

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

INSTITUCION EDUCATIVA JUNIN VIGENCIA 2014

CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA
Y SANTA CATALINA.

San Andrés Isla, abril 24 de 2015

"Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo"











INSTITUCION EDUCATIVA JUNIN

JUSTINIANO BROWN BRYAN

Contralor Departamental de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.

MAYLA GAYRLEEN SAAMS Contralor Auxiliar

STARLING GRENARD BENT Profesional Especializado

EDMUNDO MARTINEZ JESSIE Jefe de Planeación (C).

SOLYMAR POMARE GORDON Jefe de Control Interno

HAMILTON BRITTON BOWIE Profesional Especializado Dependencia de Auditoria y Participación Ciudadana

ANGY REEVES BOWDEN

Profesional Universitaria- Coordinadora

CASTO MACHACADO CERPA

Profesional Universitario

NORMAN BALLESTAS PEDROZA

Profesional Universitario

ROBERTO PEREZ MARMOLEJO

Técnico Operativo









TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. DICTAMEN INTEGRAL	Ü
 1.1 Concepto sobre Fenecimiento 1.1.1 Control de Gestión 1.1.2 Control Financiero y Presupuestal 1.1.2.1 Opinión sobre los Estados Contables 1.2. Conclusiones 	
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 2.1. CONTROL DE GESTIÓN	9 9
2.1.1 Factores Evaluados	9
2.1.1.1 Ejecución Contractual	9
2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	11
2.1.1.3 Legalidad	12
2.1.1.4 Gestión Ambiental	12
2.1.1.5 Plan de Mejoramiento	13
2.1.1.6 Control Fiscal Interno	14
2.2 CONTROL DE RESULTADOS 2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	14 15
2.3.1 Estados Contables	15
2.3.2. Concepto de Control Interno Contable	16
2.3.3 Gestión Presupuestal	16
2.3.4 Gestión Financiera	17
3 BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	17

[&]quot;Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo"









San Andrés Isla, abril 24 de 2015. CGD- 140 -2015

Coargana Howeld 24/04/2015

Licenciada
GEORGINA JOSEFA HOWARD DAVIS

Rectora Institución Educativa Junín

Dirección: pueblo viejo

Correo Electrónico: georginajhd@hotmail.com

Teléfono: 5148056

Ciudad

Asunto: Dictamen de Auditoría Regular vigencia 2014

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política de Colombia, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2014, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Institución Educativa Junín, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Componente de Gestión, que integra los factores Gestión Contractual, Rendición y Revisión de Cuentas, Legalidad, Gestión Ambiental, Planes de Mejoramiento, Proyecto Ambiental, Control Fiscal Interno. En el componente Resultados se evaluó el cumplimiento del proyecto educativo Institucional-PEI para determinar la eficacia, eficiencia, efectividad y coherencia. Y en el componente Financiero se evaluó los factores Gestión Contable, Presupuestal y Financiera, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y











efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el Cumplimiento de las disposiciones legales.

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

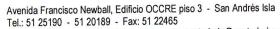
Con base en la calificación total de **99.0** puntos, resultante de la aplicación de la matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal, la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, **FENECE** la cuenta de la Institución Educativa Junín, para la vigencia fiscal 2014.

	ENT	IDAD AUDITADA: INSTITUCION JUNIN					
		VIGENCIA AUDITADA: 2014					
(Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total			
1. Control de Gest	ión	98.0	0.5	49.0			
2. Control de Resu	Itados	100.0	0.3	30.0			
3. Control Financie		100.0	0.2	20.0			
Calificación total			1.00	99.0			
Fenecimiento		FENECE					
Concepto de la Gesti	ión Fiscal	FAVORABLE					
	RANGOS	DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO					
	Rango	Concepto					
80 o más puntos		FENECE					
Menos de 80 puntos		NO FENECE	确性证书				
	RANGO DE CALIFIC	CACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL					
	Rango	Concepto					
80 o más puntos		FAVORABLE					
Menos de 80 puntos		DESFAVORABLE					

Fuente matriz de calificación Elaboró: Comisión de Auditoria

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

[&]quot;Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo"



Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co –contraloria@contraloriasai.gov.co









1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **98.0 puntos**, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

ENTIDAD AUDITADA:	TABLA 1 TROL DE GESTIÓN : INSTITUCION EDUCATIVA JUNIN 'IGENCIA: 2014		
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	100.0	0.65	65.0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	98.4	0.03	3.0
3. Legalidad	97.4	0.06	5.8
4. Gestión Ambiental	100.0	0.06	6.0
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	0.0	0.00	0.0
6. Plan de Mejoramiento	87.5	0.10	8.8
7. Control Fiscal Interno	94.5	0.10	9.4
Calificación total		1.00	98.0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACI	ÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN		
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente matriz de calificación Elaboro: Comisión de Auditoria

1.1.2 Control de Resultados

La Contraloría General del Departamento, producto de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **100 puntos**, a raíz de ponderar los factores que se relaciona a continuación:

ENTIDAD AUDITADA	TABLA 2 ROL DE RESULTADOS INSTITUCION EDUCATIVA JUNIN VIGENCIA: 2014		
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	100.0	1.00	100.0
Calificación total		1.00	100.0
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable	индельник подпринения подприне	
RANGOS DE CALIFICACIÓ	N PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS		
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Calificación Cálculos Comisión de Auditoria

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla

Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465

Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co -contraloria@contraloriasai.gov.co







[&]quot;Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo"



1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría General del Departamento, como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **100** puntos, resultante de ponderar los siguientes factores:

	TABLA 3		
	L FINANCIERO Y PRESUPUESTAL FITUCION EDUCATIVA JUNIN		
	VIGENCIA: 2014		
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
Gestión presupuestal	100.0	0.10	10.0
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1.00	100.0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIF	ICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO		
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

1.1.3.1 Opinión sobre los estados contables

Fuente matriz de calificación Elaboro: Comisión de Auditoria

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2014, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social, Ambiental y el Estado de Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de

Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, es SIN SALVEDAD.

		ESTADOS CONTABI	ES
V	ARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)			0.0
Indice de inconsistencias (%)			0.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONT	ABLES		100.0
Calific	ación		
Sin salve dag	<=2%	Sin salvedad	
Con salvedad	>2%<=10%	Om Surredad	
Adversa o negativa	>10%		
Abstención	-		

Fuente matriz de calificación Elaboro: Comisión de Auditoria

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla

Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465

Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co -contraloria@contraloriasai.gov.co







[&]quot;Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo"



1.2 Conclusiones.

Teniendo en cuenta que no se derivaron observaciones negativas de la evaluación a la gestión fiscal realizada mediante Auditoría Regular a la Institución Educativa Junín, este informe se constituye en el informe definitivo.

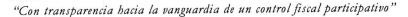
Atentamente

JUSTINIANO BROWN BRYAN

Contralor General del Departamento Archipiélago De San Andrés, Providencia y Santa Catalina.

Proyecto: Comisión Auditora

Reviso: Hamilton Britton Bowie - Profesional Especializado Auditoria y P.C











2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada a la Institución Educativa Junín, El concepto sobre el Control de Gestión es FAVORABLE, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

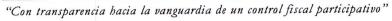
ENTIDAD AUDITADA:	TABLA 1 IROL DE GESTIÓN : INSTITUCION EDUCATIVA JUNIN IGENCIA: 2014		
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	100.0	0.65	65.0
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	98.4	0.03	3.0
3. Legalidad	97.4	0.06	5.8
4. Gestión Ambiental	100.0	0.06	6.0
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	0.0	0.00	0.0
6. Plan de Mejoramiento	87.5	0.10	8.8
7. Control Fiscal Interno	94.5	0.10	9.4
Calificación total		1.00	98.0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACI	ÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN		
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Rendición de la Cuenta Elaboró: Comisión Auditora

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Institución educativa JUNIN del Municipio de Providencia y Santa Catalina, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 336 de 2008 de rendición de cuentas SIA de la Contraloría Departamental, se determinó que la Entidad celebró en la vigencia 2014 la siguiente contratación, En total celebró (68) contratos por valor de \$127.393.982, distribuidos así:



Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465

Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co -contraloria@contraloriasai.gov.co Página Web: www.contraloriasai.gov.co









TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	9	13.681.600
Suministros y Compraventa	55	105.442.382
Consultoría y Otros		
Mantenimiento	4	8.270.000
TOTAL	68	\$127.393.982

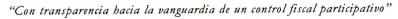
La muestra revisada de la contratación de la Institución Educativa Junín, de la vigencia 2014 fue de (12) contratos que representa el 17.64% y un valor de \$54.249.000 Millones de Pesos, equivalente al 42.58%, del valor total de la contratación.

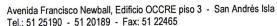
Dicha muestra es resultado de la utilización del modelo del aplicativo de muestreo, que es parte integral de la Guía de Auditoria Territorial, con un error muestral del 10%, se seleccionaron los contratos, dando prioridad a la materialidad de los mismos tomando en cuenta primordialmente el monto, la modalidad de selección y los contratos con prorrogas en tiempo y adiciones en valor, por lo cual se ordenaron de mayor a menor, involucrando en la muestra los de mayor cuantía y la modalidad de los contratos, lo que nos arrojó: Dos (2) contratos de Prestación de servicios personales, (8) de suministro y compraventa, y dentro de los contratos de otras Tipologías, dos contratos (2) de Mantenimiento.

01	Pob	lación	% Participa	Mu	estra	% Participación	Contratos Auditados
Clase	cantidad	monto	ción	cantidad	ntidad monto	7.44.144	
P. Servicio	9	13.681.600	10.73	2	794.000	5.80	27, 63
Suministro	55	105.442.382	82.76	8	48.175.000	45.68	4, 9, 23, 24, 39, 49, 50, 56
Mantenimien to	4	8.270.000	6.49	2	5.280.000	63.64	11, 12
Total	68	127.393.982	100	12	54.249.000	Representatividad de la Muestra 42.58%	

Fuente: Rendición SIA

Elaboró: Comisión de Auditoria





Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co -contraloria@contraloriasai.gov.co









Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es EFICIENTE, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 100, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación

	N.	1		EDU	TRACTUAL CATIVA JUNIN A: 2014						
	CAL	IFICA	CIONES EXPRE	SAD	AS POR LOS AUD	NTOR	ES				
VARIABLES A EVALUAR	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q	Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	2	100	8	100	2	0	0	100.00	0.50	50.0
Cumplimiento deducciones de ley	100	2	100	8	100	2	0	0	100.00	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	100	2	100	8	100	2	0	0	100.00	0.20	20.0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	2	100	8	100	2	0	0	100.00	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	100	2	100	8	100	2	0	0	100.00	0.05	5.0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL	<u> </u>				L		-			1.00	100.0

Calificació	n	
Eficiente	> = 80%	Eficiente
Ineficiente	< 80%	

Fuente: Rendición de la Cuenta Elaboró: Comisión Auditora

2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión EFICIENTE: con base en el siguiente resultado:

	TABLA 1-2		
F	RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.30	30.0
Calidad (veracidad)	97.4	0.60	58.4
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE	LA CUENTA	1.00	98.4

Califica	Calificación	
Eficiente	> = 80%	Eficiente
Inoficiente	< 80%	7

Elaboro: Comisión de Auditoria Fuente matriz de calificación

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla

Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465

Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co -contraloria@contraloriasai.gov.co







[&]quot;Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo"



2.1.1.3. Legalidad

Se emite una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

co citiko aria opinion 21 10	ILITIE, CON DASC CIT CI SIGNICITA		
	TABLA 1 - 3		
	LEGALIDAD		
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100.0	0.40	40.0
De Gestión	95.7	0.60	57.4
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	97.4

Calificac	ión	
Eficiente	> = 80%	Eficiente
Ineficiente	< 80%	

Fuente matriz de calificación Elaboro: Comisión de Auditoria

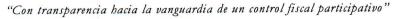
2.1.1.4. Gestión Ambiental

Se emite una opinión EFICIENTE. con base en el siguiente resultado:

	TABLA 1-4		
	GESTIÓN AMBIENTAL		
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	100.0	0.60	60.0
Inversión Ambiental	100.0	0.40	40.0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	100.0

Calificac	Calificación	
Eficiente	> = 80%	Eficiente
Ineficiente	< 80%	

Fuente matriz de calificación Elaboro: Comisión de Auditoria



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









2.1.1.5. Plan de Mejoramiento

El resultado arrojado por la matriz al evaluar el plan de mejoramiento: CUMPLE.

COWIFLE.		TADLA	1.0			
		TABLA				
	<u>PL</u>	AN DE MEJ	ORAMIENTO			
VARIABLES	A EVALUAR		Calif	ficación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento				87.5	0.20	17.5
Efectividad de las acciones				87.5	0.80	70.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENT	0				1.00	87.5
Calificac	ón					
Cumple	> = 80%		CUMPLE			
Cumple parcialmente	>=50/<80%		COMPLE			
No cumple	<50%					

Fuente matriz de calificación Elaboro: Comisión de Auditoria

Este indicador señala que de las siete 4 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a tres 3 lo que corresponde a un 75%.

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

DESCRIPCION	INDICADORES	OBSERVACIÓN 1
CUMPLIMIENTO	3 x 100 /4 =75%	Este indicador señala que las 4 acciones evaluadas, la entidad dio cumplimiento a las 3.
CUMPLIMIENTO PARCIAL	1X100/4= 25%	Este indicador señala que de las cuatro(4) acciones devaluadas, la entidad dio cumplimiento parcial a uno (1).

A lo anterior cabe aclarar que la Institución Educativa Junín dio cumplimiento a las cuatro acciones planteadas en el plan de mejoramiento. Sin embargo se evidencia que la acción realizada tendiente a lograr la implementación del control interno contable no fue efectiva, lo que influyó en la obtención de una calificación de cumplimiento parcial con un puntaje de 87.5. Esto debido a que a

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla

Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465

Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co –contraloria@contraloriasai.gov.co







[&]quot;Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo"



la fecha no se encuentra formalizado el sistema de control interno contable en la Institución Educativa.

2.1.1.6. Control Fiscal Interno

Se emite una opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

	CONTROL FISCAL INTERNO		
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	95.3	0.30	28.6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	94.1	0.70	65.9
TOTAL		1.00	94.5

Calificaci	ón	
Eficiente	> = 80%	Eficiente
Ineficiente	< 80%	

Fuente matriz de calificación Elaboro: Comisión de Auditoria

2.2 CONTROL DE RESULTADOS

El concepto sobre el Control de Resultados se **CUMPLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

	TABLA 2-1		
	CONTROL DE RESULTADOS		
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación
1 AOTOREO MINIMOS			Total
Eficacia	100.0	0.20	20.0
Eficiencia	100.0	0.30	30.0
Efectividad	100.0	0.40	40.0
coherencia	100.0	0.10	10.0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1.00	100.0

Calificaci	ón	
Eficiente	> = 80%	Eficiente
Ineficiente	< 80%	

Fuente matriz de calificación Elaboro: Comisión de Auditoria

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla

Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465

Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co –contraloria@contraloriasai.gov.co







[&]quot;Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo"



2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la autoría adelantada, el concepto sobre el control financiero y presupuestal es FAVORABLE, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

	TABLA 3		Andrew Commence
	L FINANCIERO Y PRESUPUESTAL TITUCION EDUCATIVA JUNIN		
INS	VIGENCIA: 2014		
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificaciór Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	100.0	0.10	10.0
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1.00	100.0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIF	FICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO		
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

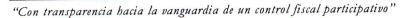
Fuente matriz de calificación Elaboro: comisión Auditora

2.3.1 ESTADOS CONTABLES

Para la evaluación financiera de los estados contables de la Institución Educativa Junín de 2014, se tuvo en cuenta el total de inconsistencias detectadas sobre los mismos, resultado de la sumatoria de los conceptos de sobreestimación, subestimaciones e incertidumbres de cada una de los que conforman el balance, frente al activo total, como resultado del análisis verificación y confrontación de la información suministrada por la Institución que sirvió de base para preparar dichos estados contables. En este orden de ideas, no se presentaron inconsistencias.

Acorde a lo anterior, la opinión fue SIN SALVEDAD, debido a la evaluación de las siguientes variables:

15



Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465

Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co -contraloria@contraloriasai.gov.co









		TABLA 3-1		
		ESTADOS CONT	ABLES	
VARIABLES A EVALUAR			Puntaje Atribuido	
Total inconsistencias \$ (millones)			0.0	
Indice de inconsistencias (%)			0.0%	
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES			100.0	
Calific	ación			
Sin salvedad	<=2%	Sin salvedad		
Con salvedad	>2%<=10%	Sili salvedad		
Adversa o negativa	>10%			
Abstención	·			

Fuente matriz de calificación Elaboro: comisión Auditora

2.3.1.1. Concepto Control Interno Contable

Es pertinente señalar, que en fase de ejecución del actual proceso auditor, no se evidencio que la Institución Educativa Junín se encuentre formalizado el sistema de control interno contable.

2.3.2. Gestión Presupuestal

Se emite una Opinión EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

Se emite una Opinion Eficiente, con ba	ase en el sigulente resultado.	
GESTIÓN PRES	UPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido	
Evaluación presupuestal	100.0	
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100.0	
Calificación		

Eficiente

Fuente matriz de calificación Elaboro: Comisión de Auditoria

Eficiente

> = 80%

< 80%

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla

Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465

Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co -contraloria@contraloriasai.gov.co







[&]quot;Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo"



2.3.3. Gestión Financiera.

Se emite una opinión – EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

		GESTIÓN FINANCIERA		
VARIABLES A EVALUAR			Puntaje Atribuido	
Evaluación Indicadores			100.0	
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA			100.0	
Calificación				
Eficiente	> = 80%	Eficiente		
Ineficiente	< 80%	71		

Fuente matriz de calificación Elaboro: Comisión de Auditoria

3. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL.

Se considera como beneficio al control fiscal el cumplimiento al plan de mejoramiento de un 87.5% lo cual ha conllevado a la mejora de la gestión de la Institución Educativa Junín.

Comisión Auditora:

FIRMAS,

Profesional Universitario-Coordinador

NORMÁN BALLESTAS PEDROZA

Profesional Universitario

Profesional Universitario

ROBERTO PEREZ MARMOLEJO

Técnico Operativo

Revisó-Hamilton Britton Bowie

Profesional Especializado Dependencia de Auditoria y Participación Ciudadana

17

"Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo"

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465

Correo Electrónico: cgdsai@telecom.com.co -contraloria@contraloriasai.gov.co





