		0		0		0.00	
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1.00</b>	<b>100.0</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo

Elaboró: Equipo Auditor

**Contratos auditados:**

Dentro de la tipología de contratos denominado como “otros”, en la Institución Educativa se adquirieron bienes como: Muebles varios, elementos de sonido, cables, elementos para internet, video beams, de lo que se hace necesario dar una mayor claridad en las tipologías de contratos realizados por parte de la Institución Educativa. De lo anterior no se genera una observación por parte del Auditor.

El proceso auditor se realizó a la totalidad de los 19 contratos celebrados, es decir al 100%, los cuales tuvieron un valor final ejecutado de \$208.202.772, de acuerdo con el siguiente detalle:

COPIA CONTROLADA



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 15 de 39

Versión: 12

N°	Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de Selección	VALOR CONTRATO		Valor Total de Aportes del Ente Vigilado	Prórroga		LIQUIDADO				FASE AUDITADA			
					Inicial	Final		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/m/aa)	Pre contractual	Contractual		Pos contractual
															T	P	
01	01-2019	Ejecución de obras de mantenimiento, reparación y adecuación de espacios físicos de la institución educativa	J y A Infraestructuras S.A.	Contratación Directa	16,450,000	16,450,000	16,450,000		X			X		X	X		X
02	02-2019	Compraventa de dotación escolar (cuadernos) para los estudiantes de la institución.	Urrea Velásquez Evelio de Jesús	Contratación Directa	2,334,090	2,334,090	2,334,090		X			X		X	X		X
03	03-2019	Prestación del servicio de transporte general ida y regreso para la realización de actividades curriculares y extracurriculares	Transportes López Molina	Contratación Directa	16,458,000	16,458,000	16,458,000		X			X		X	X		X
04	04-2019	Compraventa de mobiliario, equipos de comunicación, material eléctrico y buzón de sugerencias.	Vallejo Jorge León	Contratación Directa	13,388,362	13,388,362	13,388,362		X			X		X	X		X
05	05-2019	Compraventa de chaquetas tipo PROM para estudiantes de undécimo de la Institución Educativa	Max Event BTL S.A.S.	Contratación Directa	10,239,528	10,239,528	10,239,528		X			X		X	X		X
06	06-2019	Suministros de refrigerios para el desarrollo de diferentes actividades culturales, deportivas y pedagógicas.	Higuita Cossío Jairo Alfonso	Contratación Directa	6,870,000	6,202.500	6.202.500		X			X		X	X		X
07	07-2019	Compraventa de insumos y repuestos de uso tecnológico	Microcinco y Cía. Ltda.	Contratación Directa	16,490,536	16,490,536	16,490,536		X			X		X	X		X



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**Modelo 18-AC**

Código: FO-AI-10

Página: 16 de 39

Versión: 12

N°	Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de Selección	VALOR CONTRATO		Valor Total de Aportes del Ente Vigilado	Prórroga		LIQUIDADADO				FASE AUDITADA			
					Inicial	Final		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/m/aa)	Pre contractual	Contractual		Pos contractual
													T	P			
08	08-2019	Compraventa implementos deportivos	Monroy Mantilla Carlos Andrés	Contratación Directa	4,247,500	4,247,500	4,247,500		X			X		X	X		X
09	09-2019	Prestación de servicios elaboración de documentos institucionales, pendones, botones, placas, medallas, trofeos, folder, separadores, mugs y juegos didácticos laminados.	Rojas Torres Edid Yasmín	Contratación Directa	7,747,000	7,747,000	7,747,000		X			X		X	X		X
10	10-2019	Mantenimiento, reparación y adecuación de espacios físicos de la institución educativa.	J y A Infraestructura S.A.S.	Contratación Directa	16,500,000	16,500,000	16,500,000		X			X		X	X		X
11	11-2019	Compraventa de cabinas de audio con base y cables eléctricos	Vélez Fernández Sandra	Contratación Directa	14,520,000	14,520,000	14,520,000		X			X		X	X		X
12	12-2019	Compraventa de insumos para el funcionamiento de los equipos de oficina	Impormarcas S.A.S.	Contratación Directa	4,977,056	4,977,056	4,977,056		X			X		X	X		X
13	13-2019	Prestación de servicios de transporte general para la realización de actividades curriculares y extracurriculares	Transportes López Molina	Contratación Directa	7,950,000	7,950,000	7,950,000		X			X		X	X		X
14	14-2019	Compraventa de útiles de escritorio, insumos de papelería, materiales didácticos equipo de labranza y herramientas	Monroy Mantilla Carlos Andrés	Contratación Directa	15,356,700	15,356,700	15,356,700		X			X		X	X		X
15	15-2019	Mantenimiento, reparación y adecuación de espacios físicos de la institución educativa	Saldarriaga Rusinque Olmer Alberto	Contratación Directa	16,500,000	16,500,000	16,500,000		X			X		X	X		X

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**Modelo 18-AC**

Código: FO-AI-10

Página: 17 de 39

Versión: 12

N°	Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de Selección	VALOR CONTRATO		Valor Total de Aportes del Ente Vigilado	Prórroga		LIQUIDADO				FASE AUDITADA			
					Inicial	Final		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre contractual	Contractual		Pos contractual
16	16-2019	Prestación de servicio de apoyo logístico para el desarrollo de diferentes eventos pedagógicos y culturales de la institución educativa	Higuita Cossío Jairo Alfonso	Contratación Directa	9,850,000	8.367.500	8.367.500		X			X		X	X		X
17	17-2019	Compraventa mobiliario escolar	Posada Suárez Lina María	Contratación Directa	15,398,000	15,398,000	15,398,000		X			X		X	X		X
18	18-2019	Arrendamiento del auditorio centro de convenciones cámara de comercio aburra sur, para celebración de ceremonia de proclamación bachilleres 2019	Cámara de Comercio Aburra Sur CCAS	Contratación Directa	1,426,000	1,426,000	1,426,000		X			X		X	X		X
19	19-2019	Compraventa de equipos de vídeo e implementos eléctricos	Delgado Moreno Luz Adiel	Contratación Directa	13,650,000	13,650,000	13,650,000		X			X		X	X		X
<b>TOTAL</b>					<b>210,352,772</b>	<b>208.202.772</b>	<b>208.202.772</b>										

Fuente: Rendición de la cuenta, y trabajo de campo proceso auditor.  
Elaboró: Equipo Auditor

CONVENCIONES	
T	Terminado
P	Parcial

La diferencia entre el valor inicial y el valor total de aporte del ente vigilado por \$2.150.000, corresponde a ajustes al presupuesto de los contratos 06-2019 (\$667.500) y 16-2019 (\$1.482.500).

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 18 de 39
		Versión: 12

### Relación de contratos con fuentes de financiación:

CONTRATO	VALOR EJECUTADO	RUBRO		VALOR REGISTRO	FUENTE	
		Código	Denominación		Código	Nombre
01-2019	16,450,000	5010102020301-02	Mantenimiento	54,055	2	SGP
		5010102020301-04	Mantenimiento	13,722,137	4	SGP
		5010102020302-05	Resolución 141792 Gratuidad municipal I y II semestre 2018 - Mantenimiento.	2,673,808	5	TM
02-2019	2,334,090	5010102010802-05	Resolución 1589 – 19 Adquisición de cuadernos.	2,334,090	5	TM
03-2019	16,458,000	5010102020601-01	Comunicaciones y transporte	12,311,009	1	RP
		5010102020602-05	Resolución 141792 Gratuidad municipal I Y II semestre.2018 – comunicaciones y transporte.	4,146,991	5	TM
04-2019	13,388,362	5010102010101-04	Adquisición de muebles y enseres.	2,111,225	4	SGP
		5010102010701-04	Materiales y suministros.	1,277,137	4	SGP
		5010102010801-02	Dotación escolar - materiales educativos.	10,000,000	2	SGP
05-2019	10,239,528	5010102010804-05	Resolución 58122 – 2019 Dotación escolar- adquisición chaquetas prom.	10,239,528	5	TM
06-2019	6.202.500	5010102030102-05	Resolución 141792 Gratuidad municipal I y II semestre 2018 - eventos culturales.	6.870.000	5	TM
07-2019	16,490,536	5010102020301-02	Mantenimiento	16,490,536	2	SGP
08-2019	4,247,500	5010102010901-04	Implementos deportivos	4,247,500	4	SGP
09-2019	7,747,000	5010102020401-04	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	3,429,880	4	SGP
		5010102020402-05	Resolución 141792 Gratuidad municipal I y II semestre 2018 - impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones..	4,317,120	5	TM
10-2019	16,500,000	5010102020301-04	Mantenimiento	13,895,945	4	SGP
		5010102020302-05	Resolución 141792 Gratuidad municipal I y II semestre 2018 - mantenimiento	2,604,055	5	TM
11-2019	14,520,000	5010102010401-04	Adquisición de equipos de comunicación.	14,520,000	4	SGP
12-2019	4,977,056	5010102010701-04	Materiales y suministros	4,977,056	4	SGP
13-2019	7,950,000	5010102020601-04	Comunicaciones y transporte	7,950,000	4	SGP
14-2019	15,356,700	5010102010701-04	Materiales y suministros	4,356,700	4	SGP
		5010102010702-05	Resolución 118478 Gratuidad municipal I y II semestre 2019 - materiales y suministros.	11,000,000	5	TM
15-2019	16,500,000	5010102020301-01	Mantenimiento	3,395,945	1	RP
		5010102020301-04	Mantenimiento	13,104,055	4	SGP
16-2019	5.367.500	5010102030101-01	Eventos culturales	6,850,000	1	RP
		5010102030103-05	Resolución 118478 Gratuidad municipal I Y II semestre 2019 – Eventos culturales	3,000,000	5	TM
17-2019	15,398,000	5010102010101-04	Adquisición de muebles y enseres	7,818,755	4	SGP

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

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

Nit: 811.036.609-2

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 19 de 39
		Versión: 12

CONTRATO	VALOR EJECUTADO	RUBRO		VALOR REGISTRO	FUENTE	
		Código	Denominación		Código	Nombre
		5010102010102-05	Resolución 118478 Gratuidad municipal I Y II semestre 2019 – adquisición de muebles y enseres.	7,579,245	5	TM
18-2019	1,426,000	5010102020201-04	Arrendamientos	1,426,000	4	SGP
19-2019	13,650,000	5010102010401-02	Adquisición de equipos de comunicación	3,501,464	2	SGP
		5010102010401-04	Adquisición de equipos de comunicación	2,480,000	4	SGP
		5010102010401-05	Adquisición de equipos de comunicación	3,968,536	5	TM
		5010102010402-05	Resolución 118478 Gratuidad municipal I Y II semestre 2019 – Adquisición de equipos de comunicación.	3,000,000	5	TM
		5010102010701-04	Materiales y suministros 32.	700,000	4	SGP
<b>TOTAL</b>	<b>208,202.772</b>			<b>210,352,772</b>		

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor  
Elaboró: Equipo Auditor

#### Convenciones:

RP	Recursos propios
SGP	Sistema General de Participación
TM	Transferencias del Municipio

### 3.1.2 Gestión de legalidad

- Objetivo del control aplicado:

Evaluar el cumplimiento de la normativa aplicable durante las etapas precontractual, contractual y poscontractual.

La gestión de legalidad obtuvo un puntaje de 100, de acuerdo con la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro:



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 20 de 39

Versión: 12

**LEGALIDAD**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY**  
**VIGENCIA AUDITADA 2019**

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido
Financiera		0.00	
De Gestión	100.0	1.00	100.0
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1.00</b>	<b>100.0</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor  
Elaboró: Equipo Auditor

### 3.1.3 Gestión de la rendición de la cuenta

- Objetivo del control aplicado:

Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la cuenta rendida por la Institución Educativa John F. Kennedy, bajo los parámetros de la Contraloría Municipal de Itagüí establecidos en la Resolución de Rendición de Cuentas.

- Rendición de la cuenta según resolución reglamentaria:**

Durante la vigencia 2019 la Institución Educativa John F. Kennedy tuvo bajo su responsabilidad, de acuerdo con la Resolución Interna N° 206 de 2018, rendir la cuenta establecida en la Resolución interna N° 206 de 2018 de este organismo de control, con el siguiente resultado:

INFORMACIÓN A RENDIR POR MÓDULOS	RESULTADO DE LA REVISIÓN
Contratación: soporte de legalidad con los documentos solicitados por tipo de contratación,	Se rindió la información correspondiente a éstos, con las falencias relacionadas en la rendición de la cuenta contractual.
Anexos Adicionales: Contratos de arrendamiento y de comodato	Se rindió.

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 21 de 39

Versión: 12

INFORMACIÓN A RENDIR POR MÓDULOS	RESULTADO DE LA REVISIÓN
Anexos Adicionales: Certificación de no rendición contractual	No rindió marzo y julio
Gestión Financiera: Ejecución presupuestal de forma mensualizada de ingresos y gastos en Excel.	Se rindió
Gestión Financiera: Actos administrativos que modifiquen los presupuestos de ingresos y gastos	Se rindió
Gestión Financiera: Flujo de caja de ingresos	Se rindió
Gestión Financiera: Flujo de caja de gastos	Se rindió
Gestión Financiera: Estado de tesorería	No aplica
Gestión Financiera: Archivo plano en Excel de todos los comprobantes de ingresos	Se rindió
Gestión Financiera: Archivo plano en Excel de todos los comprobantes de egresos	Se rindió
Gestión Financiera: Relación de bancos y números de las cuentas y el saldo	Se rindió
Anexos Adicionales: Manual de funciones, requisitos y competencias con el respectivo acto administrativo	Se rindió
Anexos Adicionales: Plan de mejoramiento institucional	Se rindió
Anexos Adicionales: Manual de contratación y acto administrativo de aprobación	Se rindió
Anexos Adicionales: Pólizas para la salvaguarda y protección de los bienes públicos	Se rindió

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor

Se evidenciaron las siguientes falencias, las cuales no afectaron la calificación en gestión transparente, porque estos documentos de legalidad no forman parte de los criterios de rendición (oportunidad, cumplimiento y exactitud) de la matriz de gestión:

**Hallazgo:**

1. Se evidencia incumplimiento a lo establecido en el Parágrafo del Artículo 12 de la Resolución 206 del 10 de diciembre de 2019 emanada por este órgano de control fiscal, en lo relacionado con la publicación de la no celebración de contratos durante los meses de marzo y julio de 2019. **Administrativo sin ninguna otra incidencia.**

• **Gestión de la rendición de la cuenta contractual:**

Como resultado de la auditoría adelantada, la revisión de la cuenta obtuvo un puntaje de 93.2, de acuerdo con las variables que se relacionan a continuación:

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 22 de 39

Versión: 12

**RENDICIÓN DE LA CUENTA CONTRACTUAL  
INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY  
VIGENCIA AUDITADA 2019**

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido
<a href="#">Oportunidad en la rendición de la cuenta</a>	71.1	0.10	7.1
<a href="#">Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)</a>	97.4	0.30	29.2
<a href="#">Calidad (veracidad)</a>	94.7	0.60	56.8
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1.0</b>	<b>93.2</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor  
Elaboró: Equipo Auditor

### Hallazgos

- En los contratos que se relacionan a continuación, se evidencia incumplimiento y extemporaneidad a lo establecido en el Artículo 12 de la Resolución 206 del 10 de diciembre de 2018 emanada de este órgano de control fiscal, en lo relacionado con la rendición contractual de los soportes de los respectivos eventos contractuales, los cuales deben rendirse dentro de los 3 días hábiles siguiente a su suscripción. **Administrativo sin ninguna otra incidencia.**

CONTRATO	DOCUMENTO A RENDIR
04-2019	Acta de recibo
07-2019	Acta de recibo
01-2019	Acta de inicio Acta de terminación
11-2019	Acta de recibo
15-2019	Acta de inicio Acta de terminación
19-2019	Acta de recibo

Fuente: Gestión Transparente y trabajo de campo  
Elaboró: Equipo Auditor

- Se evidenció falencias en la oportunidad, cumplimiento y exactitud en la rendición de la cuenta contractual, por las razones detalladas en el siguiente cuadro,

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2

COPIA CONTROLADA

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 23 de 39
		Versión: 12

inobservando lo estipulado en el artículo 12 de la Resolución 206 del 10 de diciembre de 2018, emitida por este organismo de control fiscal, presentando con ello, inconvenientes para que el equipo auditor realice un oportuno control fiscal:  
**Administrativa sin ninguna otra incidencia:**

CONTRATO	DOCUMENTO A RENDIR
03,05,09,10,11,12,13,14,15, 16,18 y 19 -2019	No se evidencio la rendición en gestión transparente de los certificados de antecedentes disciplinarios y fiscales y el acta de justificación para la contratación los cuales fueron rendidos en el proceso auditor
06-2019	No se evidencio la rendición en gestión transparente de la justificación para contratar
03-2019 ,16-2019	Se evidencio que los valores de los registros presupuestales rendidos en el informe disponibilidades por contrato son diferentes al registro presupuestal
03-2019	El valor del contrato esta rendido por un valor diferente al estipulado en el contrato
09-10-13-15-16-2019	No se rindió en gestión transparente el acta de inicio
03-2019	La póliza no se evidencio la rendición de la cuenta, pero se pudo verificar en el trabajo de campo.

Fuente: Gestión Transparente y trabajo de campo

Elaboró: Equipo Auditor

- **Contratos de inclusión forzosa:**

En el memorando de asignación no se relacionó contratos de inclusión forzosa, ejecutado por la Institución Educativa John F. Kennedy.

### 3.1.4 Gestión del control fiscal interno

- **Objetivo del control aplicado:**

Realizar la valoración de los controles internos de carácter fiscal establecidos, con el fin de conceptuar sobre la calidad y efectividad de los mismos.

La evaluación al Control Fiscal Interno obtuvo un puntaje de 98.3, de acuerdo con la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro, producto de aplicar el cuestionario diseñado por este organismo de control fiscal, para su evaluación:



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 24 de 39

Versión: 12

**CONTROL FISCAL INTERNO  
INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY  
VIGENCIA AUDITADA 2019**

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	99.0	0.30	29.7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	98.1	0.70	68.6
<b>TOTAL</b>		<b>1.00</b>	<b>98.3</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor  
Elaboró: Equipo Auditor

La calificación fue afectada por las debilidades que se detallan a continuación:

- Faltó detallar más claramente las características de algunos productos de los contratos 04-2019 y 17-2019.
- No se evidenció que la entidad realice la evaluación final para determinar el impacto en el usuario de los bienes y/o servicios recibidos por la contratación ejecutada.

### 3.1.5 Gestión de las tecnologías de la información y las comunicaciones

- Objetivo del control aplicado:

Analizar la implementación de las medidas tendientes a contribuir con el desarrollo de la enseñanza y el aprendizaje de los estudiantes, durante la pandemia del Covid-19, relacionadas con las tecnologías de la información y las comunicaciones.

COPIA CONTROLADA

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 25 de 39
		Versión: 12

La Institución Educativa debido a las cuarentenas decretadas por el Gobierno Nacional con ocasión de la pandemia generada por el COVID-19, mediante actas de entrega de dispositivos a prestado 154 dispositivos móviles o portables así: computadores portátiles 119 para los alumnos de los grados noveno, decimo y once y docentes, 35 Tablets a solicitud de los padres de familia para los alumnos de transición

Con el fin de mantener abierta la comunicación con estudiantes y padres de familia, sin que ello implique que los alumnos tengan que acudir de manera presencial a la institución. Se dispuso del correo electrónico y whats app, por ser medios prácticos y de masivo alcance, como canal para que los docentes presten asesoría a la comunidad educativa, donde estas no son clases virtuales, son orientaciones que los maestros realizan con relación a las guías de trabajo propuestas

Sin perjuicio de las asesorías se programaron con los docentes, clases virtuales a través de la plataforma Teams, estas se enfocan en estudiantes que disponen de la conectividad.

### 3.1.6 Gestión de cumplimiento del plan de mejoramiento

- Objetivo del control aplicado:

Evaluar el cumplimiento de las acciones de mejoramiento y de las metas, así como la efectividad para corregir las irregularidades evidenciadas por la Contraloría Municipal.

La evaluación a la gestión de cumplimiento del plan de mejoramiento obtuvo un puntaje de 50, de acuerdo con la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan en el siguiente cuadro, producto de aplicar el cuestionario diseñado por este organismo de control fiscal, para su evaluación:

COPIA CONTROLADA



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 26 de 39

Versión: 12

**PLAN DE MEJORAMIENTO**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOHN F. KENNEDY**  
**VIGENCIA AUDITADA 2019**

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje
		Aplicada	Atribuido
<a href="#">Cumplimiento del Plan de Mejoramiento</a>	50.0	0.20	10.0
<a href="#">Efectividad de las acciones</a>	50.0	0.80	40.0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1.00</b>	<b>50.0</b>

  

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor  
Elaboró: Equipo Auditor

El plan de mejoramiento entregado por la institución a este ente de control durante el proceso auditor se formuló con ocasión de un hallazgo administrativo que se configuró en la auditoría 22-2019, relacionado con oportunidad en la rendición de la información contractual en el software de Gestión Transparente de algunos documentos contractuales, de lo cual, se evidenció cumplimiento parcial para la vigencia 2019, toda vez que algunos documentos presentaron falencia en oportunidad y exactitud en la rendición.

### 3.2. CONTROL FINANCIERO Y DE GESTIÓN

#### 3.2.1 Gestión presupuestal

- Objetivo del control aplicado:

Evaluar el cumplimiento de la normativa vigente para el proceso presupuestal, en cuanto a la programación, ejecución y modificación presupuestal, identificando y cuantificando las fuentes de financiación.

Mediante el Acuerdo N° 18 del 24 de octubre de 2018 expedido por Consejo Directivo de la Institución Educativa John F. Kennedy, se aprobó el presupuesto

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 27 de 39
		Versión: 12

para la vigencia fiscal 2019, y mediante el Mediante el Acuerdo N° 18 del 24 de octubre de 2018, se liquidó el presupuesto para la Institución Educativa John F. Kennedy.

En el transcurso de la vigencia 2019, el presupuesto apropiado para la Institución Educativa John F. Kennedy fue objeto de modificaciones por \$104.960.539, para un presupuesto definitivo de \$232.349.821, soportadas en la normativa presupuestal aplicable, atendiendo las aprobaciones realizadas por la Administración Municipal – Secretaría de Educación y del Consejo Directivo.

Para el manejo financiero de los fondos de servicios educativos, el Consejo Directivo aprobó para la vigencia auditada la “Guía de Fondos Servicios Educativos-2019” mediante Acuerdo N° 01 del 15 de enero de 2019.

- **Presupuesto de ingresos:**

El total de la ejecución presupuestal de ingresos fue del 99%, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

#	FUENTE NOMBRE	RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACIÓN		EJEUCIÓN	
					\$	%	\$	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>15,300,000</b>	<b>15,300,000</b>			<b>18,054,717</b>	<b>118</b>
1	RP	Arrendamientos de bienes inmuebles	15,300,000	15,300,000			18,052,717	118
1	RP	Certificados educativos	0	0			2,000	
<b>TRANSFERENCIAS</b>			<b>111,629,282</b>	<b>155,207,637</b>	<b>43,578,355</b>	<b>39</b>	<b>150,207,637</b>	<b>97</b>
5	TM	Transferencia municipio de Itagüí	9,698,996	65,789,494	56,090,498	578	60,789,494	92
4	SGP	Sistema general de participaciones	101,930,286	89,418,143	-12,512,143	-12	89,418,143	100
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>			<b>460,000</b>	<b>61,842,184</b>	<b>61,382,184</b>	<b>13,344</b>	<b>61,471,809</b>	<b>99</b>
1	RP	Recursos propios	0	12,453,609	12,453,609		12,453,609	100
2	SGP	SGP Municipio	0	30,046,055	30,046,055		30,046,055	100
4	SGP	Recursos de destinación específica (SGP)	0	13,750,711	13,750,711		13,750,711	100
5	TM	Transferencia municipio de Itagüí	0	5,033,409	5,033,409		5,033,409	100
4	SGP	Recuperaciones (beneficios de auditoría)	0	98,400	98,400		98,400	100
1	RP	Intereses generados de recursos propios	105,000	105,000			46,897	45
4	SGP	Intereses generados de SGP	105,000	105,000			62	0
5	TM	Intereses generados por recursos del Municipio	250,000	250,000			42,666	17
<b>TOTAL</b>			<b>127,389,282</b>	<b>232,349,821</b>	<b>104,960,539</b>	<b>82</b>	<b>229,734,163</b>	<b>99</b>

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 28 de 39
		Versión: 12

Consolidado de ingresos por fuente:

FUENTE	PRESUPUESTO EJECUTADO
SGP - Sistema General de Participación (2 y 4)	133,313,371
RP - Recursos Propios (1)	30,555,223
TM - Transferencias del Municipio de recursos propios (5)	65,865,569
<b>TOTAL</b>	<b>229,734,163</b>

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor  
Elaboró: Equipo Auditor

- **Presupuesto de gastos:**

El total de la ejecución presupuestal de gastos fue del 91%, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

#	FUENTE NOMBRE	RUBRO	Inicial	Definitivo	VARIACIÓN		EJECUCIÓN	
					\$	%	\$	%
		<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>127,389,282</b>	<b>232,349,821</b>	<b>104,960,539</b>	<b>82</b>	<b>210,626,912</b>	<b>91</b>
		<b>ADQUISICION DE BIENES</b>	<b>30,000,000</b>	<b>98,828,001</b>	<b>68,828,001</b>	<b>229</b>	<b>94,111,236</b>	<b>95</b>
4	SGP	Adquisición de muebles y enseres	10,000,000	10,000,000			9,929,980	99
5	TM	Resolución 118478 gratuidad municipal I y II semestre 2019 - adquisición de muebles y enseres		7,579,245	7,579,245		7,579,245	100
1	RP	Adquisición de equipos de comunicación		3,000,000	3,000,000			
2	SGP	Adquisición de equipos de comunicación		3,501,464	3,501,464		3,501,464	100
4	SGP	adquisición de equipos de comunicación		17,000,000	17,000,000		17,000,000	100
5	TM	Adquisición de equipos de comunicación		4,685,817	4,685,817		3,968,536	85
5	TM	Resolución 118478 gratuidad municipal I y II semestre 2019 - adquisición de equipos de comunicación		3,000,000	3,000,000		3,000,000	100
4	SGP	Materiales y suministros	12,000,000	11,487,857	-512,143	-4	11,310,893	98
5	TM	Materiales y suministros	3,000,000		-3,000,000	-100		
5	TM	Resolución 118478 gratuidad municipal i y ii semestre 2019 - materiales y suministros		11,000,000	11,000,000		11,000,000	100
2	SGP	Dotación escolar - materiales educativos		10,000,000	10,000,000		10,000,000	100
5	TM	Dotación escolar - materiales educativos						

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2



**CONTRALORÍA**  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 29 de 39

Versión: 12

FUENTE		RUBRO	Inicial	Definitivo	VARIACIÓN		EJECUCIÓN	
#	NOMBRE				\$	%	\$	%
5	TM	Resolución 1589 - 19 (Adquisición de cuadernos)		2,334,090	2,334,090		2,334,090	100
5	TM	Resolución 58122 - 2019 adquisición de chaquetas Prom (dotación escolar)		10,239,528	10,239,528		10,239,528	100
4	SGP	implementos deportivos	5,000,000	5,000,000			4,247,500	85
		<b>ADQUISICION DE SERVICIOS</b>	<b>76,405,000</b>	<b>113,059,211</b>	<b>36,654,211</b>	<b>48</b>	<b>101,063,336</b>	<b>89</b>
4	SGP	Arrendamiento		1,500,000	1,500,000		1,426,000	95
1	RP	Mantenimiento	4,405,000	4,405,000			3,395,945	77
2	SGP	Mantenimiento		16,544,591	16,544,591		16,544,591	100
4	SGP	Mantenimiento	44,000,000	40,722,137	-3,277,863	-7	40,722,137	100
5	TM	Mantenimiento	3,000,000		-3,000,000	-100		
5	TM	Resolución 141792 gratuidad municipal i y ii semestre 2018 - mantenimiento		5,277,863	5,277,863		5,277,863	100
4	SGP	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	9,000,000	8,598,400	-401,600	-4	3,429,880	40
5	TM	Resolución 141792 gratuidad municipal i y ii semestre 2018 - impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		4,317,120	4,317,120		4,317,120	100
5	TM	Resolución 111518 - 2019 adquisición de pines de la universidad de Antioquia		2,194,100	2,194,100		1,541,800	70
5	TM	Resolución 201032-2019 impresos y publicaciones		5,000,000	5,000,000			
1	RP	Comunicaciones y transporte		12,353,009	12,353,009		12,311,009	100
4	SGP	Comunicaciones y transporte	16,000,000	8,000,000	-8,000,000	-50	7,950,000	99
5	TM	Resolución 141792 gratuidad municipal I y II semestre 2018 - comunicaciones y transporte		4,146,991	4,146,991		4,146,991	100
		<b>OTROS GASTOS GENERALES</b>	<b>18,000,000</b>	<b>17,000,000</b>	<b>-1,000,000</b>	<b>-6</b>	<b>14,570,000</b>	<b>86</b>
1	RP	Eventos culturales	10,000,000	7,000,000	-3,000,000	-30	5,367,500	77
4	SGP	Eventos culturales	5,000,000		-5,000,000	-100		
5	TM	Eventos culturales	3,000,000		-3,000,000	-100		
5	TM	Resolución 141792 gratuidad municipal i y ii semestre 2018 - eventos culturales		7,000,000	7,000,000		6,202,500	89
5	TM	Resolución 118478 gratuidad municipal I y II semestre 2019 - eventos culturales		3,000,000	3,000,000		3,000,000	100
		<b>GASTOS BANCARIOS ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>2,984,282</b>	<b>3,462,609</b>	<b>478,327</b>	<b>16</b>	<b>882,340</b>	<b>25</b>
1	RP	Gastos bancarios entidades financieras	1,000,000	1,100,600	100,600	10	622,767	57
4	SGP	Gastos bancarios entidades financieras	1,035,286	1,063,860	28,574	3	259,574	24
5	TM	Gastos bancarios entidades financieras	948,996	1,298,149	349,153	37		
<b>TOTALES</b>			<b>127,389,282</b>	<b>232,349,821</b>	<b>104,960,539</b>	<b>82</b>	<b>210,626,912</b>	<b>91</b>

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

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

Nit: 811.036.609-2

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 30 de 39
		Versión: 12

Consolidado de gastos por fuente:

FUNCIONAMIENTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO
SGP (2 y 4)	133.418.309	126.322.019
Otras diferentes al SGP (propios y transferencias del municipio. 1 y 5)	98.931.512	84.304.894
<b>INVERSIÓN</b>		
SGP (2 y 4)	<b>0</b>	<b>0</b>
Otras diferentes al SGP (propios y transferencias del municipio. 1 y 5)	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Subtotal SGP</b>	<b>133.418.309</b>	<b>126.322.019</b>
<b>Subtotal otras fuentes</b>	<b>98.931.512</b>	<b>84.304.894</b>
<b>TOTAL</b>	<b>232.349.821</b>	<b>210.626.912</b>

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Equipo Auditor

Convenciones:

RP	Recursos propios
SGP	Sistema General de Participación
TM	Transferencias del Municipio

Para efectos del proceso auditor, se realizó evaluación de los gastos de funcionamiento así: \$210.352.772 lo ejecutado por contratación, \$1.541.800 de adquisición de pines de la Universidad de Antioquia y \$882.340 de Gastos Bancarios Entidades Financieras, menos 2.150.000 de reintegros presupuestales.

Durante el proceso auditor se evidenció el cumplimiento de la normativa aplicable con ocasión al presupuesto, al igual que la expedición de los respectivos certificados de disponibilidad y de los registros presupuestales a cargo de Fondo de Servicios Educativos.

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME PRELIMINAR</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-13
		Página: 31 de 39
		Versión: 9

#### 4. OTRAS ACTUACIONES

##### 4.1. CONTROL DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- Objetivo del control aplicado:

Verificar el cumplimiento de los objetivos y de las funciones de la institución educativa.

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 y gastos y el manejo de las cuentas del Fondo 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 en la página Web y de la publicación en la cartela institucional se evidenciaron los informes más no la publicación en la página web.
- Reporte a la Subsecretaría de Bienes y Servicios de los bienes adquiridos.

##### 4.2. PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR – PAE

- Objetivo del control aplicado:

Verificar la ejecución del Programa de Alimentación Escolar - PAE, en cuanto a la entrega de las respectivas ayudas en época de desescolarización por motivo de la Pandemia COVID-19, corroborando el cumplimiento de las normas y

COPIA CONTROLADA

 <p><b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	<p><b>INFORME PRELIMINAR</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b></p>	Código: FO-AI-13
		Página: 32 de 39
		Versión: 9

directrices de empaque, contenido, almacenamiento, distribución y bioseguridad.

El Programa de Alimentación Escolar – PAE, en la Institución Educativa es proporcionado a la población estudiantil, bajo la modalidad de atención” Ración para Preparar en Casa -RPC- que aplica para los estudiantes y su familia.

El total de estudiantes de la Institución Educativa John F. Kennedy es novecientos sesenta y cuatro (964), de los cuales al Programa de Alimentación Escolar – PAE participan cuatrocientos diecinueve (419) estudiantes que equivale al 43.46%, siendo estos los alumnos beneficiados por el programa que se ofrece de forma gratuita.

La Institución Educativa John F. Kennedy organizó la logística de entrega, la cual se hace en los formatos especiales, establecidos por el Ministerio de Educación Nacional y adoptados por la administración municipal y contiene los siguientes criterios:

- Nombre del estudiante
- Documento de identidad del estudiante
- Grado al que pertenece
- Nombre del padre de familia o acudiente
- Documento de identidad del padre de familia o acudiente
- Firma o huella del padre de familia o acudiente

En la institución educativa se cumple con los protocolos de bioseguridad como son: el uso adecuado de tapabocas, lavado de manos, distanciamiento físico, procesos de limpieza y desinfección de elementos e insumos de uso habitual, superficies, equipos de uso frecuente, el adecuado uso de Elementos de Protección Personal, así como la ventilación del lugar y los espacios.

La Institución Educativa John F. Kennedy organizó la logística de entrega, la cual se hace en los formatos especiales, establecidos por el Ministerio de Educación Nacional y adaptados por la administración municipal y contiene los siguientes criterios:

- Nombre del estudiante
- Documento de identidad del estudiante
- Grado al que pertenece

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME PRELIMINAR  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-13

Página: 33 de 39

Versión: 9

- Nombre del padre de familia o acudiente
- Documento de identidad del padre de familia o acudiente
- Firma o huella del padre de familia o acudiente

La ración para preparar en casa (RPC) contiene los siguientes productos:

15 huevos, 3 libras de arroz, 2 latas de atún, 380 grms de leche en polvo, 1 paquete de 200 grms de bebida achocolatada, medio kilo de frijol, un paquete de pastas, 1 paquete de harina de maíz y una botella de aceite.



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor  
Elaboró: Equipo Auditor

#### 4.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

Se pudo establecer que durante el Proceso Auditor fue recuperada la suma de \$815.000 discriminados así:

Revisando las especificaciones técnicas del contrato 4-2019, se evidenció que las dimensiones estipuladas en él no coincidían con las dimensiones de los 5 estantes entregados por el contratista a la institución educativa, el valor del beneficio fue de \$ 270.000.

La Administración Municipal de Itagüí, tiene establecido un sistema para calcular y cobrar el valor del metro cuadrado por consumo de servicios públicos, en los locales que tiene arrendados a particulares, mediante los contratos de arrendamiento AR01-2019 y AR02-2019; estableciéndose una diferencia por valor de \$545.000.

COPIA CONTROLADA

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME PRELIMINAR</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-13
		Página: 34 de 39
		Versión: 9

En el proceso auditor se generaron dos beneficios, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2



**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 35 de 39

Versión: 12

**BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL**

N°	TIPO (cualitativo o cuantitativo)	VALOR	ORIGEN (observación, hallazgo seguimiento a plan de mejora, pronunciamiento, otro)	DESCRIPCIÓN DEL ORIGEN (explicación breve, clara y concisa del hecho o situación irregular que dio origen al beneficio detectado por el auditor)	ACCIONES DEL SUJETO VIGILADO (redacción concreta de las acciones realizadas por el sujeto de control para generar el beneficio)	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO (redacción concreta de en qué consistió el beneficio generado)
1	Cuantitativo	270.000	Ejecución	Durante la ejecución de la auditoría, en revisión de las actividades del contrato 4-2019, se evidenció la entrega de 5 estantes, los cuales tienen menos dimensiones a las estipuladas en el contrato	Se procedió a requerir del proveedor el reintegro de los recursos pagados de más por la Institución Educativa	El contratista procedió a la consignación de los recursos, actuación hecha el día 20 de agosto de 2020 en consignación en efectivo a nombre de la IE John F. Kennedy
2	Cuantitativo	545.000	Ejecución	Durante la ejecución de la auditoría, en revisión de los contratos de arrendamiento AR01-2019 y AR02-2019 se evidenció el no pago de servicios públicos de marzo y mayo de 2019	El rector realizó la gestión para el cobro de los servicios públicos por \$545.000	Se realizó el pago de servicios públicos de marzo y abril por \$ 545.000 a la Administración Municipal el 1 de septiembre de 2020
<b>TOTAL</b>					<b>815.000</b>	

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor  
Elaboró: Equipo auditor

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 36 de 39

Versión: 12

**5 ANÁLISIS DE RESPUESTA AL INFORME PRELIMINAR**

**OBSERVACIÓN 1:**

Se evidencia incumplimiento a lo establecido en el Parágrafo del Artículo 12 de la Resolución 206 del 10 de diciembre de 2019 emanada por este órgano de control fiscal, en lo relacionado con la publicación de la no celebración de contratos durante los meses de marzo y julio de 2019. **Administrativo sin ninguna otra incidencia.**

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

La Institución Educativa John F. Kennedy no dio respuesta al Informe Preliminar.

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**

Con la Institución Educativa no dio respuesta al Informe Preliminar, la observación continua y se tipifica con **Hallazgo Administrativo sin ninguna otra incidencia.**

**OBSERVACIÓN 2:**

En los contratos que se relacionan a continuación, se evidencia incumplimiento y extemporaneidad a lo establecido en el Artículo 12 de la Resolución 206 del 10 de diciembre de 2018 emanada de este órgano de control fiscal, en lo relacionado con la rendición contractual de los soportes de los respectivos eventos contractuales, los cuales deben rendirse dentro de los 3 días hábiles siguiente a su suscripción. **Administrativo sin ninguna otra incidencia.**

CONTRATO	DOCUMENTO A RENDIR
04-2019	Acta de recibo
07-2019	Acta de recibo
01-2019	Acta de inicio Acta de terminación
11-2019	Acta de recibo
15-2019	Acta de inicio Acta de terminación
19-2019	Acta de recibo

Fuente: Gestión Transparente y trabajo de campo

Elaboró: Equipo Auditor

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 37 de 39

Versión: 12

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

La Institución Educativa John F. Kennedy no dio respuesta al Informe Preliminar.

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**

Con la Institución Educativa no dio respuesta al Informe Preliminar, la observación continua y se tipifica con **Hallazgo Administrativo sin ninguna otra incidencia.**

**OBSERVACIÓN 3:**

Se evidenció falencias en la oportunidad, cumplimiento y exactitud en la rendición de la cuenta contractual, por las razones detalladas en el siguiente cuadro, inobservando lo estipulado en el artículo 12 de la Resolución 206 del 10 de diciembre de 2018, emitida por este organismo de control fiscal, presentando con ello, inconvenientes para que el equipo auditor realice un oportuno control fiscal: **Administrativa sin ninguna otra incidencia:**

CONTRATO	DOCUMENTO A RENDIR
03,05,09,10,11,12,13,14,15, 16,18 y 19 -2019	No se evidencio la rendición en gestión transparente de los certificados de antecedentes disciplinarios y fiscales y el acta de justificación para la contratación los cuales fueron rendidos en el proceso auditor
06-2019	No se evidencio la rendición en gestión transparente de la justificación para contratar
03-2019 ,16-2019	Se evidencio que los valores de los registros presupuestales rendidos en el informe disponibilidades por contrato son diferentes al registro presupuestal
03-2019	El valor del contrato esta rendido por un valor diferente al estipulado en el contrato
09-10-13-15-16-2019	No se rindió en gestión transparente el acta de inicio
03-2019	La póliza no se evidencio la rendición de la cuenta, pero se pudo verificar en el trabajo de campo.

Fuente: Gestión Transparente y trabajo de campo

Elaboró: Equipo Auditor

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

La Institución Educativa John F. Kennedy no dio respuesta al Informe Preliminar.

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
(Modelo-18-AC)**

Código: FO-AI-10

Página: 38 de 39

Versión: 12

Con la Institución Educativa no dio respuesta al Informe Preliminar, la observación continua y se tipifica con **Hallazgo Administrativo sin ninguna otra incidencia.**

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2

 <b>CONTRALORÍA</b> MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	<b>INFORME DEFINITIVO</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>(Modelo-18-AC)</b>	Código: FO-AI-10
		Página: 39 de 39
		Versión: 12

## 6 HALLAZGOS CON INCIDENCIAS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
Administrativo	3	
Disciplinario	0	
Fiscal	0	
Penal	0	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	

COPIA CONTROLADA

Carrera 51 # 51 - 55 Piso 6 Edificio CAMI / Itagüí - Antioquia

Teléfono: (57) 4 - 2774722 ext. 1170 / Fax: (57) 4 - 3730866

contraloriadeitagui@contraloriadeitagui.gov.co

**www.contraloriadeitagui.gov.co**

Nit: 811.036.609-2