

**INFORME FINAL**

**PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA  
INSTITUCIÓN EDUCATIVA EL RECREO  
VIGENCIA EVALUADA 2020**

**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

Octubre de 2021

## Tabla de contenido

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) .....	6
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 .....	11
4.4.1.4.	Tesorería .....	12
4.4.2.	INFORMACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	12
4.4.3.	INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA .....	15
4.5.	CONTROL FISCAL INTERNO.....	17
5.	CONCLUSIONES.....	18

## 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 2020** de la **INSTITUCIÓN EDUCATIVA EL RECREO**, 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 EL RECREO 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](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

#### 4.1. OPORTUNIDAD EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Institución Educativa EL RECREO, 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 2020 fue rendida el 12 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) T ODA LAS ENTIDADES  
(000058) INSTITUCIÓN EDUCATIVA EL RECREO  
FECHA DE LA RENDICIÓN: 2021/02/12 12:07:01  
FALTANTES: (NINGUNO)

El puntaje atribuido resultó en **9.65** 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 27.56 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.

#### 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.

7

El puntaje atribuido resultó en 55.12 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)

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 vigencia (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 2020 el Consejo Directivo de la Institución Educativa EL RECREO mediante el acuerdo 010 de fecha 03 de diciembre de 2019,



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 2020, por un valor total de OCHENTA MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SETENTA Y TRES PESOS (\$80.544.073) y mediante la Resolución 004 de fecha 21 de enero de 2020 el rector de la Institución educativa Liquidó el presupuesto por el valor aprobado por Consejo Directivo

#### 4.4.1.2. Ejecución Presupuestal

##### Vigencia 2020

El presupuesto de IE EL RECREO refleja las siguientes novedades:

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES SEGÚN PASIVA		ACTOS ADMINISTRATIVOS (En pesos \$)			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 80.544.073	Resolución 1 (21/ 01/ 2020)	\$ 80.544.073,00	\$ 80.544.073	\$ 0
ADICIONES	\$ 59.455.772,00	Acuerdo 001 (29/ 01/ 2020)	\$ 51.966.447,00	\$ 59.455.772,00	\$ 0
		Acuerdo 002 (23/ 06/ 2020)	\$ 7.489.325,00		
REDUCCIONES	\$ 30.187.062	Acuerdo 003 (13/ 08/ 2020)	\$ 6.187.062,00	\$ 30.187.062	\$ 0
		Acuerdo 008 (10/ 12/ 2020)	24.000.000		
TRASLADOS	\$ 23.179.800	Acuerdo 005 (09/ 10/ 2020)	500.000	\$ 23.179.800	\$ 0
		Acuerdo 006 (06/ 11/ 2020)	2.000.000		
		Acuerdo 004 (04/ 09/ 2020)	\$ 3.179.800,00		
		Acuerdo 007 (10/ 10/ 2020)	\$ 17.500.000,00		

##### Ingresos

$$\text{INGRESOS} = \frac{\text{TOTAL RECAUDO}}{\text{TOTAL ESTIMADO}} = \frac{\$ 109.812.783}{\$ 109.812.783} = 100,00\% \quad 0,00\%$$

La institución educativa recaudo efectivamente el 100% del total estimado.

##### Gastos

$$\text{GASTOS} = \frac{\text{TOTAL EJECUTADO}}{\text{TOTAL ESTIMADO}} = \frac{\$ 51.518.104}{\$ 109.812.783} = 46,91\% \quad 53,09\%$$



El total del presupuesto ejecutado por la IE EL RECREO en la vigencia 2020 asciende a (\$51.518.104) lo que equivale a un 46.91% del total estimado y efectivamente recaudado.

**HALLAZGO 1 (A) OBSERVACIÓN 1:** La Institución Educativa EL RECREO no fue efectiva en la ejecución del gasto frente al recaudo solo ejecuto 46.91% del presupuesto durante la vigencia 2020, se vislumbra una omisión en la ordenación del gasto, es deficiente la administración del recurso apropiado al no ejecutar la totalidad del presupuesto aprobado y recaudado, no se cumplió con la ejecución del plan de inversiones, faltando a los principios de la función administrativa de eficacia y eficiencia en la ejecución del gasto.

El Decreto 4791 de 2008 establece en su Artículo 6°. Responsabilidades de los rectores o directores rurales. En relación con el Fondo de Servicios Educativos, los rectores o directores rurales son responsables de: ... numeral 4. Celebrar los contratos, suscribir los actos administrativos y ordenar los gastos con cargo a los recursos del Fondo de Servicios Educativos, de acuerdo con el flujo de caja y el plan operativo de la respectiva vigencia fiscal, previa disponibilidad presupuestal y de tesorería.

**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 6 numeral 4 Decreto 4791 de 2008, Artículo 3 Ley 489 de 1998

**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.

**HALLAZGO 2 (A) OBSERVACIÓN 2:** El gasto de Institución Educativa EL RECREO 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 (16) contratos por valor total de \$57.784.378 información NO concordante con la certificación anexada "formato\_202013\_f41\_iecdg\_certificado", donde se certificar que la Institución Educativa El Recreo del municipio del Retorno, departamento del Guaviare, ejecutó 19 contratos, durante la vigencia 2020, por valor de \$51.518.104. Se solicita a la institución educativa aclarar la diferencia. Se

reporta en SIA OPBSERVA un mayor valor contrato a los compromisos registrados en la pasiva a corte 31 de diciembre de 2020 que ascienden a \$51.518.104. Se incumple la Resolución 79 de 2012 de la Contraloría Departamental del Guaviare, que incidirá en la calificación en aplicación de cada uno de los criterios evaluados. (Oportunidad, Suficiencia y Calidad). De no desvirtuarse la observación, podría dar lugar a un Hallazgo Administrativo con las incidencias a que haya lugar.

**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, 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:** información contractual no fiable.

**HALLAZGO 3 (A) OBSERVACIÓN 3:** Se verificó que los contratos reportados en SIA OBSERVA tengan el certificado de disponibilidad previo y los compromisos adquiridos están perfeccionados con el registro presupuestal. Se evidencia que el contrato que se relaciona a continuación tiene CDP por valor de \$10.000.000 y RP por un menor valor \$ 2.871.726,00

CÓDIGO	OBJETO	FECHA	VALOR	CONTRATISTA
<b>CPS-003</b>	SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR PARA 17 ESTUDIANTES VÍA TERRESTRE, AUTOMOTOR ESPECIAL, CON SU RESPECTIVO CONDUCTOR Y DISPONIBILIDAD DE VEHÍCULO IDA Y REGRESO DESDE LA VEREDA NUEVA BARRANQUILLITA Y ALTO CACHICAMO A LA IE EL RECREO SEDE PRINCIPAL	3/03/2020	10.000.000	NANO TRANSPORTE SAS

En la relación de CDP Y RP se observa el registro de los siguientes compromisos, contratos no reportado en SIA OBSERVA:

FECHA CDP	Nº	VALOR CDP	FECHA RP	Nº	VALOR RP	DETALLE	BENEFICIARIO	Nº CÉDULA O Nit
10/08/2020	14	250000	12/08/2020	14	250.000,00	Asesoría Financiera, rendición informe financiero	FACUNDO LIZCANO RODRÍGUEZ	15323521

20/03/2020	4	306000	6/04/2020	4	306.000,00	Renovación Poliza de seguro	ELIA YANIRA ANGARITA NOVOA	41212148
6/04/2020	5	306000	22/04/2020	5	306.000,00	Renovación Poliza de seguro	ELIA YANIRA ANGARITA NOVOA	41212148

Se solicita a la institución educativa aclarar. Se incumple la Resolución 79 de 2012 de la Contraloría Departamental del Guaviare, que incidirá en la calificación en aplicación de cada uno de los criterios evaluados. (Oportunidad, Suficiencia y Calidad). De no desvirtuarse la observación, podría dar lugar a un Hallazgo Administrativo con las incidencias a que haya lugar.

**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, 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:** información contractual no fiable.

#### 4.4.1.3. Cierre Presupuestal

##### **Constitución de reservas presupuestales y Cuentas por pagar**

La Institución Educativa reportó que para la vigencia 2020 no se constituyeron reservas presupuestales ni cuentas por pagar.

##### **Ejecución y reservas presupuestales**

La Institución Educativa reportó el formato [**F10 AGR**]:FORMATO 10. Ejecución Reserva Presupuestal donde se evidencia que se ejecutó el pago de la reserva presupuestal constituida, en la vigencia 2019.

##### **Ejecución Cuentas por pagar y reservas presupuestales**

La Institución Educativa reportó el [F11 AGR]: FORMATO 11. Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar como no aplica, en la vigencia 2019 no se constituyeron cuentas por pagar.

#### 4.4.1.4. Tesorería

##### Programa Anual Mensualizado de Caja –PAC

[F09 CDG]: EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA (SI SE CARGO)

Los pagos realizados no superan los montos máximos de PAC asignados en los respectivos períodos, se encuentra acorde a lo programado. Se verifica que los desembolsos de los contratos celebrados fueron pactados hasta la cuantía de los montos aprobados en el PAC.

#### 4.4.2. INFORMACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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)

**HALLAZGO 4 (A) OBSERVACIÓN 4:** Se observa que la Institución Educativa no ha elaborado el Manual de Políticas que aplique a la Institución Educativa, mediante la Resolución No. 09 de fecha 18 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).

De no desvirtuarse la observación, podría dar lugar a un Hallazgo Administrativo con las incidencias a que haya lugar.

**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.

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)

**HALLAZGO 5 (A) OBSERVACIÓN 5:** Se observa que el documento anexo de las revelaciones, no cumplen con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y demás normas concordantes, no se observa el detalle de los saldos que quedaron a 31 de diciembre de 2020, toda vez que adjuntó como anexo las variaciones significativas y no las notas o revelaciones contables. Lo anterior incidirá en la calificación en aplicación de cada uno de los criterios evaluados. (Oportunidad, Suficiencia y Calidad). De no desvirtuarse la observación, podría dar lugar a un Hallazgo Administrativo con las incidencias a que haya lugar.

**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 y demás normas concordantes

**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.

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:

### **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 la vigencia 2020.

### **Cajas Menores**

**FORMATO\_F02A\_CDN Relación de Caja Menor:** La institución Educativa no constituyó caja menor en la vigencia 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 reporta tres (3) cuentas bancarias, debidamente conciliadas con los libros auxiliares de contabilidad al cierre de la vigencia fiscal de 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 en la cuenta de la vigencia 2019 la póliza de manejo global número 620 64 99400000 2040 expedida por la

aseguradora Solidaria de Colombia vigencia reportada entre el 23-03-2019 al 23-03-2020, valor asegurado de \$3.000.000 y la póliza de manejo global número 620 64 99400000 **2280** expedida por la aseguradora Solidaria de Colombia vigencia reportada entre el 06-04-2020 al 06-04-2021, valor asegurado de \$3.000.000 afianzado: Director Rural. De igual forma se reporta la Póliza de manejo No 620 64 99400000 **1950** expedida por la aseguradora Solidaria de Colombia vigencia reportada entre el 06-04-2019 al 06-04-2020 por renovación de vigencia 06-04-2020 al 06-04-2021 valor asegurado \$3.000.000 afianzada la tesorera

**HALLAZGO 6 (A) OBSERVACIÓN 6.** Se evidencia que, durante el 24 de marzo de 2020 al 05 de abril de 2020, no se reportó póliza de manejo que ampare al director. De no desvirtuarse la observación, podría dar lugar a un Hallazgo Administrativo con las incidencias a que haya lugar.

Criterio: Artículo 203 del Decreto 663 de 1993 - artículo 107 de la Ley 42 de 1993.

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.

#### **4.4.3. 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).

**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).



## EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

El 17 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.

16

TABLA 1-6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	85,7	0,20	17,1
Efectividad de las acciones	78,6	0,80	62,9
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>80,0</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

## 4.5. 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.

17

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	95,2	0,30	28,5
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	90,3	0,70	63,2
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>91,8</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

## 5. CONCLUSIONES

Después de analizada y verificada la información se puede apreciar que la cuenta rendida por **INSTITUCIÓN EDUCATIVA EL RECREO** correspondiente a la vigencia 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 **92.3 puntos** según la matriz anexa

18

En consecuencia, con lo anteriormente señalado la cuenta rendida por INSTITUCIÓN EDUCATIVA **EL RECREO 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

<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96,5	0,1	9,65
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,9	0,3	27,56
Calidad (veracidad)	91,9	0,6	55,12
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>92,3</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>

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

### **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.