



CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

**CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIÉLAGO
DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA.**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN A LA
INSTITUCION EDUCATIVA JUNIN
VIGENCIA FISCAL 2022**

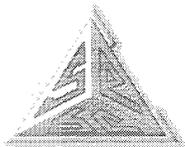
INFORME DEFINITIVO

SAN ANDRES ISLA
Agosto de 2023

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO

ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN- Vig auditada 2022

STARLIN MOLANO GRENARD BENT
Contralor General del Departamento Archipiélago

JUSTINIANO BROWN BRYAN
Contralor Auxiliar

EDMUNDO MARTINEZ JESSIE
Secretario General de Organismo de Control

EREONA WILLIAMS DE REID
Profesional Especializado – Grupo Especial de Responsabilidad Fiscal y Cobro
Coactivo y Sancionatorio

LUÍS EDUARDO SALAZAR OLIVEROS
Jefe Oficina de Planeación

DENNIS DOWNS LIVINGSTON
Jefe de Control Interno

MC BRIDE POMARE COGOLLO
Profesional Especializado (E) – Grupo de Auditorias

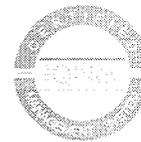
EQUIPO DE AUDITORÍA

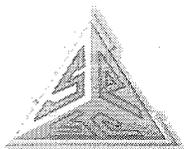
CALTON GORDON CRAMSTON
Auditor

NORMAN BALLESTAS PEDROZA
Líder de auditoría

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

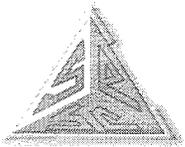
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

1. HECHOS RELEVANTES.....	3
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD.....	5
2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINAISLAS.....	6
2.3. OBJETIVO GENERAL.....	7
2.3.1. Macroprocesos y procesos.....	7
2.3.2 Objetivos específicos.....	8
2.4. OPINIÓN FINANCIERA 2022.....	8
2.4.1 Fundamento de la opinión.....	8
2.4.2 Opinión limpia.....	8
2.5. OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022.....	9
2.5.1 Fundamento de la opinión.....	9
2.5.2 Opinión Limpia.....	10
2.6. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2022.....	10
2.6.1 Fundamento del concepto.....	10
2.6.2 Concepto Favorable.....	11
2.7. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO.....	11
2.8. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	12
2.9. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.....	12
2.10. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	12
2.11. HALLAZGOS DE AUDITORIA.....	13
2.12. DENUNCIAS FISCALES.....	13
2.13. PLAN DE MEJORAMIENTO.....	13
3. MUESTRA DE AUDITORÍA.....	14
4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES.....	15
5. BENEFICIO DE CONTROL FISCAL.....	15
ANEXOS.....	16

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN- Vig auditada 2022

1. HECHOS RELEVANTES

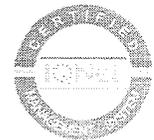
Su función social, es brindar educación con calidad a Providencia y Santa Catalina islas, ofreciendo los niveles de preescolar, básica, media académica con profundización en artes, media técnica en recreación en articulación con el SENA y adultos en ciclos lectivos especiales, utilizando las herramientas pedagógicas y tecnológicas que contribuyan a orientar personas que le sirvan a la región y al país.

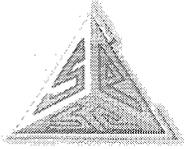
El Instituto cuenta con una infraestructura física, humana, recursos físicos y pedagógicos en concordancia con el Plan Educativo Institucional PEI, en los términos de la Ley 115 de 1994 y demás normas que rigen el sistema educativo en Colombia.

La Institución Educativa "JUNIN" desde los últimos (5) cinco años, no presenta acciones de mejora para ser evaluadas. Lo anterior, gracias a la labor del control fiscal ejercido por el ente de control a través de las auditorias integrales que han permitido que la gestión fiscal de la institución haya alcanzado niveles altos de efectividad, derivada de la evaluación a los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión.

"Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario"

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

2. CARTA DE CONCLUSIONES

San Andrés Islas, Agosto 3 de 2023

CGD-2023-1-169

Licenciada

JULIETA HOOKER TAYLOR

Rectora instituto educativo Junin

Old town, providencia Islas -Jultay.hookertaylor@gmail.com

Ciudad

Asunto: Informe Definitivo de Auditoria Financiera y de Gestión a la Gestión a la Institución Educativa JUNIN vigencia 2022.

Respetada Licenciada:

La Contraloría Departamental de San Andrés Providencia y Santa Catalina Islas, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 268 y 272 de la Constitución Política, el Acto Legislativo 004 de 2019 y el Decreto 403 de 2020, practicó auditoría a la gestión fiscal de la Institución Educativa JUNIN durante la vigencia fiscal de 2022, cuyos componentes son la gestión presupuestal, gestión de la inversión y el gasto, y la gestión financiera.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT versión 3.0, adoptada por la Contraloría General del Departamento, mediante la Resolución No 015 de enero 29 de 2021, Ajustada por la resolución No 007 de enero 21 de 2022, y la resolución 502 del 22 de diciembre de 2022 nueva Guía de Auditoría Territorial (GAT a la Versión 3.0), este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión y resultados de control interno.

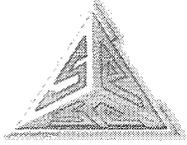
Como resultado de la auditoria, la Contraloría Departamental de San Andrés Providencia y Santa Catalina Islas no determinó observaciones.

2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

Acorde con lo dispuesto por la Resolución 306 de septiembre 05 de 2022, por la cual se reglamenta la rendición de cuentas e informes a la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, se establecen los métodos y la forma de rendirla; y modificada en los artículos (2°, 6°, 10°)

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN- Vig auditada 2022

por la Resolución 504 de diciembre 22 de 2022, en la reglamentación de la rendición de cuentas e informes; la Institución Educativa JUNIN, es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA ISLAS.

La responsabilidad de la Contraloría General del Departamento Archipiélago es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

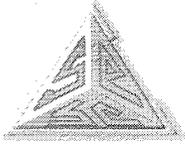
Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina; ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución No 015 de enero 29 de 2021, "POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA ISSAI", Ajustada por la resolución 007 de enero 21 2022 y la Resolución 502 de diciembre 22 de 2022 (GAT a la Versión 3.0), en la reglamentación de la rendición de cuentas e informes.

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CGD aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo: Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el

"Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario"





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría Departamental en el transcurso de la auditoría.

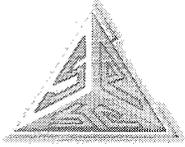
2.3. OBJETIVO GENERAL

Evaluación de la gestión fiscal en coherencia con las políticas y gestión de la Institución Educativa JUNIN correspondiente a la vigencia fiscal 2022.

2.3.1. Macroprocesos y procesos

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

MACROPROCESO	PROCESO	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS
		EJECUCIÓN DE GASTOS
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS
		GESTIÓN CONTRACTUAL
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	
	INDICADORES FINANCIEROS	

Se evaluará y se hará pronunciamiento sobre la vigencia 2022. Evaluando los procesos y macroprocesos determinados para la Auditoría Financiera determinados en Guía de Auditoría Territorial – GAT ajustado, adoptado por la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.

2.3.2 Objetivos específicos

2.3.2.1 Control de Resultados.

Evaluar y conceptuar sobre cumplimiento de metas, programas e indicadores.

2.3.2.2 Control de Gestión.

- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.

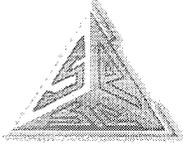
2.3.2.3 Control Presupuestal.

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicables a las Instituciones Educativas.

Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en la vigencia, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.

Evaluar y conceptuar sobre la ejecución presupuestal de ingresos.

Evaluar y conceptuar sobre la ejecución presupuestal de egresos, teniendo en cuenta apropiaciones definitivas, compromisos, obligaciones y pagos; además de las eventuales reservas presupuestales y cuentas por pagar determinadas a corte de 31 de diciembre de 2021 y que se debieron ejecutar en la vigencia de 2022, acorde a la normatividad vigente aplicable.

2.3.2.4 Control Financiero.

Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.

Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente

Para su desarrollo se debe aplicar los formatos anexos y papeles de trabajo establecidos en el capítulo de principios de la guía que son transversales para todos los tipos de auditoría establecidos en la Guía, que le son aplicables, así como los correspondientes a este proceso.

2.4. OPINIÓN FINANCIERA 2022.

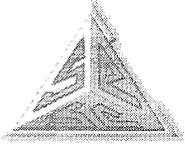
La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina ha auditado los estados financieros de la Institución Educativa JUNIN, que comprenden al balance general, Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2.4.1 Fundamento de la opinión

De conformidad con los criterios de esta auditoría Financiera y de Gestión, se verifico los estados financieros de la Institución Educativa JUNIN con corte a diciembre 31 de 2022, en los cuales no se encontraron inconsistencias, la corporación muestra

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

razonablemente en sus estados financieros coherencia con la normatividad regulatoria de los estados financieros.

2.4.2 Opinión limpia.

En opinión de la Contraloría general del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros de la Institución Educativa JUNIN, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022.

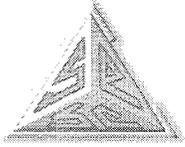
Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Departamental de San Andrés Providencia y Santa Catalina, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2022, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal.
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

2.5.1 Fundamento de la opinión.

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

En fase de ejecución del presente proceso auditor, la Contraloría General del Departamento, logró evidenciar que de la Institución Educativa JUNIN, tuvo una gestión presupuestal conforme a la normatividad vigente.

2.5.2 Opinión limpia (Sin salvedades).

En opinión de la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con lo dispuesto por el Decreto 111 de 1996, «Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995, que conforman el estatuto orgánico del presupuesto»; Ley 819 de 2003 «Por el cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones»; y el Acuerdo 004 de 2021, «Por medio del cual se aprueba el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2022 de la Institución Educativa JUNIN ».

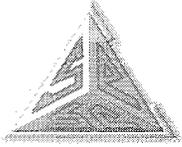
2.6. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2022.

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que control fiscal es una función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...).

Es así que la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, emite concepto sobre el gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta la operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios, toda vez, que la Institución Educativa JUNIN, por su naturaleza jurídica, no apropia ni ejecuta recursos para planes, programas y proyectos de inversión.

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

2.6.1 Fundamento del concepto.

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina como resultado de la evaluación a la contratación resalta en lo siguiente:

El total de contratos adjudicados, celebrados y ejecutados por la institución educativa JUNIN, cuyo universo fue de Treinta y Dos (32) contratos por valor total de Doscientos setenta y seis mil quinientos treinta y cinco con doscientos pesos (\$276.535.200), de los cuales se determinó una muestra a revisar de once (11) contratos, equivalentes a un valor de Ciento cincuenta y cinco mil seiscientos cincuenta y cinco pesos (\$155.655.000), teniendo en cuenta la información contractual rendida en la cuenta a través de la plataforma SIA MISIONAL, y utilizando como herramienta para determinar la muestra, el Papel de Trabajo PT 04-PF Aplicativo muestreo V.2.1, como parte de la muestra, equivalente al 56,28% de la ejecución de recursos en contratos, es decir al universo de contratación de la entidad en la vigencia de 2022

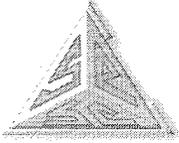
La gestión fiscal de la Institución Educativa JUNIN se ajusta a los principios, políticas, presupuestos y normatividad aplicables y se lograron efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, derivada entre otras acciones de un efectivo seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento de los objetos contractuales, denotando que el control a la ejecución de los contratos ha sido efectivo por lo que la calificación de la gestión arrojó un resultado de eficacia del 100% y de economía del 100%. Se evidenció la rendición de toda la información contractual en el Sistema Electrónico de Contratación Pública-SECOP, y en las plataformas Sistema Integral de Auditoría-SIA y Sistema Integral de Auditoría-SIA Observa.

2.6.2 Concepto Favorable.

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión Institución educativa “JUNIN”, es favorable producto de la evaluación a la gestión contractual, la cual ajusta a los principios, políticas, presupuestos y normatividad aplicables y a la efectividad de los controles existentes que utiliza la Institución para evitar que los riesgos se materialicen.

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

2.7. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO.

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia¹, la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, providencia y Santa Catalina, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de EFECTIVO, con un riesgo combinado BAJO; y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado EFICAZ; la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, providencia y Santa Catalina, se pronuncia teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT:

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

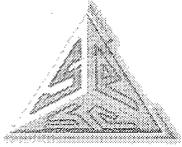
Emite un concepto Efectivo, dado que, de acuerdo con los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **0,7**; tal y como se ilustra en el siguiente cuadro:

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	0,7
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	EFFECTIVO

¹ Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

2.8. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

La Institución Educativa JUNIN, desde el año 2018 no presenta acciones de mejora para ser evaluadas, debido a que la Institución ha alcanzado niveles altos de eficiencia, gracias a la labor del control fiscal ejercido por el ente de control fiscal, a través de las auditorías integrales.

2.9. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA.

La Institución Educativa JUNIN, rindió la cuenta de la vigencia 2022, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Departamental, a través de la Resolución N° 504 de 2022 y la circular externa 001 de 2023.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto Favorable de acuerdo, con una calificación de **100,0** sobre 100 puntos, toda vez, que la Institución Educativa cumplió con las variables de oportunidad la suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, como se observa en el siguiente cuadro:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

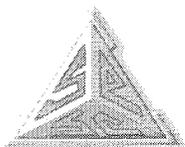
En cuanto a la oportunidad, suficiencia y calidad de los procesos misionales seleccionados, la información presentada y confrontada en el ejercicio auditor, no refleja diferencias sustanciales. Respecto a la información Financiera y Presupuestal, la entidad de manera oportuna y con la calidad esperada, dio cumplimiento a los términos establecidos.

2.10. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.

La Contraloría Departamental de San Andrés, Providencia y Santa Catalina Islas; como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por la Institución

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

Educativa “JUNIN”, correspondiente a la vigencia fiscal 2022, como resultado de la Opinión Financiera limpia, la Opinión Presupuestal limpia y el Concepto sobre la gestión Favorable; lo que arrojó una calificación consolidada de **100%**; como se observa en la siguiente tabla:

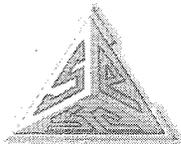
CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1									
MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/OPINIÓN		
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA				
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	25%	100.0%		30.0%	OPINIÓN PRESUPUESTAL		
		EJECUCIÓN DE GASTOS	25%	100.0%	25.0%		Limpia o sin salvedades		
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS				30.0%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO		
		GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	100.0%	100.0%		100.0%	Favorable	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	100.0%		100.0%	60.0%		
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100.0%		100.0%	40.0%	OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS		
			100.0%			Limpia o sin salvedades			
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		200%	100.0%		100.0%	40.0%			
TOTAL PONDERADO	TOTALES			88.6%	100.0%		100.0%		
	CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	ECONOMICA		100.0%		
	FENECIMIENTO						SE FENECE		
INDICADORES FINANCIEROS				95.8%	66.7%	EFICAZ	81.2%		

2.11. HALLAZGOS DE AUDITORIA.

En el desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos de ningún tipo.

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

2.12. DENUNCIAS FISCALES.

En el presente proceso auditor, no fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano.

2.13. PLAN DE MEJORAMIENTO.

La Institución Educativa JUNIN, no presento plan de mejoramiento para la vigencia 2022.

De igual manera, se le solicita comedidamente el diligenciamiento del formato de **encuesta de satisfacción** anexo, aclarando que las sugerencias manifestadas son importantes para la mejoría en el cumplimiento de nuestro objeto misional. Favor remitir a al correo contraloria@contraloriasai.gov.co.

San Andrés Isla, Agosto 3 de 2023

Atentamente,

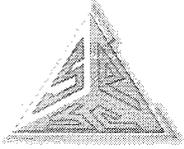
JUSTINIANO BROWN BRYAN

Contralor (E) General del Departamento Archipiélago
De San Andrés, Providencia y Santa Catalina

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN– Vig auditada 2022

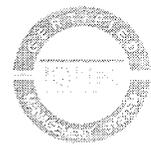
3. MUESTRA DE AUDITORÍA.

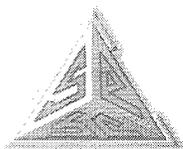
En este proceso auditor se evaluó la vigencia fiscal 2022 de la gestión contractual. Sobre la base de los contratos ejecutados por la institución educativa JUNIN y cuyo universo fue de En este proceso auditor se evaluará la vigencia fiscal 2022 de la gestión contractual. Sobre la base de los contratos ejecutados por la institución educativa JUNIN y cuyo universo fue de Treinta y Dos (32) contratos por valor total de Doscientos setenta y seis mil quinientos treinta y cinco con doscientos pesos (\$276.535.200), de los cuales se determinó una muestra a revisar de once (11) contratos, equivalentes a un valor de Ciento cincuenta y cinco mil seiscientos cincuenta y cinco pesos (\$155.655.000); los cuales se relacionan a continuación, teniendo en cuenta la información contractual rendida en la cuenta a través de la plataforma SIA MISIONAL, y utilizando como herramienta para determinar la muestra, el Papel de Trabajo PT 04-PF Aplicativo muestreo V.2.1 , como parte de la muestra, equivalente al 56,28% de la ejecución de recursos en contratos, es decir al universo de contratación de la entidad en la vigencia de 2022, dando prioridad, a la materialidad de los mismos.

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios generales de economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva. De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como; los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación:

N	Tipo	Objeto	Valor	Contratista
4	Compraventa	SUMINISTRO DE PAPELERIA	\$15,000,000	MYRIAM SANCHEZ ARANGO
5	Compraventa	SUMINISTRO DE HERAMIENTAS DE TRABAJO	\$13,600,000	AUGUSTO ARCHBOLD BROWN
6	Compraventa	COMPRA DE FOTOCOPIADORA	\$11,000,000	FREDY FERIA CARO
7	Compraventa	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA	\$13,000,000	SILVIA JAY NEWBALL
8	Compraventa	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	\$18,540,000	ELIANA ATEHORTUA RAMIREZ
9	Compraventa	SUMINISTRO DE TONER	\$14,530,000	SOLUCIONES TECNOLOGICAS
20	Compraventa	SUMINISTRO DE FOTOCOPIADORA	\$10,400,000	FREDY FERIA CARO
24	Compraventa	SUM. MATERIALES MANT. IEJUNIN	\$16,999,000	LUIS DAN NEWBALL HOWARD

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO

ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN- Vig auditada 2022

27	Prestación Servicios	BRINDAR APOYO CONTABLE	\$ 11,666,200	ROSSANA TORRES FERNANDEZ
29	Compraventa	PAGO DE DIPLOMAS PARA IEJUNIN	\$ 20,000,000	FRANCISCO ENGLEHARD H
31	Compraventa	SERVICIO DE DECORACION GRADO	\$ 10,920,000	WOW PARTY & EVENTS SAS

4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES.

En la presente Auditoría Financiera y de Gestión a la Institución Educativa JUNIN vigencia 2022, no fueron incorporadas denuncias fiscales.

5. BENEFICIO DE CONTROL FISCAL.

Se considera como Beneficio de Control Fiscal para la vigencia 2022, el hecho que la gestión de la Institución Educativa JUNIN ha alcanzado niveles altos de eficiencia, gracias a la labor del control fiscal ejercido por este ente de control, a través de las auditorías realizadas, además de la no suscripción de planes de mejoramiento.

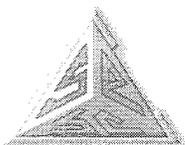
Equipo Auditor:

NORMAN BALLESTAS PEDROZA
Profesional Universitario
Líder de Auditoria

CALTON GORDON CRAMSTON
Profesional Universitario

“Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

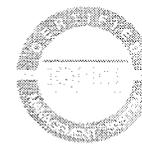
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN- Vig auditada 2022

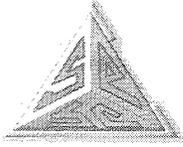
ANEXO 1

1. ESTADOS FINANCIEROS

Item de estados financieros o presupuesto		2022	2021
Código contable	Nombre Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior
1	ACTIVO		
	ACTIVO CORRIENTE	194.187	319.095
11	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	194.187	319.095
12	Inversiones e Instrumentos Derivados		
13	Cuentas por Cobrar		
14	prestamo por cobrar		
	ACTIVO NO CORRIENTE	35.632	19.524
15	Inventarios		
16	Propiedades, Planta y Equipo		
17	Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	35.632	
19	Otros Activos		
	TOTAL ACTIVO	229.819	338.619
2	PASIVO		
	CORRIENTE	18.787	6.726
24	Cuentas por Pagar	13.000	1.342
2.436	retencion en la fuente	403	
	ingresos recibidos por anticipado	5.205	5.205
	avance y anticipos	179	179
	NO CORRIENTE	0	0
	TOTAL PASIVO	18.787	6.726
3	PATRIMONIO	211.032	331.893
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	211.032	331.893
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	229.819	338.619

"Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario"





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN- Vig auditada 2022

2. PRESUPUESTO

Resumen ejecución presupuestal de ingresos.

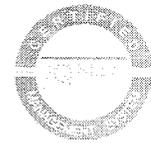
Código	Nombre Rubro	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	Recaudos
1	INGRESOS	2.961.495	527.001.260	0	353.790.768	353.790.768
12	Ingresos corrientes-No Tributarios	2.961.495	527.001.260	0	353.790.768	353.790.768
1212	Otras Transferencias	2.961.495	527.001.260	0	353.790.768	353.790.768
121201	Otras Transferencias	2.961.495	527.001.260	0	353.790.768	353.790.768

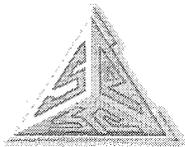
Ejecución presupuestal de Egresos.

Rubro Presupuestal	Apropiación Inicial	Crédito	Contracréditos	Reducciones	Adiciones	Compromisos Registro P.	Obligaciones	Pagos
Remuneración Servicios Tec.	0	0	0	0	0	0	0	0
Servicios Profesionales	0	0	0	0	26235180	21699200	21699200	21699200
Honorarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros	2782553	0	1117940	0	84516110	83062000	83062000	83062000
Mejoramiento de Bienes M e l	0	0	5990000	0	51418041	45424000	45424000	45424000
Impresos y Publicaciones	0	0	0	0	29009673	29000000	29000000	29000000
Comunicación y Transporte	0	0	368060	0	368060	0	0	0
Servicios Públicos	0	0	0	0	238105601	71879810	71879810	71879810
Materiales de Educación	0	0	0	0	241300	0	0	0
Implementos Deportivos	0	0	0	0	50893	0	0	0
Eventos Culturals y Deport.	0	0	0	0	10933399	10920000	10920000	10920000
Otros Gastos Imprevistos	0	0	0	0	0	0	0	0
Equipo de Computación	0	0	0	0	11896189	11000000	11000000	11000000
Otros Equipos	0	7476000	0	0	21459000	28935000	28935000	28935000
Muebles y Enseres	0	0	0	0	50000	0	0	0
Gastos Conv. Coralina Junin	178942	0	0	0	0	0	0	0
Gastos Financieros	0	0	0	0	1200212	706699	706699	706699
Gastos Praes- De viajes	0	0	0	0	1673	0	0	0
Remuneracion Servicios Tec.	0	0	0	0	0	0	0	0
Servicios Profesionales	0	0	0	0	0	0	0	0
Honorarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros	0	3490000	2670000	0	18350630	19170000	19170000	19170000
Mejoramiento de Bienes M e l	0	0	140000	0	8550280	8405000	8405000	8405000
Impresos y Publicaciones	0	2810000	3490000	0	5349868	4520000	4520000	4520000
Comunicación y Transporte	0	0	0	0	0	0	0	0

"Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario"

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO

ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION IE JUNIN- Vig auditada 2022

Servicios Públicos	0	0	0	0	4536747	4536747	4536747	4536747
Materiales de Educación	0	0	0	0	8400	0	0	0
Implementos Deportivos	0	0	0	0	0	0	0	0
Eventos Culturales y Deport.	0	0	0	0	0	0	0	0
Equipo de Computación	0	0	0	0	4004550	4000000	4000000	4000000
Otros Equipos	0	0	0	0	10489297	10400000	10400000	10400000
Muebles y Enseres	0	0	0	0	41900	0	0	0
Gastos Financieros	0	0	0	0	184257	132312	132312	132312
	2961495	13776000	13776000	0	527001260	353790768	353790768	353790768

"Por un Control Fiscal Participativo y Comunitario"

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co

