 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	FECHA: 25/07/18
		PÁGINA 1 de 6

Proceso o Área Auditada: Secretaria de Educación.	Fecha de Elaboración: Noviembre de 2019.
Directivo Responsable: Rubys Menco Contreras (E.)	Destinataria: Secretaria de Educación

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

OBJETIVO:

Verificar el cumplimiento de la aplicación de las normatividades legales vigentes e internas definidas para el Proceso, y los Procedimientos de la Secretaría de Educación durante el periodo comprendido entre el mes de Enero a Septiembre de 2019, de tal manera que permitan lograr el mejoramiento continuo de la Entidad con una mayor eficiencia, eficacia y efectividad de las labores desarrolladas al tenor de los principios de moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia.

ALCANCE (Informe Amplio):

Inicia con la recolección de la información legal, elaboración de papeles de trabajo y cronograma de visita; y finaliza con la declaración de las Observaciones consideradas dentro de la revisión del Proceso y de los Procedimientos de: Revisión Nomina, Programa de Alimentación Escolar – PAE y Riesgos Administrativos.

Al respecto se hace el análisis y se da alcance a la revisión del Proceso de Educación en la aplicación de los dos procedimientos.

METODOLOGÍA (Técnicas Utilizadas):


De Análisis: Cuestionarios, Revisión Documental, Narración Descriptiva; Papeles de Trabajo.
De Verificación en la Auditoria: Ocular, Verbal, Escrita, Documental y Física o de Inspección.

CRITERIOS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Se utiliza como criterios los requisitos de los procedimientos o normas aplicables según corresponda.

Para el caso de la presente auditoria se fundamenta en la aplicación de los procedimientos y verificar que de las actividades se desarrollen al tenor de las normas aplicables entre las cuales podemos mencionar: Leyes 30 de 1992, 749 de 2002 y 909 de 2004 y de las demás normas que las reglamenten, complementen, modifiquen o sustituyan; Ley 715 de 2001; Decreto 3940 de 2007; Decreto 2700 de 2004; Decreto No. 1075 del 26 de mayo de 2015. "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Educación.

Marco legal que reglamenta la normatividad del proceso ordinario de traslados expedida por el MEN. Resolución No. 19521 del 26/09/1017.

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	FECHA: 25/07/18
		PÁGINA 2 de 6

PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS (Detallados):

REVISION PROCESO DE NOMINA

Se procedió a realizar la revisión y verificación de los valores devengados, deducciones de seguridad social y valores pagados de la nómina de la Secretaria de Educación Departamental el mes de mayo de 2019, teniendo en cuenta la metodología expuesta a continuación.

Se solicita a la Secretaria de Educación Departamental de Córdoba, los respectivos archivos de Nomina y Comprobantes de Pago de la misma, correspondiente al mes de mayo de 2019. En forma aleatoria se procedió a la realización de la muestra con el fin de evaluar de una manera individual el comportamiento con respecto a cada concepto que se encuentra en la nómina de la Secretaría de Educación.

Con base a la información suministrada por los auditados, se evidenció qué en la base de datos se relacionan 11.496 funcionarios, con lo cual se procede a establecer la muestra de forma aleatoria que será revisada:


<u>Categoría</u>	<u>Muestra</u>	
Docentes:	10.122	200
Directivos Docentes:	779	76
Administrativos:	595	38
TOTAL	11.496	315

Por tal razón se les realizará la respectiva revisión y verificación de los valores devengados, deducciones de Seguridad Social y valores pagados de la nómina del mes de mayo de 2019, La revisión y verificación de las nóminas versus comprobantes de pago de los grupos auditados, Docente, Directivo Docente y Administrativos.

Se cruzó la nómina de los grupo auditados mencionados anteriormente, aquí vale la pena mencionar que solo se constatará de los descuentos los aplicados en el mes de mayo de 2019 por los conceptos de seguridad social para el seguimiento que lleva a cabo la Oficina de Control Interno.

Deducciones por Seguridad Social

Se realiza el respectivo análisis de las deducciones de la muestra que se tomó aleatoriamente del total de los cargos y nos concentramos en definir la base para las deducciones correspondientes a la seguridad social, esto con el fin de saber a que funcionarios se les aplica el 8% y a cuales el 9%, luego nos concentramos en que esta deducción no sea menor al valor correspondiente designado por ley a lo cual se encontró que las diferencias siempre son un valor superior, en algunos casos significativo en otros no. *W*

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
		FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	PÁGINA 3 de 6

Bonificación por Laborar en Zonas de Dificil Acceso.

Se realiza el respectivo análisis a la bonificación de difícil acceso y en el formato de nomina en excell que nos enviaron los auditados, no se evidencia la institución educativa en la cual labora el funcionario por lo que no es posible definir si realmente aplica esta bonificación a la cual tendría derecho; adicionalmente en la muestra que se tomó de cada cargo se le aplicó el 15% que es el porcentaje establecido en el artículo 3° del Decreto 0498 de 2018 y al no verse reflejado la sede donde labora el funcionario detectamos un posible riesgo de pagar una bonificación que no sea merecida o en su defecto no pagarla siendo merecida, esto puede pasar si las novedades de actualización no son hechas en su debido tiempo.

Verificación de Valores Colillas de Pago

En el análisis de las colillas de pago de cada uno de los tipos de cargos relacionados en la nómina los cuales fueron confrontados con la muestra que se detalla en el punto 4.2 del presente documento donde se relacionan los cargos que hay y la cantidad de funcionarios que se seleccionaron, se pudo evidenciar que en las colillas de pago relacionan el estímulo para los docentes y directivos de los establecimientos educativos estatales ubicados en las zonas rurales de difícil acceso si concuerda con el listado aprobado de los 27 municipios que tienen derecho a la bonificación mensual según decreto 498 de 2018.

PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR – PAE


La auditoría al proceso de Gestión de la Educación se efectúa al cumplimiento de la normatividad legal vigente, a la ejecución del contrato de Suministro de complemento alimentario modalidad ración servida, para estudiantes de las instituciones educativas oficiales del Departamento de Córdoba - Programa de Alimentación Escolar PAE) que se ejecuta en la vigencia 2019. Procediendo de la siguiente manera:

Se revisó documentalmente toda la etapa precontractual y contractual del contrato de alimentación escolar, en donde se analizaron las tres primeras cuentas de cobros verificando el cumplimiento de las obligaciones específicas de este contrato, los certificados de entrega de raciones a las instituciones educativas atendidas, para verificar si estaban firmadas por los rectores en la que certificaba la entrega del complemento alimentario y los almuerzos y que contara con todos los soportes para la presentación de cuentas para el respectivo pago.

Se pretende que las actividades desarrolladas en el Plan de Alimentación Escolar - PAE, sean efectuadas acorde con las normatividades legales e internas adoptadas por la Gobernación de Córdoba.

Para el caso de la presente auditoria se fundamenta en la aplicación de los procedimientos y verificar que de las actividades se desarrollen al tenor de las normas aplicables entre las cuales podemos mencionar:

La Ley 1530 de 2012 que regula el sistema general de regalías en su artículo 145, prevé la destinación de recursos para los PAE bajo un sistema de cofinanciación y con la finalidad de garantizar que las entidades territoriales alcancen la media nacional.

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	FECHA: 25/07/18
		PÁGINA 4 de 6

La Ley 1176 de 2007 en sus artículos 16, 17, 18 y 19, prevé las asignaciones especiales para la alimentación escolar dentro del sistema general de participaciones, establece criterios de distribución y destinación de recursos y focalización de la prestación del servicio.

La parte técnica del Plan de Alimentación Escolar debe seguir los lineamientos técnico administrativos del MEN, con los términos y alcance establecidos en el en el decreto 1852 de 2015

Se realizó un análisis documental de las obligaciones específicas estipuladas en los estudios previos con las estipuladas en el contrato número 095-2019, cuyo objeto es Suministro de complemento alimentario modalidad ración servida, para estudiantes de las instituciones educativas oficiales registrados en el sistema integrado de matrícula "SIMAT" de los municipios no certificados del Departamento de Córdoba, las cuales se encuentran acorde y sin ninguna modificación.

El PAE comporta la concurrencia de múltiples actores que deben velar por el cumplimiento de los objetivos pactados que buscan el mejoramiento de la alimentación escolar como herramienta de política social; en este sentido, normativamente se ha establecido la obligación de intervención de todos los niveles territoriales en el desarrollo del programa, tanto en el nivel municipal como departamental y nacional.

La Secretaria de Educación tiene como misión fundamental garantizar con eficiencia, calidad y cobertura, la prestación del servicio público educativo a todos los niveles, apoyando las actividades de los proceso de permanencia en los establecimientos educativos y evitar la deserción escolar y así garantizar el derecho a la educación abarcando el máximo porcentaje de la población estudiantil, brindando una mejor cobertura en nuestro departamento.

REVISION Y ANALISIS DE RIESGOS ADMINISTRATIVOS

Para adelantar la revisión y análisis de los riesgos administrativos en la secretaria de educación se tuvieron en cuenta factores internos y externos que generaban riesgos y en consecuencia podrían afectar negativamente el cumplimiento de la misión y propósito de esta secretaria.


Teniendo en cuenta que para la identificación del riesgo es determinante el conocimiento de las condiciones internas y del entorno para establecer los riesgos potenciales a los que se encuentra expuesta la secretaria de educación en el cumplimiento de la misión y objetivos; además analizar la capacidad operativa para afrontarlos, con el fin de ajustar controles y mitigar eventos adversos que ayuden a disminuir la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados.

El presente análisis de los riesgos se efectúa en razón de la revisión a la aplicación de los procedimientos, ya que estos no encuentran definidos dentro del sistema integrado de gestión, y los cuales se proponen y/o recomendas para que sean incluidos dentro de la matriz de riesgos de la Secretaria de Educación.

Revisión Proceso de Nomina

Riesgos Identificados:

1.-Entrega inoportunas de las novedades como en incapacidades, retiros, vacaciones, licencias no remuneradas, licencia de maternidad y horas extras con recargos nocturnos y festividad ☺

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO	CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 04
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL	FECHA: 25/07/18
		PÁGINA 5 de 6

2.-Cálculo erróneo sobre porcentajes establecidos por la ley, correspondientes a seguridad social, para fiscales, horas extras, recargos nocturnos y deducciones de libre asociación.


Revisión Proceso del Programa de Alimentación Escolar - PAE.

Riesgos Identificados:

- 1.- La suplementación que se le suministre al inicio no sea la suficiente y al realizarle la valoración sea evidente el poco avance en el niño, ya que no se le brinda atención prioritaria a los niños más vulnerables.
- 2.-Incumplimiento con las reuniones de seguimiento al PAE
- 3.-No cumplir con la minuta de las entregas establecidas en el cronograma presentado por el operador.
- 4.- Deficiente Supervisión en los Contratos.

OBSERVACIONES

PROCESO Y/O PROCEDIMIENTO	OBSERVACIONES
REVISIÓN DE LA NÓMINA DE DOCENTES Y DIRECTIVOS DOCENTES.	1.- Al verificar la Aplicación del Procedimiento de Nomina de la Secretaria de Educación se puede evidenciar que este NO EXISTE en el Sistema Integrado de Gestión. Existe un escrito firmado por el Líder Administrativo y Financiero de la SED, que denomina Procedimiento para Validación de Nomina de Educación y el cual no tiene fecha de expedición.
	2.- El número total de comprobantes de pago del mes de mayo de 2018, entregados por la secretaria de Educación Departamental corresponde a 11377 pagos realizados; el número total de personal vinculado en nómina para el mismo periodo, es decir mayo de 2018, corresponden a 11.435; evidenciándose una diferencia de 58 personas vinculadas en la nómina, no reflejadas en los comprobantes de pagos.
	3.- No se evidencia en la Nómina el campo que identifique la I.E. o Sede, donde labora el funcionario, lo cual no permite verificar la veracidad que el docente tiene el derecho a recibir dicho emolumento.
PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR – PAE	1.- Aunque el Plan de alimentación Escolar – PAE se está ejecutando de acuerdo a la normatividad vigente, no se evidencia que exista un contrato en donde se esté realizando evaluación y valoración de los estudiantes que permita medir el impacto y beneficio de este programa y así subir los indicadores ya que en estos momentos se encuentran en cero. Así es que al momento de realizar contratos posteriores del Programa de Alimentación Escolar

 DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	FORMATO		CODIGO: EC-P7-F3
	INFORME AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO		VERSIÓN: 04
			FECHA: 25/07/18
	PROCESO EVALUACIÓN Y CONTROL		PÁGINA 6 de 6

		<p>- PAE se realice un contrato evaluación y valoración de los estudiantes.</p> <p>2.- Observamos que en los certificados de entrega de raciones a instituciones educativas en muchas ocasiones se omite colocar el nombre, fecha y firma de la constancia de entrega de la ración alimenticia de los estudiantes. De igual manera se evidencian espacios sin diligenciar.</p> <p>3.- Se evidencia error no relacionando en las columnas por conceptos de: Valor neto recibido y Saldo por pagar los valores correctos, esta situación se presenta en las actas parciales de ejecución revisadas números 1, 2 y 3 de los meses marzo, abril y mayo de 2019.</p> <p>4.- La fecha consignada, en la fichas técnicas de evaluación y reevaluación de proveedores de las cuentas de cobro 1, 2 y 3 tienen fecha diferente a todos los documentos objeto de los requisitos para la presentación de la cuenta respectiva, lo cual puede inferir que la evaluación el supervisor la está realizando posterior a la presentación de la cuenta de cobro.</p>
--	--	---

ANEXOS

- Documentación recopilada durante el proceso de Planeación de la Auditoria.
- Documentación recopilada durante el proceso de Ejecución de la Auditoria.
- Papeles de trabajo elaborados durante el proceso Auditor.
- Archivos en medio magnéticos entregados por las diferentes dependencias y procesos auditados.

Elaborado Por: Auditores y Personal de Apoyo.

Nombre	Firma
Oscar Marino García Rodríguez	
Bella Herazo Soto	
Miguel Salgado Vergara.	
Oscar Eduardo González	
Inés María Ruiz Soto	

Revisado y Aprobado Por:

Nombre	Fecha	Firma
Yenis María Manchego Roche	28/11/2019	Yenis Manchego Roche