



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	1 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 1 de 27

AEF INFORME FINAL

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN – AEF PRONUNCIAMIENTO DE
LA RENDICIÓN DE LA CUENTA EN LÍNEA 2025**

**INSTITUCION EDUCATIVA EL RETIRO
PVCF 2025**

**PERCHES GIRALDO CAMPUZANO
CONTRALOR MUNICIPAL**

**CARLOS ANDRES TRUJILLO PIDRAHITA
SUBCONTRALOR**

**LUIS FERNANDO TABARQUINO ANDICA
SUPERVISOR - DIRECTOR TÉCNICO DE AUDITORÍAS**

Equipo de Trabajo:

**MARIA ZORAYDA VINASCO GARCIA
Profesional Universitario – Líder de auditoría
YENNY YULIANA CASTILLO LÓPEZ
Técnico Operativo
VIVIANA ANDREA BOTERO CALDERON
Técnico Operativo
CLAUDIA ELENA JIMENEZ TORRES
Contadora - Contratista**

**Periodo auditado vigencia 2024
Pereira, abril 2025**



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	2 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 2 de 27

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INFORME FINAL	3
1. OBJETIVOS DE LA AEF	4
1.1 OBJETIVO GENERAL	4
1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
2. HECHOS RELEVANTES	5
3. CONCLUSIONES SOBRE LOS OBJETIVOS	24
5. CONCEPTO SOBRE EL CONTROL FISCAL INTERNO	26
6. RELACIÓN DE HALLAZGOS	26
7. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL DE LA AEF.	27
8. ANEXOS	27



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	3 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 3 de 27

INFORME FINAL

Pereira, abril 2025

Doctor

CARLOS JAIRO BEDOYA

Secretaría de Educación

Doctor

LIBARDO AUGUSTO CARDONA ORTIZ

Rector Ordenador del Gasto

I.E. El Retiro

Correos:

despachoeducacion@pereira.gov.co

controlinterno@pereira.gov.co

elretiro@pereira.gov.co

Ciudad

Asunto: Informe Final de la Actuación Especial– AEF Verificación informes de gestión rendidos en la cuenta en línea 2025 por los Agregados Secretaría de Educación Municipal- Institución Educativa El Retiro”.

La Contraloría Municipal de Pereira, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, en el marco del Decreto 403 de 2020 y la Guía de Auditoría Territorial Vigente; practicó la actuación especial de fiscalización – AEF pronunciamiento de la rendición de la cuenta en línea a través de la evaluación de las variables de suficiencia y oportunidad, con que el sujeto de control sustento, legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas y reportadas a través de la cuenta en línea correspondiente a la vigencia 2024.

Es responsabilidad de la Institución Educativa El Retiro, el contenido de la información suministrada. La responsabilidad de esta Territorial consiste en analizar la información y producir un informe de auditoría que contenga el concepto sobre el examen practicado.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	4 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 4 de 27

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Pereira.

La actuación especial incluyó la revisión de las variables oportunidad y suficiencia de los informes y formatos que soportan la rendición de la cuenta en línea a través del aplicativo SIA CONTRALORIAS, correspondiente a la vigencia fiscal 2024, así como el cumplimiento de las directrices impartidas por el organismo de control y de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría.

1. OBJETIVOS DE LA AEF

La Contraloría Municipal de Pereira en cumplimiento de su función Constitucional y del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT de la vigencia 2024, aprobado mediante Resolución Resolución N°031 del 21 de enero de 2025, emanadas del despacho del Contralor Municipal de Pereira, asignó la Actuación Especial de Fiscalización “*Actuación Especial de Fiscalización – AEF Verificación informes de gestión rendidos en la cuenta en línea 2025 por los Agregados Secretaria de Educación Municipal*”, en el cual se pretendió cumplir con los siguientes objetivos:

1.1 OBJETIVO GENERAL

Emitir pronunciamiento de forma de la rendición de la cuenta en línea, de los sujetos, agregados u objetos, de control fiscal, correspondiente a la vigencia 2024, en cumplimiento de la **Resolución No. 025 del 17 de enero de 2025**, “Por Medio de la cual se reglamenta la Rendición de la Cuenta en Línea y presentación de informes para los Sujetos, Agregados y Objetos de Control de la Contraloría Municipal de Pereira”.

1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Emitir pronunciamiento de forma sobre la rendición de la cuenta en línea realizada por los Sujetos, Agregados y Objetos de Control (mensual, semestral y anual).



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	5 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 5 de 27

- Emitir concepto sobre el control fiscal interno en el proceso evaluado a los Sujetos, Agregados y Objetos de Control.
- Realizar vigilancia de los Agregados y Objetos de control a través de los informes rendidos.

2. HECHOS RELEVANTES

En lo correspondiente a los informes a reportar por parte de la entidad, el organismo de control emitió la Resolución No.025 del 17 de enero de 2025, “Por medio de la cual se reglamenta la rendición de cuenta en línea y presentación de informes para los sujetos, agregados y objetos de control de la Contraloría Municipal de Pereira”, La rendición de la cuenta implementada por la Contraloría Municipal de Pereira a través de la plataforma SIA CONTRALORIAS, permite generar cultura en los sujetos, agregados y objetos de control, con respecto a procesos y procedimientos al cumplir con el diligenciamiento de los formatos, documentos, soportes y anexos correspondientes a la rendición anual, semestral y mensual, los cuales deben ser consultados, diligenciados y rendidos en los términos establecidos.

Muestreo de la Actuación Especial de Fiscalización: se llevó a cabo la aplicación de procedimientos técnicos para seleccionar un porcentaje representativo de los elementos de la población o universo, partiendo de la solicitud presentada a la Secretaría de Educación Municipal en relación con las transferencias de **recursos propios** realizadas a todas las Instituciones Educativas oficiales adscritas a dicha dependencia, obteniendo como respuesta un listado de 65 Instituciones Educativas, universo sobre el cual se calculó la muestra, obteniendo como resultado que la revisión de forma de la cuenta se realizaría a Tres (3) Instituciones Educativas, siendo el criterio de selección las de mayor presupuesto y aquellos que llamaron la atención del equipo auditor.. De acuerdo con la naturaleza de la población en estudio y los objetivos específicos de la A.E.F. se seleccionó y utilizó un método de muestreo adecuado, así:



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	6 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 6 de 27

INGRESO DE PARAMETROS	
Cuentas o partidas	Deudas a terceros
Tamaño de la Población (N)	65
Error Muestral (E)	15.0%
Proporción de Éxito (P)	99.0%
Proporción de Fracaso (Q=P-1)	1.0%
Valor para Confianza (Z) (1)	2.58

PROPORCIÓN DE ÉXITO	ENTONCES J
Si Confianza entre 90% y 99%	Entre 1,64 y 2,58

Muestra para Poblaciones

$$n = \frac{P * Q * Z^2 * N}{(N * E^2) + (Z^2 * P * Q)}$$

Tamaño de Muestra

Fórmula 3

Muestra Optima 3

Fuente: FO 1.3.2 -96 PT 08-PF APLICATIVO MUESTREO

La rendición de la cuenta vigencia 2024 en línea se realizó oportunamente en la fecha establecida mediante Resolución No. 025 del 17 de enero de 2025, quedando así:

Ítem	Plantilla
Rendición Anual	202413
contratación	202406

Este informe de Auditoría se elabora, de conformidad con el procedimiento establecido por este organismo de control en el numeral **5.3 AEF de Pronunciamento de Forma de la Cuenta Anual Rendida en Línea**, Manual de Procesos y Procedimientos, específicamente en el numeral 5.3.1. Llevando a cabo la revisión de la rendición de la cuenta en línea realizada por la **Institución Educativa El Retiro** (mensual, semestral y anual), información que fue rendida mediante las plantillas **202413 y 202406**, lo anterior a través del PT 26-AEF Revisión y Evaluación de Cuentas CMP, arrojando inicialmente y en etapa de ejecución de este proceso auditor, posibles observaciones, así:



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	7 de 6
--------------	------------	-----	--------

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 7 de 27

Nombr e del formula rio o docum ento	Formato	O p or tu ni da d	Su fici en cia	OBSERVACIONES
FO_CM P	CARTA DE SALVAGUARDA como un anexo	2	0	formato_202413: Oficio remitido al Contralor Municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, Asunto: Rendición de informe anual vigencia 2024, en este se relacionan los formatos y anexos que se ha subido al sistema integrado de auditoria -SIA para la rendición de la cuenta e informes de Fondos de Servicios Educativos. Observación: no se evidencia la Carta de Salvaguarda como anexo.
	2) Anexo en formato Excel con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos	2	0	INSTITUCION EDUCATIVA EL RETIRO - EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS AÑO 2024. Al verificar la información rendida en el anexo en formato Excel, se evidencia que no se encuentra discriminado por capítulos y subcapítulos cumpliendo con el catálogo CCPET.
	3)Auxiliares del Total del ingreso.	2	0	formato_202413_f06_agr_3_auxiliarestotaldelingreso: Información rendida corresponde a INSTITUCION EDUCATIVA EL RETIRO - EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS AÑO 2024, no corresponde a la información solicitada.
	1) En formato Excel con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos.	2	0	formato_202413_f07_agr_ejecucionpntaldegastos INSTITUCION EDUCATIVA EL RETIRO- EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS AÑO 2024: Al verificar la información rendida en el anexo en formato Excel, se evidencia que no se encuentra discriminado por capítulos y subcapítulos cumpliendo con el catálogo CCPET.
F07A_C MP	Registros Presupuestales Liberados, con 2 anexos:	2	0	formato_202413_f07a_cmp: Código Rubro Presupuestal: D26611102, para los demás campos, ND y Cero (0). Se evidencia que información reportada por la I.E. en el anexo en formato Excel no cumple con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos, no es posible



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	8 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
 Página 8 de 27

				evidenciar los Registros Presupuestales Liberados
	1) Anexo Registros presupuestales liberados en la vigencia rendida (formato Excel).	2	0	<p>formato_202413_f07a_cmp_2_registrosptalesliberados: VALOR REGISTRO PPTAL: \$12.000.000, VALOR SALDO LIBERADO: \$33.672</p> <p>Se evidencia que información reportada por la I.E. en el anexo en formato Excel no cumple con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET,</p>
	2) Anexo en formato Excel con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos	2	0	<p>formato_202413_f07a_cmp_1_registrosptales: Se evidencia que información reportada por la I.E. No cumple con lo establecido en el INSTRUCTIVO FORMATO F07A_CMP -REGISTROS PRESUPUESTALES</p> <p>El anexo en formato Excel no cumple con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos, no es posible evidenciar los Registros Presupuestales Liberados</p>
F08A_A GR	Modificaciones Presupuestales del Ingreso, con 1 anexo:	2	0	<p>formato_202413_f08a_agr: (I) Código Rubro Presupuestal: 160201, , para los demás campos, ND y Cero (0).</p> <p>Formato_202413_f08a_agr_1_relacionadicionesyreducciones: El anexo en formato Excel no cumple con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos.</p> <p>Total (D) Adición: \$24.847.728 Total (D) Reducción: \$1.943.109 (verificar el Código Rubro Presupuestal, ya que se evidencian diferencias con los demás formatos rendidos, la estructura del formato no guarda coherencia)</p>
	4. Planta de cargos de la entidad por dependencia con el último acto administrativo que la aprobó	2	0	<p>formato_202413_f26_cmp_4_plantadecargos: oficio remitido al señor contralor con fecha de febrero 14 de 2025, asunto: Planta de Cargos- Rendición Anual de cuenta vigencia 2024. "Me permito de manera respetuosa comunicarle, que la institución educativa El Retiro no es nominador por lo tanto no aplica la presentación de la información solicitada"</p> <p>Observación equipo auditor: Es necesario que se realice un análisis de la información solicitada por este ente de Control, con la Secretaría de Educación toda vez que deben unificar criterios.</p>



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	9 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 9 de 27

	1. Informe de Gestión Anual y/o Salida del Representante Legal con indicadores de gestión (En caso de presentarse modificaciones del documento rendido, se debe solicitar apertura de la plantilla para actualizar informe aprobado por el Representante Legal)	2	0	<p>formato_202413_f27_cmp_1_informegestion_salidarector:</p> <p>Oficio remitido al Contralor municipal de Pereira, con fecha de febrero 14 de 2025, asunto: CAMBIO REPRESENTANTE LEGAL-2024 "Me permito de manera respetuosa comunicarle, que la Institución educativa EL Retiro, no realizó cambio de representante legal, por tanto, No aplica la presentación de la información"</p> <p>Observación Auditoría: Independientemente si la I.E. realizó o no cambio de Representante Legal, para el cumplimiento de la LEY 951 DE 2005 en su artículo 1 y 2, es necesario la presentación del informe de Gestión Anual.</p>
	6. Código de Ética o Código de integridad actualizado.	2	0	<p>formato_202413_f27_cmp_6_codigodeetica:</p> <p>Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Código de Ética o Código de integridad actualizado. Rendición anual de cuenta vigencia 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no está obligada a presentar código de ética o de Integridad, por tanto, no aplica la presentación de esta información..."</p> <p>Observación: Se debe justificar la razón por la cual no aplica la presentación o solicitud de presentación de la misma a través de SIA Contralorías..."</p>
	7. Estructura Orgánica con acto administrativo de aprobación o el que haga sus veces.	2	0	<p>formato_202413_f27_cmp_7_estructuraorganica:</p> <p>Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Estructura Orgánica 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no establece, no posee esta estructura, por tanto, no aplica la presentación de esta información..."</p> <p>Observación: Se debe justificar la razón por la cual no aplica la presentación o solicitud de presentación de la misma a través de SIA Contralorías..."</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
 MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
 FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	10 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
 Página **10** de **27**

	<p>8. Manual de Procesos y Procedimientos de la vigencia auditada (si el tamaño del archivo supera la capacidad de la plataforma, enviar la información en CD con acto de adopción y/o aprobación).</p>	2	2	<p>formato_202413_f27_cmp_8_manualdeprocesos: Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Manual procesos o procedimientos 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no está obligada a tener manuales de procesos /o procedimientos ya que, No existen dependencias en la Institución educativa por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Observación: se debe justificar el por qué no aplica la presentación de esta información que debería estar acorde a lo establecido en el Artículo 1º parágrafo Único de la Ley 87 de 1993, los manuales de procedimientos son uno de los instrumentos a través de los cuales se cumple el control interno. Que la ley 190 de 1995 por la cual se dictan normas tendientes a preservar la moralidad en la administración pública y se fijan disposiciones con el fin de erradicar la corrupción administrativa.</p>
	<p>9. Manual de Funciones con acto administrativo de adopción o el que haga sus veces, (si el tamaño del archivo supera la capacidad de la plataforma, enviar la información en CD).</p>	2	0	<p>formato_202413_f27_cmp_9_manualdefunciones: Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Manual de funciones 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no posee Manual de Funciones ya que, esta direccionada por la Secretaría de Educación Municipal. por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Observaciones: verificar si El manual de funciones de la Secretaría de Educación de Pereira establece las funciones de los cargos de la entidad (personal que hace parte de la I.E como, por ejemplo: Rector, coordinadores, docentes.)</p>
	<p>10. Plan Anual de Adquisiciones (Programado y Ejecutado)</p>	2	0	<p>formato_202413_f27_cmp_10_plananualdeadquisiciones Observación: en el formato PDF no es posible analizar la información solicitada, toda vez que el documento presenta inconsistencias en su forma.</p>



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	11 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página **11** de **27**

11 Plan de Acción Institucional Programado, Ejecutado y Consolidado (debe incluir todas las áreas o dependencias de la entidad)	2	0	<p>formato_202413_f27_cmp_11_plandeaccioninstitucional: Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Plan de Acción Institucional programado 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no posee dependencias que incluyan planes de acción. por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Observación: revisar la Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública." - Artículo 74.</p>
12. Mapa de Riesgos Institucional por proceso de la vigencia rendida con evidencia de actualización y de seguimiento	2	0	<p>formato_202413_f27_cmp_12_mapaderiesgos: Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Mapa de Riesgos 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no posee Mapa de Riesgos, por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Observación: Analizar: la Secretaría de Educación del Municipio cuenta con un Mapa de Riesgos de Gestin Secretara de Educacin 2024 - Herramienta con la que la Secretaría de Educación Administra los riesgos de gestión.</p>
13. Mapa de Riesgos de Corrupción por proceso de la vigencia rendida con evidencia de actualización y de seguimiento de la vigencia rendida	2	0	<p>formato_202413_f27_cmp_13_mapaderiesgosdecorrupcion: Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Mapa de Riesgos de Corrupción 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no posee Mapa de Riesgos de Corrupción, por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Observación: Justificación no es suficiente para dar por hecho que a la I.E. no le aplica la rendición de este anexo.</p>
14. Informe de seguimiento a controles que tiene la entidad sobre los riesgos y acciones correctivas adoptadas	2	0	<p>formato_202413_f27_cmp_14_informedeseguimiento</p> <p>Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: informe de controles de Riesgos y acciones correctivas adoptadas 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no posee informe de controles de Riesgos y acciones correctivas adoptadas, ya que la I.E. no cuenta con Mapa de Riesgos</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	12 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página **12** de **27**

			<p>Institucional por Procesos ni Mapa de Riesgos de Corrupción por procesos, por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Observación: Justificación no es suficiente para dar por hecho que a la I.E. no le aplica la rendición de este anexo.</p>
1. Informe de Gestión Anual y/o Salida del Representante Legal con indicadores de gestión (En caso de presentarse modificaciones del documento rendido, se debe solicitar apertura de la plantilla para actualizar informe aprobado por el Representante Legal)	2	0	<p>formato_202413_f27_cmp_1_informegestion_salidarector: Oficio remitido al Contralor municipal de Pereira, con fecha de febrero 14 de 2025, asunto: CAMBIO REPRESENTANTE LEGAL-2024 "Me permito de manera respetuosa comunicarle, que la Institución educativa EL Retiro, no realizó cambio de representante legal, por tanto, No aplica la presentación de la información"</p> <p>Observación Auditoría: Independientemente si la I.E. realizó o no cambio de Representante Legal, para el cumplimiento de la LEY 951 DE 2005 en su artículo 1 y 2, es necesario la presentación del informe de Gestión Anual.</p>

Fuente: PT 26 Revisión y Evaluación de cuenta vigencia 2024

RENDICIÓN Y REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA				
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO	CONCEPTO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.25	25.00	Oportuna
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	59.6	0.75	44.68	Incompleta
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			69.7	
Concepto rendición de cuenta a emitir			Desfavorable	

Fuente: PT 26 Revisión y Evaluación de cuenta vigencia 2024 - 202413

Teniendo en cuenta lo anterior, en respuesta de la Institución Educativa a este Sujeto de Control, posterior a la correspondiente aprobación, realiza los ajustes y cargue de la información a través de la Plantilla 202483, así:



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	13 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página **13** de **27**

Nombre del formulario o documento	Formato	Opportunidad	Suficiencia	OBSERVACIONES
FO_C MP	CARTA DE SALVAGUARDA como un anexo	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: Oficio remitido al Contralor Municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, Asunto: Rendición de informe anual vigencia 2024, en este se relacionan los formatos y anexos que se ha subido al sistema integrado de auditoria -SIA para la rendición de la cuenta e informes de Fondos de Servicios Educativos.</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413: Oficio remitido al Contralor Municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, Asunto: Rendición de informe anual vigencia 2024, en este se relacionan los formatos y anexos que se ha subido al sistema integrado de auditoria -SIA para la rendición de la cuenta e informes de Fondos de Servicios Educativos.</p> <p>Observación: no se evidencia la Carta de Salvaguarda como anexo.</p>
	2) Anexo en formato Excel con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f06_agr_2_ejecucionpptaldeingresos: rendición de Anexo en formato Excel con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos, con Presupuesto Inicial, Adiciones, Reducciones, Recaudos.</p> <p>Observación a la revisión inicial: INSTITUCION EDUCATIVA EL RETIRO - EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS AÑO 2024. Al verificar la información rendida en el anexo en formato Excel, se evidencia que no se encuentra discriminado por capítulos y subcapítulos cumpliendo con el catálogo CCPET.</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	14 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 14 de 27

	3)Auxiliares del Total del ingreso.	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f06_agr_3_auxiliarestotaldelingreso: Auxiliares del total de ingreso, donde se identifica el código, descripción, PPTO Inicial, adiciones, Disminuciones, presupuesto actual, Total recaudo, Saldo por Recaudar.</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f06_agr_3_auxiliarestotaldelingreso: Información rendida corresponde a INSTITUCION EDUCATIVA EL RETIRO - EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS AÑO 2024, no corresponde a la información solicitada.</p>
	1) En formato Excel con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos.	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f07_agr_ejecucionpptaidegastos: Código Rubro Presupuestal, Nombre Rubro Presupuestal, Código Del Programa, Apropriación Inicial, Crédito, Contracréditos, Aplazamientos, Desplazamientos, Reducciones, Adiciones, Compromisos Registro Presupuestal, Obligaciones, pagos. En formato Excel con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos.</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f07_agr_ejecucionpptaidegastos INSTITUCION EDUCATIVA EL RETIRO- EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS AÑO 2024: Al verificar la información rendida en el anexo en formato Excel, se evidencia que no se encuentra discriminado por capítulos y subcapítulos cumpliendo con el catálogo CCPET.</p>
F07A_ CMP	Registros Presupuestales Liberados, con anexos:	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f07a_cmp_2_registrospptailesliberados</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f07a_cmp: Código Rubro Presupuestal: D26611102, para los demás campos, ND y Cero (0). Se evidencia que información reportada por la I.E. en el anexo en formato Excel no cumple con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos, no es posible evidenciar los Registros Presupuestales</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
 MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
 FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	15 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
 Página **15** de **27**

				Liberados
	1) Anexo Registros presupuestales liberados en la vigencia rendida (formato Excel).	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f07a_cmp_2_registrosptalesliberados: Anexo Registros presupuestales liberados en la vigencia rendida VALOR REGISTRO PPTAL. : \$12.000.000, VALOR SALDO LIBERADO : \$33.672</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f07a_cmp_2_registrosptalesliberados: VALOR REGISTRO PPTAL. : \$12.000.000, VALOR SALDO LIBERADO : \$33.672</p> <p>Se evidencia que información reportada por la I.E. en el anexo en formato Excel no cumple con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET,</p>
	2) Anexo en formato Excel con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f07a_cmp_2_registrosptalesliberados: Anexo en formato Excel con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos VALOR REGISTRO PPTAL.: \$12.000.000, VALOR SALDO LIBERADO: \$33.672</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f07a_cmp_1_registrosptales: Se evidencia que información reportada por la I.E. No cumple con lo establecido en el INSTRUCTIVO FORMATO F07A_CMP -REGISTROS PRESUPUESTALES</p> <p>El anexo en formato Excel no cumple con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos, no es posible evidenciar los Registros Presupuestales Liberados</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	16 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF

Página **16** de **27**

F08A_AGR	Modificaciones Presupuestales del Ingreso, con 1 anexo:	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025:</p> <p>formato_202483_f08a_agr_1_relacionadicionesyreducciones: contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f08a_agr: (I) Código Rubro Presupuestal: 160201, , para los demás campos, ND y Cero (0). Formato_202413_f08a_agr_1_relacionadicionesyreducciones: El anexo en formato Excel no cumple con el contenido que exige el formato cumpliendo con el catálogo CCPET, discriminando capítulos y subcapítulos. Total (D) Adición:\$24.847.728 Total (D) Reducción: \$1.943.109 (verificar el Código Rubro Presupuestal, ya que se evidencian diferencias con los demás formatos rendidos, la estructura del formato no guarda coherencia)</p>
	4. Planta de cargos de la entidad por dependencia con el último acto administrativo que la aprobó	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025:</p> <p>formato_202483_f26_cmp_4_plantadecargos: Planta de cargos de la entidad por dependencia, documento que contiene Seis (6) folios.</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f26_cmp_4_plantadecargos: oficio remitido al señor contralor con fecha de febrero 14 de 2025, asunto: Planta de Cargos- Rendición Anual de cuenta vigencia 2024. "Me permito de manera respetuosa comunicarle, que la institución educativa El Retiro no es nominador por lo tanto no aplica la presentación de la información solicitada"</p> <p>Observación equipo auditor: Es necesario que se realice un análisis de la información solicitada por este ente de Control, con la Secretaría de Educación toda vez que deben unificar criterios.</p>
F27_C MP	Información Adicional en formato PDF editable, con 15 anexos:	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025:</p> <p>Rinde formato_202483_f26_cmp_4_plantadecargos</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
 MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
 FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	17 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
 Página 17 de 27

	<p>1. Informe de Gestión Anual y/o Salida del Representante Legal con indicadores de gestión (En caso de presentarse modificaciones del documento rendido, se debe solicitar apertura de la plantilla para actualizar informe aprobado por el Representante Legal)</p>	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f27_cmp_1_informegestionsalidarector: Documento 41 folios, contiene invitación a audiencia de r4encidición de cuentas vigencia 2024 con fecha del 28 de febrero de 2025.</p> <p>Informe de rendición de cuentas vigencia 2024 desde la página 2 a la página 41, con la información que corresponde al Informe de Gestión Anual.</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_1_informegestion_salidarector:</p> <p>Oficio remitido al Contralor municipal de Pereira, con fecha de febrero 14 de 2025, asunto: CAMBIO REPRESENTANTE LEGAL-2024 "Me permito de manera respetuosa comunicarle, que la Institución educativa EL Retiro, no realizó cambio de representante legal, por tanto, No aplica la presentación de la información"</p> <p>Observación Auditoría: Independientemente si la I.E. realizó o no cambio de Representante Legal, para el cumplimiento de la LEY 951 DE 2005 en su artículo 1 y 2, es necesario la presentación del informe de Gestión Anual.</p>
	<p>6. Código de Ética o Código de integridad actualizado.</p>	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f27_cmp_6_codigodeeticaocodigodei ntegridad: Documento de 16 folios el cual contiene CÓDIGO DE INTEGRIDAD Valores del Servidor Público SECRETARÍA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA DE TALENTO HUMANO 2024- 2027 - B asado en el Código de Integridad del DAFP</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_6_codigodeetica:</p> <p>Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Código de Ética o Código de integridad actualizado. Rendición anual de cuenta vigencia 2024.</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
 MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
 FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	18 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
 Página **18** de **27**

				<p>"... que la institución educativa El Retiro, no está obligada a presentar código de ética o de Integridad, por tanto, no aplica la presentación de esta información..."</p> <p>Observación: Se debe justificar la razón por la cual no aplica la presentación o solicitud de presentación de la misma a través de SIA Contralorías..."</p>
	7. Estructura Orgánica con acto administrativo de aprobación o el que haga sus veces.	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f27_cmp_7_estructuraorganica:docie mento de Un (1) folio, el cual contiene Organigrama INSTITUCIÓN EDUCATIVA EL RETIRO</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_7_estructuraorganica:</p> <p>Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Estructura Orgánica 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no establece, no posee esta estructura, por tanto, no aplica la presentación de esta información..."</p> <p>Observación: Se debe justificar la razón por la cual no aplica la presentación o solicitud de presentación de la misma a través de SIA Contralorías..."</p>
	8. Manual de Procesos y Procedimientos de la vigencia auditada (si el tamaño del archivo supera la capacidad de la plataforma, enviar la información en CD con acto de adopción y/o aprobación).	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f27_cmp_8_manualdeprocesos:</p> <p>oficio remitido al Contralor Municipal de Pereira con fecha del abril 07 de 2025, Asunto: MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS – RENDICIÓN DE CUENTA EN LÍNEA VIGENCIA 2024</p> <p>"En mi calidad de Rector de la Institución Educativa EL RETIRO durante la vigencia 2024, me permito manifestar respecto del documento de la referencia, solicitado como anexo del formato F27_CMP; que las diferentes actividades que se desarrollan en los procesos y procedimientos de la gestión escolar, gestión directiva-administrativa, gestión académica y gestión de comunidad; en la institución educativa, están enmarcados en la legislación vigente y en correspondencia con la asignación de funciones a los cargos establecidos para los planteles oficiales por parte del Ministerio de Educación Nacional, desde allí</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
 MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
 FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	19 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
 Página **19** de **27**

			<p>se establecen los procesos y procedimientos que evidencien el cumplimiento de las funciones asignadas a los cargos establecidos. Por lo anterior en la institución educativa no existe un manual de procesos y procedimientos independientes para adjuntar como anexo de este informe".</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_8_manualdeprocesos: Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Manual procesos o procedimientos 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no está obligada a tener manuales de procesos /o procedimientos ya que, No existen dependencias en la Institución educativa por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Observación: se debe justificar el por qué no aplica la presentación de esta información que debería estar acorde a lo establecido en el Artículo 1º parágrafo Único de la Ley 87 de 1993, los manuales de procedimientos son uno de los instrumentos a través de los cuales se cumple el control interno. Que la ley 190 de 1995 por la cual se dictan normas tendientes a preservar la moralidad en la administración pública y se fijan disposiciones con el fin de erradicar la corrupción administrativa.</p>
9. Manual de Funciones con acto administrativo de adopción o el que haga sus veces, (si el tamaño del archivo supera la capacidad de la plataforma, enviar la información en CD).	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f27_cmp_9_manualdefunciones: Documento de 81 folios el cual contiene a partir de la página 47 Resolución N° 003842 18 de marzo 2022 del Ministerio de Educación Nacional "por el cual se adopta el nuevo manual de funciones, requisitos y competencias para los cargos de directivos y docentes del Sistema Especial de carrera Docente y se dictan otras disposiciones"</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_9_manualdefunciones: Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Manual de funciones 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no posee Manual de Funciones ya que, esta direccionada por la Secretaría de Educación Municipal. por tanto, no aplica</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
 MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
 FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	20 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
 Página **20** de **27**

			la presentación de la información solicitada..."
			Observaciones: verificar si El manual de funciones de la Secretaría de Educación de Pereira establece las funciones de los cargos de la entidad (personal que hace parte de la I.E como, por ejemplo: Rector, coordinadores, docentes.)
10. Plan Anual de Adquisiciones (Programado y Ejecutado)	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f27_cmp_10_plananualdeadquisicion es: Rendido a través del formato Excel. El cual contiene: Código UNSPSC (cada código separado por ;), Descripción, Fecha estimada de inicio de proceso de selección (mes), Fecha estimada de presentación de ofertas (mes), Duración del contrato (número), Modalidad de selección , Fuente de los recursos, Vr Programado: \$66.667.217, Vr Ejecutado: \$61.077.742.</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_10_plananualdeadquisicion es Observación: en el formato PDF no es posible analizar la información solicitada, toda vez que el documento presenta inconsistencias en su forma.</p>
11 plan de Acción Institucional Programado, Ejecutado y Consolidado (debe incluir todas las áreas o dependencias de la entidad)	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f27_cmp_11_plandeaccioninstitucional:</p> <p>Pereira, abril 07 de 2025 Doctor PERCHES GIRALDO CAMPUZANO Contralor Municipal de Pereira Ciudad</p> <p>Asunto: PLAN DE ACCIÓN INSTITUCIONAL – RENDICIÓN DE CUENTA EN LÍNEA VIGENCIA 2024 "Cordial saludo: En mi calidad de Rectora de la Institución Educativa EL RETIRO durante la vigencia 2024, me permito manifestar respecto del documento de la referencia, solicitado como anexo del formato F27_CMP; que El proceso de planeación en Función Pública, parte de las bases del Plan Nacional de Desarrollo vigente, definiendo de manera participativa</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
 MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
 FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	21 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
 Página 21 de 27

			<p>y concertada los objetivos, las grandes estrategias y productos que se adelantarán durante el cuatrienio, en total cumplimiento y alineación con las directrices del Gobierno Nacional. Por lo anterior en la institución educativa no existe un plan de acción institucional independiente para adjuntar como anexo de este informe por cuanto nos regimos por lo establecido desde la entidad territorial".</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_11_plandeaccioninstitucional: Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Plan de Acción Institucional programado 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no posee dependencias que incluyan planes de acción. por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Nota: Revisar la Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública." - Artículo 74.</p>
12. Mapa de Riesgos Institucional por proceso de la vigencia rendida con evidencia de actualización y de seguimiento	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f27_cmp_12_mapaderiesgosinstitucional: Aportan MAPA DE RIESGOS DE GESTIÓN ALCALDÍA DE PEREIRA - Proceso: Promoción del Desarrollo Social. Objetivo del proceso: Garantizar los derechos a la igualdad, seguridad, salud pública, educación, cultura, deportes y recreación y espacio público de los pereiranos, por medio del diseño y la ejecución de programas, planes y políticas que en cumplimiento de la normatividad vigente, aseguren la cobertura a toda la ciudadanía, incluida la población en estado de vulnerabilidad.</p> <p>Vigencia: 2024-07-16 Subproceso: Educación.</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_12_mapaderiesgos: Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Mapa de Riesgos 2024.</p>



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	22 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 22 de 27

			<p>"... que la institución educativa El Retiro, no posee Mapa de Riesgos, por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Observación: Analizar: la Secretaría de Educación del Municipio cuenta con un Mapa_de_Riesgos_de_Gestin_Secretara_de_Educacion_2024 - Herramienta con la que la Secretaría de Educación Administra los riesgos de gestión.</p>
13. Mapa de Riesgos de Corrupción por proceso de la vigencia rendida con evidencia de actualización y de seguimiento de la vigencia rendida	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025:</p> <p>formato_202483_f27_cmp_13_mapaderiesgosdecorrupcion Rendición de MapaRiego_Pereira con IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO, Fecha de Vigencia: Enero 31 de 2024</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_13_mapaderiesgosdecorrupcion:</p> <p>Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: Mapa de Riesgos de Corrupción 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no posee Mapa de Riesgos de Corrupción, por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Observación: Justificación no es suficiente para dar por hecho que a la I.E. no le aplica la rendición de este anexo.</p>
14. Informe de seguimiento a controles que tiene la entidad sobre los riesgos y acciones correctivas adoptadas	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: 5 VALORACIÓN DEL CONTROL, vigencia 16 de julio del 2024</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_14_informedeseguimiento</p> <p>Oficio dirigido al Contralor municipal de Pereira con fecha del 14 de febrero de 2025, asunto: informe de controles de Riesgos y acciones correctivas adoptadas 2024.</p> <p>"... que la institución educativa El Retiro, no posee informe de controles de Riesgos y acciones correctivas</p>



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
 MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
 FISCALIZACIÓN AEF**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	23 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
 Página **23** de **27**

			<p>adoptadas, ya que la I.E. no cuenta con Mapa de Riesgos Institucionales por Procesos ni Mapa de Riesgos de Corrupción por procesos, por tanto, no aplica la presentación de la información solicitada..."</p> <p>Observación: Justificación no es suficiente para dar por hecho que a la I.E. no le aplica la rendición de este anexo.</p>
1. Informe de Gestión Anual y/o Salida del Representante Legal con indicadores de gestión (En caso de presentarse modificaciones del documento rendido, se debe solicitar apertura de la plantilla para actualizar informe aprobado por el Representante Legal)	2	2	<p>NUEVO CARGUE CORRECCIÓN 7 DE ABRIL DE 2025: formato_202483_f27_cmp_1_informegestionsalidarector: Documento 41 folios, contiene invitación a audiencia de rendición de cuentas vigencia 2024 con fecha del 28 de febrero de 2025.</p> <p>Informe de rendición de cuentas vigencia 2024 desde la página 2 a la página 41, con la información que corresponde al Informe de Gestión Anual.</p> <p>Observación a la revisión inicial: formato_202413_f27_cmp_1_informegestion_salidarector: Oficio remitido al Contralor municipal de Pereira, con fecha de febrero 14 de 2025, asunto: CAMBIO REPRESENTANTE LEGAL-2024 "Me permito de manera respetuosa comunicarle, que la Institución educativa EL Retiro, no realizó cambio de representante legal, por tanto, No aplica la presentación de la información"</p> <p>Observación Auditoría: Independientemente si la I.E. realizó o no cambio de Representante Legal, para el cumplimiento de la LEY 951 DE 2005 en su artículo 1 y 2, es necesario la presentación del informe de Gestión Anual.</p>

Fuente: PT 26 Revisión y Evaluación de cuenta vigencia 2024

Después de llevar a cabo dicha auditoría y por no presentarse observaciones ni en su defecto hallazgos administrativos en el presente ejercicio de control fiscal, el Equipo Auditor, emitió este informe final de la Actuación Especial de Fiscalización.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO FECHA VERSIÓN PÁGINAS

FO 1.3.2-121 01.02.2025 2.0 24 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 24 de 27

3. CONCLUSIONES SOBRE LOS OBJETIVOS

Se llevaron a cabo las revisiones de los variables oportunidad y suficiencia de los informes y formatos que soportan la rendición de la cuenta en línea correspondiente a la vigencia 2024, evidenciando que para la Institución Educativa El Retiro el Concepto rendición de cuenta a emitir, siendo **FAVORABLE**, para emitir pronunciamiento de forma sobre la rendición de la cuenta en línea y la generación del concepto sobre el control fiscal interno en el proceso evaluado. Teniendo en cuenta que la entidad alcanzó un rango de calificación para el concepto de gestión de (100.0) puntos, como lo establece el consolidado de la calificación del PT 26-AEF Revisión y Evaluación de Cuentas CMP, tal como se describe a continuación:

Rangos de Calificación para el Concepto de Gestión	
RANGO	CONCEPTO
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: PT-26 AEF Revisión y Evaluación de Cuentas

4. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Pronunciamiento de forma sobre la rendición de la cuenta en línea.

El presente informe corresponde a la revisión de forma de la rendición de la cuenta de la vigencia 2024, de conformidad con la Resolución No. 025 del 17 de enero de 2025, que tiene por objeto establecer los métodos, términos, plazos y condiciones para la rendición de cuentas e informes y otra información a la Contraloría Municipal de Pereira, por parte de las entidades obligadas responsables de la administración y/o manejo de fondos, recursos o bienes del Municipio de Pereira.

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



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO FECHA VERSIÓN PÁGINAS

FO 1.3.2-121 01.02.2025 2.0 25 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 25 de 27

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la actuación especial de fiscalización adelantada, conceptúa que la gestión en la rendición en línea de la cuenta anual vigencia fiscal 2024, en el aplicativo SIA Contralorías, siendo **“FAVORABLE”**, sustentada en los siguientes aspectos:

Al medir la variable de oportunidad se obtuvo un puntaje atribuido a 25.00 puntos y para la variable de suficiencia alcanzó 75.00 puntos, por lo tanto, se considera **(OPORTUNA Y COMPLETA)**, el cumplimiento en la rendición y revisión de la cuenta en 100.0 puntos.

- El Rector de la Institución Educativa el 17 febrero de 2025, rindió formalmente en la cuenta en línea de la Plantilla 202413 en el aplicativo SIA Contralorías, la carta salvaguarda con fecha 17 de febrero de 2025.
- Rendición oportuna de los formatos de la Vigencia 2024, mediante planilla 202483 el día 07 de abril del 2025.

A continuación, se presenta el resultado final consolidado del PT 26 –AEF, rendición y revisión formal de la cuenta en línea, vigencia 2024:

RENDICIÓN Y REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA				
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO	CONCEPTO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.00	0,25	25.00	Oportuna
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0,75	75.00	Completa
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100.0	
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable	

Fuente: PT 26 Revisión y Evaluación de cuenta vigencia 2024 - 202483

El concepto sobre la rendición de forma de la cuenta en línea, en cuanto a las variables oportunidad y suficiencia correspondiente a la vigencia 2024, fue **FAVORABLE** teniendo en cuenta que la entidad alcanzó una calificación consolidada del PT 26-AEF Revisión y Evaluación de Cuentas CMP.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	26 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 26 de 27

5. CONCEPTO SOBRE EL CONTROL FISCAL INTERNO

Pronunciamiento de forma sobre la rendición de la cuenta en línea.

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la actuación de fiscalización adelantada, conceptúa que el Control Fiscal Interno relacionado con la rendición de la cuenta en línea en el aplicativo SIA Contraloría, de la cuenta anual consolidada Vigencia fiscal 2024, CON DEFICIENCIAS, por los siguientes aspectos:

- Se evidenció oportunidad en la rendición inicial de la cuenta, sin embargo, debido a la falta de suficiencia e inconsistencia de la misma, se hizo necesario la corrección y nuevo cargue, para cumplir con los requerimientos de los formatos e informes establecidos por parte del organismo de control.
- Se observaron debilidades en el establecimiento de controles aplicables al procedimiento de rendición de la cuenta anual, evidenciando además deficiencias en la comunicación entre las diferentes dependencias que producen la información a rendir al organismo de control fiscal.
- Así mismo, debilidades en procedimientos adecuados y buena comunicación en las diferentes dependencias que producen la información que fue rendida al organismo de control fiscal, consagrado en el artículo 2° Ambito de aplicación y responsables de rendir cuenta y presentar informes de la Resolución N°025 del 17 de enero de 2025.
- Sin embargo, la Institución Educativa El Retiro después de recibir la comunicación de esta Municipal con solicitud de aclaración respecto a la rendición de la cuenta, solicitó apertura de nueva plantilla para realizar la rendición de los formatos mencionados, dando cumplimiento con las solicitudes de la Contraloría Municipal de Pereira.

6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente Actuación Especial de Fiscalización, no se establecieron hallazgos, teniendo en cuenta, que en la etapa de ejecución y con prelación a la emisión de este informe, la **Institución Educativa El Retiro**, realizó en los términos y oportunidad requeridos los ajustes que subsanaron las



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
MODELO 04-AEF INFORME FINAL ACTUACIÓN ESPECIAL DE
FISCALIZACIÓN AEF

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2-121	01.02.2025	2.0	27 de 6

Modelo 04-AEF Informe Final AEF
Página 27 de 27

incorrecciones presentadas en la rendición de la cuenta anual consolidada, en la plantilla 202481 de SIA CONTRALORIAS.

Por lo anteriormente expuesto y en atención al numeral 5.3. AEF DE PRONUNCIAMIENTO DE FORMA DE LA CUENTA ANUAL RENDIDA EN LÍNEA, establecido en el Manual de Procesos y Procedimientos, específicamente en el numeral 5.3.1, numeral 2, por no presentarse observaciones y en su defecto hallazgos administrativos en el presente ejercicio de control fiscal, el Equipo Auditor, emitió este informe final de la Actuación Especial de Fiscalización “*Verificación informes de gestión rendidos en la cuenta en línea 2025 por los Agregados Secretaria de Educación Municipal*”.

7. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL DE LA AEF.

La gestión realizada Institución Educativa El Retiro, se valoró y validó en la Ayuda de memoria No. 3 del 8 de abril de 2025, donde los participantes, acogidos a la Resolución No.017 de enero 16 de 2025 “*Por Medio de la cual se actualizan los lineamientos para reportar y aprobar los Beneficios de Control Fiscal de conformidad a la G.A.T. versión 4.0*”, numeral 3.2 “Fuentes a partir de las cuales se determinan los Beneficios de Control Fiscal”, acordaron aprobar la acción correctiva sobre esta información como **Beneficio de Control Fiscal Cualitativo**, derivado de los ajustes efectuados a los formatos y documentos que presentaron inconsistencias en la rendición de la cuenta vigencia 2024, teniendo en cuenta que al disponer de la información corregida, los usuarios podrán acceder a datos completos, oportunos y verídicos que aporten elementos de juicio para la toma de decisiones y medidas de control en el accionar institucional.

8. ANEXOS

No se adjuntan anexos.