 <p>ALCALDIA DE SANTIAGO DE CALI CONTROL INTERNO A LA GESTION</p>		<p>SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL INTEGRADOS (SISTEDA, SGC y MECI)</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA DE SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITO Y PRESENTADO A LA CONTRALORIA</b></p>		<p>MCCO01.02.03.14.12.P05.F04</p>	
				VERSION	3
				FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA	30/mar/2015
<b>NOMBRE DE LA AUDITORIA:</b>	Auditoría No. 41 de seguimiento a la AGEI, Especial a los Fondos de Servicios Educativos, vigencia 2019 y AGEI a la Contratación del Departamento Administrativo de Planeación Municipal, Secretarías de Desarrollo Económico y Gobierno, modalidad Especial, vigencia 2019.			<b>FECHA DE ELABORACION:</b>	12/oct/2021
<b>DATOS DEL AUDITOR</b>					
<b>JEFE DE OFICINA DE CONTROL INTERNO:</b>		Jaime López Bonilla			
<b>EQUIPO AUDITOR:</b>	<b>LIDER:</b>	Cristina Vega Ortiz, Contratista			
	<b>APOYO:</b>	Yamileth Hernández Botero, Contratista			
		Guadalupe Herrera Cuero, Contratista			
		Ricardo Padilla Bolaños, Contratista			
<b>MACROPROCESO:</b>		CONTROL			
<b>PROCESO:</b>		CONTROL INTERNO A LA GESTION			
<b>SUBPROCESO:</b>		EVALUACION Y SEGUIMIENTO			
<b>DEPENDENCIA:</b>		DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTROL INTERNO			
<b>DATOS DEL AUDITADO</b>					
<b>MACROPROCESO:</b>		Gestión Jurídico Administrativa - Gestión de Hacienda Pública			
<b>PROCESO:</b>		Gestión Contractual - Gestión de Finanzas Públicas			
<b>SUBPROCESO:</b>		No aplica			
<b>PROCEDIMIENTO:</b>		No aplica			
<b>DEPENDENCIA:</b>		Secretaría de Educación - Instituciones Educativas: La Esperanza, Comercial Ciudad de Cali y Técnico Industrial Pedro Antonio Molina			
<b>PERSONAL ENTREVISTADO:</b>		Ana Cecilia Álvarez - Rectora, Bernardo Valdívieso Fontal – Rector, Diego Mauricio Dejeas Moreira – Rector, Bertha Lidia Narváez Argoti - Auxiliar Administrativo, Nazly Mabel Mazuera Ríos – Técnica Operativa, Diego Roldán - Contratista , Giovanna Chalapud Jaramillo – Contratista, Silvia Montaño - Contratista.			
<b>DATOS GENERALES DE LA AUDITORIA</b>					
<b>OBJETIVO GENERAL:</b>		Se verificará en los organismos de la Administración Distrital de Santiago de Cali que suscribieron acciones en los Planes de Mejoramiento.			
<b>PERIODO EVALUADO:</b>		<b>INICIO:</b>	17/sep/2020	<b>FINALIZACIÓN:</b>	27/sep/2021
<b>TERMINOS Y DEFINICIONES:</b>	<b>CONCLUSIÓN:</b> Resultado de una auditoria, que proporciona el equipo auditor tras considerar los objetivos.				
	<b>CUMPLIMIENTO (EFICACIA):</b> Grado en el que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados planificados.				
	<b>EFFECTIVIDAD:</b> Medida del impacto de la gestión tanto en el logro de los resultados planificados, como en el manejo de los recursos utilizados y disponibles.				
	<b>ESTADO:</b> Situación en que se encuentra el plan de mejoramiento, y en especial cada una de sus acciones.				
	<b>INCONVENIENTE:</b> Impedimento u obstáculo que hay en el desarrollo de la auditoria.				
<b>MÉTODO DE EVALUACIÓN:</b>	<b>RECOMENDACIÓN:</b> Sugerencia para corregir y/o mejorar debilidades en el proceso.				
	Para evaluar tanto el avance o cumplimiento y efectividad de las acciones correctivas como el estado del plan de mejoramiento, se tendrá en cuenta lo definido por la Contraloría General de Santiago de Cali y lo definido por la Dirección de Control Interno de la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, como método de evaluación del cumplimiento de los planes de mejoramiento, estableciendo dos tipos de calificación, así:				
	1. Referente al porcentaje de avance de ejecución, que considera el cumplimiento y la efectividad, el cual se mide según las siguientes opciones:				
	<b>VARIABLE</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>RANGO DE CALIFICACION</b>		
			<b>SI CUMPLE</b>	<b>CUMPLE PARCIALMENTE</b>	<b>NO CUMPLE</b>
	Cumplimiento	20%	Dos (2)	Uno (1)	Cero (0)
	Efectividad	80%			
	* Si el promedio de las variables "Cumplimiento" y "Efectividad" es = 100% en el Porcentaje de Cumplimiento del Plan, se entiende como un Plan de Mejoramiento "CUMPLIDO".				
	* Si el promedio de las variables "Cumplimiento" y "Efectividad" es >= 80% en el Porcentaje de Cumplimiento del Plan, se entiende como un Plan de Mejoramiento "EN CUMPLIMIENTO".				
	* Si el promedio de las variables "Cumplimiento" y "Efectividad" es <= 79% en el Porcentaje de Cumplimiento del Plan, se entiende como un Plan de Mejoramiento "NO CUMPLIDO", no obstante valoración por el equipo auditor, quien verificará si el porcentaje de avance representa un mejoramiento significativo en la gestión, caso en el cual se podría considerar como un Plan de Mejoramiento "EN CUMPLIMIENTO".				
	2. Referente al porcentaje de avance físico respecto al tiempo de evaluación, que considera el tiempo planificado, el tiempo ejecutado y la fecha de evaluación, el cual se mide según las siguientes opciones:				
	<b>ESTADO</b>		<b>CALIFICACION</b>		
	SITUACION SEVERAMENTE CRITICA		0% - 13%		
	NOTABLE DEBILIDAD		13,1% - 40%		
	PROCESO EN DESARROLLO CON ALGUNOS VACÍOS Y DEBILIDADES		40,1% - 70%		
PROCESO EN AVANCE SIGNIFICATIVO		70,1% - 99%			
EXCELENTE DESEMPEÑO		99,1% - 120%			
EXCELENTE DESEMPEÑO, CON VACÍOS EN SU PLANIFICACIÓN		>120%			
* Si el porcentaje de avance de ejecución respecto al tiempo de evaluación promedio de todo el plan de mejoramiento es >=90%, se entiende que el Plan de Mejoramiento está en un "CUMPLIMIENTO ADECUADO Y EFICAZ CON LOS PLAZOS DE EJECUCION DE LAS ACCIONES".					
* Si el porcentaje de avance de ejecución respecto al tiempo de evaluación promedio de todo el plan de mejoramiento esta entre 75% y 89%, se entiende que el Plan de Mejoramiento está en un "CUMPLIMIENTO MEDIANAMENTE ADECUADO Y EFICAZ CON LOS PLAZOS DE EJECUCIÓN DE LAS ACCIONES".					
* Si el porcentaje de avance de ejecución respecto al tiempo de evaluación promedio de todo el plan de mejoramiento esta entre 0% y 74%, se entiende que el Plan de Mejoramiento está en un "INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS DE EJECUCIÓN DE LAS ACCIONES".					
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>					
<b>INCONVENIENTES PRESENTADOS</b>					
En el desarrollo de la auditoria no se evaluó el plan de mejoramiento de la AGEI a la Contratación del Departamento Administrativo de Planeación Municipal, Secretarías de Desarrollo Económico y Gobierno, modalidad Especial, vigencia 2019, de acuerdo al procedimiento auditor, ya que estos criterios están siendo evaluados por la Contraloría de Santiago de Cali, como consta en el acta de reunión No.4123.010.14.11.1 con fecha 20/sep/2021 de la presente auditoria. El desarrollo del seguimiento al plan de mejoramiento de la AGEI, Especial a los Fondos de Servicios Educativos, vigencia 2019, se llevó a cabo sin inconvenientes y con la colaboración de los auditados de la Secretaría de Educación y las Instituciones Educativas que suscribieron dicho plan.					
<b>CONCLUSIONES</b>					
De acuerdo con las cuatro (04) acciones/variables de mejoramiento evaluadas en el seguimiento al plan de mejoramiento de la AGEI Especial a los Fondos de Servicios Educativos, vigencia 2019; según el avance o cumplimiento y efectividad de las mismas, el promedio del porcentaje de avance de ejecución es del 53% y de acuerdo con los plazos de ejecución de las acciones, el promedio del porcentaje de avance de ejecución respecto al plazo de realización de la actividad y a la fecha de finalización del periodo evaluado es del 53%, situación que se describe a continuación:					
Acciones no cumplidas				3	
Acciones cumplidas				1	

En cuanto al porcentaje de avance de ejecución que considera el cumplimiento y la efectividad del plan de de mejoramiento, éste se encuentra no cumplido al estar por un valor inferior al 79%.								
Respecto al tiempo de ejecución del plan de mejoramiento, éste debería ir en un porcentaje de avance planificado respecto al tiempo de evaluación promedio del 100% y se observa en un avance de ejecución frente al cumplimiento y la efectividad promedio del 53%, lo cual representa un incumplimiento en los plazos de ejecución de las acciones, dado que su porcentaje de avance de ejecución respecto al tiempo de evaluación promedio ha progresado en un 53% frente al 100% que debería estar a la fecha.								
El porcentaje de cumplimiento del plan evaluado con cuatro (4) variables de mejoramiento y/o cambio, se encontró en un 25% de cumplimiento total, correspondiente a la variable del hallazgo 3 de la Institución Educativa La Esperanza y un 75% de cumplimiento parcial, correspondiente a las variables de los hallazgos 1, 2 y 4 de las instituciones educativas La Esperanza, Comercial Ciudad de Cali y Técnico Industrial Pedro Antonio Molina, respectivamente.								
En cuanto a la efectividad de las variables de mejoramiento y/o cambio se observó el 25% con una efectividad total, el cual corresponde al hallazgo No.3, el 50% correspondiente a dos (2) variables con efectividad parcial, hallazgos 2 y 4 y el 25% sin efectividad, correspondiente a la variable del hallazgo 1.								
En la revisión efectuada a los contratos de la muestra para las vigencias 2019 y 2020, suscritos por la Institución Educativa La Esperanza, no se publicó la información de todos los contratos y documentos que hacen parte del proceso de contratación, dentro de los tiempos establecidos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública-SECOP I, presentándose incumplimiento reiterativo.								
La Institución Educativa La Esperanza, cuenta con un manual que establece el reglamento interno para la administración institucional del fondo de servicios educativos, el cual no se encuentra actualizado frente a las normas relacionadas con las publicaciones en el SECOP								
La Institución Educativa La Esperanza, realizó el pago de los impuestos nacionales, departamentales y municipales pendientes del año 2019 y los correspondientes al año 2020, durante la vigencia 2020, y en el mes de enero de 2021, fueron cancelados los saldos por impuestos al 31 de diciembre 2020.								
La Institución Educativa Comercial Ciudad de Cali, conoce el motivo de los cambios significativos en las cuentas contables de los Estados Financieros comparativos vigencia 2020 – 2019. Sin embargo, estos no fueron registrados totalmente en las Notas a los Estados Financieros.								
A pesar que la Institución Educativa Técnico Industrial Pedro Antonio Molina, estableció controles para garantizar el cumplimiento en la normatividad de la publicación de los informes de estados financieros comparativos, en la plataforma SIA Contraloría, estos no fueron suficientes para lograr el cumplimiento efectivo de la acción evaluada al no publicar todos los informes comparativos de las vigencias 2020-2019, conforme a lo señalado en la Resolución 533 de 2015.								
Se identificó en las instituciones educativas La Esperanza, Comercial Ciudad de Cali y Técnico Industrial Pedro Antonio Molina, la materialización del riesgo de incumplimiento normativo, relacionado con la gestión contractual y gestión financiera, bajo los principios de publicidad y transparencia, al no haberse subsanado los hallazgos alusivos a publicaciones en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública-SECOP I y el aplicativo SIA Contraloría.								
DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES	FECHA INICIACIÓN DE LA ACTIVIDAD DD/MM/AAAA	FECHA TERMINACIÓN DE LA ACTIVIDAD DD/MM/AAAA	PORCENTAJE DE AVANCE PLANIFICADO RESPECTO A LA FECHA DE FINALIZACIÓN DEL PERIODO EVALUADO	AVANCE DE EJECUCIÓN DE LA ACTIVIDAD RESPECTO AL CUMPLIMIENTO Y LA EFECTIVIDAD	PORCENTAJE DE AVANCE DE EJECUCIÓN RESPECTO AL PLAZO DE REALIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD Y A LA FECHA DE FINALIZACIÓN DEL PERIODO EVALUADO	ESTADO	SITUACIÓN ENCONTRADA
Publicar en el SECOP los documentos y actos del proceso contractual dentro del término establecido en la ley	No aplica	17/sep/2020	31/dic/2020	100,00%	10%	10%	Situación severamente crítica	<p>La Institución Educativa La Esperanza frente al cumplimiento de la acción, evidenció los enlaces de publicación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública-SECOP I, correspondientes a catorce (14) contratos vigencia 2019 y veintiocho (28) contratos vigencia 2020; al realizar la verificación de las publicaciones correspondientes con cada uno de los enlaces se encontró lo siguiente:</p> <p>Vigencia 2019: número de procesos revisados, catorce (14): 4143.038.26.027, 4143.038.26.028, 4143.038.26.029, 4143.038.26.030, 4143.038.26.031, 4143.038.26.032, 4143.038.26.033, 4143.038.26.034, 4143.038.26.035, 4143.038.26.036, 4143.038.26.037, 4143.038.26.039, 4143.038.26.040, 4143.038.19-060, el 100% de los enlaces cuentan con documentos adjuntos relacionados con los contratos respectivamente.</p> <p>Vigencia 2020: Números de procesos revisados veintiocho (28), de los cuales cuatro (4) correspondientes a los contratos 4143.038.26.C009, 4143.038.26.C012, 4143.038.026.C028 y 4143.038.026.C029, se encontraron registrados en el SECOP I, sin documentos soportes publicados, identificándose un cumplimiento parcial referente a la publicación del 100% de los contratos.</p> <p>Por otra parte, con relación a la efectividad de las publicaciones realizadas para el cumplimiento normativo vigente, se observó que no se ha publicado la totalidad de los documentos contractuales (precontractual, contractual, postcontractual), de igual forma, la publicación en la plataforma SECOP I, se ha realizado fuera del tiempo estipulado, de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 1082 del 2015, en su artículo 2.2.1.1.7.1. "los diferentes documentos de los procesos contractuales y sus actos administrativos deben ser publicados en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición"; encontrándose la acción realizada como no efectiva, al identificarse el incumplimiento normativo en cuanto a la publicación total de los documentos del proceso y su tiempo de publicación.</p> <p>Por lo anterior, frente a un porcentaje de avance planificado respecto a la fecha de finalización del periodo evaluado del 100%, se evidenció que, el avance de ejecución de la actividad fue del 10%, y el porcentaje de avance de ejecución respecto al plazo de realización de la actividad y a la fecha de finalización del periodo evaluado fue del 10%. La acción se encontró vencida en el tiempo, cumplida parcialmente y no efectiva.</p>

DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES	FECHA INICIACIÓN DE LA ACTIVIDAD DD/MMM/AAAA	FECHA TERMINACIÓN DE LA ACTIVIDAD DD/MMM/AAAA	PORCENTAJE DE AVANCE PLANIFICADO RESPECTO A LA FECHA DE FINALIZACIÓN DEL PERIODO EVALUADO	AVANCE DE EJECUCIÓN DE LA ACTIVIDAD RESPECTO AL CUMPLIMIENTO Y LA EFECTIVIDAD	PORCENTAJE DE AVANCE DE EJECUCIÓN RESPECTO AL PLAZO DE REALIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD Y A LA FECHA DE FINALIZACIÓN DEL PERIODO EVALUADO	ESTADO	SITUACIÓN ENCONTRADA
<p>Realizar la revelación plena y total de las cifras de Balances y Estado de Situación Financiera en las notas de carácter específico mostrando los cambios ocurridos en todas las cuentas que componen dichos informes.</p> <p>Fuente de verificación : Carpeta de Estados financieros de la Institución Educativa Ciudad de Cali.</p> <p>Lugar de Verificación: Archivo de la Institución Educativa Oficial Ciudad de Cali</p>	No aplica	17/sep/2020	29/ene/2021	100,00%	50%	50%	Proceso en desarrollo con algunos vacíos y debilidades	<p>La Institución Educativa Comercial Ciudad de Cali, frente al cumplimiento de la acción evidenció los siguientes informes:</p> <p>Estado de Resultados comparativo firmados, Estado de Situación Financiera comparativo firmados, Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2020 y Notas a los estados financieros 2020.</p> <p>Se verificaron los valores que figuran en los informes: Estado de Resultados comparativo firmados, Estado de Situación Financiera comparativo firmados y Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 de 2020, con las Notas a los Estados Financieros y estos coinciden, sin embargo en la cuenta 55 Gasto Público Social, página 1 del Estado de Situación Financiera en la columna de los saldos denominada: Diciembre 2019 figura un valor por \$129.918.793 y en la columna Diciembre 2020 no se registró valor alguno, el campo está vacío y en el Estado de Resultado a diciembre 31 2020, página 1, la cuenta 55 Gasto Público Social, para el año 2019, no cuenta con valores, estando dichos campos vacíos, mientras que en la columna Diciembre 2020 si se registró un valor de \$146.226.299, esta situación no se aclara en las Notas a los Estados Financieros.</p> <p>Estado de Resultados comparativo firmados Cuenta 5501 - Descripción Educación Saldo a diciembre 2019 * Sin registros Saldo a diciembre 2020 \$146.226.299</p> <p>Estado de Situación financiera comparativo firmados Cuenta 55 - Descripción Educación Saldo a diciembre 2019 \$ 129.918.793 Saldo a diciembre 2020 *Sin Registros</p> <p>En las revelaciones realizadas en la Nota 29- Gastos, página 11, figura dicho valor en la vigencia 2019, como se muestra a continuación: Cuenta 55 - Descripción Educación Saldo a diciembre 2020 \$146.226.299 Saldo a diciembre 2019 \$129.918.793</p> <p>Por la ausencia de las cifras mencionadas en los respectivos informes de Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Resultados Comparativo, se califica la acción con un cumplimiento parcial, al no contar con una nota que revele la causa de la situación presentada.</p> <p>Frente a la efectividad, se revisaron las notas a los estados financieros en donde de acuerdo a lo establecido en el anexo a la Resolución No. 193 de 2016 que establece en su artículo 2.2.3.2 Presentación de notas a los estados financieros: "Subetapa en la que se integra información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros, con el fin de proporcionar información relevante para un mejor entendimiento e interpretación de la posición financiera y el desempeño de la entidad" y la resolución No. 533 de 2015 como parte integrante del régimen de contabilidad pública emitido por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Observándose en las notas 28 y 30 que, a pesar de contar con redacción cuantitativa de acuerdo a los estados financieros de la entidad, se presentan aspectos a mejorar para subsanar completamente la situación registrada en el hallazgo por parte de la Contraloría, origen del plan de mejoramiento, en cuanto a la redacción de las notas de carácter específico, en las revelaciones a los Estados Financieros presentadas por la Institución Educativa Comercial Ciudad de Cali con corte a diciembre 31 de 2020, así:</p> <p>*Nota 28 - Ingresos: En el año 2019, se recibió por este concepto el valor de \$304.222.449, mientras que en el 2020 se recibió por ingresos \$196.726.641, presentando una variación de \$ 107.495.808, que corresponde al 35% de disminución de los ingresos del 2019 con relación a los ingresos del año 2020. Sin embargo, en la información registrada no se revela información</p>

DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES	FECHA INICIACIÓN DE LA ACTIVIDAD DD/MM/AAAA	FECHA TERMINACIÓN DE LA ACTIVIDAD DD/MM/AAAA	PORCENTAJE DE AVANCE PLANIFICADO RESPECTO A LA FECHA DE FINALIZACIÓN DEL PERÍODO EVALUADO	AVANCE DE EJECUCIÓN DE LA ACTIVIDAD RESPECTO AL CUMPLIMIENTO Y LA EFECTIVIDAD	PORCENTAJE DE AVANCE DE EJECUCIÓN RESPECTO AL PLAZO DE REALIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD Y A LA FECHA DE FINALIZACIÓN DEL PERÍODO EVALUADO	ESTADO	SITUACIÓN ENCONTRADA
								<p>cualitativa que explique el porqué de este cambio tan significativo (Disminución), en la cuenta No. 4705 – Fondos Recibidos, en los ingresos para inversión con relación a la vigencia anterior.</p> <p>•Nota 30 – Costos: En el año 2019 se causó por este concepto un valor de \$24.060.681 y en el año 2020 por valor de \$138.456.662, en la información registrada tampoco se revela información cualitativa que describa de forma clara el motivo del incremento en este rubro en el desempeño de la entidad.</p> <p>Por lo anterior, el porcentaje de avance planificado de la acción respecto a la fecha de finalización del periodo evaluado es del 100%. Encontrándose el avance de ejecución de la actividad en el 50%.</p> <p>El porcentaje de avance de ejecución, respecto al plazo de realización de la actividad y a la fecha de finalización del periodo evaluado es un 50%. La acción se encontró vencida en el tiempo, cumplida parcialmente y efectiva parcialmente.</p>
<p>Realizar el pago del impuesto de Retención de ICA, de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>Fuente de verificación: Carpeta de Impuestos de la Institución Educativa LA ESPERANZA</p> <p>Lugar de verificación: Archivo de la Institución Educativa LA ESPERANZA</p>	No aplica	17/sep/2020	15/ene/2021	100,00%	100%	100%	Excelente desempeño	<p>La Institución Educativa La Esperanza, frente al cumplimiento de la acción; evidenció los siguientes documentos: Estado de situación financiera 2020, dentro del cual se verificó el valor por pagar de la vigencia 2019, correspondiente a impuestos, cuenta 24: \$2.274.273, discriminada de la siguiente manera:</p> <p>2407 - Recursos a favor de terceros, por valor de \$171.069</p> <p>2436 – Retención en la fuente e impuesto de timbre, por valor de \$2.103.204.</p> <p>Y el saldo por valor de \$375.589 de la vigencia 2020, por concepto de impuestos por pagar.</p> <p>Así mismo, se observó auxiliar de la cuenta 24- cuentas por pagar, periodo enero a diciembre 2020. En donde se identificaron, registros contables de pagos realizados oportunamente de los impuestos a partir del mes de octubre 2020.</p> <p>Con relación a la efectividad, se evidenciaron pagos realizados en enero 07 de 2021, de los saldos por concepto de impuesto que figuran en el documento denominado "Estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020", como también los formatos debidamente presentados a las entidades gubernamentales encargadas de recaudar este tipo de impuestos, como son el Distrito Especial de Santiago de Cali, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN y la gobernación del Valle del Cauca.</p> <p>Igualmente, se evidenció en las conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2020, que no figuran partidas pendientes por concepto de impuestos.</p> <p>Por lo anterior, frente a un porcentaje de avance planificado respecto a la fecha de finalización del periodo evaluado del 100%, se evidenció que; el avance de ejecución de la actividad fue del 100%, el porcentaje de avance de ejecución respecto al plazo de realización de la actividad y a la fecha de finalización del periodo evaluado fue del 100%. La acción se encontró vencida en el tiempo, cumplida y efectiva.</p>

DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES	FECHA INICIACIÓN DE LA ACTIVIDAD DD/MM/AAAA	FECHA TERMINACIÓN DE LA ACTIVIDAD DD/MM/AAAA	PORCENTAJE DE AVANCE PLANIFICADO RESPECTO A LA FECHA DE FINALIZACIÓN DEL PERÍODO EVALUADO	AVANCE DE EJECUCIÓN DE LA ACTIVIDAD RESPECTO AL CUMPLIMIENTO Y LA EFECTIVIDAD	PORCENTAJE DE AVANCE DE EJECUCIÓN RESPECTO AL PLAZO DE REALIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD Y A LA FECHA DE FINALIZACIÓN DEL PERÍODO EVALUADO	ESTADO	SITUACIÓN ENCONTRADA
<p>Rendir en el SIA los estados financieros con corte a diciembre 31 de cada año y presentar estados comparativos con el año inmediatamente anterior, ejerciendo control de esta rendición por parte de la rectora a través de visto bueno de pantallazos y notificación que debe hacer la Contadora una semana antes de la fecha límite para verificar cumplimiento en la plataforma SIA.</p> <p>Fuente de Verificación: Página de la Contraloría Municipal de Santiago de Cali - SIA Contralorías Administrador de La Institución Pedro Antonio Molina donde se muestre el Estado Financiero comparativo.</p> <p>Lugar de Verificación : Página de la Contraloría Municipal de Santiago de Cali SIA Contralorías.</p>	No aplica	18/sep/2020	28/feb/2021	100,00%	50%	50%	Proceso en desarrollo con algunos vacíos y debilidades	<p>En la Institución Educativa Técnica Industrial Pedro Antonio Molina, frente al cumplimiento de la acción se evidenciaron los siguientes informes:</p> <p>Balance General comparativo 2020- 2019, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social 2020, Estado de cambios en el patrimonio comparativo 2020-2019, debidamente firmados por contador y rector de la institución educativa.</p> <p>Se verificaron los valores que figuran en los informes Balance General comparativo 2020-2019, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social con el formato "formato_202013-f01-agrbaceompativo.pdf", que se envía a la Contraloría y estos coinciden.</p> <p>Por otra parte, en cuanto al control ejercido para esta rendición por parte de la rectora, se evidenció:</p> <p>Comunicado con TRD41.43.049.2.3-25 del 21/sep/2020 dirigido a la contadora, con asunto: Cumplimiento a plan de mejoramiento, donde se le solicitó: "enviar una semana antes de la fecha límite de presentación, evidencias del cumplimiento de haber subido todos los formatos y anexos solicitados en la plataforma SIA". Documento firmado por la rectora, con recibido del 22 /sep/2020.</p> <p>En cumplimiento a esta solicitud, se observó comunicación con fecha 23/feb/2021 dirigido a la rectora de la Institución, con referencia: "Notificación de cumplimiento de rendición plataforma SIA OBSERVA", en el que se informa sobre la relación de formatos y anexos subidos en la plataforma SIA OBSERVA, así:  Formato_202013_f01,  Formato_202013_f01_balance comparativo 2020 2019, Formato_202013_f01_Balance 2020, Formato_202013_f01_cambio en la situación financiera, Formato_202013_f01_flujo de efectivo, Formato_202013_f01_Notas a los estados financieros, Formato_202013_f01_patrimonio, Formato_202013_f06 y sus anexos, Formato_202013_f07 y sus anexos, Formato_202013_f11A, Formato_202013_f16, Formato_202013_f16A, Formato_202013_f25A, Formato_202013_f28, Formato_202013_f29B.  Documento firmado por la contadora con visto bueno, otorgado por la Rectora con la nota: "Se evidencia en plataforma de Contraloría que los formatos relacionados están subidos" de fecha 26/feb/2021.</p> <p>En la evidencia registrada en el archivo 30 REPORTE EVIDENCIAS HALLAZO 4 - fusionado, se observó pantallazo del Apicativo SIA Contraloría, que los formatos:  "FORMATO_202013_F01_ARG_BACEOMPATIV O.PDF" tamaño 136 KB,  "FORMATO_202013_F01_ARG_BALANCE.PDF" tamaño 90 KB,  "FORMATO_202013_F01_ARG_CAMBIOSITUACI ONFAS.PDF" tamaño 245 KB,  "FORMATO_202013_F01_ARG_PATRIMONIO.PDF" tamaño 146 KB, fueron creados en la fecha 2021.01.18.</p> <p>Al revisar los archivos subidos en la plataforma SIA Contraloría, se evidenció el cargue de los anexos respectivos como son: Balance General comparativo 2020-2019, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social vigencia 2020, Estado de cambios en el patrimonio comparativo 2020-2019 y Estado de Flujo de Efectivo a diciembre 31 2020.</p>

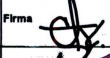
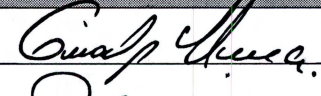
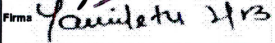
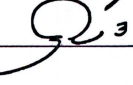


DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES	FECHA INICIACIÓN DE LA ACTIVIDAD DD/MM/AAAA	FECHA TERMINACIÓN DE LA ACTIVIDAD DD/MM/AAAA	PORCENTAJE DE AVANCE PLANIFICADO RESPECTO A LA FECHA DE FINALIZACIÓN DEL PERÍODO EVALUADO	AVANCE DE EJECUCIÓN DE LA ACTIVIDAD RESPECTO AL CUMPLIMIENTO Y LA EFECTIVIDAD	PORCENTAJE DE AVANCE DE EJECUCIÓN RESPECTO AL PLAZO DE REALIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD Y A LA FECHA DE FINALIZACIÓN DEL PERÍODO EVALUADO	ESTADO	SITUACIÓN ENCONTRADA
								<p>Sin embargo, el Informe Estado de Actividad Financiera, Económica y Social que se publicó en el Aplicativo SIA Contraloría, no fue el comparativo de las vigencias 2020- 2019; presentándose situación similar que generó el hallazgo en la vigencia 2019, frente al cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 533 de 2015, relacionado al reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos para estas entidades de gobierno, donde los estados financieros deben ser comparativos entre las vigencias 2019 y 2020.</p> <p>Por lo anterior, el porcentaje de avance planificado de la acción, respecto a la fecha de finalización del periodo evaluado fue del 100%. El avance de ejecución de la actividad fue del 50%, el porcentaje de avances de ejecución respecto al plazo de realización de la actividad y a la fecha de finalización del periodo evaluado fue del 50%. La acción se encuentra vencida en el tiempo, cumplida parcialmente y efectiva parcialmente.</p>
CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO:				100%	53%	53%	Proceso en desarrollo con algunos vacíos y debilidades	

#### RECOMENDACIONES

Analizar las causas que dieron origen a los hallazgos presentados que no han sido subsanados y establecer acciones de mejoramiento que permitan su mitigación, evitando que estas situaciones se presenten nuevamente.
Determinar las correcciones necesarias a las que haya lugar, para lograr el cumplimiento del plan de mejoramiento de la AGEI Especial a los Fondos de Servicios Educativos Vigencia 2019, conforme a la normatividad aplicable.
Solicitar la asesoría y el acompañamiento del equipo de Fondos Educativos de la Secretaría de Educación, para el fortalecimiento de los aspectos a mejorar que se identifiquen mediante el análisis de causas.
Establecer estrategias y puntos de control, que permitan sacar un producto final contable, afin y conforme a las variables claves de éxito exigidos por la Contaduría General de la Nación y demás Entes de Control.
Continuar fortaleciendo el proceso de reporte periódico de los Estados Financieros en la plataforma SIA CONTRALORIA.
Identificar y analizar las debilidades presentadas frente a la publicación de los documentos y anexos, en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública-SECOP I, por parte de la Institución Educativa La Esperanza y determinar el tratamiento para su mitigación, con el fin de lograr el cumplimiento efectivo de la normatividad vigente a través del tiempo.
Establecer controles que permitan verificar la publicación de los contratos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública-SECOP I, por parte de la Institución Educativa La Esperanza.
Actualizar en la Institución educativa La Esperanza, el reglamento interno para la administración institucional del fondo de servicios educativos, según la normatividad vigente aplicable del SECOP.
Implementar monitoreo y seguimiento a la presentación y pago de las obligaciones tributarias por parte de la Institución Educativa La Esperanza, que generen procesos orientados a continuar con el fortalecimiento en la parte contable y financiera, para evitar la imposición de multas o sanciones por el incumplimiento de sus obligaciones.
Fortalecer la redacción de información cualitativa en las Notas a los Estados Financieros de la Institución Educativa Comercial Ciudad de Cali.
Identificar y analizar las causas que originaron los hallazgos presentados frente a la publicación en el SIA Contraloría, para evitar las debilidades encontradas en la publicación de los informes de estados financieros comparativos de cada vigencia, en la Institución Educativa Técnico Industrial Pedro Antonio Molina.
Fortalecer los controles en la Institución Educativa Técnico Industrial Pedro Antonio Molina, para verificar que los informes de estados financieros comparativos; sean rendidos en la plataforma SIA Contraloría, garantizando el cumplimiento de acuerdo a la normatividad respectiva vigente.
Analizar y gestionar prontamente el riesgo materializado, con el fin de evitar posibles consecuencias tales como: afectación de imagen y credibilidad institucional, debido al incumplimiento y/o falta de aplicación de la normativa vigente; sanciones legales, administrativas, financieras; reprocesos (tiempo, costo, carga de trabajo, ambiente laboral, Etc.) entre otras.

JAME LOPEZ BONILLA  
Director

EQUIPO AUDITOR			
Nombre del Auditor Líder:	Firma	Nombre del Auditor de Apoyo:	Firma
Cristina Vega Ortiz		Guadalupe Herrera Cuero	
Nombre del Auditor de Apoyo:	Firma	Nombre del Auditor de Apoyo:	Firma
Yamileth Hernández Botero		Ricardo Padilla Bolaños	
Nombre del Auditor de Apoyo:	Firma		
Omar Hernan Espinosa Trejos	