

INFORME FINAL

**PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA
INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANTONIO NARIÑO “EL UNILLA”
VIGENCIAS EVALUADAS 2019 - 2020**

1

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar de Control Fiscal

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Profesional Universitario

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

San José del Guaviare
Septiembre de 2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN.....	3
1. JUSTIFICACIÓN, OBJETIVOS Y ALCANCE.....	4
2. FUNDAMENTO LEGAL.....	4
3. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN.....	5
3.1. OPORTUNIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.....	5
3.2. SUFICIENCIA (DILIGENCIAMIENTO TOTAL DE FORMATOS Y ANEXOS)	5
3.3. CALIDAD (VERACIDAD).....	5
4. PROCEDIMIENTOS PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA.....	5
4.1. OPORTUNIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.....	6
4.2. SUFICIENCIA EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.....	6
4.3. CALIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA (Veracidad).....	7
4.4. VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA.....	7
4.4.1. GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	7
4.4.1.1. Planeación presupuestal.....	7
4.4.1.2. Ejecución Presupuestal.....	8
4.4.1.3. Cierre Presupuestal.....	13
4.4.1.4. Tesorería.....	14
4.4.2. INFORMACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	15
4.4.3. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.....	17
4.5. EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO.....	18
4.6. CONTROL FISCAL INTERNO.....	19
5. CONCLUSIONES.....	20

INTRODUCCIÓN

En la búsqueda de evaluar los resultados globales de la gestión administrativa del estado y de los particulares que manejan fondos o bienes de la Nación y ofrecer transparencia en la utilización de los recursos públicos fundamentado, en los preceptos legales de la ley 42 de 1993, la Contraloría Departamental del Guaviare ha emitido las Resoluciones 79 de 2012, Resolución 15 de 2013 y la Resolución 30 de 2020, con el fin de evaluar la gestión a todos sus sujetos de control con los mismos criterios y uniformidad, esto teniendo en cuenta el objeto social o misión Constitucional.

Por lo anterior, a continuación se desarrolla y se presenta el informe de revisión de la cuenta, **vigencias 2019 y 2020** de la **INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANTONIO NARIÑO “EL UNILLA”**, en respuesta a la necesidad de la Contraloría Departamental del Guaviare de realizar un debido proceso de revisión en las cuentas de las entidades, con el fin de poder medir el riesgo con que manejaron los recursos los representantes legales de cada una de las entidades sujetas de control por parte de este órgano Territorial y así dar cumplimiento a lo contemplado en el numeral 2 del artículo 9° de la Ley 330 de 1996.

1. JUSTIFICACIÓN, OBJETIVOS Y ALCANCE

La Contraloría Departamental del Guaviare en cumplimiento del Plan Estratégico 2020-2021 Calidad y Excelencia en el Control Fiscal y acorde al plan de acción del área de Control Fiscal requiere realizar la revisión y análisis de la cuenta e informes rendidos por los sujetos vigilados con conforme a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial adoptada por este Ente de Control.

Con la revisión y análisis de la cuenta e informes rendidos por la Institución Educativa ANTONIO NARIÑO "EL UNILLA" correspondiente a la vigencia 2019 y 2020, la Contraloría Departamental del Guaviare se pronunciará sobre el fenecimiento o no.

2. FUNDAMENTO LEGAL

La siguiente normatividad fundamenta el análisis y revisión de las cuentas rendidas por los sujetos vigilados a las Contralorías Territoriales:

Constitución Política de Colombia

Ley 42 de 1993 Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen

Acto legislativo 04 de 2019 "Por medio del cual se reforma el régimen de control fiscal".

Ley 87 de 1993 Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.

Ley 1474 de 2011, por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

Decreto 1537 de 2001 Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativo que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado.

Ley 330 de 1996 Por la cual se desarrolla parcialmente el artículo 308 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones relativas a las Contralorías Departamentales.

Ley 734 de 2002 Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

3. CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

Para esto se tendrán en cuenta las siguientes variables o criterios de calificación señalados por la Resolución 15 de 2013 y la Resolución 30 de 2020:

5

3.1. OPORTUNIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

Dentro de este criterio se tiene en cuenta la oportunidad en la rendición de cuenta anual consolidada por el ente vigilado y que haya sido presentada dentro del tiempo establecido para ello mediante el uso aplicativo SIA, para lo cual se asignará de acuerdo a los criterios señalados un 10% de ponderación.

3.2. SUFICIENCIA (DILIGENCIAMIENTO TOTAL DE FORMATOS Y ANEXOS)

Dentro de este criterio se tiene en cuenta el diligenciamiento completo y suficiente de la totalidad de los formatos con sus respectivos anexos mediante el uso aplicativo SIA, para lo cual se asignará de acuerdo a los criterios señalados un 30% de ponderación.

3.3. CALIDAD (VERACIDAD)

Dentro de este criterio se tiene en cuenta que los representantes legales de las entidades vigiladas hayan dado cumplimiento a las normas vigentes y que la información adicional o complementaria haya sido reportada en términos de veracidad y calidad, para lo cual se asignará de acuerdo a los criterios señalados una ponderación del 60%.

4. PROCEDIMIENTOS PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

4.1. OPORTUNIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Institución Educativa ANTONIO NARIÑO "EL UNILLA", rindió la cuenta de la vigencia 2020 en términos generales de forma OPORTUNA al cumplir con el término señalado en la Resolución No. 79 de 2012.

De conformidad con el reporte de la plataforma SIA CONTRALORÍAS, se pudo evidenciar que la cuenta para la vigencia 2019 fue rendida el 10 de febrero de 2020, tal como se aprecia a continuación:

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
VIGENCIA DEL ESTADO DE RENDICIÓN: 2019.13
TIPO DE INFORME: (T) TODAS LAS ENTIDADES
(000016) INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANTONIO NARIÑO "EL UNILLA"
FECHA DE LA RENDICIÓN: 2020/02/10 18:04:49
FALTANTES: (NINGUNO)

La cuenta para la vigencia 2020 fue rendida el 17 de febrero de 2021, tal como se aprecia a continuación:

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
VIGENCIA DEL ESTADO DE RENDICIÓN: 2020.13
TIPO DE INFORME: (T) TODAS LAS ENTIDADES
(000016) INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANTONIO NARIÑO "EL UNILLA"
FECHA DE LA RENDICIÓN: 2021/02/17 10:47:54
FALTANTES: (NINGUNO)

El puntaje atribuido resultó en **8.84** de acuerdo con la calificación parcial obtenida y la ponderación correspondiente a la variable de oportunidad (10%).

4.2. SUFICIENCIA EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

En lo que respecta a la verificación de los formatos, su debido diligenciamiento y que la información adicional o complementaria sea completa, legible y que obedezca a lo requerido de acuerdo a los lineamientos de los formatos.

El puntaje atribuido resultó en 25.47 de acuerdo con la calificación parcial obtenida y la ponderación correspondiente a la variable de suficiencia

(30%), como resultado de la falta total o parcial de diligenciamiento de los formatos.

La insuficiencia de los formatos señalados incidió negativamente en la calificación de dicha variable.

7

4.3. CALIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA (Veracidad)

Para la verificación de la información rendida por el cuentadante la Contraloría procede a realizar la comparación o cruce de información entre los diferentes formatos presentados entregando el pronunciamiento sobre la veracidad o no de la información presentada de conformidad con las evidencias documentales aportadas.

El puntaje atribuido resultó en **50.93** de acuerdo con la calificación parcial obtenida y la ponderación correspondiente a la variable de calidad (60%), como resultado de la verificación de la información rendida.

4.4. VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA

4.4.1. GESTIÓN PRESUPUESTAL

La información presupuestal fue reportada mediante formato F06IE_CDG: Revisado el formato con sus respectivos anexos, se pudo observar que:

ANEXO 1: Acto administrativo de aprobación: (SI SE CARGO 2019 – NO SE CARGO 2020)

ANEXO 2: Acto administrativo de liquidación (SI SE CARGO)

ANEXO 3: Ejecución activa (SI SE CARGO).

ANEXO 4: Ejecución pasiva (SI SE CARGO).

ANEXO 5: Acto administrativo constitución reservas presupuestales (SI SE CARGO)

ANEXO 6: Acto administrativo cuentas por pagar cierre 2011 (SI SE CARGO)

ANEXO 7: Relación de CDP Y RP (SI SE CARGO)

ANEXO 8: Modificaciones al presupuesto (SI SE CARGO)

4.4.1.1. Planeación presupuestal

El presupuesto ejecutado por la Institución Educativa se destinó para atender los gastos de funcionamiento, la revisión se enfocó a evaluar las etapas del proceso presupuestal como son la planeación, ejecución y

cierre, que las mismas se hayan ejecutado de conformidad con la normatividad vigente.

Cumplimiento de la normatividad y de los principios presupuestales

Para la vigencia 2019 el Consejo Directivo de la Institución Educativa ANTONIO NARIÑO "EL UNILLA" mediante el acuerdo 003 de fecha 06 de diciembre de 2018, aprueba el Presupuesto Anual de Ingresos y Gastos del Fondo de servicios educativos de la Institución Educativa para la vigencia fiscal entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, por un valor total de CIENTO DIEZ MILLONES DE PESOS (\$110.000.000) y mediante la Resolución 01 de fecha 29 de enero de 2019 el rector de la Institución educativa Liquidada el presupuesto por el valor aprobado por Consejo Directivo

Para la vigencia 2020 mediante la Resolución 01 de fecha 20 de enero de 2020 el rector de la Institución educativa Liquidada el presupuesto por un valor total de CIENTO DIEZ MILLONES DE PESOS (\$110.000.000) para la vigencia fiscal entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. No se anexa el acto administrativo de aprobación del presupuesto para la vigencia 2020.

4.4.1.2. Ejecución Presupuestal

Vigencia 2019

El presupuesto de IE ANTONIO NARIÑO "EL UNILLA" refleja las siguientes novedades

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES SEGÚN PASIVA		ACTOS ADMINISTRATIVOS (En pesos \$)			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 110.000.000	RESOLUCIÓN 001 (29/ 01/ 2019)	\$ 110.000.000	\$ 110.000.000	\$ 0
ADICIONES	\$ 44.756.549,00	Acuerdo 001 (5-3-2019)	5.182.426	\$ 45.345.492,17	-\$ 588.943
		Acuerdo 002 (5-3-2019)	12.963.066		
		Acuerdo 003(4-6-2019)	20.000.000		
		Acuerdo 004 (4-6-2019)	6.000.000		
		Acuerdo 005 (8-10-2019)	1.200.000,00		
REDUCCIONES					
TRASLADOS	\$ 5.811.574	Acuerdo 006 (8-10-2019)	\$ 5.761.574	\$ 5.761.574	\$ 50.000

HALLAZGO 1 (A) OBSERVACIÓN 1: Se evidencia en la ejecución pasiva y activa que la adición al presupuesto realizada mediante el Acuerdo 2 para el rubro de servicios públicos quedo registrada por \$12.374.123 y según el acto administrativo es por valor de \$12.963.066, se registró un menor valor se tiene una diferencia de -\$588.943. El traslado del acuerdo 06 quedo registrado en la pasiva por un mayor valor, en el rubro de materiales y suministros el acto administrativo indica que valor a trasladar es \$5.761.574 y la ejecución se registró \$5.811.574, diferencia de \$50.000. Lo anterior incidirá en la calificación en aplicación de cada uno de los criterios evaluados. (Oportunidad, Suficiencia y Calidad).

RESPUESTA ENTIDAD: La entidad no dio respuesta a la observación.

Con la finalidad de que se tomen las acciones correctivas, se mantiene la observación configurándose como Hallazgo **Administrativo**.

Criterio: Decreto 111 de 1996 Estatuto General de Presupuesto

Causa: Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo lo cual se deriva en las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema.

Efecto: Control inadecuado de los recursos y actividades

Ingresos Vigencia 2019

$$\text{INGRESOS} = \frac{\text{TOTAL RECAUDO}}{\text{TOTAL ESTIMADO}} = \frac{\$ 150.878.642}{\$ 154.756.550} = 97,49\% \quad 2,51\%$$

La Institución Educativa recaudo el 97.49% del total del presupuesto estimado.

Vigencia 2020

El presupuesto de IE ANTONIO NARIÑO "EL UNILLA" refleja las siguientes novedades:

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES SEGÚN PASIVA		ACTOS ADMINISTRATIVOS (En pesos \$)			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 110.000.000	RESOLUCIÓN 001 (20/ 01/ 2019)	\$ 110.000.000	\$ 110.000.000	\$ 0
ADICIONES	\$ 61.780.248,00	Acuerdo 001 (10/ 02/ 2020)	34.816.192	\$ 49.780.247,81	\$ 12.000.000
		Acuerdo 002 (11/ 02/ 2020)	14.964.056		
REDUCCIONES					
TRASLADOS	\$ 12.000.000		\$ 0		\$ 12.000.000

HALLAZGO 2 (A) OBSERVACIÓN 2: Se evidencia una diferencia de \$12.000.000 del total de las adiciones reportadas en los actos administrativo a lo registrado en la ejecución de gastos, de igual forma se observa una reducción en la ejecución de gastos por valor de \$12.000.000, que no está soportada en los actos administrativos de modificación al presupuesto. Lo anterior incidirá en la calificación en aplicación de cada uno de los criterios evaluados, la ejecución de gastos de los meses de mayo a julio reflejan reducciones /contra créditos por valor de \$60.000.000, lo que no guarda coherencia con la ejecución a 31 de diciembre. El archivo cargado denominado formato_202013_f06ie_cdg_actoadministrativodeaprobacion, no corresponde no se anexo acto administrativo de aprobación del presupuesto. (Oportunidad, Suficiencia y Calidad).

RESPUESTA ENTIDAD: La entidad no dio respuesta a la observación.

Con la finalidad de que se tomen las acciones correctivas, se mantiene la observación configurándose como Hallazgo **Administrativo**.

Criterio: Decreto 111 de 1996 Estatuto General de Presupuesto

Causa: Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo lo cual se deriva en las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema.

Efecto: Control inadecuado de los recursos y actividades

Ingresos Vigencia 2020

$$\text{INGRESOS} = \frac{\text{TOTAL RECAUDO}}{\text{TOTAL ESTIMADO}} = \frac{\$ 136.042.873}{\$ 159.780.248} = 85,14\% \quad 14,86\%$$

La Institución Educativa recaudo \$ 136.042.873 lo que corresponde al 85.14% del valor total estimado.

GASTOS Vigencia 2019

$$\text{GASTOS} = \frac{\text{TOTAL EJECUTADO}}{\text{TOTAL ESTIMADO}} = \frac{\$ 110.211.323}{\$ 154.806.549} = 71,19\% \quad 28,81\%$$

11

El total del presupuesto ejecutado por la IE ANTONIO NARIÑO “EL UNILLA” en la vigencia 2019 asciende a (\$154.806.549) lo que equivale a un 71.19% del total apropiado.

El gasto de Institución Educativa ANTONIO NARIÑO “EL UNILLA” para la vigencia 2019 se ve relegado a través del proceso contractual, se procede a revisar la plataforma SIA OBSERVA la Institución Educativa Desde **2019/01/01** Hasta **2019/12/31**, registro (12) contratos por valor total de \$107.226.000, información NO concordante con la certificación anexada “formato_201913_f41_iecdg_certificado”. Se certifica Institución Educativa La Paz, municipio del Retorno, realizó 12 contratos por un valor de Ciento Nueve millones trescientos setenta y cuatro mil ciento veinticuatro pesos (\$109.374.124)

Se verifica que los contratos cuentan con certificado de disponibilidad previo y los compromisos adquiridos están perfeccionados con el registro presupuestal. La institución educativa, no se presentó la figura de reversión en los CDP, RP, obligaciones y anulación de pagos.

HALLAZGO 3 (A) OBSERVACIÓN 3: Se observa que la relación de RP no se registraron todos los RP en la ejecución pasiva registra compromisos por valor de \$ **110.211.323** y la relación de RP muestra un total de \$**109.986.124**, comparando la contratación reportada en SIA OBSERVA se evidencia que CS-010 por valor de \$10.000.000 no tiene relacionado en RP; y los compromisos amparados con los RP 2 y 8 no fueron reportados en SIA OBSERVA.

REPORTE RELACION RP				SIA OBSERVA	
RP N°	VALOR	DETALLE	BENEFICIARIO	CONTRATO	VALOR
008	612.000	COMPRA POLIZAS DE SEGURO	ELIA YANIRA ANGARITA NOVOA		
001	12.000.000	COMPRA DE COMBUSTIBLE Y L	FAINORY MADERA ROMERO	CV-001	\$ 12.000.000,00
003	15.000.000	ALFONSO MESA SANABRIA	ALFONSO MESA SANABRIA	CS-002	\$ 15.000.000,00
004	15.000.000	FAINORY MADERA ROMERO	FAINORY MADERA ROMERO	CS-003	\$ 15.000.000,00
005	7.000.000	COMPRA DE COMBUSTIBLE Y L	ALFONSO MESA SANABRIA	CS-004	\$ 7.000.000,00
006	5.000.000	SUMINISTRO DE ELEMENTOS PA	FAINORY MADERA ROMERO	CS-005	\$ 5.000.000,00
007	10.000.000	SERVICIO DE TRANSPORTE ESC	NANO TRANSPORTE	CPS-002	\$ 10.000.000,00
009	5.800.000	COMPRA DE PAPELERIA	FAINORY MADERA ROMERO	CS-006	\$ 5.800.000,00
010	1.200.000	SUMINISTRO DE ELEMENTOS PA	FAINORY MADERA ROMERO	CS-007	\$ 1.200.000,00
011	15.000.000	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE	ALFONSO MESA SANABRIA	CS-008	\$ 15.000.000,00
012	1.000.000	COMPRA DE COMBUSTIBLE Y L	FAINORY MADERA ROMERO	CS-009	\$ 1.000.000,00
013	10.000.000	SERVICIO DE TRANSPORTE ESC	NANO TRANSPORTE	CPS-003	\$ 10.000.000,00
002	12.374.124	SERVICIO DE INTERNET	TVCABLE VILLANUEVA		
				CS-010	\$ 10.226.000,00
	\$ 109.986.124,00				\$ 107.226.000,00

La no publicación oportuna de la contratación pone en riesgo la transparencia y credibilidad institucional. La ausencia de información o su inoportunidad no permite la activación del control social y el ejercicio del Control Fiscal.

RESPUESTA ENTIDAD: La entidad no dio respuesta a la observación.

Con la finalidad de que se tomen las acciones correctivas, se mantiene la observación configurándose como Hallazgo **Administrativo**.

Criterios: Resolución No. 10 de enero 18 de 2016 y Resolución 14 de febrero de 2016, expedidas por la Contraloría Departamental del Guaviare.

Causa: Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto: Incumplimiento a disposiciones y normas generales

GASTOS

Vigencia 2020

$$\text{GASTOS} = \frac{\text{TOTAL EJECUTADO}}{\text{TOTAL ESTIMADO}} = \frac{\$ 54.638.828}{\$ 159.780.248} = 34,20\% \quad 65,80\%$$

El total del presupuesto ejecutado por la IE ANTONIO NARIÑO "EL UNILLA" en la vigencia 2020 asciende a (\$54.638.828) lo que equivale a un 34.20% del total apropiado.

El gasto de Institución Educativa ANTONIO NARIÑO "EL UNILLA" se ve relegado a través del proceso contractual, se procede a revisar la plataforma SIA OBSERVA la Institución Educativa Desde **2020/01/01** Hasta **2020/12/31**, registro (5) contratos por valor total de **\$54.000.000**, información no concordante con la certificación anexada "formato_202013_f41_iecdg_certificacioncontratos". Se anexo certificación de la Institución Educativa Caño Blanco II.

13

Se verifica que los contratos cuentan con certificado de disponibilidad previo y los compromisos adquiridos están perfeccionados con el registro presupuestal. La institución educativa, no se presentó la figura de reversión en los CDP, RP, obligaciones y anulación de pagos.

HALLAZGO 4 (A) OBSERVACIÓN 4: Se observa que la relación de RP no se registraron todos los RP expedidos en la ejecución pasiva registra compromisos por valor de \$ 54.638.828 y la relación de RP muestra un total de \$54.000.000. no se anexo la certificación de contratos celebrados vigencia 2020.

RESPUESTA ENTIDAD: La entidad no dio respuesta a la observación.

Con la finalidad de que se tomen las acciones correctivas, se mantiene la observación configurándose como Hallazgo **Administrativo**.

Criterios: Resolución 79 de 2012, expedida por la Contraloría Departamental del Guaviare.

Causa: Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto: Incumplimiento a disposiciones y normas generales

4.4.1.3. Cierre Presupuestal

Cuentas por pagar y Constitución de reservas presupuestales

Las Institución Educativa reportó no haber constituido cuentas por pagar ni reservas en la vigencia 2019 y la vigencia 2020, sin embargo, la certificación anexa es confusa se menciona la Instrucción Educativa La Paz.

Ejecución Reservas Presupuestales y cuentas por pagar.

Durante las vigencias 2018 y 2019, la Institución Educativa ANTONIO NARIÑO "EL UNILLA" no constituyó reservas presupuestales, por tanto se reportó como no aplica los **[F10_AGR]**:FORMATO 10. Ejecución Reserva Presupuestal

HALLAZGO 5 (A) OBSERVACIÓN 5. En relación al formato **[F11_AGR]**:FORMATO 11. Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar, la institución educativa para la vigencia 2019 reporto como no aplica, sin embargo, en la vigencia 2018 se constituyó una cuenta por pagar Resolución 002 del 31 de diciembre de 2018.

14

RESPUESTA ENTIDAD: La entidad no dio respuesta a la observación.

Con la finalidad de que se tomen las acciones correctivas, se mantiene la observación configurándose como Hallazgo **Administrativo**.

Criterios: Resolución 79 de 2012, expedida por la Contraloría Departamental del Guaviare.

Causa: Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto: Incumplimiento a disposiciones y normas generales

4.4.1.4. Tesorería

Programa Anual Mensualizado de Caja –PAC

[F09_CDG]: EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA (SI SE CARGO)

HALLAZGO 6 (A) OBSERVACIÓN 6: El archivo denominado formato_202013_f09_cdg_pac de la vigencia 2020 reportado no está diligenciado, no se refleja el flujo de caja, Lo anterior incidirá en la calificación en aplicación de cada uno de los criterios evaluados. (Oportunidad, Suficiencia y Calidad).

RESPUESTA ENTIDAD: La entidad no dio respuesta a la observación.

Con la finalidad de que se tomen las acciones correctivas, se mantiene la observación configurándose como Hallazgo **Administrativo**.

Criterio: Artículo 73 Decreto 111 de 1996 Estatuto General de Presupuesto

Causa: Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo lo cual se deriva en las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema.

Efecto: Control inadecuado de los recursos y actividades

4.4.2. INFORMACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

15

Se reporta la información contable a través del FORMATO_F01_CDG Información Contable con los siguientes anexos:

1. Manual de Políticas Contables. (SI SE CARGO)
2. Balance General comparativo Anexos 1 y 2 (SI SE CARGO)
3. Estado de Resultados Anexos 3 y 4 (SI SE CARGO)
4. Estado de Cambios en el Patrimonio Anexo 5 (SI SE CARGO)
5. Revelaciones a los Estados Financieros (SI SE CARGO)
6. Libro Mayor y Balance de enero a diciembre mensualizado (SI SE CARGO)
7. Libro Diario de enero a diciembre mensualizado. (SI SE CARGO)
8. CGN 2005.001 Catalogo de Cuentas (el movimiento débito y crédito acumulado del 1 enero al 31 de diciembre de la vigencia rendida) (SI SE CARGO)
9. CGN 2005.002 Operaciones Recíprocas. (SI SE CARGO)

En la revisión de este formato con sus respectivos anexos se evidencio lo siguiente:

Manual de Políticas Contables.

HALLAZGO 7 (A) OBSERVACIÓN 7: Se observa que la Institución Educativa no ha elaborado el Manual de Políticas que aplique, mediante la Resolución No. 01 de fecha 10 de diciembre de 2020, la Institución Educativa adopta el Manual de Políticas Contables de la Gobernación del Guaviare. Si bien es cierto que la Institución educativa es agregada a la Gobernación del Guaviare, no todas las políticas contables definidas para la Gobernación del Guaviare aplican a las instituciones educativas, cada entidad debe tener las políticas contables a la medida y realidad de la entidad. La Institución educativa debe definir y adoptar las políticas que le apliquen. Lo anterior incidirá en la calificación en aplicación de cada uno de los criterios evaluados. (Oportunidad, Suficiencia y Calidad).

RESPUESTA ENTIDAD: La entidad no dio respuesta a la observación.

Con la finalidad de que se tomen las acciones correctivas, se mantiene la observación configurándose como Hallazgo **Administrativo**.

Criterio: Resolución 533 de 2015, Resolución 620 de 2015, Resolución 193 de 2016, Resolución 525 de 2016, Resolución 693 de 2016, Resolución 354, 355 de 2007, Instructivo 020 de 2012.

Causa: Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo lo cual se deriva en las debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema.

Efecto: Control inadecuado de los recursos y actividades.

Balance General “Anexos 1 y 2” Vigencia 2020

Se procede a revisar la información contable comparado el Balance General Anexos 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y anexo 2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y el anexo CGN 2005.001 los valores registrados de las cuentas son consistentes. De la evaluación de la veracidad de los saldos de las cuentas del estado de situación financiera y estado de resultados, se concluye que hubo un adecuado reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, conforme al Régimen de Contabilidad Pública vigente para las vigencias 2019 y 2020.

Cajas Menores

FORMATO_F02A_CDN Relación de Caja Menor: La institución Educativa no constituyó caja menor en las vigencias 2019 y 2020, reporto el formato como NO APLICA.

Cuentas Bancarias

FORMATO_F03_IECDG Conciliaciones Bancarias y Extracto Diciembre: Revisado el formato reportado con sus respectivos soportes, se pudo evidenciar que la entidad mantiene dos (2) cuentas bancarias, debidamente conciliadas con los libros auxiliares de contabilidad al cierre de la vigencia fiscal tanto de 2019 y 2020.

FORMATO_F05_CDG Propiedad, planta y equipo: SE CARGÓ.

Garantía para el Manejo de Fondos y Bienes de la Entidad

FORMATO_F04 AGR Pólizas de Aseguramiento: SE CARGÓ.

La institución educativa reportó la póliza de manejo global número **620 64 994000002346** expedida por la aseguradora Solidaria de Colombia con renovación anual última vigencia reportada entre el 28-10-2020 al 28-10-2021, valor asegurado de \$3.000.000 afianzado: JOSE JHONY ESPITIA PULIDO-Rector y la póliza de manejo global número **620 64 994000002347** expedida por la aseguradora Solidaria de Colombia con renovación anual última vigencia reportada entre el 28-10-2020 al 28-10-2021, valor asegurado de \$3.000.000 afianzado: JOSE MARDOQUEO NARANJO OLAYA –Tesorero.

4.4.3. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

FORMATO_F41 Informes complementarios: SE CARGÓ

ANEXO 1: Proyecto Educativo Institucional (SE CARGÓ)

ANEXO 2: Informe de Seguimiento y Evaluación del PEI (SE CARGÓ).

ANEXO 3: Certificación de Contratación celebrada (SE CARGÓ, pero no corresponde a IE).

FORMATO_FIG_CDN Información general: SI SE CARGÓ. Revisado este formato se pudo observar que hay 6 registros, se verificaron los anexos y su concordancia con lo reportado en el formato, evidenciándose que:

ANEXO 1: Acta de nombramiento (SE CARGÓ) Se aporta las actas de nombramiento del Director Rural y Tesorero.

ANEXO 2: Actas de posesión. (SE CARGÓ). Se aporta las actas de posesión del Director Rural y Tesorero.

ANEXO 3: Hoja de vida (formato función pública) (SE CARGÓ)

ANEXO 4: Declaración de Bienes (Formato Función Pública) (SE CARGÓ).

ANEXO 5: Cédula de Ciudadanía (SE CARGÓ).

ANEXO 6: Certificación del Salario Devengado (SE CARGÓ).

4.5. EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

En 18 de diciembre de 2020 quedó suscrito el plan de mejoramiento, revisada la plataforma SIA CONTRALORÍAS, la Institución educativa reporto el avance al plan de mejoramiento suscrito, cumpliendo parcialmente las acciones de mejora.

18

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	50,0	0,20	10,0
Efectividad de las acciones	50,0	0,80	40,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	50,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
Parcialmente

La Institución Educativa no ha elaborado el Manual de Políticas que aplique a la Institución Educativa, mediante la Resolución No. 01 de fecha 10 de diciembre de 2020, la Institución Educativa adopta el Manual de Políticas Contables de la Gobernación del Guaviare. Si bien es cierto que la Institución educativa es agregada a la Gobernación del Guaviare, no todas las políticas contables definidas para la Gobernación del Guaviare aplican a las instituciones educativas, cada entidad debe tener las políticas contables a la medida y realidad de la entidad. La acción planteada y ejecutada no fue efectiva.

4.6. CONTROL FISCAL INTERNO

La evaluación del Sistema de Control Fiscal Interno se realizó aplicando el nivel de cumplimiento de controles establecidos por la institución educativa sobre los procesos contractual, financiero y presupuestal. De acuerdo a la información rendida por la institución educativa, se pudo establecer que la calidad del control interno desarrollado por la entidad se ajusta de manera general a las necesidades y requerimientos.

19

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	91,9	0,30	27,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	87,1	0,70	61,0
TOTAL		1,00	88,5

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

5. CONCLUSIONES

Después de analizada y verificada la información se puede apreciar que la cuenta rendida por **INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANTONIO NARIÑO “EL UNILLA”** correspondiente a las vigencias 2019 y 2020, aunque presenta inconsistencias en el reporte de la información en algunos de los formatos y sus anexos, arroja como resultado un concepto de la gestión **FAVORABLE** producto de la calificación total de **85.2** puntos según la matriz anexa.

20

En consecuencia, con lo anteriormente señalado la cuenta rendida por INSTITUCIÓN EDUCATIVA **ANTONIO NARIÑO “EL UNILLA” se FENECE**, en los términos señalados en la Resolución 79 de 2012 y la Guía de Auditoría Territorial GAT adoptada mediante la Resolución 30 de 2020.

ANEXO: MATRIZ DE CALIFICACIÓN

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	88,4	0,1	8,84
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	84,9	0,3	25,47
Calidad (veracidad)	84,9	0,6	50,93
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			85,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

ANEXO: PLAN DE MEJORAMIENTO

El presente informe tiene el carácter de **DEFINITIVO**, frente al cual la entidad auditada deberá elaborar y presentar el Plan de Mejoramiento que será

radicado dentro de los diez (10) días siguientes a la fecha de recibido del presente informe.

Dicho Plan de Mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la Institución Educativa, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo, de conformidad con el formato acogido por la Contraloría Departamental en la Resolución No. 79 de 2012 que regula la rendición electrónica de cuentas.

El formulario F_43CDG del Plan de Mejoramiento (Excel) para el diligenciamiento se puede descargar del anexo de la rendición de cuenta en la plataforma SIA Contraloría a través del usuario asignado a cada entidad.