



**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**



Pereira, 19 de mayo de 2017

AL CONTESTAR CITE:  
Radicado No: 1068

Señor  
**ÁLVARO ALONSO RENDÓN GUTIÉRREZ**  
Rector  
**Institución Educativa Liceo Gabriela Mistral**  
Calle 9 No 7-83  
La Virginia, Risaralda.

**GOBERNACION DEL RISARALDA**

Numero de Radicación: 12834-R  
Fecha y Hora de Radicado: 22/05/2017-10:20:27  
Responsable: Darlis Pinilla Mena

Asunto: Remisión de Informe final de auditoría exprés a denuncia ciudadana (Vigencia fiscal 2016)

Respetado Señor **Álvaro Alonso Rendón Gutiérrez**,

Me permito remitirle informe final de auditoría exprés a trámite de denuncia ciudadana, relacionada con presuntas irregularidades contables, en contratación y presupuestales en el liceo Gabriela Mistral del municipio de La Virginia, de acuerdo a Memorando de Encargo No 518 de 2017, ejercicio sujeto a lo dispuesto en la Guía de Auditoría Territorial y a las normas de control fiscal adoptadas.

Dentro del informe se determinaron 14 hallazgos de auditoría, de los cuales siete (7) poseen alcance administrativo, uno (1) presunto alcance fiscal en cuantía de \$2.103.032.00, tres (3) presunto alcance disciplinario, uno (1) presunto alcance sancionatorio y dos (2) con presunto alcance penal, los cuales serán trasladados a los organismos e instancias competentes para su respectiva investigación

Los administrativos deben ser objeto de la suscripción del Plan de Mejoramiento en la forma y términos establecidos en la Resolución No 336 de 2015 de la Contraloría General del Risaralda.

Atentamente,

Calle 19 N° 13-17 Esquina Piso 5, Pereira, Risaralda, Colombia  
PBX (6) 3355805 - FAX (6) 3354203,  
Web : [www.contraloriarisaralda.gov.co](http://www.contraloriarisaralda.gov.co)  
Correo electrónico: [contraloria@risaralda.gov.co](mailto:contraloria@risaralda.gov.co)  
C.P. 66002 Colombia



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**



**OSCAR JAVIER VASCO GIL**  
Contralor General de Risaralda 010-14

Elaboró: Carlos Alberto Torres

Con Copia: - Señor Héctor Darío Rodríguez Trujillo, Rector, Institución Educativa Pedro Pablo Bello,  
DG 1 C 20 02, La Virginia  
- Doctora Liliana María Sánchez Villada, Secretaria de Educación Gobernación de Risaralda, Pereira

**Anexos físicos**

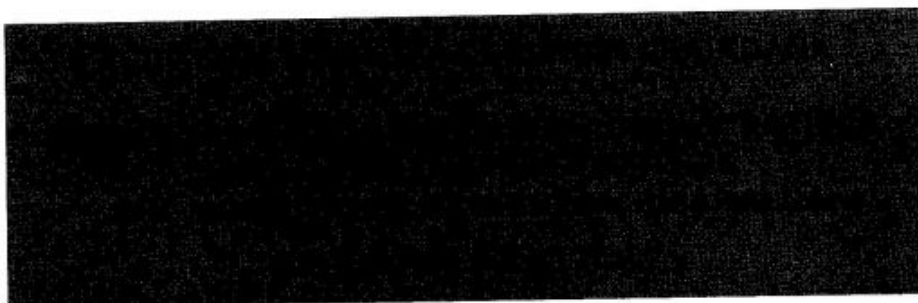
Uno (Informe final de Auditoría Exprés IE Gabriela Mistral)



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

## **INFORME FINAL**



**OSCAR JAVIER VASCO GIL  
CONTRALOR GENERAL DEL RISARALDA**

**PEREIRA, MAYO DE 2017**

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXPRES A DENUNCIA CIUDADANA



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

## **INFORME FINAL**

**AUDITORIA EXPRÉS A DENUNCIA CIUDADANA  
PRESUNTAS IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS  
EN EL LICEO GABRIELA MISTRAL  
DEL MUNICIPIO DE LA VIRGINIA, RISARALDA**

**(VIGENCIA FISCAL 2016)**

---

**OSCAR JAVIER VASCO GIL**  
Contralor General del Risaralda

**VICTOR ALONSO CANO PÉREZ**  
Secretario General

**ÁLVARO ALONSO RENDÓN GUTIERREZ**  
Representante Legal  
Liceo Gabriela Mistral del municipio de La Virginia

**ALEJANDRO ISSA GUTIÉRREZ**  
Coordinador  
Grupo de Control Fiscal Integrado

**CARLOS ALBERTO TORRES HOLGUÍN  
LILIANA VELÁSQUEZ GONZÁLEZ**  
Auditores



**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

**CONTENIDO**

1.	CARTA DE CONCLUSIONES .....	4
2.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	6
2.1.1.	Gestión Contractual 2016.....	8
2.1.2.	Rubros presupuestales .....	14
2.1.3.	Contratación de mantenimiento .....	21
2.1.4.	Inventario de equipos de cómputo .....	22
3.1.1.	Contratos de concesión cafetería escolar y papelería .....	32
4.	OTRAS ACTUACIONES .....	33
5.	CUADRO DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.....	34



## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

### 1. CARTA DE CONCLUSIONES

Señor  
**ÁLVARO ALONSO RENDON GUTIERREZ**  
Representante legal  
Liceo Gabriela Mistral  
La Virginia, Risaralda

La Contraloría General del Risaralda, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría exprés a denuncia ciudadana relacionada con presuntas irregularidades denunciadas sobre la información contable, la contratación administrativa y la ejecución presupuestal en el Liceo Gabriela Mistral del municipio de La Virginia, a través del seguimiento a los procesos de vigilancia de la gestión fiscal y control de resultados, para lo cual se examinaron los principios de economía, eficiencia y eficacia.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General del Risaralda, cuya responsabilidad consiste en producir un informe de auditoría que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Territorial, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos del organismo de control.

#### CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría General del Risaralda como resultado de la auditoría evidenció deficiencias de orden administrativo en la vigencia 2016, especialmente en relación con el área de sistemas, el manejo y registro de los inventarios y las actividades de



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

mantenimiento de los equipos de cómputo, incumpliendo con los principios de eficiencia y eficacia.

El manejo y control de los inventarios de la Institución Educativa, así como la baja de los equipos de cómputo son deficientes, no se cuenta con inventarios actualizados y se reportan deficiencias en la justificación del gasto para la contratación administrativa de la vigencia evaluada, contraviniendo los principios rectores de la gestión fiscal. Lo anterior generó observaciones administrativas, de orden fiscal por presunto detrimento patrimonial, con presunto alcance disciplinario, sancionatorio administrativo y penal.

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

En el proceso auditor se determinaron 14 hallazgos de auditoría, de los cuales siete (7) poseen alcance administrativo, uno (1) presunto alcance fiscal en cuantía de \$2.103.032,00, tres (3) presunto alcance disciplinario, uno (1) presunto alcance sancionatorio y dos (2) con presunto alcance penal, los cuales serán trasladados a los organismos e instancias competentes para su respectiva investigación.

Los administrativos deben ser objeto de la suscripción del Plan de Mejoramiento en la forma y términos establecidos en la Resolución No.336 de 2015 de la Contraloría General del Risaralda.



**OSCAR JAVIER VASCO GIL**  
Contralor General del Risaralda



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

## **2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

Mediante Memorando de Encargo N° 518 de 13 de febrero de 2017, esta Departamental ordenó adelantar Auditoría Exprés a denuncia fiscal formulada contra la Institución Educativa Gabriela Mistral, referente a las presuntas irregularidades en la información contable, contractual y presupuestal.

Las presuntas irregularidades denunciadas fueron las siguientes:

El denunciante mediante derecho de Petición elevado al Rector de la Institución Educativa Liceo Gabriela Mistral, solicitó *"rendir informe contable de contrataciones y gastos que durante la vigencia del año que transcurre ha desarrollado la institución educativa bajo su dirección."*

*Lo anterior incluye poner a disposición los contratos que se han ejecutado con los respectivos soportes, convenio con otras entidades, contrato de licitación de las cafeterías de institución e inventarios de las salas de sistemas de las diferentes sedes.*

*En consideración a que usted en la fecha de noviembre 17 de 2016 entregó al peticionario un informe como respuesta a mi solicitud elevada el día 01 de noviembre del presente año a 24 folios incluyendo la siguiente información:*

- Informe de contratación
- Ejecución presupuestal
- CGN
- Inventario sala de sistema
- Copia del contrato de tienda escolar
- Copia del contrato de papelería

*De lo anterior me permito presentar apelación de su informe por considerar lo siguiente:*

- ✓ *En listado de RPs realizados, contenido en el segundo folio, se encuentra que algunos objetos de gastos no son claros en consideración a que sus contenidos están incompletos, no contienen sus soportes legales de adquisición, compra o contrataciones de las mismas; pus. es solo una relación que deben ser verificables para determinar su legalidad.*
- ✓ *En su informe presupuestal de ingresos y egresos, apararen dos (2) rubros de Mantenimientos no especificados por una suma de superior a los 77*





**CONTRALORÍA  
GENERAL DEL RISARALDA**

### **Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo**

*millones de pesos, a la que usted no especifica qué tipo de mantenimiento se hace, donde se hace y a que elementos se hace dicho mantenimiento, pero que tampoco arrima a su informe los soportes que le den vida legal y confiable a lo gestionado por usted.*

*Así mismo se deja ver seguidamente, un rubro por compra de equipo por la suma de \$32.850.164 sin soportes legales que muestren el cumplimiento de la Ley de contratación, licitaciones, oferentes etc.*

*De igual forma un rubro por materiales y suministros con una ejecución de \$13.101.452 con las mismas anomalías de los anteriores rubros. Ello sin contar y relacionar otros rubros de menor cuantía, pero que también deben ser revisados a la luz de la legalidad.*

- ✓ *Llama la atención los dos folios de CGN, pus estos no son claros para los objetivos que busca mi petición, solo buscan generar confusión en la búsqueda de claridad y legalidad en la gestión que usted hace en la institución Educativa.*
- ✓ *En su informe de inventarios de las salas de sistemas, estos deben ser verificados, así mismo los mecanismos de compras de los recientes equipos de cómputo, portátil, tablas adquiridos.*
- ✓ *Finalmente y en relación con los contratos número 03 de préstamo de espacio para papelería 2016 y el contrato 01 de arrendamiento de tienda escolar, no se arriman solicitudes de los arrendatarios o procesos de licitaciones que permitan dar transparencia y legalidad en las actuaciones y así determinar la capacidad e idoneidad de los arrendatarios.*

*En consecuencia con lo anterior le solicito respetuosamente y en los términos de la Ley lo siguiente:*

- A. *Presentar los soportes de gastos de todas las compras realizadas por usted en la que se vislumbre el cumplimiento de los requisitos de Ley para tal fin.*
- B. *Complementar la información contenida en el RPs que de claridad y confiabilidad de su gestión, recordándole la importancia de soportar las compras y adquisiciones que allí se reflejan*
- C. *Presentar los soportes y hacer claridad sobre los rubros de mantenimiento que se realizaron presuntamente en la institución educativa Liceo Gabriela Mistral.*



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALÓN

## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

- D. Crear una comisión de verificación lo más pronto posible para constatar la existencia de los equipos de la sala de sistemas de las sedes escolares que hacen parte de la institución educativa, encabezada por el consejo directivo, representante de la contraloría general de la República, Fiscalía General de la Nación CTI, y un representante de la oficina de Control Interno Departamental, que a su vez le haga seguimiento a su inversión presupuestal del año 2016.
- E. Finalmente poner a disposición los elementos que dieron origen a la celebración de los contratos números 01 y 03, para determinar la legalidad de su conformación e idoneidad para contratar de los arrendatarios."

### 2.1. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

#### 2.1.1. Gestión Contractual 2016

Verificación hecha en la plataforma del SIA OBSERVA se encontró la siguiente información de la contratación rendida durante toda la vigencia 2016.

celebraron contratos por valor total de \$134.445.192 por medio de ( 12 ) contratistas

SUJETO	DOCUMENTO	NOMBRES DEL	CANTIDAD	VALOR
VIGILADO	IDENTIFICACION	CONTRATISTA	CONTRATOS CELEBRADOS	CONTRATOS CELEBRADOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	10112507	GARCIA HUERTAS JOSE HELMER	6	\$49.778.412
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	10005293	RAFAEL MEDINA CONTRERAS	3	\$22.676.400
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	71491551	MIGUE ANGEL TORO BETANCUR	3	\$17.778.928
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	6537258	FRANCISCO JAVIER GARCIA PIEDRAHITA	2	\$11.020.000
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	1085247856	SEBASTIAN GALLEGO SANCHEZ	1	\$10.320.000
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	1087558697	MARITZA ALEJANDRA BEDOYA ARENAS	1	\$7.934.427
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	10211690	BERNANDO VELASQUEZ ECHEVERRI	1	\$4.830.000



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	18513040	CARLOS ANDRES RIVERA NARANJO	3	\$4.547.025
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	15019827	BERNARDO GONZALEZ ACOSTA	1	\$4.000.000
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	10013928	HECTOR FABIO CARDONA DAVILA	1	\$2.160.000
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	830107742	DIDACTICA Y MATEMATICAS LIMITADA	1	\$1.920.000
INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	10195449	RUBEN ANTONIO JARAMILLO SANCHEZ	1	\$480.000
2016 © Auditoría General de la República. Versión 1.0 201612.70				
				\$134.445.192

Verificados los archivos magnéticos suministrados por la entidad, de las carpetas contractuales de 2016, se obtuvo la siguiente información para cada uno de los contratos.

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO	TIEMPO EJECUCIÓN	ENTIDAD CONTRATANTE	RUBRO	CONTRATISTA
LGM-010	ACTUALIZACION DE SOFTWARE ACADEMICO Y CONTABLE DEL AÑO 2016	\$4.830.000	1	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.1.01-25- Rem. Serv. Técnicos	FERNANDO VELASQUEZ
LGM-001	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR PUBLICO EN LOS SIGUIENTES PROCESOS: A. ASESORAR Y ACOMPAÑAR A LA INSTITUCION EDUCATIVA (RECTOR Y PAGADOR) EN MATERIA DE CONTRATACION Y SOBRE EL MANEJO PRESUPUESTAL, FINANCIER	\$10.320.000	346	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.1.02-25- Servicios Profesionales	SEBASTIAN GALLEGO SANCHEZ
	MANTENIMIENTO DE PINTURA Y RESANE DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	\$530.337.00	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-20 Mantenimiento	JOSE HELMER GARCIA HUERTAS
LGM-002	RECORRIDO DE TECHOS DE AC INCLUYE REACOMODACION DE TEJAS, LIMPIEZA, COLOCACION DE AMARRAS Y/O GANCHOS, ADECUACION DE CIELO RAZO INCLUYE SUMINISTRO DE LAMINAS DE ICOPOR Y REPARACION ESTRUCTURA EN ALUMINIOS, TECHO EN TEJA ONDULADA DE AC EN LAS SEDES EDUCAT	\$8.655.125	20	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-25- Mantenimiento	JOSE HELMER GARCIA HUERTAS



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

LGM-004	RECORRIDO DE TECHOS DE A.C. INCLUYE REACOMODACION DE TEJAS, LIMPIEZA, COLOCACION DE AMARRAS Y/O GANCHOS. REPARACION DE CANALES EN LAS INSTALACIONES DEL COLEGIO LICEO GABRIELA MISTRAL Y LA SEDE	\$9.633.000	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-25- Mantenimiento	JOSÉ HELMER GARCIA HUERTAS
LGM-011	ADECUACION DEL AULA MAXIMA Y EL ANTIGUO RESTAURANTE ESCOLAR DEL COLEGIO DE LA SEDE GABRIELA MISTRAL PARA HABILITAR DOS SALONES PARA LA JORANDA UNICA	\$9.826.700	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-25- Mantenimiento	JOSÉ HELMER GARCIA HUERTAS
LGM-013	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A HACER RECORRIDO DE TECHOS EN TEJAS DE BARRO, INCLUYE REFORZAMIENTO DE ENTREMADO EN MADERA TEJAS FALTANTES, PINTURA CON VINILO INCLUYE RESANE, RECORRIDO DE CANALES INCLUYE REACOMODACION, COLOCACION DE SOPORTES Y LIMPIEZA AD	\$8.896.070	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-25- Mantenimiento	JOSÉ HELMER GARCIA HUERTAS
LGM-016	DESMONTE DE PISOS Y PARED EN MADERA, INTERRUPTORES, CAMBIO DE HOJAS DE ETERNIT INCLUYENDO EL DESMONTE DE HOJAS DAÑADAS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA	\$10.786.517	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-25- Mantenimiento	JOSÉ HELMER GARCIA HUERTAS
LGM-022	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR SUS SERVICIOS PARA REALIZAR LA REPARACION DE CANALES Y BAJANTES DE AGUA LLUVIA Y EL RESANE DE PAREDES DE LA INSTITUCION EDUCATIVA	\$981.000.00	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-25- Mantenimiento	JOSÉ HELMER GARCIA HUERTAS
	MANTENIMIENTO Y REPERACION DE UNIDADES SANITARIAS EN LAS SEDES DE LA SALLE, SANTANDER Y GABRIELA MISTRAL	\$2.949.491.00	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-25- Mantenimiento	JOSÉ HELMER GARCIA HUERTAS
LGM-019	LIMPIEZA FISICA DE 120 PORTATILES ENTREGADOS POR EL MINISTERIO TIC A LA INSTITUCION	\$8.876.400	60	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-25- Mantenimiento	RAFAEL MEDINA CORRALES
LGM-017	REALIZAR MANTENIMIENTO, REPARACION Y RESTRUCTURACION DE 200 SILLAS UNIVERSITARIAS, CADA UNA CON UN COSTO DE 40.000 PARA LA INSTITUCION EDUCATIVA	\$8.988.764	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-25- Mantenimiento	MIGUEL ANGEL TORO BETANCURT
LGM-023	PAPELERIA PAR EL USO DE LA INSTITUCION EDUCATIVA COMO LO SON CARPETAS, GANCHOS LEGAJADORES, RESMA CARTA Y CARTULINAS	\$4.375.200	2	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-20 Mantenimiento	CARLOS ANDRES RIVERA
	MANTENIMIENTO DE PINTURA Y RESANE DE LA INSTITUCION EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	\$10.000.000.00	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.01-33 Mantenimiento	JOSÉ HELMER GARCIA HUERTAS



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

LGM-009	INSTALACION DE 20 CAMARAS DISTRIBUIDAS ENTRE LA SEDE PRIMARIA, LA SEDE BACHILLER Y LA ESCUELA SANTANDER. TODAS CONECTADAS A SUS RESPECTIVOS DVR Y CONEXION A INTERNET. 19 CAMARAS INTERNAS, 1 CAMARA EXTERNA, 1DVR, 1 DISCO DURO, 1 RACK, 2 BANDEJA RACK, 2 MU	\$11.500.000	19	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.02-25- Compra de Equipo	RAFAEL MEDINA CORRALES
LGM-003	COMPRA DE 70 SILLAS UNIVERSITARIAS FABRICADAS CON TUBO DE PULGADA Y TRIPEZ DE 12 ML	\$4.200.000	3	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.02-25- Compra de Equipo	MIGUEL ANGEL TORO BETANCURT
LGM-018	COMPRA DE 3 PUERTAS METALICAS Y 4 REJAS METALICAS DE SEGURIDAD CON VARILLA 3/8 CUADRADAS Y LA INSTALACION DE LA MISMA PARA USO DE LA INSTITUCION	\$4.590.164	11	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.02-25- Compra de Equipo	MIGUEL ANGEL TORO BETANCURT
LGM-015	COMPRA DE 60 VENTILADORES SILENCIOSOS ACASA DE 18" DE 3 VELOCIDADES	\$10.620.000	3	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.02-25- Compra de Equipo	FRANCISCO GARCIA PIEDRAHITA
LGM-014	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A ENTREGAR UNA IMPRESORA HP MFP 125, IMPRESORA EPSON 725 Y TONNER ORIGINAL HP 12"	\$1.940.000.00	2	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.02-25- Compra de Equipo	HECTOR FABIO CARDONA
LGM-006	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A ENTREGAR 100 BOLIGRAFOS ECOLOGICOS RECARGABLES PARA ENTREGA A LOS DOCENTES Y DIRECTIVOS DE LA INSTITUCION	\$400.000.00	7	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.03-25- Materiales y Suministros	FRANCISCO GARCIA PIEDRAHITA
LGM-020	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA USO DE LAS DIFERENTES OFICINAS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA ASI COMO IMPLEMENTOS DE ASEO	\$7.934.427	7	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.03-25- Materiales y Suministros	MARITZA ALEJANDRA BEDOYA
LGM-005	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A HACER ENTREGA DE 100 CUADERNOS NORMA, 160 MARCADORES BORRABLES, 100 BOLIGRAFOS KILOMETRICO, 100 BORRADORES DE TABLERO, 100 REGLAS METALICAS, 1 ROLLER OFI, TINTA PARA MARCADOR, AGENDA DIARIA Y MATERIAL DE OFICINA	\$2.151.550	2	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.03-25- Materiales y Suministros	CARLOS ANDRES RIVERA
LGM-021	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA USO DE LAS DIFERENTES OFICINAS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA ASI COMO IMPLEMENTOS DE ASEO	\$1.311.475	7	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.03-25- Materiales y Suministros	CARLOS ANDRES RIVERA
LGM-014	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A ENTREGAR UNA IMPRESORA HP MFP 125, IMPRESORA EPSON 725 Y TONNER ORIGINAL HP 12"	\$220.000.00	2	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.03-25- Materiales y Suministros	HECTOR FABIO CARDONA
LGM-007	COMPRA DE LIBROS DIDACTICOS DE MATEMATICAS DE 6, 7, 8, 9, 10 Y 11	\$1.920.000	7	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.04-25- Implementos Deportivos y Material Didactico	DIDÁCTICA Y MATEMATICA



## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

LGM-012	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A REALIZAR EL TRASLADO DE 150 SILLAS DE DOTACIÓN DE LA GOBERNACIÓN DE RISARALDA, DESDE EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS AL MUNICIPIO DE LA VIRGINIA	\$480.000.00	0	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.06-20-Servicios de Comunicación y Transporte	RUBEN ANTONIO JARAMILLO
	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A ELABORAR LOS DIPLOMAS ACTAS DE GRADO Y MENCIONES DE HONOR	\$2.407.000.00	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.08-25 Impresos y publicaciones	LITOGRAFA LA GUILLOTINA
LGM-024	IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO Y DEL PELIGRO	\$4.000.000.00	40	IE GABRIELA MISTRAL	2.2.3.02-25-Proyecto PRAE	BERNARDO GONZÁLEZ
LGM-008	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE EN LA CREACION DE SOFTWARE CON MUÑOLO DE ALUMNOS, MODULO REGISTRO Y MODULO DE VOTACIONES PARA LAS TRES SEDES DEL COLEGIO, APOYO LOGISTICO, GENERACION DE INFORMES EN LA ELECCION DEL PERSONERO ESTUDIANTIL AÑO 2016	\$2.300.000	31	IE GABRIELA MISTRAL	2.2.3.12-25-Proyecto democracia	RAFAEL MEDINA CORRALES
	REVISIÓN RED DE DATOS EN EL COLEGIO, REVISIÓN DE CADA UNO DE LOS RACKS UBICADOS EN LAS DIFERENTES PARTES, PRUEBA DE SWITCH ACCES POINT, PRUEBAS DE PUNTO DE RED Y CAMBIO DE CONTRASEÑA WI-FIDE LA INSTITUCIÓN	\$370.070	?	IE GABRIELA MISTRAL	2.2.3.14-25 Proyecto de tecnología	RAFAEL MEDINA CORRALES
LGM-023	PAPELERIA PAR EL USO DE LA INSTITUCION EDUCATIVA COMO LO SON: CARPETAS, GANCHOS LEGAJADORES, RESMA CARTA Y CARTULINAS	\$1.084.000	2	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.03-25-Materiales y Suministros	LUCILA GODOY
	APOYO EN LA REALIZACION DE MAS INVESTIGACIONES DEJANDO HUELLAS Y AVES A VOLAR EN EL PROGRAMA ONDAS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA LICEO GABRIELA MISTRAL	\$1.000.000	30	IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.03-40 Materiales y suministros	CORORACIÓN Y TURISMO SOSTENIBLE
	COMPRA DE MATERIAL PEDAGÓGICO Y ESTRATEGIA DE EVALUACIÓN POR COMPETENCIAS DIRIGIDA A 93 ESTUDIANTE DE GRADO UNDECIMO DE LA INSTITUCIÓN	\$3.720.000	3	IE GABRIELA MISTRAL	2.2.3.10-25 Dotaciones pedagógicas	GUSTAVO CARDENAS CHACÓN
	COMPRA DE PÓLIZA GLOBAL QUE AMPARA PREDIOS, BIENES Y VALORES ASEGURADOS PARA EL USO DE LA INSTITUCIÓN	\$6.400.075		IE GABRIELA MISTRAL	2.1.2.07-25 Pago de seguros y pólizas	Liberty Seguros
		\$166.197.365				

La Institución Educativa no publicó toda su contratación en el SIA observa, dejando de reportar contratos por valor de \$31.752.173, encontrándose una diferencia entre



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

el valor de la contratación rendida y el valor de los contratos aportados para el ejercicio de control.

- **Hallazgo administrativo No 1 con presunto alcance Administrativo Sancionatorio No 1.** *No se reportó la totalidad de los contratos celebrados en 2016 en SIA Observa y no se publicaron en el SECOP*

**Condición.** Verificada la contratación reportada en el SIA Observa entre el 1º de enero de 2016 y el 31 de enero de 2016 y confrontada con los contratos aportados para el proceso auditor, se detectó omisión en el reporte de contratos por valor de \$31.752.173. Contraviniendo la Resolución 336 de diciembre 03 de 2015 de la Contraloría General del Risaralda.

Igualmente no se reportó la contratación en el Portal de Contratación SECOP, sin embargo en noviembre de 2016 como resultado de Auditoría Especial a la Institución Educativa, Liceo Gabriela Mistral, se dejó como Hallazgo Administrativo No 4 *La no publicación de los contratos en el SECOP*, que quedó en el Plan de Mejoramiento a implementar en septiembre de 2017. No obstante hasta el momento no evidenció adelanto alguno en la acción de mejora propuesta.

**Criterio:** Artículo 101 de la Ley 42 de 1993

Resolución 336 de diciembre 03 de 2015 de la Contraloría General del Risaralda en su artículo 28, dispone: Contenido de la Cuenta. *"relación de la totalidad de los contratos y órdenes suscritos, incluyendo convenio y/o contratos interadministrativos, celebrados en el periodo de rendición"*.

**Causa.** Inobservancia de los principios de transparencia, publicidad y participación.

**Efecto:** La inobservancia y no acatamiento de las normas pueden conllevar responsabilidades de tipo sancionatorio y disciplinario.

- **Hallazgo administrativo No 2 con presunto alcance disciplinario No 1.** *Carencia de estudios previos.*

**Condición.** Examinadas las carpetas contractuales y la rendición mensual en SIA OBSERVA, carecen de los estudios previos que originaron la contratación suscrita y/ o la debida justificación del gasto, incumpliendo con el principio de planeación.

Verificada en la consolidación de la programación para plan Operativo Anual de Inversiones POAI, Plan de Acción y Plan de Compras Fuente de Recursos propios y





## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

gestión de la Institución Educativa Gabriela Mistral, no se encontró documento que evidencie su aprobación por el Consejo Directivo.

Lo programado por mantenimiento \$52.211.000 fue superado al final de la vigencia en \$30.000.000, ascendiendo lo ejecutado a \$82.498.604 (Suma de los rubros 2.1.2.01-20-25-33) sin que se encuentre sustentada la adición en un acto administrativo aprobado por el Consejo Directivo.

**Criterio.** "De manera general, el principio de la planeación hace referencia a aquellas actividades que deben realizar las entidades del estado antes de adelantar un proceso de contratación encaminadas a determinar, de forma precisa, la necesidad pública que se pretende satisfacer, el objeto a contratar y los recursos con cargo a los cuales ejecutará el contrato, todo lo cual tiene como fin último satisfacer el interés general, haciendo uso de los recursos públicos de manera eficiente y eficaz.

(Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Sentencia de fecha 3 de diciembre de 2007, expediente No. 24715. C.P, Ruth Stella Correa y Sentencia de fecha 13 de noviembre de 2013, expediente No. 23829, C.P. Hernán Andrade Rincón. Asimismo los artículos 6, 122 y 209 de la constitución política.

Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Sentencia de fecha 21 de agosto de 2014, expediente No. 11001031500020130191900, C.P. Hugo Fernando Bastidas Bárcenas.)

Resolución 1027 de 07 de agosto de 2012 de la Secretaría de Educación de Risaralda, Capítulo III-Reglamento para la contratación hasta 20 SMLMV, artículo quinto.

**Causa.** Contravención a los principios de planeación, transparencia y economía

**Efecto:** ocasiona detrimentos al patrimonio público, pueden acarrear responsabilidades de tipo disciplinario, fiscal y penal.

### 2.1.2. Rubros presupuestales

Relacionado con el literal "B" se verifican los Rubros presupuestales afectados con cada contrato





**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

RUBRO	OBJETO CONTRATO	Total
2.1.1.01- 25-Rem. Serv. Técnicos	ACTUALIZACIÓN DE SOFTWARE ACADÉMICO Y CONTABLE DEL AÑO 2018	\$4.830.000.00
Total 2.1.1.01- 25-Rem. Serv. Técnicos		\$4.830.000.00
2.1.1.02- 25-Servicios Profesionales	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR PÚBLICO EN LOS SIGUIENTES PROCESOS: A. ASESORAR Y ACOMPAÑAR A LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA (RECTOR Y PAGADOR) EN MATERIA DE CONTRATACIÓN Y SOBRE EL MANEJO PRESUPUESTAL, FINANCIER	\$10.320.000.00
Total 2.1.1.02- 25-Servicios Profesionales		\$10.320.000.00
2.1.2.01-20-Mantenimiento	MANTENIMIENTO DE PINTURA Y RESANE DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	\$510.337.00
	PAPELERÍA PARA EL USO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA COMO LO SON: CARPETAS, GANCHOS LEGAJADORES, RESMA CARTA Y CARTULINAS	\$4.375.200.00
	Total 2.1.2.01-20-Mantenimiento	\$4.905.537.00
2.1.2.01-25-Mantenimiento	ADECUACION DEL AULA MAXIMA Y EL ANTIGUO RESTAURANTE ESCOLAR DEL COLEGIO DE LA SEDE GABRIELA MISTRAL, PARA HABILITAR DOS SALONES PARA LA JORANDA UNICA	\$9.826.700.00
	DESMONTE DE RISOS Y PARED EN MADERA, INTERRUPTORES, CAMBIO DE HOJAS DE ETERNIT INCLUYENDO EL DESMONTE DE HOJAS DAÑADAS DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA	\$10.706.217.00
	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A HACER RECORRIDO DE TECHOS EN TEJAS DE BARRO. INCLUYE REFORZAMIENTO DE ENTREMADO EN MADERA TEJAS FALTANTES, PINTURA CON VINILO INCLUYE RESANE, RECORRIDO DE CANALES INCLUYE REACOMODACION, COLOCACION DE SOPORTES Y LIMPIEZA, AD	\$6.896.070.00
	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR SUS SERVICIOS PARA REALIZAR LA REPARACION DE CANALES Y BASANTES DE AGUA LLUVIA Y EL RESANE DE PAREDES DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA	\$581.000.00
	LIMPIEZA FISICA DE 120 PORTATILES ENTREGADOS POR EL MINISTERIO TIC A LA INSTITUCION	\$8.876.400.00



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

### Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE PUERTAS METÁLICAS EN LAS SEDES EDUCATIVAS GABRIELA MISTRAL	\$2.949.491,00
	REALIZAR MANTENIMIENTO, REPARACIÓN Y RESTRUCTURACIÓN DE 200 SILLAS UNIVERSITARIAS. CADA UNA CON UN COSTO DE 40.000 PARA LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA	\$8.988.764,00
	REPARACIÓN Y RECONSTRUCCIÓN DE PUERTAS METÁLICAS EN LAS SEDES EDUCATIVAS GABRIELA MISTRAL	\$4.250.000,00
	RECORRIDO DE TECHOS DE AC INCLUYE REACOMODACIÓN DE TEJAS, LIMPIEZA, COLOCACIÓN DE AMARRAS Y/O GANCHOS, ADECUACIÓN DE CIELO RAZO INCLUYE SUMINISTRO DE LÁMINAS DE ICOPOR Y REPARACIÓN ESTRUCTURA EN ALUMINIOS, TECHO EN TEJA ONDULADA DE AC EN LAS SEDES EDUCAT	\$8.655.125,00
	<b>Total de Mantenimiento</b>	<b>\$27.843.380,00</b>
2.1.2.01-33 Mantenimiento	MANTENIMIENTO DE PINTURA Y RESANE DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	\$10.000.000,00
	<b>Total de Mantenimiento</b>	<b>\$10.000.000,00</b>
2.1.2.02-25-Compra de Equipo	COMPRA DE 3 PUERTAS METÁLICAS Y 4 REJAS METÁLICAS DE SEGURIDAD CON VARILLA 3/8 CUADRADAS Y LA INSTALACIÓN DE LA MISMA PARA USO DE LA INSTITUCIÓN	\$4.590.164,00
	COMPRA DE 100 SILLAS UNIVERSITARIAS FABRICADAS CON TUBO DE PULGADA Y TRIPEZ DE 12 ML	\$4.200.000,00
	COMPRA DE 20 CÁMARAS DE SEGURIDAD PARA LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	\$11.500.000,00
	INSTALACIÓN DE 20 CÁMARAS DISTRIBUIDAS ENTRE LA SEDE PRIMARIA, LA SEDE BACHILLER Y LA ESCUELA SANTANDER. TODAS CONECTADAS A SUS RESPECTIVOS DVR Y CONEXIÓN A INTERNET: 19 CÁMARAS INTERNAS, 1 CÁMARA EXTERNA, 1 DVR, 1 DISCO DURO, 1 RACK, 2 BANDEJA RACK, 2 MU	\$11.500.000,00
	<b>Total de Compra de Equipo</b>	<b>\$30.290.164,00</b>
2.1.2.03-25-Materiales y Suministros	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A ENTREGAR 100 BOLÍGRAFOS ECOLÓGICOS RECARGABLES PARA ENTREGA A LOS DOCENTES Y DIRECTIVOS DE LA INSTITUCIÓN	\$400.000,00



**CONTRALORÍA  
GENERAL DEL RISARALDA**

### Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

<b>2.2.3.10-25 Dotaciones pedagógicas</b>		COMPRA DE MATERIAL PEDAGÓGICO Y ESTRATEGIA DE EVALUACIÓN POR COMPETENCIAS DIRIGIDA A 93 ESTUDIANTE DE GRADO UNDECIMO DE LA INSTITUCIÓN	\$3.720.000.00
<b>2.2.3.12-25-Proyecto democracia</b>		EL CONTRATISTA SE COMPROMETE EN LA CREACION DE SOFTWARE CON MODOLO DE ALUMNOS, MODULO REGISTRO Y MODULO DE VOTACIONES PARA LAS TRES SEDES DEL COLEGIO, APOYO LOGISTICO, GENERACION DE INFORMES EN LA ELECCION DEL PERSONERO ESTUDIANTIL AÑO 2016	\$2.300.000.00
<b>2.2.3.14-25 Proyecto de tecnología</b>		REVISIÓN RED DE DATOS EN EL COLEGIO, REVISIÓN DE CADA UNO DE LOS RACKS UBICADOS EN LAS DIFERENTES PARTES, PRUEBA DE SWITHC ACCES POINT, PRUEBAS DE PUNTO DE RED Y CAMBIO DE CONTRASEÑA WI-FIDE LA INSTITUCIÓN	\$370.070.00
<b>Total general</b>			\$166.197.365.00

Para una mayor claridad se resume a continuación el gasto en contratación por cada rubro.

RUBRO	RUBRO EJECUTADO A IV TRIMESTRE	EJECUTADO SEGÚN RENDICIÓN SIA OBSERVA	DIFERENCIA EN VALOR EJECUTADO VS EJECUCIÓN PRESUPUESTO AÑO 2016	OBSERVACIÓN
2.1.1.01- 25-Rem. Serv. Técnicos	\$4.830.000.00	\$4.830.000.00	\$0.00	
2.1.1.02- 25-Servicios Profesionales	\$10.320.000.00	\$10.320.000.00	\$0.00	
2.1.2.01-25-Mantenimiento	\$67.593.067.00	\$67.593.067.00	\$0.00	
2.1.2.02-25-Compra de Equipo	\$32.850.164.00	\$32.850.164.00	\$0.00	
2.1.2.03-25-Materiales y Suministros	\$13.101.452.00	\$13.101.452.00	\$0.00	
2.1.2.04-25-Implementos Deportivos y Material Didáctico	\$1.920.000.00	\$1.920.000.00	\$0.00	
2.1.2.06-20-Servicios de Comunicación y Transporte	\$480.000.00	\$480.000.00	\$0.00	
2.2.3.02-25-Proyecto PRAE	\$4.000.000.00	\$4.000.000.00	\$0.00	
2.2.3.12-25-Proyecto democracia	\$2.300.000.00	\$2.300.000.00	\$0.00	
2.1.2.01-33-Mantenimiento	\$10.000.000.00	\$10.000.000.00	\$0.00	
2.1.2.01-20-Mantenimiento	\$4.871.376.12	\$4.905.537.00	-\$34.160.88	
2.2.3.14-25-Proyecto de tecnología	\$370.070.00	\$370.070.00	\$0.00	



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALÁ

### Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A ENTREGAR UNA IMPRESORA HP DFP 125, IMPRESORA EPSON 725 Y TENNER OFICIAL HP 12	\$220.000.00
	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A HACER ENTREGA DE 100 CUADERNOS NORMA, 160 MARCADORES BORRABLES, 100 BOLIGRAFOS KILOMETRICO, 100 BORRADORES DE TABLERO, 100 REGLAS METALICAS, 1 ROLLER OFI, TINTA PARA MARCADOR, AGENDA DIARIA Y MATERIAL DE OFICINA	\$2.151.550.00
	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA USO DE LAS DIFERENTES OFICINAS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA ASI COMO IMPLEMENTOS DE ASEO	\$9.245.902.00
	PAPELERIA PAR EL USO DE LA INSTITUCION EDUCATIVA COMO LO SON: CARPETAS, GANCHOS LEGAJADORES, RESMA CARTA Y CARTULINAS	\$1.084.000.00
<b>Total 2.1.2.03-25-Materiales y Suministros</b>		<b>\$13.101.452.00</b>
2.1.2.03-40 Materiales y suministros	APOYO EN LA REALIZACIÓN DE MÁS INVESTIGACIONES DEJANDO HUELLAS Y AVES A VOLAR EN EL PROGRAMA ONDAS DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA LICEO GABRIELA MISTRAL	\$1.000.000.00
<b>Total 2.1.2.03-40 Materiales y suministros</b>		<b>\$1.000.000.00</b>
2.1.2.04-25-Implementos Deportivos y Material Didáctico	COMPRA DE LIBROS DIDACTICOS DE MATEMATICAS DE 6, 7, 8, 9, 10 Y 11	\$1.920.000.00
<b>Total 2.1.2.04-25-Implementos Deportivos y Material Didáctico</b>		<b>\$1.920.000.00</b>
2.1.2.06-20-Servicios de Comunicación y Transporte	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A REALIZAR EL TRASLADO DE 150 SILLAS DE DOTACIÓN DE LA GOBERNACIÓN DE RISARALDA, DESDE EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS AL MUNICIPIO DE LA VIRGINIA	\$480.000.00
<b>Total 2.1.2.06-20-Servicios de Comunicación y Transporte</b>		<b>\$480.000.00</b>
2.1.2.07-25 Pago de seguros y pólizas	COMPRA DE PÓLIZA GLOBAL QUE AMPARA PREDIOS, BIENES Y VALORES ASEGURADOS PARA EL USO DE LA INSTITUCIÓN	\$6.400.075.00
<b>Total 2.1.2.07-25 Pago de seguros y pólizas</b>		<b>\$6.400.075.00</b>
2.1.2.08-25 Impresos y publicaciones	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A ELABORAR LOS DIPLOMAS ACTAS DE GRADO Y MENCIONES DE HONOR	\$2.407.000.00
<b>Total 2.1.2.08-25 impresos y publicaciones</b>		<b>\$2.407.000.00</b>
2.2.3.02-25-Proyecto PRAE	IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DEL RIESGO Y DEL PELIGRO	\$4.000.000.00



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

2.1.2.08-25 Impresos y publicaciones	\$275.573.81	\$2.407.000.00	<b>-\$2.131.426.19</b>	Registro presupuestal 37 de 04/11/2016 por valor de \$2.407.000
2.1.2.03-40 Materiales y suministros	\$1.000.000.00	\$1.000.000.00	\$0.00	
2.2.3.10-25 Dotaciones pedagógicas	\$3.720.000.00	\$3.720.000.00	\$0.00	
2.1.2.07-25 Pago de seguros y pólizas	\$6.400.075.00	\$6.400.075.00	\$0.00	
<b>Total general</b>		<b>\$166.197.365.00</b>		

- **Hallazgo administrativo No 3 con presuntos alcances disciplinario No 2 y presunto alcance penal No 1.** Indebida destinación de recursos

**Condición:** Se verificó para los siguientes rubros un mayor valor de ejecución que el reportado en el cuadro de ejecución presupuestal a IV trimestre.

RUBRO	RUBRO EJECUTADO A IV TRIMESTRE	EJECUTADO SEGÚN RENDICIÓN SIA OBSERVA	DIFERENCIA EN VALOR DEL REGISTRO	OBSERVACIÓN
2.1.2.01-20 Mantenimiento	\$4.871.376.12	\$4.905.537.00	<b>-\$34.160.88</b>	Diferencia entre lo ejecutado contractualmente contra informe de ejecución presupuestal a IV Trimestre
2.1.2.08-25 Impresos y publicaciones	\$275.573.81	\$2.407.000.00	<b>-\$2.131.426.19</b>	Registro presupuestal 37 de 04/11/2016 por valor de \$2.407.000

Lo que evidencia que la información de "ejecución del presupuesto de Ingresos y Egresos IV trimestre año 2016", no está actualizada.

Verificada la ejecución presupuestal del Liceo Gabriela Mistral se pudo evidenciar la indebida destinación de recursos del rubro detallado a continuación:

RUBRO	OBJETO	VALOR CONTRATO
2.1.2.01-20 Mantenimiento	PAPELERÍA PARA EL USO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA COMO LO SON: CARPETAS, GANCHOS, LEGAJADORES, RESMA CARTA Y CARTULINAS	\$4.375.200.00

El cual fue realmente destinado para adquisición de papelería (carpetas, ganchos, legajadores, resma carta y cartulinas)



## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

**Criterio:** Ley 734 de 2002. Artículo 48. Faltas gravísimas: *Son faltas gravísimas las siguientes: 22. Asumir compromisos sobre apropiaciones presupuestales inexistentes o en exceso del saldo disponible de apropiación o que afecten vigencias futuras, sin contar con las autorizaciones pertinentes.*

Decreto 111 de 1996:

Artículo 18. Especialización. *Las apropiaciones deben referirse en cada órgano de la administración a su objeto y funciones, y se ejecutarán estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas (L. 38/89, art. 14; L. 179/94, art. 55, inc. 3º).*

Artículo 71. *Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.*

*Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.*

*En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, o sin la autorización previa del CONFIS o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados.*

(...)

*Cualquier compromiso que se adquiriera con violación de estos preceptos creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones (L. 38/89, art. 86; L. 179/94, art. 49).*

Artículo 399 del Código Penal. Peculado por aplicación oficial diferente. *El servidor público que dé a los bienes del Estado o de empresas o instituciones en que éste tenga parte, cuya administración, tenencia o custodia se le haya confiado por razón o con ocasión de sus funciones, aplicación oficial diferente de aquella a que están destinados, o comprometa sumas superiores a las fijadas en el presupuesto, o las invierta o utilice en forma no prevista en éste, en perjuicio de la inversión social o de los salarios o prestaciones sociales de los servidores, incurrirá en prisión de uno (1) a tres (3) años, multa de diez (10) a cincuenta (50) salarios mínimos legales*



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

*mensuales vigentes, e inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones públicas por el mismo término.*

**Causa:** contravención al principio de responsabilidad, Inobservancia de las normas presupuestales

**Efecto:** La inobservancia de las normas puede conllevar responsabilidades de tipo disciplinario, fiscal y penal.

**2.1.3. Contratación de mantenimiento**

Sobre el literal C o punto 3 de lo solicitado en la denuncia, se presenta la discriminación por rubros, objetos y valores del mantenimiento ejecutado en la Institución Educativa Gabriela Mistral, aclarando que ya hubo un pronunciamiento dentro de este informe sobre el suministro de papelería con el rubro 2.1.2.01-20 Mantenimiento.

RUBRO	OBJETO CONTRATO	Total
2.1.2.01-20 Mantenimiento	MANTENIMIENTO DE PINTURA Y RESANE DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	\$530,337.00
	PAPELERIA PAR EL USO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA COMO LO SON: CARPETAS, GANCHOS LEGAJADORES, RESMA CARTA Y CARTULINAS	\$4.375.200.00
Total 2.1.2.01-20 Mantenimiento		<b>\$4,905,537.00</b>
2.1.2.01-25- Mantenimiento	ADECUACION DEL AULA MAXIMA Y EL ANTIGUO RESTAURANTE ESCOLAR DEL COLEGIO DE LA SEDE GABRIELA MISTRAL, PARA HABILITAR DOS SALONES PARA LA JORANDA UNICA	\$9.826.700.00
	DESMONTE DE PISOS Y PARED EN MADERA, INTERRUPTORES, CAMBIO DE HOJAS DE ETERNIT INCLUYENDO EL DESMONTE DE HOJAS DAÑADAS DE LA INSTITUCION EDUCATIVA	\$10,786.517.00
	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A HACER RECORRIDO DE TECHOS EN TEJAS DE BARRO, INCLUYE REFORZAMIENTO DE ENTREMADO EN MADERA TEJAS FALTANTES, PINTURA CON VINILO INCLUYE RESANE, RECORRIDO DE CANALES INCLUYE REACOMODACION, COLOCACION DE SOPORTES Y LIMPIEZA, AD	\$6.896.070.00
	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A PRESTAR SUS SERVICIOS PARA REALIZAR LA REPARACION DE CANALES Y BAJANTES DE AGUA LLUVIA Y EL RESANE DE PAREDES DE LA INSTITUCION EDUCATIVA	\$981.000.00
	LIMPIEZA FISICA DE 120 PORTATILES ENTREGADOS POR EL MINISTERIO TIC A LA INSTITUCION	\$8.876.400.00
	MANTENIMIENTO Y REPERACION DE UNIDADES SANITARIAS EN LAS SEDES DE LA SALLE, SANTANDER Y GABRIELA MISTRAL	\$2.949.491.00
	REALIZAR MANTENIMIENTO REPARACION Y RESTRUCTURACION DE 200 SILLAS UNIVERSITARIAS, CADA UNA CON UN COSTO DE 40.000 PARA LA INSTITUCION EDUCATIVA	\$8.988.764.00
	RECORRIDO DE TECHOS DE A.C. INCLUYE REACOMODACION DE TEJAS, LIMPIEZA, COLOCACION DE AMARRAS Y/O GANCHOS, REPARACION DE CANALES EN LAS INSTALACIONES DEL COLEGIO LICEO GABRIELA MISTRAL Y LA SEDE	\$9.633.000.00





## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

RECORRIDO DE TECHOS DE AC INCLUYE REACOMODACION DE TEJAS, LIMPIEZA, COLOCACION DE AMARRAS Y/O GANCHOS. ADECUACION DE CIELO RAZO INCLUYE SUMINISTRO DE LAMINAS DE ICOPOR Y REPARACION ESTRUCTURA EN ALUMINIOS. TECHO EN TEJA ONDULADA DE AC EN LAS SEDES EDUCAT		\$8.655.125.00
Total 2.1.2.01-25-Mantenimiento		\$67.593.067.00
2.1.2.01-33 Mantenimiento	MANTENIMIENTO DE PINTURA Y RESANÉ DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA GABRIELA MISTRAL	\$10.000.000.00
Total 2.1.2.01-33 Mantenimiento		\$10.000.000.00
Total general		\$82.498.604.00

### 2.1.4. Inventario de equipos de cómputo

Sobre el literal "D" el equipo auditor verificó en las sedes de la Salle, Gabriela Mistral y General Santander la existencia, estado, uso, funcionamiento de los equipos de cómputo, verificando su procedencia y realizando inventario con la información facilitada por la Secretaría de Educación.

#### INSTITUCIÓN EDUCATIVA LICEO GABRIELA MISTRAL SEDE LA SALLE

Realizada visita de inspección fiscal, al inventario de 50 tabletas a cargo de la Docente Dora Zúñiga, recibidas mediante acta del día 18 de agosto de 2015 y que incluía además un archivador de tabletas con sistema eléctrico de carga, igualmente se verificó la existencia de 25 tabletas nuevas valoradas en \$12.941.425 y entregadas a la misma docente, con el siguiente resultado y análisis.

DESCRIPCIÓN	BUEN ESTADO	INSERVIBLES
Tablets	41	9
Archivador de tablets	1	
Tablets nuevas marca Aprix	25	0

#### Detalle Fotográfico



Tabletas inservibles.



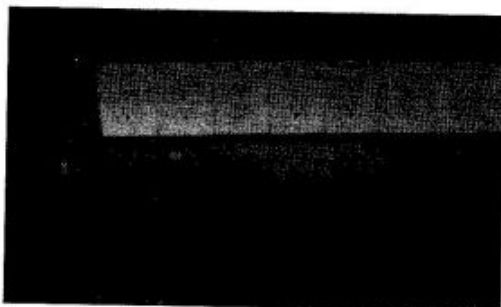
Tabletas en buen estado





CONTRALORÍA  
GENERAL DEL RISARALDÁ

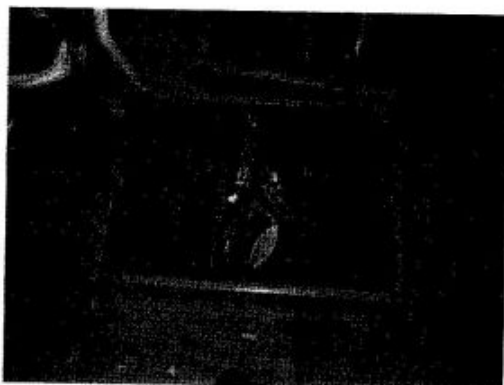
## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo



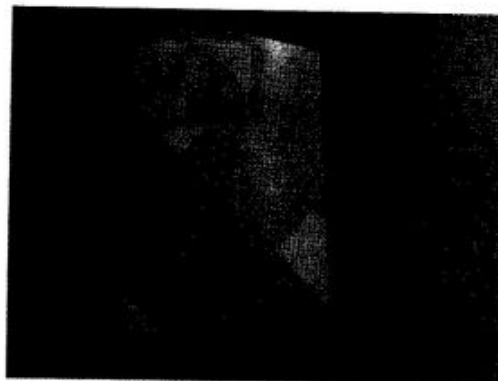
Gabinete fuera de servicio.



Tableta Apix nueva



Tabletas Apix nuevas



Manual tableta Apix

- **Hallazgo administrativo No 4.** Gabinete de carga de tabletas fuera de servicio

**Condición.** Las 50 tabletas inventariadas se guardan en un gabinete que permite cargar eléctricamente las mismas; sin embargo la docente a cuyo cargo estaban, informó al equipo auditor la existencia de un daño en la red eléctrica interna, que no permite que el gabinete preste el servicio para el cual fue diseñado, presentándose un uso ineficiente del bien por falta de mantenimiento de dicha red eléctrica interna.



## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

Igualmente hay nueve (9) tabletas inservibles de las que no se tiene diagnóstico, y no se encuentran inventariadas, ya que la última versión del inventario data de febrero de 2015

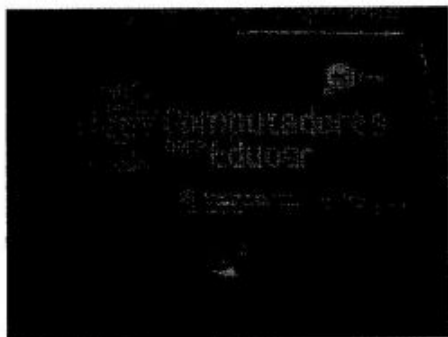
**Efecto.** El no tener registrados todos los bienes en el inventario (actualizado y valorizado y asegurado) poder ocasionar la pérdida de recursos y bienes y conllevar responsabilidades de tipo administrativo, disciplinario y penal

### INSTITUCIÓN EDUCATIVA LICEO GABRIELA MISTRAL SEDE SANTANDER

En la escuela General Santander se realizó la verificación del Inventario de computadores con fecha febrero de 2015 encontrando lo siguiente:

- **Hallazgo administrativo No 5.** Computadores portátiles no prestan el servicio para el cual fueron entregados.

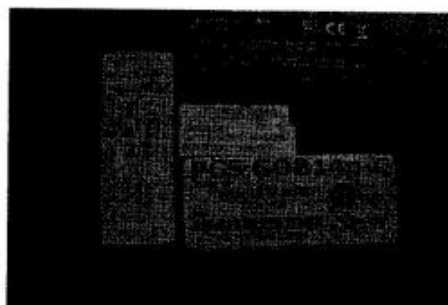
**Condición:** Se corroboró en visita de inspección fiscal al Colegio Santander en compañía del Coordinador de la Institución, la existencia y procedencia de 40 equipos portátiles marca PCSmart entregados por "Computadores para Educar", alojados en cuatro maletas como se muestra en el detalle fotográfico y del que la ciudadanía informa que estos no prestan el servicio a la comunidad educativa desde que fueron entregados.



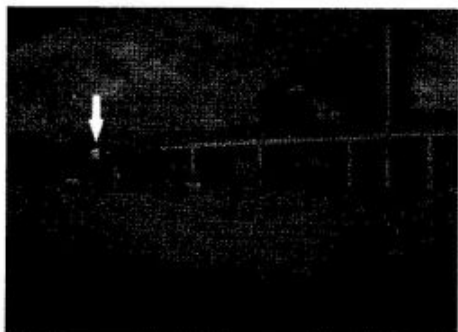


**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo



La sala de sistemas cuenta con 21 computadores de escritorio, de los cuales hay siete (7) en mal estado y catorce (14) que funcionan, sin embargo y de acuerdo a información de la ciudadanía, dicha sala no presta servicio a la comunidad educativa presuntamente por dos factores, el primero tiene que ver con la caída de broma del cielo raso en madera sobre las mesas, lo que obliga a mantener los teclados apoyados a las mismas y segundo, hay un daño eléctrico en un sector del Colegio que energizó estructuras metálicas y que obligó a suspender la energía de circuitos internos, dicha anomalía eléctrica fue reportada por el Coordinador de la institución, sin que la fecha se tenga respuesta para la correspondiente reparación.



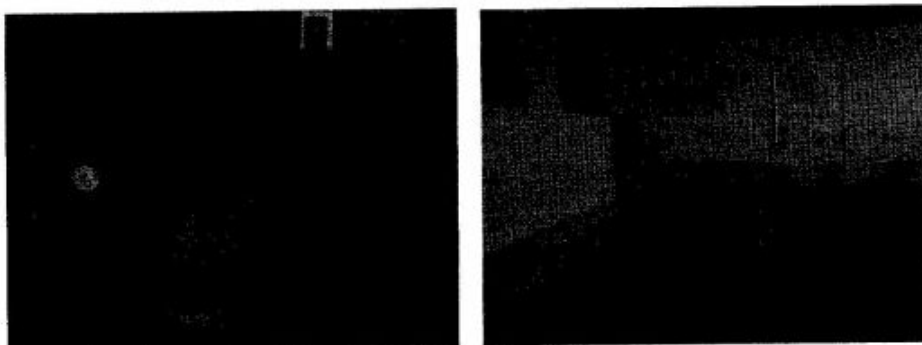
Sector con daño eléctrico



Sala de sistemas colegio Santander



## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo



Teclado rotado para evitar daño por la broma

**Efecto.** El no uso de los elementos o bienes entregados para el servicio de la comunidad educativa, en condiciones de seguridad para las personas (equipos de cómputo) puede causar deterioro y obsolescencia de los mismos, lo que puede conllevar responsabilidades de tipo fiscal y disciplinario.

### INSTITUCIÓN EDUCATIVA LICEO GABRIELA MISTRAL

- **Hallazgo administrativo No 6 con presuntos alcances, fiscal No 1 por valor de \$2.103.032, presunto alcance disciplinario No 3 y presunto alcance penal No. 2.** No se evidenció la existencia de cuatro computadores portátiles, desactualización de inventarios, deficiencias en la supervisión de Contrato e incumplimiento en los deberes de servidor público.

**Condición 1.-** No se evidenció la existencia de 4 Computadores Portátiles, ya que según aparece registrado en libro de la Portería de la Institución, salieron el 29 septiembre de 2016 presuntamente para reparación y hasta la fecha no han reingresado, ignorándose en poder de quien se encuentran.



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

### Cuantificación, presunto daño patrimonial

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD PORTÁTILES Y MOUSE FALTANTES	VALOR UNITARIO (*)	VALOR TOTAL
Computadores portátiles Lenovo G400-20235)	Un	4	\$525,758.00	\$2.103.032.00
TOTAL PRESUNTO HALLAZGO FISCAL				<b>\$2.103.032.00</b>

(\*) Precio unitario relacionado en las actas de entrega (718, 719, 720 y 721) entre el 5 y 6 de febrero de 2015, de la secretaria de Educación Departamental al Señor rector de la Institución Educativa Liceo Gabriela Mistral

### Criterio 1. (Computadores portátiles)

**Artículo 48.** Faltas gravísimas. Son faltas gravísimas las siguientes:

3. *Dar lugar a que por culpa gravísima se extravíen, pierdan o dañen bienes del Estado o a cargo del mismo, o de empresas o instituciones en que este tenga parte o bienes de particulares cuya administración o custodia se le haya confiado por razón de sus funciones, en cuantía igual o superior a quinientos (500) salarios mínimos legales mensuales.*

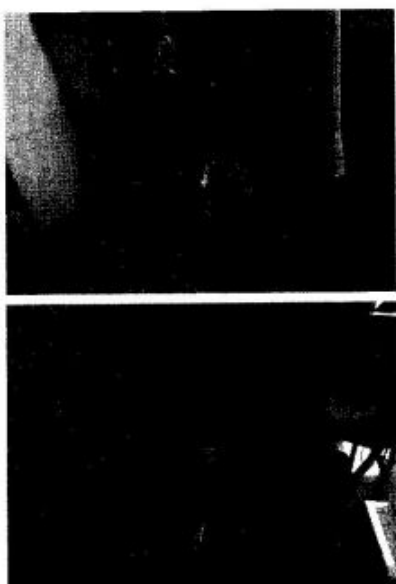
Artículo 400 del Código Penal. Peculado culposo. *El servidor público que respecto a bienes del Estado o de empresas o instituciones en que éste tenga parte, o bienes de particulares cuya administración, tenencia o custodia se le haya confiado por razón o con ocasión de sus funciones, por culpa dé lugar a que se extravíen, pierdan o dañen, incurrirá en prisión de uno (1) a tres (3) años, multa de diez (10) a cincuenta (50) salarios mínimos legales mensuales vigentes e inhabilitación para el ejercicio de funciones públicas por el mismo término señalado.* (Subrayado fuera del texto)

**Condición 2:** En dicha institución no fue posible determinar la fecha de desmonte de la sala de sistemas, según versión de las directivas obedeció al traslado de otro Colegio para dicha sede, para la jornada de la tarde. Los computadores de dicha sala fueron trasladados a los escritorios de la sala de profesores y esta se necesitó para habilitar un aula de clases.

De ahí fueron retirados y llevados a la Secretaría de la institución, donde se encontraron dispuestos, como se observa en el siguiente registro fotográfico. Los teclados, pantallas, ratones son almacenados en canecas y carretas.



## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo



### **Criterio 2 (Estado computadores de escritorio)**

Artículo 34. De la Ley 734 de 2002, Deberes. Son deberes de todo servidor público.

4. Utilizar los bienes y recursos asignados para el desempeño de su empleo, cargo o función, las facultades que le sean atribuidas, o la información reservada a que tenga acceso por razón de su función, en forma exclusiva para los fines a que están afectos.

21. Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados.

22. Responder por la conservación de los útiles, equipos, muebles y bienes confiados a su guarda o administración y rendir cuenta oportuna de su utilización

Artículo 35 de la Ley 734 de 2002, Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDÁ

## **Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo**

13. Ocasionar daño o dar lugar a la pérdida de bienes, elementos, expedientes o documentos que hayan llegado a su poder por razón de sus funciones.

**Condición 3.** Los computadores retirados de la sala de sistemas fueron objeto de mantenimiento por medio del contrato de prestación de servicios de junio 05 de 2016, con fecha de inicio el 05 de junio y terminación el 10 de junio de 2016 suscrito con el contratista Rafael Medina Corrales en cuya oferta se lee:

*"Además cuenta con un promedio de 60 equipos de escritorio que según lo visto someramente son de años diferentes en los cuales se pueden encontrar equipos obsoletos y equipos en buen funcionamiento. De igual manera se ven muy sucios y las CPU se ven llenas de telarañas.*

*Propuesta: Después de hacer varios recorridos por todas la institución y evaluar la situación con algunos profesionales en la materia presentamos la siguiente propuesta: De los equipos de escritorio poder evaluar cuales son hábiles para darle funcionalidad, cuales no sirven para dar de baja y de los que están medianamente malos, para poder extraer partes y darle funcionamiento a los que están mejor.*

*Propuesta económica. El valor de promedio que le va a atribuir a la limpieza, diagnóstico, mantenimiento y corrección de cada equipo es de \$46.316.....con plazo de entrega de tres (3) semanas"*

Revisando el proceso, se encontraron las siguientes inconsistencias.

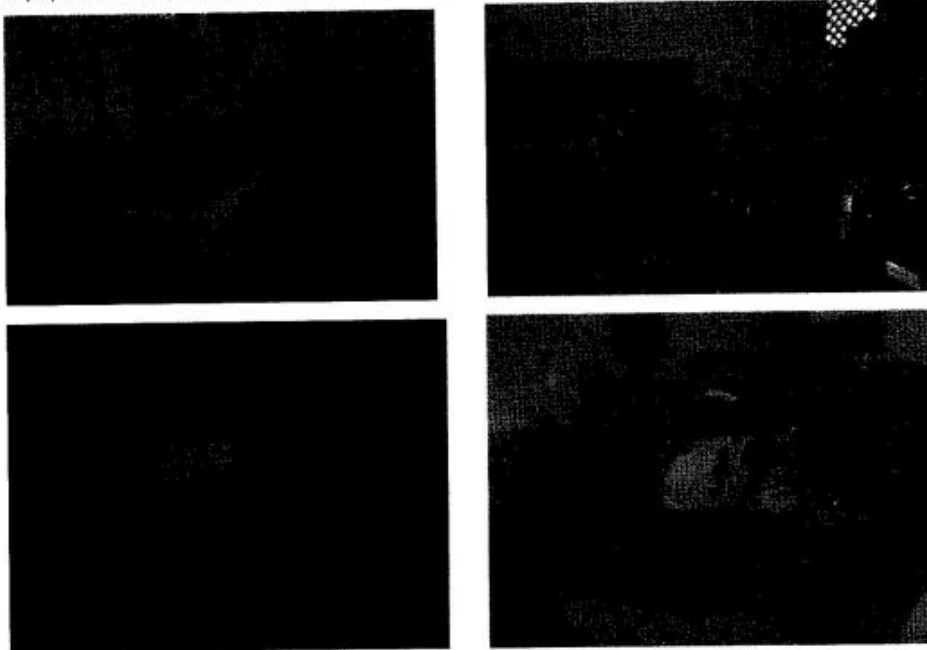
- No fue publicado en el SECOP ni hay evidencia en los documentos aportados de su publicación por algún otro medio.
- Certificado de disponibilidad presupuestal expedido el 20 de mayo de 2016 por valor de \$8.876.400
- El certificado de registro presupuestal tiene fecha de expedición del 20 de mayo de 2016 por valor de \$8.876.400
- La oferta presentada por COMPUTEX tiene fecha de 02 de junio de 2016.
- El contrato fue suscrito el 05 de junio de 2016 con Rafael Medina Corrales por valor de \$8.876.400. El 05 de junio de 2016 fue un Domingo y el 06 de junio fue festivo, quedado únicamente 3 días para cumplir con el contrato (plazo 5 días)
- La oferta de Rafael Medina Corrales tiene fecha del 07 de junio de 2016, tres (3) días después de haber sido firmado el contrato y no especifica el valor de limpieza de cada portátil.



## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

- El acta de liquidación suscrita el 10 de junio de 2016 no especifica cuantos computadores de escritorio se les hizo mantenimiento para obtener el valor de la liquidación de \$8.876.400.

Posterior a la visita de inspección fiscal se solicitó a la institución armar los computadores cada uno con su CPU, pantalla, teclado, mouse, de tal manera que el equipo auditor pudiera verificar si estos encendían.



Efectivamente, se hizo un encendido tomando una muestra aleatoria cuatro (4) unidades, si bien estos encendieron no se verificó por parte del equipo auditor su velocidad de procesamiento, capacidad del disco duro y las licencias que los hagan aptos para ser operados por la comunidad educativa e igualmente no se evidenció en la carpeta del contrato de mantenimiento un diagnóstico de los mismos que permita a la institución tomar decisiones sobre su baja o puesta en servicio.

### **Criterio 3. (Contrato mantenimiento de computadores)**





**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

## **Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo**

Artículo 84. De la Ley 1474 de 2011, Facultades y deberes de los supervisores y los interventores.

*No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento.*

Artículo 118 Ley 1474 de 2011, Determinación de la culpabilidad en los procesos de responsabilidad fiscal. *El grado de culpabilidad para establecer la existencia de responsabilidad fiscal será el dolo o la culpa grave.*

*c) Cuando se haya omitido el cumplimiento de las obligaciones propias de los contratos de interventoría o de las funciones de supervisión, tales como el adelantamiento de revisiones periódicas de obras, bienes o servicios, de manera que no se establezca la correcta ejecución del objeto contractual o el cumplimiento de las condiciones de calidad y oportunidad ofrecidas por los contratistas;*

**Condición 4.** Los inventarios de la Institución Educativa Gabriela Mistral, al momento de la auditoría tenían fecha de febrero de 2015, encontrándose desactualizados, igualmente, no se evidenciaron actas de baja de elementos del inventario a pesar que la Secretaría de Educación Departamental envió Circular del 25 de mayo de 2016 solicitando los inventarios actualizados, para la constitución póliza a firmarse en agosto de 2016. A la fecha, la Institución Educativa Gabriela Mistral no ha hecho dicha actualización, a sabiendas que cuenta con equipos portátiles no incluidos en el inventario de febrero de 2015, presuntamente no amparados en la póliza a que hace referencia la circular 087 de mayo 25 de 2016 expedida por la Secretaría de Educación de Risaralda

### **Criterio 4 (Inventarios)**

Artículo 48. De la Ley 1474 de 2011, Faltas gravísimas. Son faltas gravísimas las siguientes:

63. No asegurar por su valor real los bienes del Estado ni hacer las apropiaciones presupuestales pertinentes.



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDÁ

## Hacia el Fortalecimiento del Control Fiscal Colectivo

**Causa:** Deficiencias en el proceso de manejo de los bienes de la entidad, contravención al principio de responsabilidad

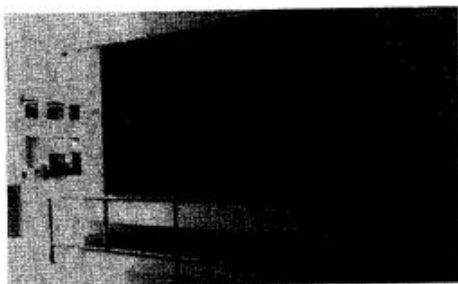
**Efecto.** Pérdida de bienes y contravención a los principios de responsabilidad, economía y efectividad al no darse el uso al cual están destinados los bienes, puede generar responsabilidades de tipo fiscal, disciplinario y penal

### 3.1.1. Contratos de concesión cafetería escolar y papelería

- **Hallazgo administrativo No 7.** Inconsistencias en el contrato de cafetería escolar y papelería e inadecuada denominación de los contratos

En el contrato N° 03 de 2016 de Préstamo de espacio para Papelería, cláusula tercera, el cobro del arrendamiento tiene Inconsistencia (valor en letras y valor en números), No obstante se pudo corroborar que los pagos efectuados por la concesión durante 2016 fueron de \$2.207.000,00 por arrendamiento de la tienda escolar y de \$700.000,00 por préstamo de espacio para papelería.

#### Condición.



Tienda escolar Gabriela Mistral



Espacio papelería

Sobre estos contratos se solicitó a la Institución Educativa las carpetas contractuales correspondientes, las cuales van anexas a este informe tal y como lo solicita el denunciante, se pone a disposición la información requerida con los contratos N° 01 y 03 de 2015.



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDÁ

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTA	COBRO	CUENTA DONDE SE CONSIGNA
01 de 2016	Prestación de servicio de Tienda Escolar en el espacio o lugar donde regularmente se atiende la comunidad educativa, en la sedes Central, Gabriela Mistral y General Santander	Dahiana Hernández Berrio	\$11.000 por descanso básica secundaria y media académica y \$6.000 por descanso efectivo en básica primaria que serán relacionados mes por mes	DAVIVIENDA cuenta No 128300057964 de los fondos educativos Liceo Gabriela Mistral, durante los primeros 5 días de cada mes cumplido.
03 de 2016	Préstamo de un espacio para colocar la venta de papelería, fotocopias y helados en la institución educativa Liceo Gabriela Mistral, sede Central los días lunes a viernes desde las 7:00 a.m. hasta las 5:00 p.m	José Serbando Machado García	El cobro del arrendamiento del presente contrato será el equivalente a <b>trescientos mil pesos (\$100.000)</b> mensuales, los que serán consignado los primeros cinco días del mes siguiente	DAVIVIENDA cuenta No 128300057964 de los fondos educativos Liceo Gabriela Mistral

Igualmente se observa que el contrato de Concesión de la cafetería el clausulado corresponde a un contrato de arrendamiento y el de papelería denominando de préstamo de espacio, su clausulado corresponde a uno arrendamiento siendo inadecuada la denominación en ambos

**Efecto.** La inexactitud en los valores del cobro restablecidos en la minuta contractual, dificulta su interpretación y supervisión puede propiciar pérdida de recursos públicos

#### **4. OTRAS ACTUACIONES**

Se llama la atención a la Secretaría de Educación Departamental en lo referente a la actualización de los inventarios; la dependencia expidió en relación a ello la Circular N° 087 de mayo 25 de 2016 dirigida a Directores de Núcleo, Rectores y Directores Rurales de los establecimientos educativos de los municipios no certificados, sin que a la fecha, la Institución Educativa Liceo Gabriela Mistral haya dado respuesta y se hayan tomado los correctivos pertinentes por el no acatamiento y cumplimiento de la orden impartida, generando riesgo del no aseguramiento de los bienes del Estado a cargo de dicha institución.



**CONTRALORÍA**  
GENERAL DEL RISARALDA

**Hacia el Fortalecimiento del  
Control Fiscal Colectivo**

**5. CUADRO DE HALLAZGOS DE AUDITORIA**

TIPO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	VALOR (\$)
ADMINISTRATIVA	7	
DISCIPLINARIA	3	
SANCIONATORIA	1	
FISCAL	1	\$2.183.832,00
PENAL	2	
TOTAL	14	\$2.183.832,00



## ANEXO. RESPUESTA AL DERECHO DE CONTRADICCIÓN

Analizados los argumentos y evidencias allegadas en derecho de contradicción presentado por el Liceo Gabriela Mistral el día 28 de abril de 2017 al Informe Preliminar de Auditoría Exprés a denuncia ciudadana sobre presuntas irregularidades en la información contable, contractual y presupuestal de la vigencia 2016 y realizada la visita de inspección fiscal el 11 de mayo de 2017, para verificar 31 computadores portátiles marca Lenovo y 194 Mouse, quedaron determinados y validados en mesa de trabajo, con el apoyo de un abogado adscrito al GCFI, 14 hallazgos de auditoría, de los cuales siete (7) poseen alcance administrativo, uno (1) presunto alcance fiscal en cuantía de \$2.103.032,00, tres (3) presunto alcance disciplinario, uno (1) presunto alcance sancionatorio y dos (2) con presunto alcance penal, tal como se consigna a continuación:

- **Hallazgo administrativo No 1 con presunto alcance Administrativo Sancionatorio No 1.** No se reportó la totalidad de los contratos celebrados en 2016 en SIA Observa y en el SECOP.

Lo argumentado en el derecho de contradicción no desvirtúa la observación, por lo cual se eleva a hallazgo administrativo con alcance administrativo sancionatorio, dado que tanto la rendición al órgano de control es obligatoria como la publicación de la contratación en el SECOP en cumplimiento de los principios de publicidad y transparencia.

- **Hallazgo administrativo No 2 con presunto alcance disciplinario No 1.** Carencia de estudios previos.

No se aceptan los argumentos presentados, la contratación de la Institución Educativa debe contar con estudios previos, de acuerdo con lo siguiente:

Resolución 1027 de 07 de agosto de 2012 de la Secretaría de Educación de Risaralda, Capítulo III-Reglamento para la contratación hasta 20 SMLMV, artículo quinto.

Decreto 1075 de 2015, artículo 2.3.1.6.3.17 Régimen de Contratación, Fondo de Servicios Educativos.

- **Hallazgo administrativo No 3 con presuntos alcances, disciplinario No 2 y penal No 1.** Indebida destinación de recursos

Dado que la administración de la Institución admitió la omisión relacionada con la inconsistencia en el rubro 2.1.2.08-25 Impresos y publicaciones y acerca del rubro 2.1.2.01-20 mantenimiento utilizado para adquirir papelería se manifiesta que es



CONTRALORIA  
GENERAL DEL  
RISARALDA

Hacia el Fortalecimiento  
del Control Fiscal Colectivo

un error del Software, lo cual no desvirtúa la connotación de la observación y sus alcances, se sostiene como hallazgo administrativo con alcance disciplinario y penal.

- **Hallazgo administrativo No 4.** Gabinete de carga de tabletas fuera de servicio

Aunque en la réplica se argumentó inexperiencia de la docente en el manejo del gabinete, es pertinente aclarar que el equipo auditor hizo alusión en el informe preliminar fue al daño de la red interna o punto de toma de energía de la institución para energizar el gabinete, por lo tanto se sostiene como hallazgo administrativo.

- **Hallazgo administrativo No 5. Computadores portátiles no prestan el servicio para el cual fueron entregados a la institución.**

La Institución manifiesta que los daños eléctricos ya fueron corregidos y sobre el cielo raso manifiesta que se han hecho solicitudes a la alcaldía para su reparación, ya que con recursos que le asignan a la institución no es posible cambiar el cielo raso del Colegio General Santander. De igual manera manifiestan que la coordinación constantemente coloca a disposición de los docentes los equipos de cómputo para que los utilicen y estos muy periódicamente lo hacen.

Dado lo anterior, los argumentos no desvirtúan la observación razón por la cual se eleva a hallazgo administrativo.

- **Hallazgo administrativo No 6 con presuntos alcances, fiscal No 1 por valor de \$2.103.032, disciplinario No 3 y Penal No.2.** No se evidenció la existencia de cuatro computadores Portátiles, desactualización de inventarios, deficiencias en la supervisión de Contrato, incumplimiento en los deberes de servidor público.

Se realizó inspección fiscal el 11 de mayo de 2017, se verifica existencia de 27 computadores portátiles marca Lenovo y 194 mouse. No se evidenció la existencia de 4 Computadores Portátiles, ya que según aparece registrado en libro de la Portería de la Institución, salieron el 29 septiembre de 2016 presuntamente para reparación y hasta la fecha no han reingresado, ignorándose en poder de quien se encuentran, quedando como un hallazgo presunto hallazgo fiscal por valor de \$2.103.032.00

Relacionado con el Contrato de Mantenimiento de computadores, la respuesta en el derecho de contradicción no hace referencia al uso, estado y almacenamiento de los computadores de escritorio arrumados en la secretaría de la institución, si bien estos encendieron no se aclara en el derecho de contradicción que estos son



CONTRALORIA  
GENERAL DEL  
RISARALDA

Hacia el Fortalecimiento  
del Control Fiscal Colectivo

aptos para ser operados por la comunidad educativa e igualmente no se evidenció en la carpeta del contrato de mantenimiento ni se aporta en la respuesta, un diagnóstico de los mismos que permita a la institución tomar decisiones sobre su baja o puesta en servicio.

Sobre los inventarios, la Institución no se pronunció en el derecho de Contradicción.

Dado lo anterior la observación se eleva a hallazgo con presunto alcance administrativo, fiscal, disciplinario y penal.

- **Hallazgo administrativo No 7.** Inconsistencias en el contrato de cafetería escolar y papelería, inadecuada denominación de los contratos

Según lo argumentado el error se debió a la falta de conocimiento en la elaboración de contratos de concesión de tiendas escolares y a no haber recibido capacitación y acompañamiento de la Secretaría de Educación en contratación, no se desvirtúa la observación, por lo que se sostiene como hallazgo que deberá ser objeto de la acción de mejora compartida entre la Institución Educativa y la Secretaría de Educación que tiene como función legal la asesoría y apoyo.



- 12834

Fecha de radicación:	22 de mayo de 2017	Número de radicado:	12834
Tipo de documento:		Fecha de oficio entrante:	2017-05-22 10:20
Número de oficio entrante:			
Persona natural o jurídica:	<b>Nombre:</b> CONTRALORIA GENERAL DE RISARALDA. <b>Identificación:</b> <b>Cargo:</b> <b>Empresa:</b> <b>Dirección:</b> CALLE 19 # 13-17 ESQUINA PISO 5 PEREIRA RISARALDA <b>Teléfono:</b> 3355805 <b>Email:</b> <b>Título:</b> Señores <b>Ciudad:</b> PEREIRA		
Descripción o asunto:	REMISIÓN DE INFORME FINAL DE AUDITORIA	Tiempo de respuesta (días):	
Anexos físicos:		Descripción de anexos físicos:	22 FOLIOS
Anexos digitales:			
Destino:	Jairo Arenas Osorio - Contratista	Copia a:	







- 12834





- 12834

