

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 1 de 38
		Versión: 12

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (ESPECIAL) 30-2020

INSTITUCIÓN EDUCATIVA ORESTE SINDICI

VIGENCIA FISCAL 2019

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

Octubre 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

www.contraloriadeitagui.gov.co

Nit: 811.036.609-2

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 2 de 38
		Versión: 12

CONSEJO DIRECTIVO

Contralora Municipal:	Enedith González Hernández
Contralor Auxiliar de Recursos Humanos, Físicos y Financieros:	Yesica Lozano Noriega
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 A. Restrepo Chavarriaga
Equipo Auditor:	Alba Inés Ospina Montoya - Líder de equipo auditor (Informe Definitivo)
	Carlos Alberto Díaz Restrepo-Apoyo

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 3 de 38
		Versión: 12

TABLA DE CONTENIDO

1.	CONOCIMIENTO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ORESTE SINDICE ..	5
2.	CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO	10
3.	RESULTADOS DE AUDITORÍA	12
3.1.	CONTROL DE GESTIÓN.....	12
3.1.1	Gestión contractual	12
3.1.2	Gestión de legalidad	22
3.1.3	Gestión de la rendición de la cuenta.....	23
3.1.4	Gestión del control fiscal interno	25
3.1.5	Gestión de las tecnologías de la información y las comunicaciones	26
3.1.6	Gestión de cumplimiento del plan de mejoramiento	27
3.2	CONTROL FINANCIERO Y DE GESTIÓN.....	28
3.2.1	Gestión presupuestal	28
4	OTRAS ACTUACIONES	32
4.1	CONTROL DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	32
4.2	PROGRAMA ALIMENTACIÓN ESCOLAR - PAE	33
4.3	BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	35
5	ANÁLISIS DE RESPUESTA AL INFORME PRELIMINAR.....	36
6	HALLAZGOS CON INCIDENCIAS.....	38

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: 4 de 38
		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 Oreste Sindice 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 Oreste Sindice, de acuerdo con los reportes de la rendición de cuentas, celebró 22 contratos por un valor final ejecutado de \$245.695.003, los cuales se auditaron en un 100%. Presupuestalmente la Institución Educativa ejecutó gastos por \$268.485.663, todos por funcionamiento, nada por inversión, habiéndose auditado el 100%. En cuanto a ingresos, la entidad ejecutó \$268.285.162, habiéndose auditado el 100%.

Las dos observaciones evidenciadas en el proceso auditor se dieron a conocer a la institución educativa dentro del desarrollo de la auditoría, mediante el oficio con radicado CMI-613 del 24 de septiembre de 2020, de lo cual la entidad no hizo uso del derecho de contradicción dentro de los términos previstos para tal fin, por lo tanto, las observaciones harán parte de este informe como hallazgos administrativos sin ninguna otra incidencia.

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 5 de 38
		Versión: 12

1. CONOCIMIENTO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA ORESTE SINDICE

- Estructura orgánica y principales objetivos¹:

La institución educativa cuenta con la siguiente estructura de personal:

- Rector.
- Consejo Directivo.
- Consejo Académico.
- Coordinadores.
- Docentes de aula.
- Personal administrativo.
- Personal de servicios.

La institución educativa es una organización oficial que propicia la formación integral del ser, en los niveles de preescolar, básica, media académica o técnica y educación de adultos, mediante un modelo pedagógico desarrollista, enfocado en el sistema relacional y modelos flexibles; basada en los principios de respeto, pertinencia, inclusión y autonomía.

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

La Institución Educativa contó con una apropiación presupuestal inicial de ingresos de \$134.669.577, a la cual se le realizaron modificaciones durante el año, para dar como resultado un presupuesto definitivo de \$268.485.663, de los cuales se ejecutaron \$268.285.162 es decir el 100%.

En cuanto a los gastos, la Institución Educativa contó con una apropiación presupuestal inicial de \$134.669.577, a la cual se le realizaron modificaciones durante el año, para dar como resultado un presupuesto definitivo de \$268.485.663, de los cuales se ejecutaron \$245.695.003, es decir el 92%.

¹ <https://www.ieorestesindici.edu.co/>



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

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

Código: FO-AI-10

Página: 6 de 38

Versión: 12

- Participación en la estructura del plan de desarrollo para la ejecución de programas, proyectos y planes:

En el Plan de Desarrollo municipal aprobado mediante el Acuerdo N° 4 de 2016, a la Institución Educativa, bajo el direccionamiento de la Secretaría de Educación y Cultura, le correspondió adelantar acciones contempladas a la Dimensión 1 “Itagüí, Territorio Socialmente Responsable, Equitativo, Incluyente y Humano” en sus Ejes Estratégicos 1.1. “Educación para Alcanzar la Equidad, Eje Estratégico 1.2 “Cultura para Fortalecer la Identidad”²:

El sector de “Educación para Alcanzar la Equidad”, sigue las orientaciones del Plan Decenal de Educación vigente y busca administrar un sistema educativo competente, que responda a los retos en materia de aumento de la cobertura, mejoramiento de la retención escolar; promoción educativa; acceso y calidad de la oferta educativa, mejora en el desempeño académico de los estudiantes, y mayores condiciones de eficiencia, desde principios de la inclusión con enfoque de derechos, equiparación de oportunidades, equidad y la solidaridad. Se trabaja un esquema eficiente de administración educativa, buscando el flujo entre los diferentes niveles educativos, fortaleciendo las acciones desde el nivel de transición, y siendo garantes del derecho a la educación con calidad y pertinencia para las múltiples poblaciones.

Además aporta al cumplimiento de metas planteadas en el “Plan Educativo Municipal 2014-2023 - Itagüí Educada, Incluyente, Sostenible e Innovadora”; el cual busca garantizar una educación con calidad, contextualizada, incluyente y eficiente que permita el acceso y la permanencia en ambientes de aprendizaje y tiempos escolares suficientes, desde la primera infancia hasta la educación superior, para consolidar un municipio competente, innovador y con desarrollo sostenible que proporcione una formación integral, con énfasis en el manejo de competencias, pensamiento crítico, tecnologías de la información y comunicación, bilingüismo e investigación, centrado en el desarrollo humano de los individuos y sus familias para lograr la democracia y la convivencia pacífica.

https://www.itagui.gov.co/uploads/entidad/normatividad/1dd1b-acuerdo_4_plandesarrollo_20162019_.pdf, consultado

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: 7 de 38

Versión: 12

El plan de desarrollo prevé actuaciones en mantenimiento de la infraestructura educativa, así como en dotación de materiales, ayudas didácticas y pedagógicas, y para el fortalecimiento de las TICs en los procesos educativos.

Se actúa, además, en la formación de docentes y directivos docentes, en la Implementación de innovaciones pedagógicas, y en proyectos que favorezcan el lenguaje oral, escrito, y lógico matemático, además de seguir gestionando el ingreso a la educación terciaria de los egresados. Sumado a lo anterior, se acompañará al sistema educativo con proyectos que favorezcan la permanencia escolar, y acciones complementarias de apoyo a los estudiantes y sus familias que contribuyan a ganar en cobertura y retención.

- Políticas públicas lideradas:

La institución educativa tiene entre sus responsabilidades, implementar “el Plan digital TESO como política pública de innovación educativa con uso inteligente de las tecnologías”, de conformidad con lo estipulado en el Acuerdo Municipal 10 de 2015. Es de anotar que en el Plan de Desarrollo aprobado mediante el Acuerdo Municipal N° 4 de 2016, a la Secretaría de Educación se le asignó la responsabilidad de ejecutar acciones relacionadas con la política pública del Plan Digital TESO 2015-2023 articulada al sistema educativo municipal (Programa 1.1.3 – Eficiencia y pertinencia educativa), con el objetivo de educar con pertinencia e incorporar innovación en la gestión educativa local, para una sociedad más competitiva.

- 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:

La institución educativa no celebró durante la vigencia auditada convenios interadministrativos.

- Marco normativo regulatorio:

– Ley 715-2001, servicio de educación.

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

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

Código: FO-AI-10

Página: 8 de 38

Versión: 12

- Acuerdo 20-2014, Plan Educativo Municipal-2014-2023.
- Decreto nacional 1075-2015, Decreto Nacional Único del Sector de Educación. 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.
- Guía de los Fondos de Servicios Educativos – Ministerio de Educación Nacional. Manual de Contratación de las Instituciones Educativas – 2019.

- Pronunciamiento 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 auditoría 17-2019 realizada a la institución educativa, se evidenciaron cuatro hallazgos, como se detallan a continuación:

“Administrativo con incidencia fiscal: No se evidenció cumplimiento de lo pactado en la cláusula segunda del contrato AR-01-2018, en el cual se estipuló el valor del canon de arrendamiento con mejoras a la estructura de la tienda, las cuales no representan beneficio a la Institución Educativa, toda vez que no se aportaron soportes de dicho pago, ni evidencias documentales y físicas de la realización de mejoras necesarias al espacio de la tienda en el año 2018, pues en la visita realizada por el equipo auditor el 21 de mayo de 2019, no se encontraron obras distintas a las realizadas en el año 2017, razón por la cual se configura un detrimento patrimonial por \$8.552.860.

Administrativo con incidencia fiscal y posible incidencia disciplinaria: No se evidenció el pago por concepto de consumo de energía eléctrica de los 2 locales arrendados para el funcionamiento de la tienda escolar y de la papelería, pactados en los respectivos contratos, cláusula sexta, lo cual se constituye en detrimento patrimonial por \$2.390.400.

Administrativa con posible incidencia disciplinaria y posible incidencia penal: Se evidenció indebida celebración del contrato 15-2018, el 28 de noviembre, y cuyo plazo era

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: 9 de 38
		Versión: 12

de 2 días hábiles contados a partir de la fecha del acta de inicio (28 de noviembre). toda vez que su objeto consistió en la impresión de documentos institucionales, tales como diplomas, actas, tarjetas de graduación, carpetas de graduandos, menciones, tarjetas y botones “noche de los mejores”, y menciones de honor, requeridos para el día de los grados de los alumnos de once, grados que se celebraron el 23 de noviembre, La fecha de los grados, 23 de noviembre, se corrobora en los soportes de ejecución del contrato 13-2018, correspondiente al alquiler del auditorio en la cámara de comercio para dicho evento. Con la actuación detallada, se incumplieron los principios de la función administrativa, eficiencia, responsabilidad y transparencia, estipulados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998.

Administrativo sin ninguna otra incidencia: En 3 contratos de los 15 auditados, se evidenció incumplimiento en la rendición de la cuenta, por las razones que se detallan en el siguiente cuadro, inobservándose lo estipulado en el artículo 12 de la Resolución 17 del 15 de febrero de 2018, emitida por este organismo de control fiscal:

CONTRATO	IRREGULARIDAD
2-2018	Se registró en gestión transparente, erróneamente, el valor final del contrato por \$15.461.998, toda vez que se registró 2 veces el valor de su adicción, la cual fue de \$3.455.999; el contrato fue celebrado por \$8.550.000, y con la adición dio un total de \$12.005.999. No se rindió en gestión transparente la adición que se le hizo al contrato por \$3.455.999.
6 y 7-2018	No se rindió en gestión transparente los certificados de antecedentes disciplinarios sin embargo fueron evidenciados en trabajo de campo.

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: 10 de 38
		Versión: 12

2. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Itagüí como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión de la Institución Educativa Oreste Sindice cumple con los principios de eficacia, eficiencia y efectividad, por lo siguiente:

- **Gestión Contractual:** las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos, deducciones de ley, objeto contractual, labores de supervisión y seguimiento, se encuentran de conformidad con lo establecido en las normas aplicables.
- **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, 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 rendición Gestión Transparente, se evidenció falencias en el criterio de oportunidad.
- **Gestión del Control Fiscal Interno:** se evidenciaron falencias en la evaluación y efectividad de los controles internos.
- **Gestión de las tecnologías de la información y las comunicaciones:** no se evidenciaron irregularidades en las acciones adoptadas con el fin de contribuir al desarrollo de la enseñanza y aprendizaje de los estudiantes, durante la pandemia del Covid-19.
- **Gestión de cumplimiento del plan de mejoramiento:** se evidenció que las acciones correctivas propuestas para el hallazgo detectado en la auditoría 17 de 2019, fueron eficientes.
- **Gestión presupuestal:** no se evidenció incumplimiento de normas u obligaciones presupuestales.
- **Gestión Administrativa.** no se evidenciaron debilidades en la gestión administrativa de la institución educativa.

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: 11 de 38

Versión: 12

- Gestión del Programa de Alimentación Escolar – PAE: se evidenció cumplimiento en la ejecución del programa de alimentación escolar – PAE, de acuerdo con lo observado durante el desarrollo de la auditoría.

Concepto general:

Con reservas. Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que, **salvo** en lo referente a las falencias en la rendición de la cuenta en el software de Gestión Transparente, 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.

JUAN CARLOS JARAMILLO PALACIO
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal

ALBA INÉS OSPINA MONTOYA
Líder de equipo auditor

COPIA CONTROLADA

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 12 de 38
		Versión: 12

3. RESULTADOS DE AUDITORÍA

- Objetivo general de la auditoría:

Determinar si los recursos a cargo de la Institución Educativa Oreste Sindice, 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 este 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 Oreste Sindice 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.

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 13 de 38
		Versión: 12

- Contrato de arrendamiento de bienes inmuebles:

La Institución Educativa celebró los contratos AR-01-2019 y AR-02-2019, correspondientes al arrendamiento de los espacios destinados al funcionamiento de la tienda y papelería escolares en la única sede, ejecutado entre los meses de febrero y noviembre de dicha vigencia, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

INSTITUCIÓN EDUCATIVA ORESTE SINDICI VIGENCIA AUDITADA 2019					
CONTRATO	LOCAL	ARRENDATARIO	VALOR MENSUAL	VALOR ANUAL	VALOR PAGADO
AR-01-2019	Tienda Escolar	Nancy Elena Ceballos	1 cuota de \$822.000 y 8 cuotas de \$1.000.000	8.822.000	8.822.000
AR-02-2019	Papelería Escolar	Luz Dary López Salas	1 cuota de \$433.000 y 8 cuotas de \$527.000	4,649,000	4,649,000
TOTAL				13.471.000	13.471.000

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto, Auditor

Adicional al valor del arrendamiento, en el contrato AR-01-2019 cafetería escolar se estableció en la cláusula sexta el pago del servicio de energía, atendiendo lo establecido en el Decreto Municipal N° 54 del 23 de enero de 2018, por lo cual se fijaron cuotas mensuales de \$66.000, para ser consignadas directamente en una cuenta bancaria a favor del Municipio de Itagüí, lo que se cumplió de acuerdo con lo pactado, lo mismo sucedió para el contrato AR-02-2019 papelería escolar se estableció en la cláusula sexta el pago del servicio de energía, atendiendo lo establecido en el Decreto Municipal N° 54 del 23 de enero de 2018, por lo cual se fijaron cuotas mensuales de \$27.300, para ser consignadas directamente en una cuenta bancaria a favor del Municipio de Itagüí, lo que se cumplió de acuerdo con lo pactado.

- Contratos Ejecutados

De acuerdo con la información suministrada por la Institución Educativa Oreste Sindici, 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

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 14 de 38
		Versión: 12

ejecutaron 22 contratos por valor final ejecutado de \$242.412.600, de acuerdo con el siguiente detalle:

GESTIÓN CONTRACTUAL INSTITUCIÓN EDUCATIVA ORESTE SINDICI VIGENCIA AUDITADA 2019				
CONTRATACIÓN CELEBRADA			CONTRATACIÓN AUDITADA	
Tipología	Cantidad	Valor Ejecutado	Cantidad	Valor Auditado
Otros	14	128,246,414	14	128,246,414
Prestación de Servicios	5	68,166,250	5	68,166,250
Obra Pública	3	45,999,936	3	45,999,936
TOTAL	22	242,412,600	22	242,412,600

Fuente: Gestión Transparente – Institución Educativa Oreste Sindici
Elaboró: Luis Fernando Restrepo-

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:

GESTIÓN CONTRACTUAL INSTITUCIÓN EDUCATIVA ORESTE SINDICI VIGENCIA AUDITADA 2019																		
VARIABLES A EVALUAR	Prestación de Servicios	Q	Contratos Suministros		Contratos Consultoría y Otros		Contratos Obra Pública		Promedio	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido							
			Q	Q	Q	Q												
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	5	0	0	100	14	100	3	100.00	0.53	52.6							
Cumplimiento deducciones de ley	100	5	0	0	100	14	100	3	100.00	0.05	5.3							
Cumplimiento del objeto contractual	100	5	0	0	100	14	100	3	100.00	0.21	21.1							
Labores de Interventoría y seguimiento	100	5	0	0	100	14	100	3	100.00	0.21	21.1							
Liquidación de los contratos		0		0				0		0.00								
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	100.0							
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Calificación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: green;">Eficiente</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">Con deficiencias</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red;">Ineficiente</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </tbody> </table>											Calificación		Eficiente	2	Con deficiencias	1	Ineficiente	0
Calificación																		
Eficiente	2																	
Con deficiencias	1																	
Ineficiente	0																	
<div style="background-color: green; padding: 5px; display: inline-block; border: 1px solid black;">Eficiente</div>																		

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto - Auditor

Dentro de la tipología de contratos denominado como “otros”, la Institución Educativa se adquirieron bienes como: Panel solar, equipos eléctricos y electrónicos, cabinas, sistemas de amplificación de sonido, pinturas, elementos de

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 15 de 38
		Versión: 12

jardinería, ventiladores, matas, arbustos varios, reflectores, materiales varios de ferretería, manguera, micrófono, de lo cual se hace necesario se tenga 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.

Contratos auditados:

El proceso auditor se realizó a 22 contratos, de los 22 celebrados, es decir al 100%, los cuales tuvieron un valor final ejecutado de \$242.412.600, que corresponde al 100%, 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: 16 de 38

Versión: 12

COPIA CONTROLADA

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO					FASE AUDITADA		
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual		Postcontractual
													T	P			
1	01-2019	Prestación de servicio de impresión de documentos institucionales	Aleida del Socorro Casas Campuzano	Contratación Directa	14,560,000	14,560,000	14,560,000		X				X		X	X	X
2	02-2019	Compra de cuadernos escolares	Carlos Andrés Monroy Mantilla	Contratación Directa	2,942,500	2,942,500	2,942,500		X				X		X	X	X
3	03-2019	Ejecución de obras de mantenimiento, desmonte e instalación de cerramiento con mallas, rejas y vaciado de mortero para diferentes espacios de la institución educativa	Comercializadora Jorge Londoño S.A.S.	Contratación Directa	13,852,661	13,852,661	13,852,661		X				X		X	X	X
4	04-2019	Compra mobiliario de oficina	Distribuciones Corrial S.A.S.	Contratación Directa	4,493,739	4,493,739	4,493,739		X				X		X	X	X
5	05-2019	Compra de insumos y repuestos	Impormarcas S.A.S.	Contratación Directa	14,286,236	14,286,236	14,286,236		X				X		X	X	X



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 17 de 38

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO					FASE AUDITADA		
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual		Postcontractual
														T	P		
		oficina															
6	06-2019	Compra de chaquetas tipo prom para los alumnos del grado undécimo de la I.E.	Max Event BTL S.A.S	Contratación Directa	16,472,283	16,472,283	16,72,283	X				X		X	X	X	
7	07-2019	Compra kit panel solar	Luz Adíela Delgado Moreno	Contratación Directa	7,520,000	7,520,000	7,520,000	X				X		X	X	X	
8	08-2019	Compra de cabinas y amplificadores de perifoneo	Comercializadora Milecom S.A.S-	Contratación Directa	5,707,954	5,707,954	5,707,954	X				X		X	X	X	
9	09-2019	Compra de textos escolares	Educar Editores S.A.	Contratación Directa	9,559,500	9,559,500	9,559,500	X				X		X	X	X	
10	10-2019	Prestación de servicio de elaboración e impresión de señalización y avisos institucionales	Jaime Alberto Zapata Tirado	Contratación Directa	16,480,000	16,480,000	16,480,000	X				X		X	X	X	
11	11-2019	Compra de equipos de oficina	Technomarcas Hil S.A.S.	Contratación Directa	2,494,222	2,494,222	2,494,222	X				X		X	X	X	
12	12-2019	Compra de implementos de aseo	Constructora Malecam S.A.S	Contratación Directa	11,466,721	11,466,721	11,466,721	X				X		X	X	X	
13		Venta de insumos	Inversiones	Contratación	14,377,427	14,377,427	14,377,427	X				X		X	X	X	

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 18 de 38

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO					FASE AUDITADA		
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual		Postcontractual
														T	P		
	13-2019	de oficina, papelería y útiles de oficina.	Publi - J S.A.S	n Directa													
14	14-2019	Ejecución de obras de mantenimiento y reparación a todo costo, de diferentes espacios de la I.E.	Comercializadora Jorge Londoño S.A.S	Contratación Directa	15,728,425	15,728,425	15,728,425	X				X		X	X		X
15	15-2019	Prestación de servicio de dibujos y pinturas artísticas de murales, temas: batalla De Boyacá e imágenes varias, (personajes históricos).	Wilson De Jesús Palacios Montes	Contratación Directa	11,000,000	11,000,000	11,000,000	X				X		X	X		X
16	16-2019	Prestación de servicio de elaboración e impresión de papelería institucional de fin de año.	Jaime Alberto Zapata Tirado	Contratación Directa	16,226,250	16,226,250	16,226,250	X				X		X	X		X
17	17-2019	Venta de equipo e insumos de jardinería y materiales de	Distribuciones Corrial S.A.S	Contratación Directa	9,207,212	9,207,212	9,207,212	X				X		X	X		X

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 19 de 38

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO					FASE AUDITADA		
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual		Postcontractual
														T	P		
		ferretería y depósito para el sostenimiento de la I.E.															
18	18-2019	Venta de equipos de oficina	Impormarcas S.A.S	Contratación Directa	6,500,000	6,500,000	6,500,000	X			X			X	X		X
19	19-2019	Venta de implementos Y materiales de cosmetología, mochilas, maletines, machetes, recipientes plásticos, butacos, prendas de vestir y folclóricas para la media técnica	Aleida Del Socorro Casa Campuzano	Contratación Directa	16,460,120	16,460,120	16,460,120	X			X			X	X		X
20	20-2019	Ejecución de obras de mantenimiento, reparación y adecuación a todo costo, de las unidades sanitarias y arcos de microfútbol de la I.E.	Comercializadora Milecom S.A.S.	Contratación Directa	16,418,850	16,418,850	16,418,850	X			X			X	X		X
21	21-2019	Prestación de servicio de apoyo logístico para el	Rubén Darío Cano Suarez	Contratación Directa	9,900,000	9,900,000	9,900,000	X			X			X	X		X

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

INFORME DEFINITIVO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Modelo 18-AC

Código: FO-AI-10

Página: 20 de 38

Versión: 12

N°	N° Contrato	Objeto	Contratista	Modalidad de selección	VALOR CONTRATO		Valor total de aportes del ente vigilado	Prórroga		LIQUIDADO					FASE AUDITADA		
					Inicial	Ejecutado		SI	NO	SI	NO	NA	Fecha (dd/mm/aa)	Pre-contractual	Contractual		Postcontractual
														T	P		
		desarrollo de evento institucional, cultural y recreativo															
22	22-2019	Venta de implementos y materiales eléctricos, equipo de comunicación y manguera con acoples y pistola para El sostenimiento de la I.E	Constructora Malecam S.A.S	Contratación Directa	6,758,500	6,758,500	6,758,500	X			X			X	X	X	
TOTAL					242.412.600	242.412.600	242.412.600										

Fuente: Rendición de la cuenta, y trabajo de campo proceso auditor.
Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto

CONVENCIONES	
T	Terminado
P	Parcial

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 21 de 38
		Versión: 12

Relación de contratos con fuentes de financiación:

CONTRATO	VALOR EJECUTADO	RUBRO		FUENTE		
		Código	Denominación	Valor registro	Código	Nombre
01-2019	14,560,000	5010102020401-01	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1,376,194	1	RP
		5010102020401-04	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	13,183,806	4	SGP
02-2019	2,942,500	5010102010802-05	Resolución 1589-19 adquisición de cuadernos	2,942,500	5	TM
03-2019	13,852,661	5010102020301-02	Mantenimiento	3,852,661	2	SGP
		5010102020301-05	Mantenimiento	10,000,000	5	TM
04-2019	4,493,739	5010102010101-01	Adquisición de muebles y enseres	4,493,739	1	RP
05-2019	14,286,236	5010102010701-05	Materiales y suministros	6,713,373	5	TM
		5010102010702-05	Res 141792 gratuidad municipal i y ii semestre 2018	7,572,863	5	TM
06-2019	16,472,283	5010102010804-05	Res 58122-2019 dotación escolar- adquisición chaquetas prom	16,472,283	5	TM
07-2019	7,520,000	5010102070101-04	Proyecto de investigación	1,520,000	4	SGP
		5010102070101-05	Proyecto de investigación	6,000,000	5	TM
08-2019	5,707,954	5010102010401-04	Adquisición de equipos de comunicación	5,707,954	4	SGP
09-2019	9,559,500	5010102010801-05	Dotación escolar- materiales educativos	9,559,500	5	TM
10-2019	16,480,000	5010102020401-04	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	16,480,000	4	SGP
11-2019	2,494,222	5010102010301-04	Adquisición de equipos y máquinas de oficina	2,494,222	4	SGP
12-2019	11,466,721	5010102010701-04	Materiales y suministros	11,466,721	4	SGP
13-2019	14,377,427	5010102010701-04	Materiales y suministros	14,377,427	4	SGP
14-2019	15,728,425	5010102020301-02	Mantenimiento	1,029,630	2	SGP
		5010102020301-04	Mantenimiento	1,839,634	4	SGP
		5010102020302-05	Res 141792 gratuidad municipal i y ii semestre 2018	12,859,161	5	TM
15-2019	11,000,000	5010102020101-04	Comisiones, honorarios y servicios	11,000,000	4	SGP
16-2019	16,226,250	5010102020401-04	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	16,226,250	4	SGP
17-2019	9,207,212	5010102010101-04	Adquisición de muebles y enseres	2,640,015	4	SGP
		5010102010701-04	Materiales y suministros	3,345,197	4	SGP
		5010102020301-04	Mantenimiento	3,222,000	4	SGP
18-2019	6,500,000	5010102010301-01	Adquisición de equipos y máquinas de oficina	750,951	1	RP
		5010102010301-04	Adquisición de equipos y máquinas de oficina	5,749,049	4	SGP
19-2019	16,460,120	5010102010801-01	Dotación escolar- materiales educativos	3,460,120	1	RP
		5010102010803-02	Res 118471-2019 dotación escolar- media técnica	13,000,000	2	SGP
20-2019	16,418,850	5010102020301-02	Mantenimiento	1,774,559	2	SGP
		5010102020301-05	Mantenimiento	2,644,291	5	TM

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: 22 de 38
		Versión: 12

CONTRATO	VALOR EJECUTADO	RUBRO		FUENTE		
		Código	Denominación	Valor registro	Código	Nombre
		5010102020303-02	Res 118471-2019 mantenimiento de la infraestructura	12,000,000	2	SGP
21-2019	9,900,000	5010102030101-04	Eventos culturales	9,900,000	4	SGP
22-2019	6,758,500	5010102010401-04	Adquisición de equipos de comunicación	881,671	4	SGP
		5010102010701-04	Materiales y suministros	32,850	4	SGP
		5010102010703-05	Res 118478 gratuidad municipal i y ii semestre 2019- materiales y suministros	5,843,979	5	TM
TOTALES	242,412,600			242,412,600		

Fuente: Rendición de la cuenta, y trabajo de campo proceso auditor.
Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto Auditor

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:

LEGALIDAD INSTITUCIÓN EDUCATIVA ORESTE SINDICI VIGENCIA AUDITADA 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido
Financiera		0.00	
De Gestión	100.0	1.00	100.0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	100.0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto -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

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 23 de 38
		Versión: 12

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 Oreste Sindice, bajo los parámetros de la Contraloría Municipal de Itagüí establecidos en la Resolución de Rendición de Cuentas.

Como resultado de la auditoría adelantada, la revisión de la cuenta obtuvo un puntaje de 100 de acuerdo con las variables que se relacionan a continuación:

RENDICIÓN DE LA CUENTA CONTRACTUAL INSTITUCIÓN EDUCATIVA ORESTE SINDICI VIGENCIA AUDITADA 2019											
<small>TABLA 1-2</small> <small>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</small>											
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación Aplicada	Puntaje Atribuido								
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.0								
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.30	30.0								
Calidad (veracidad)	100.0	0.60	60.0								
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.0	100.0								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Calificación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #28a745; color: white;">Eficiente</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #ffc107;">Con deficiencias</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #dc3545;">Ineficiente</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </tbody> </table>				Calificación		Eficiente	2	Con deficiencias	1	Ineficiente	0
Calificación											
Eficiente	2										
Con deficiencias	1										
Ineficiente	0										

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

- Rendición de la cuenta según resolución reglamentaria:**

Durante la vigencia 2019 la Institución Educativa Oreste Sindici tuvo bajo su responsabilidad, de acuerdo con la Resolución 206 del 10 de diciembre de 2018, rendir la cuenta establecida por este organismo de control, con el siguiente resultado:

INFORMACIÓN A RENDIR POR MÓDULOS	RESULTADO DE LA REVISIÓN
Contratación: soportes de legalidad con los documentos solicitados por tipo de contratación.	Se rindió la información correspondiente a estos, con las observaciones que se detallan en el presente informe (revisión de la rendición de cuenta).
Certificado de no rendición contractual.	Se dio cumplimiento.

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: 24 de 38

Versión: 12

INFORMACIÓN A RENDIR POR MÓDULOS	RESULTADO DE LA REVISIÓN
Anexos adicionales: contratos de arrendamiento.	Se dio cumplimiento.
Ejecución presupuestal de forma mensualizada de ingresos y gastos en Excel; actos administrativos que modifiquen los presupuestos de ingresos y de gastos.	Se dio cumplimiento.
Gestión financiera: flujo de caja de ingresos.	Se dio cumplimiento.
Gestión financiera: flujo de caja de gastos.	Se dio cumplimiento.
Gestión financiera: archivo plano en Excel de todos los comprobantes de ingresos.	Se dio cumplimiento.
Gestión financiera: archivo plano en Excel de todos los comprobantes de egresos.	Se dio cumplimiento.
Gestión financiera: relación de bancos.	Se dio cumplimiento.
Anexos adicionales: manual de funciones, requisitos y competencias con el respectivo acto administrativo.	Se dio cumplimiento.
Anexos adicionales: plan de mejoramiento institucional.	Se dio cumplimiento.
Anexos adicionales: manual de contratación y el acto administrativo de aprobación.	Se dio cumplimiento.
Anexos adicionales: pólizas para la salvaguarda y protección de los bienes públicos	Se dio cumplimiento.

Fuente: Rendición de cuenta y trabajo de campo
Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto, Auditor

Hallazgos:

1. En los contratos que se relacionan a continuación, se evidencia incumplimiento 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	TIPOLOGÍA	DOCUMENTO A RENDIR
03-2019, 14-2019, 20-2019	Obra	Acta de terminación
07-2019, 08-2019, 17-2019, 22-2019	Otros – Compraventa	Acta de recibo

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

2. No se evidencia la presentación por parte del contratista la póliza del contrato 20-2019, conforme lo establecido en el manual de contratación en el aparte procedimiento de contratación para prestación de servicio, obra pública y

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: 25 de 38
		Versión: 12

compraventa numeral 14. Sin embargo, se evidenció que el contrato fue cumplido a cabalidad, que los elementos construidos o mantenidos que hicieron parte de dicho contrato a la fecha de la auditoría se encuentran en funcionamiento, y que durante la vigencia 2020 la Institución Educativa no ha realizado contratación alguna cuyo objeto sea similar al del contrato sujeto de la presente observación, lo que mitiga el impacto por la carencia de dicha póliza. **Administrativo sin ninguna otra incidencia.**

- **Contratos de inclusión forzosa:**

En cuanto a los contratos de inclusión forzosa, no se evidenciaron irregularidades en la Institución Educativa para ser incluidas en este proceso auditor.

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 a la gestión control fiscal interno obtuvo un puntaje de 98.7, 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:

CONTROL FISCAL INTERNO INSTITUCIÓN EDUCATIVA ORESTE SINDICI VIGENCIA AUDITADA 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de contralor (Primera Calificación del CFI)	38.7	0.30	29.6
Efectividad de las contralor (Segunda Calificación del CFI)	38.7	0.70	69.1
TOTAL		1.00	98.7

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto

COPIA CONTROLADA

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ</p>	<p>INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)</p>	Código: FO-AI-10
		Página: 26 de 38
		Versión: 12

La calificación fue afectada por la debilidad que se detalla a continuación:

- El almacén no cuenta con un adecuado acondicionamiento físico, que facilite una protección adecuada, un cómodo manejo y una pronta localización de los productos.

3.1.5 Gestión de las tecnologías de la información y las comunicaciones

- Objetivo del control aplicado:

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

Con el fin de que los estudiantes continúen con sus labores académicas en sus viviendas, se planteó la estrategia del empleo de redes virtuales (redes sociales, clases virtuales, teleconferencias) y en algunos casos particulares el empleo de material didáctico físico.

La institución educativa facilitó a los estudiantes que lo requirieran tabletas para las actividades virtuales, por aquellos medios disponibles de manera gratuita, como teams, zoom, meet, Facebook live, YouTube y la aplicación de la plataforma de calificaciones, lo que permitió que, de manera remota, los estudiantes mantuvieran el tiempo en labores académicas.

Conforme lo evidenciado en trabajo de campo, la institución educativa cuenta en su inventario con 253 tabletas, a la fecha de realización de la presente auditoría, la Institución Educativa Oreste Sindici facilitó, en calidad de préstamo, 140 tabletas, 84 Xo y 33 portátiles a la comunidad estudiantil, teniendo en su inventario 0 Tablet 6 portátiles y 236 Xo disponibles.

Para aquellos estudiantes que tienen limitaciones de conectividad al internet, la institución educativa les suministra las guías impresas para que sean elaboradas y presentadas de manera oportuna para su evaluación. Este proceso no tiene

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 27 de 38
		Versión: 12

costo alguno para los estudiantes y es asumido por la institución educativa Oreste Sindici.

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 establecidas, 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 100, 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:

PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIÓN EDUCATIVA ORESTE SINDICI VIGENCIA AUDITADA 2019			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de	100.0	0.20	20.0
Efectividad de las acciones	100.0	0.80	80.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	100.0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0



Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor
Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto - Auditor

El plan de mejoramiento entregado por la Institución Educativa Oreste Sindici a este ente de control durante el proceso auditor se formuló con ocasión de un hallazgo administrativo sin ninguna otra incidencia el cual resultado de la auditoria 17-2019, relacionado con el incumplimiento en la rendición de la cuenta toda vez que no se rindió en gestión transparente el valor final de tres contratos que tuvieron adición, la Institución Educativa suscribió el plan de mejoramiento en junio de 2019 con fecha de cumplimiento el día 10 de noviembre de 2019, se evidencio el cumplimiento del plan de mejoramiento para la vigencia 2019, toda vez que se le

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 28 de 38
		Versión: 12

indico a la secretaria de la institución educativa que debe reportar la información de la cuenta acorde con las normas vigentes para tal efecto.

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° 12 del 25 de octubre de 2018, expedido por la Institución Educativa Oreste Sindici, se aprobó el presupuesto para la vigencia fiscal 2019, por valor inicial de \$134.669.577.

En el transcurso de la vigencia 2019, el presupuesto apropiado para la Institución Educativa Oreste Sindici fue objeto de adiciones por valor de \$133.816.086, para un presupuesto definitivo de \$268.485.663, soportadas en los acuerdos respectivos. Dichas modificaciones se hicieron dando cumplimiento a la normativa presupuestal aplicable, atendiendo las aprobaciones realizadas por la Secretaría de Educación y del Consejo Directivo.

- Presupuesto de ingresos:**

El total de la ejecución presupuestal de ingresos fue del 100%, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

#	FUENTE NOMBRE	RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACION		EJECUTADO	
					\$	%	\$	%
INGRESOS OPERACIONALES			13,650,000	13,650,000	0	0	13,497,302	99
1	RP	Arrendamientos de bienes inmuebles	13,650,000	13,650,000	0	0	13,497,302	99
TRANSFERENCIAS			120,809,577	191,407,249	70,597,672	58	191,407,249	100
2	SGP	SGP municipio	0	25,000,000	25,000,000		25,000,000	100
5	TM	Transferencia municipio de Itagüí	0	58,855,233	58,855,233		58,855,233	100
4	SGP	Sistema general de participaciones	120,809,577	107,552,016	-13,257,561	-11	107,552,016	100
RECURSOS DE CAPITAL			210,000	63,428,414	63,218,414	30,104	63,380,611	100
1	RP	Recursos propios	0	6,626,662	6,626,662		6,626,662	100
2	SGP	SGP municipio	0	6,882,291	6,882,291		6,882,291	100

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 38

Versión: 12

#	FUENTE NOMBRE	RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACION		EJECUTADO	
					\$	%	\$	%
4	SGP	Recursos de destinación específica (SGP)	0	14,103,524	14,103,524		14,103,524	100
5	TM	Transferencia municipio de Itagüí	0	35,175,920	35,175,920		35,175,920	100
1	RP	Intereses generados de recursos propios	105,000	105,000	0	0	16,730	16
4	SGP	Intereses generados de SGP	105,000	389,272	284,272	271	429,739	110
5	TM	Intereses generados por recursos del municipio	0	145,745	145,745		145,745	100
TOTALES			134,669,577	268,485,663	133,816,086	99	268,285,162	100

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo proceso auditor.

Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto -Auditor

FUENTE	PRESUPUESTO EJECUTADO
SGP – Sistema General de Participación (2 y 4)	153,967,570
RP – Recursos propios (1)	20,140,694
TM – transferencias del municipio de recursos propios (5)	94,176,898
TOTAL	268,285,162

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto

• **Presupuesto de gastos:**

El total de la ejecución presupuestal de gastos fue del 91.51%, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

#	FUENTE NOMBRE	RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCIÓN	
					\$	%	\$	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			134,669,577	268,485,663	133,816,086	99	245,695,003	92
ADQUISICIÓN DE BIENES			48,674,577	123,256,394	74,581,817	153	117,504,414	95
1	RP	Adquisición de muebles y enseres		4,493,739	4,493,739		4,493,739	100
4	SGP	Adquisición de muebles y enseres	14,674,577	2,640,015	-12,034,562	-82	2,640,015	100
4	SGP	Adquisición de equipos de cómputo	2,500,000		-2,500,000	100		
1	RP	Adquisición de quipos y máquinas de oficina		756,729	756,729		750,951	99
4	SGP	Adquisición de quipos y máquinas de oficina		8,243,271	8,243,271		8,243,271	100
2	SGP	Adquisición de equipos de comunicación						
4	SGP	Adquisición de equipos de comunicación		6,589,625	6,589,625		6,589,625	100
5	TM	Adquisición de equipos de comunicación						
1	RP	Materiales y suministros	5,250,000	5,250,000				
4	SGP	Materiales y suministros	26,250,000	29,251,380	3,001,380	11	29,222,195	100
5	TM	Materiales y suministros		6,713,373	6,713,373		6,713,373	100
5	TM	Res 141792 gratuidad municipal i y ii semestre 2018 - materiales y suministros		8,000,000	8,000,000		7,572,863	95
5	TM	Res 118478 gratuidad municipal i y ii		5,843,979	5,843,979		5,843,979	100

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: 30 de 38

Versión: 12

#	FUENTE NOMBRE	RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCIÓN	
					\$	%	\$	%
		semestre 2019 - materiales y suministros						
1	RP	Dotación escolar - materiales educativos		3,500,000	3,500,000		3,460,120	99
5	TM	Dotación escolar - materiales educativos		9,559,500	9,559,500		9,559,500	100
5	TM	Res 1589 (adquisición de cuadernos)		2,942,500	2,942,500		2,942,500	100
2	SGP	Res 118471-2019 dotación escolar - media técnica		13,000,000	13,000,000		13,000,000	100
5	TM	Res 58122 - 2019 adquisición de chaquetas prom (dotación escolar)		16,472,283	16,472,283		16,472,283	100
ADQUISICION DE SERVICIOS			76,125,000	125,792,140	49,667,140	65	109,385,786	87
4	SGP	Comisiones, honorarios y servicios		11,000,000	11,000,000		11,000,000	100
1	RP	Mantenimiento	7,875,000	4,375,000	-3,500,000	-44		
2	SGP	Mantenimiento		6,882,291	6,882,291		6,656,850	97
4	SGP	Mantenimiento	24,750,000	6,325,747	-18,424,253	-74	5,061,634	80
5	TM	Mantenimiento		12,644,291	12,644,291		12,644,291	100
5	TM	Res 141792 gratuidad municipal i y ii semestre 2018 - mantenimiento		12,859,161	12,859,161		12,859,161	100
2	SGP	Res 118471-2019 mantenimiento de la infraestructura		12,000,000	12,000,000		12,000,000	100
1	RP	Res 118478 gratuidad municipal i y ii semestre 2019 - mantenimiento		9,000,000	9,000,000			
1	RP	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		1,376,194	1,376,194		1,376,194	100
4	SGP	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	43,500,000	45,890,056	2,390,056	5	45,890,056	100
5	SGP	Res 111518 - 2019 adquisición de pines de la universidad de Antioquia		3,439,400	3,439,400		1,897,600	55
OTROS GASTOS GENERALES			8,400,000	9,900,000	1,500,000	18	9,900,000	100
4	SGP	Eventos culturales	8,400,000	9,900,000	1,500,000	18	9,900,000	100
GASTOS BANCARIOS ENTIDADES FINANCIERAS			1,470,000	2,017,129	547,129	37	1,384,803	69
1	RP	Gastos bancarios entidades financieras	630,000	630,000			531,658	84
4	SGP	Gastos bancarios entidades financieras	840,000	684,718	-155,282	-18	488,743	71
5	TM	Gastos bancarios entidades financieras		702,411	702,411		364,402	52
PROYECTOS DE INVESTIGACION				7,520,000	7,520,000		7,520,000	100
4	SGP	Proyectos de investigación		1,520,000	1,520,000		1,520,000	100
5	TM	Proyectos de investigación		6,000,000	6,000,000		6,000,000	100
TOTALES			134,669,577	268,485,663	133,816,086	99	245,695,003	92

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto

Consolidado de gastos por fuente:

FUENTES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO
FUNCIONAMIENTO	268,485,663	245,695,003
SGP (2 y 4)	153,927,103	152,212,389
Otras diferentes al SGP (propios y transferencias del municipio. 1 y 5)	114,558,560	93,482,614
INVERSION	0	0

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: 31 de 38

Versión: 12

FUENTES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO
SGP (2 y 4)		
Otras diferentes al SGP (propios y transferencias del municipio. 1 y 5)		
Subtotal SGP	153,927,103	152,212,389
Subtotal otras fuentes	114,558,560	93,482,614
TOTAL	268,485,663	245,695,003

Fuente: Rendición de la cuenta y trabajo de campo auditor

Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto - Auditor

Convenciones:

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

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

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 32 de 38
		Versión: 12

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.

De evaluación a la gestión administrativa que realiza la Institución Educativa Oreste Sindici, para la vigencia 2019, se tienen las siguientes conclusiones:

- Se cuenta con el Plan Educativo Institucional y el Plan de Mejoramiento Institucional debidamente aprobado mediante los respectivos actos administrativos.
- Se tiene una adecuada coordinación entre el Rector y los docentes para el logro de las metas educativas.
- Se tienen establecidas las funciones del personal directivo, administrativo y docente, así como el seguimiento respectivo por parte de la rectora.
- El Rector tiene la responsabilidad del manejo de los Fondos Educativos, y cumple su labor de supervisión de los contratos que ejecuta la Institución.
- Se le da cumplimiento al Manual de Contratación para las Instituciones Educativas, así como a los procedimientos previos para la contratación (acuerdo de aprobación, plan de compras).
- Al final del periodo respectivo, se hace audiencia pública del informe de gestión.
- Se lleva un adecuado manejo de los inventarios, y su ingreso al sistema de activos del Municipio de Itagüí.

La Institución Educativa Oreste Sindici, en su gestión administrativa, sigue los procedimientos acordes con lo definido en su planteamiento institucional, del cual no se registraron observaciones por parte del auditor.

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 33 de 38
		Versión: 12

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

Durante la vigencia 2019, el programa de alimentación escolar, PAE, fue proporcionado gratuitamente a la población estudiantil mediante ración en modalidad de complemento alimentario y de almuerzo, conforme lo dispuesto por el Ministerio de Educación Nacional por medio de los criterios y lineamientos técnicos de la Unidad Administrativa Especial para la Alimentación Escolar.

Al interior de la Institución Educativa, se conformó un comité conformado por participantes de todos los niveles de la institución educativa, el cual cumplió las labores de seguimiento y control al programa de alimentación, así como de la calidad de dicho complemento, debidamente soportado en las actas de asistencia a las reuniones.

Para el año 2020, el programa de alimentación escolar inicio rutinariamente con los mismos protocolos y lineamientos de las vigencias anteriores. Estos fueron modificados por la Unidad Administrativa Especial para la Alimentación Escolar del Ministerio de Educación Nacional, entidad que, mediante los siguientes actos administrativos, permitió que los entes territoriales hicieran los respectivos ajustes a la modificación de los contratos del PAE:

- Resolución 006 del 25 de marzo de 2020, la cual modifica los lineamientos técnicos - administrativos, los estándares y las condiciones mínimas del programa de alimentación escolar – PAE. Se avala la modificación transitoria de los contratos de entrega de alimentación en los territorios, al igual en la modalidad de entrega a tres opciones: Ración industrializada, ración para preparar en casa o bono alimentario. Dependiendo del tipo de ración que se defina, es la distribución, en frecuencia y logística.
- Resolución 007 del 16 de abril de 2020, modifica la Resolución 006
- Resolución 008 del 22 de abril de 2020, modifica la Resolución 007

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

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

Código: FO-AI-10

Página: 34 de 38

Versión: 12

Para el caso de la Institución Educativa Oreste Sindici, se entregan las raciones para preparar en casa a una población de 739 estudiantes, en los grados preescolar a quinto, décimo y undécimo.

Para la entrega de las raciones en la Institución Educativa, se elaboró un instructivo por parte de la Secretaría de Educación del Municipio, el cual detalla paso a paso el proceso de entrega del paquete alimenticio, desde los procedimientos de bioseguridad al ingreso, control de distanciamiento social al interior y la entrega de estos por parte del contratista, con la supervisión del personal docente, administrativo y directivo de la Institución Educativa. En visita hecha a la Institución el 12 y 13 de agosto de 2020, se evidenció el cumplimiento del procedimiento y la entrega de las raciones, tal y como lo muestra el registro fotográfico anexo.



Fuente: Trabajo de campo auditor
Elaboró: Luis Fernando Restrepo Soto

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: 35 de 38
		Versión: 12

4.3 BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

- Objetivo del control aplicado:

Cuantificar y/o cualificar el valor agregado generado por el ejercicio del control fiscal, identificando los beneficios que se deriven de observaciones, hallazgos, planes de mejoramiento, y de pronunciamientos de la Contraloría Municipal.

En el proceso auditor no se generaron beneficios, se espera con este informe se realice un Plan de Mejoramiento.

COPIA CONTROLADA

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 36 de 38
		Versión: 12

5 ANÁLISIS DE RESPUESTA AL INFORME PRELIMINAR

OBSERVACIÓN 1:

En los contratos que se relacionan a continuación, se evidencia incumplimiento 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	TIPOLOGÍA	DOCUMENTO A RENDIR
03-2019, 14-2019, 20-2019	Obra	Acta de terminación
07-2019, 08-2019, 17-2019, 22-2019	Otros – Compraventa	Acta de recibo

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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La institución educativa no hizo uso del derecho de contradicción dentro de los términos estipulados para tal fin.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:

Debido a que la institución no hizo uso del derecho de contradicción, se mantiene la observación y se tipifica como **hallazgo administrativo sin ninguna otra incidencia.**

OBSERVACIÓN 2:

No se evidencia la presentación por parte del contratista la póliza del contrato 20-2019, conforme lo establecido en el manual de contratación en el aparte procedimiento de contratación para prestación de servicio, obra pública y compraventa numeral 14. Sin embargo, se evidenció que el contrato fue cumplido a cabalidad, que los elementos construidos o mantenidos que hicieron parte de dicho contrato a la fecha de la auditoria se encuentran en funcionamiento, y que durante la vigencia 2020 la Institución Educativa no ha realizado contratación alguna cuyo objeto sea similar al del contrato sujeto de la presente observación, lo que mitiga el impacto por la carencia de dicha póliza. **Administrativo sin ninguna otra incidencia.**

COPIA CONTROLADA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE ITAGÜÍ

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

Código: FO-AI-10

Página: 37 de 38

Versión: 12

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La institución educativa no hizo uso del derecho de contradicción dentro de los términos estipulados para tal fin.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:

Debido a que la institución no hizo uso del derecho de contradicción, se mantiene la observación y se tipifica como **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

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ITAGÜÍ	INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO (Modelo-18-AC)	Código: FO-AI-10
		Página: 38 de 38
		Versión: 12

6 HALLAZGOS CON INCIDENCIAS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
Administrativo	2	
Disciplinario		
Fiscal		
Penal		
TOTAL	2	

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