



## **AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL AREA FINANCIERA**

**INSTITUCION EDUCATIVA ESCUELA NORMAL SUPERIOR DEL QUINDIO**

**INFORME PRELIMINAR**

**VIGENCIA FISCAL 2010**

**JULIO DE 2011**



**AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL AREA FINANCIERA  
INSTITUCIÓN EDUCATIVA ESCUELA NORMAL SUPERIOR DEL QUINDIO**

**Directora Vigilancia Fiscal  
Control Y Resultados**

**BEATRIZ HURTADO GIRALDO**

**Responsable de la Institución**

**OTONIEL MORALES BENJUMEA**  
Rector

**Equipo Auditor**

**PEDRO NELTORO LOPEZ**  
Profesional Universitario  
Líder Proceso Auditor

**JOSÉ ALBERTO AGUIRRE S.**  
Contratista de Apoyo

**JULIO DE 2011**

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>PAG.</b>
<b>PRESENTACIÓN</b>	
<b>1 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS</b>	<b>5</b>
<b>2 ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	<b>5</b>
<b>3 COBERTURA</b>	<b>5</b>
<b>4 RESULTADO DE LA PRESENTE AUDITORIA</b>	<b>6</b>
4.1 Hechos relevantes	6
4.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos	7
Comparativo ingresos Vigencia fiscal 2009 y 2010	8
4.3 Ejecución Presupuestal de gastos	9
Comparativo de gastos Vigencia fiscal 2009 y 2010	10
4.4 Situación Presupuestal	11
4.5 Balance General	12
4.6 Estado Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental	14
<b>5 RESULTADO DE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS</b>	<b>15</b>
<b>6 ANALISIS DE LAS CUENTAS DE ALTO IMPACTO</b>	<b>18</b>
<b>7 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>18</b>
<b>8 CONCLUSIONES</b>	<b>19</b>
<b>9. RECOMENDACIONES</b>	<b>20</b>
<b>10. CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>21</b>



## PRESENTACIÓN

La Escuela Normal Superior del Quindío empieza a funcionar a partir del 21 de septiembre de 1967 como Normal para Varones en jornada nocturna. Por medio de la Ley 115 de 1994, Artículo 112, la Escuela Normal Superior fue reestructurada y aprobada, para formar educadores en los niveles Preescolar y Básica Primaria.

La Resolución 1225 del 2002, del ministerio de Educación Nacional reconoció la acreditación previa a la Escuela Normal Superior del Quindío. Institucionalmente cuenta con dos plantas físicas de propiedad del Municipio:

- a) Sede central, ubicada en el Barrio las Américas Calle 21 Carrera 34 esquina de la Ciudad de Armenia, la cual labora en dos jornadas, en la mañana atiende alumnos de preescolar, básica secundaria, media y el programa de formación complementaria de grados 12 y 13 y en la tarde atiende alumnos del preescolar y básica primaria.
- b) Sede Rojas Pinilla, en la mañana atiende alumnos de preescolar y básica primaria. En la tarde atiende alumnos del preescolar y básica primaria.
- c) Sede fundanza en convenio, en la mañana atiende alumnos de básica secundaria y media

Para la Contraloría Municipal de Armenia, la Institución Educativa es un punto de control al que se le realiza periódicamente auditoria, con el fin de verificar el registro, ejecución de recursos y la gestión que realiza.

En el proceso auditor a desarrollarse, se evaluará el Presupuesto de Ingresos, el Presupuesto de Gastos, evaluación a los Estados Contables, seguimiento al Plan de Mejoramiento y revisión a la Rendición de la Cuenta de la vigencia fiscal 2010.

## **1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

El Sistema Nacional de Contabilidad Pública Colombiano, está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública y es conocido a nivel de las entidades oficiales como Régimen de Contabilidad Pública.

Este Régimen contiene la regulación contable pública de tipo general y específico, por medio del cual se estandarizó y definió la estructura de regulación y normalización contable en Colombia; dicho régimen define como estados contables básicos o estados financieros consolidados, aquellos reportes que se preparan al finalizar el período contable, efectuando los ajustes y cierres de las operaciones en los libros de contabilidad. Al respecto, el Régimen de Contabilidad Pública, establece como estados contables y financieros básicos los siguientes:

1) El Balance General, 2) El Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, 3) El Estado de Cambios en el Patrimonio, 4) El Estado de Flujos de Efectivo y 5) Las notas a los estados contables, que forman parte integral de los mismos.

## **2. ALCANCE DE LA AUDITORIA**

Se efectúa el proceso auditor a la institución educativa Escuela Normal Superior del Quindío, teniendo en cuenta las normas de auditoria generalmente aceptadas, verificando el cumplimiento de los principios presupuestales y sus respectivos soportes.

Para la presente auditoria se analiza los estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2010, que permita realizar un pronunciamiento sobre la rendición de la cuenta, soportado en los procedimientos del Audite 3.0, la Guía Metodológica del informe al balance y las finanzas, con el fin de consolidar un informe y emitir una opinión individual sobre la razonabilidad de los estados financieros.

## **3. COBERTURA DE LA AUDITORIA**

La presente auditoria, abarca los estados contables y financieros básicos de la Institución Educativa Normal, con corte a 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2010, incluyendo las notas a los estados contables presentados por la institución, el análisis al presupuesto de la entidad y el análisis de las cuentas individuales, que por su monto o su manejo generen alto impacto en los estados financieros de dicha institución.



Contraloría Municipal de Armenia

## **4. RESULTADOS DE LA PRESENTE AUDITORIA**

### **4.1 HECHOS RELEVANTES**

El equipo Auditor, evidenció que las instalaciones de la Escuela Normal Superior, presentan un alto grado de mantenimiento y conservación, tanto en su estructura física como en la logística (equipos didáctico, de informática, recreación y Deportes).

La institución Educativa Normal Superior cumplió con el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría Municipal de Armenia como resultado de la auditoría realizada de la vigencia fiscal 2009, llevando a cabo inversiones del orden de \$93.694.436.

El rubro de mayor afectación en la ejecución del presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2010 fue Materiales y Suministros por un valor de \$64.613.412, los cuales fueron destinados para adecuaciones locativas (Rectoría, Secretaria, ampliación sala de Profesores, sala de coordinadores, archivo, ampliación y construcción de escaleras metálicas, construcción de rampa).

**CUADRO N° 1**  
**4.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA ESCUELA NORMAL SUPERIOR DEL QUINDÍO**  
**1 enero al 31 diciembre 2010**

CONCEPTO	PRESUPUESTO	TOTAL	PORCENTAJE
	APROBADO	RECAUDADO	RECAUDADO
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>129.517.035</b>	<b>127.094.335</b>	<b>98.12%</b>
Educación formal preescolar	2.092.800	1.290.800	61.67%
Educación formal básica primaria	11.523.900	11.492.900	99.73%
Educac. formal básica secundaria	21.529.300	21.529.300	0.0%
Educac formal media académica	4.520.000	4.377.200	96.84%
Programas Especiales	35.833.000	35.833.000	100.0%
Derechos de grado y diplomas	10.000.000	9.541.500	95.15
Certificados y constancias	6.110.700	6.110.700	100.0%
Ingresos extraordinarios	33.907.335	33.907.335	100.0%
Arrendamiento Tienda Escolar	4.000.000	3.011.600	75.29%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>107.000.000</b>	<b>96.011.333</b>	<b>89.73%</b>
<b>Otros Recursos del Balance</b>	<b>93.694.744</b>	<b>93.694.744</b>	<b>100.0%</b>
<b>TOTALES</b>	<b>330.211.779</b>	<b>316.800.412</b>	<b>95.93%</b>

**Fuente:** Datos tomados de la Rendición de la Cuenta

La estructura de ingresos en las instituciones educativas lo conforman los Ingresos No Tributarios, las Transferencias y Otros Recursos del balance. La Institución Educativa Escuela Normal Superior del Quindío, percibió Ingresos No Tributarios por valor \$127.094.335, el valor de las Transferencias Municipales, fue de \$96.011.333 y en lo que respecta al rubro Otros Recursos del Balance el valor fue \$93.694.744 para un gran total de ingresos por valor de \$316.800.412 en la vigencia fiscal del 2010.

**CUADRO N° 2**  
**COMPARATIVO DE INGRESOS VIGENCIAS FISCALES 2009-2010**  
**Institución Educativa Escuela Normal Superior del Quindío**

CONCEPTO	RECAUDADO	RECAUDADO	VARIACION	VARIACION
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	vigencia 2009	vigencia 2010	ABSOLUTA	RELATIVA
Educación formal preescolar	147.600	1.290.800	1.143.200	774.5%
Educ.formal básica primaria	13.548.900	11.492.900	-2.056.000	-15.17%
Educ.formal básic secundari	25.079.100	21.529.300	-3.549.800	-14.15%
Educ.formal media académic	7.576.800	4.377.200	-3.199.600	-4.22%
Programas Especiales	26.851.000	35.833.000	8.982.000	33.45%
Derecho de grado diplomas	7.983.200	9.541.500	1.558.300	19.51%
Certificados y constancias	3.522.700	6.110.700	2.588.000	73.46%
Ingresos extraordinarios	24.968.683	33.907.335	8.938.652	35.79%
Arrendo Tienda Escolar	3.765.000	3.011.600	-753.665	-20.01%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	88.613.333	96.011.333	7.398.000	8.34%
<b>Otros Recurs del Balance</b>	26.083.245	93.694.744	67.611.499	259.21%
<b>TOTALES</b>	<b>228.739.561</b>	<b>316.800.412</b>	88.060.851	38.49%

Fuente: Datos tomados de la rendición de la cuenta

Se registra un mayor valor recaudado en la vigencia fiscal del 2010, esta variación se debió al mayor valor en Otros Recursos del Balance al obtener un mayor recaudo en los ingresos recibidos por anticipado; Igualmente obtuvo mayores ingresos en Programas Especiales e Ingresos Extraordinarios

**CUADRO N° 3**  
**4.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2010**

CONCEPTO	TOTAL	TOTAL	%
	PRESUPUESTO	GASTOS	EJECUTADO
Honorarios	13.600.000	6.600.000	48.52%
Servicios Técnicos	17.086.200	9.670.000	56.59%
Compra de Equipo	61.119.993	45.977.688	75.22%
Bienes Históricos y Culturales	13.000.000	1.350.000	10.38%
Materiales y suministros	74.000.000	64.613.412	87.31%
Mantenimiento	70.999.842	35.125.500	49.47%
Impresos y Publicaciones	5.794.744	900.000	15.53%
Suscripciones y Afiliaciones	4.611.000	1.604.960	34.80%
Servicios públicos	10.000.000	4.954.206	49.54%
Seguros generales	3.300.000	1.740.000	52.72%
Viáticos y Gastos de Viaje	4.500.000	0.0	0.0%
Gastos Financieros	2.200.000	1.592.620	72.39%
Actividades Científicas Deportivas	38.000.000	10.767.457	28.33%
Arrendamientos	1.000.000	0.0	0.0%
Acciones de Mejoramiento de la	11.000.000	177.700	1.61%
<b>TOTALES</b>	<b>330.211.779</b>	<b>185.073.543</b>	<b>56.04%</b>

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta

El Presupuesto definitivo de Gastos, alcanzó un valor de \$330.211.779, de los cuales ejecutó la suma de \$185.073.543 equivalente a un 56.04% de ejecución, dejando por ejecutar 43,96%.

Los gastos de mayor valor, fueron los registrados por las cuentas, Materiales y suministros con un valor \$64.613.412 para la adquisición de: Marcadores, Tinta marcadores, Tinta impresoras, Papelería impresión de 3.500 boletines por periodo, Suministro de fotocopias, Implementos de aseo, Cajas para archivo inactivo, Suministro de lámparas fluorescentes a 34 salones y Materiales para reparaciones locativas.

En el rubro Mantenimiento el presupuesto definitivo fue por valor de \$70.999.842 y la ejecución fue por valor de \$35.125.500 que corresponde al 49.47%, para la realización de las siguientes obras: Mano de Obra: recuperación espacios de los asensores, Reubicación entrada alumnos del preescolar, Construcción rampa para



Contraloría Municipal de Armenia

minusválidos, Reubicación secretaria, Reubicación rectoría, Instalación techos espacios de atención al ciudadano, Construcción tienda escolar en la sede de Rojas pinilla, Adecuación sala de audiovisuales en Rojas pinilla, Reparación canales de aguas lluvias sede rojas, Instalación malla protectora primer piso sede rojas, Arreglo rejas patio interior sede rojas, Reparaciones baterías sanitarias en ambas sedes y pago mano de obra limpieza jardines exteriores ambas sedes.

Según información en la rendición de la cuenta (pág. 56) en Compra de Equipo el presupuesto definitivo fue por valor de \$61.119.993 observándose un gasto total de \$45.977.688 equivalente al 75.22% del presupuesto, siendo también deficiente la ejecución presupuestal. El gasto fue orientado a la adquisición de Computadores, proyectores, sillas universitarias, sillas rimax, televisores, estanterías para archivo en madecor, archivo rodante y suministro de fumigadora.

Los gastos presupuestados para el Rubro Acciones de Mejoramiento fueron por valor de \$11.000.000 de los cuales ejecutó solamente \$177.700 equivalente al 1.61% situación que denota deficiente proyección del gasto.

**CUADRO N° 4  
COMPARATIVO DE GASTOS  
VIGENCIAS FISCALES 2009-2010**

CONCEPTO	TOTAL GASTO	TOTAL GASTO	VARIACIÓN	VARIACIÓN
	VIGENCIA 2009	VIGENCIA 2010	ABSOLUTA	RELATIVA
Honorarios		6.600.000	6.600.000	
Servicios Técnicos	9.280.600	9.670.000	389.400	4.49%
Compra de Equipo	39.673.314	45.977.688	6.304.374	15.89%
Bienes Históricos y Cultural	2.479.800	1.350.000	-1.129.800	-45.56%
Materiales y suministros	43.743.775	64.613.412	20.869.637	47.70%
Mantenimiento	18.426.681	35.125.500	16.698.819	90.62%
Impresos y Publicaciones	2.202.360	900.000	-1.302.360	59.13%
Suscripciones y Afiliaciones	925.100	1.604.960	679.860	73.49
Servicios públicos	6.156.160	4.954.206	1.201.954	19.52
Seguros generales	1.740.000	1.740.000	0	0
Viáticos y Gastos de Viaje	1.160.000	0.0	-1.160.000	
Gastos Financieros	870.217	1.592.620	722.403	83%
Actividad Científic Deportiva	6.553.618	10.767.457	4.213.839	64.29%
Acciones Mejoramiento	1.833.500	177.700	1.655.800	90.3%
<b>TOTALES</b>	<b>135.045.125</b>	<b>185.073.543</b>	<b>50.028.418</b>	<b>37.04%</b>



Contraloría Municipal de Armenia

En la vigencia fiscal del 2010, los gastos presentaron un aumento de \$50.028.418 equivalentes al 37.04% con respecto a la vigencia fiscal del 2009, observándose que el mayor valor se presentó en el rubro Materiales y suministro, para la vigencia fiscal del 2009, el valor fue de \$43.743.775 y para el 2010, presentó un valor de \$64.613.412 registrando un aumento de \$20.869.637.

El rubro Mantenimiento presentó un mayor valor de \$16.698.819, para la vigencia fiscal 2010 registró un valor de \$35.125.500 y para el 2009 fue por \$18.426.681.

**CUADRO N° 5**  
**4.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL**  
**ESCUELA NORMAL SUPERIOR DEL QUINDÍO**

CONCEPTO	VALOR
<b>1. INGRESOS</b>	<b>\$316.800.412</b>
Servicios Complementarios	127.094.335
Transferencias	96.011.333
Otros recursos	93.694.744
<b>2. GASTOS</b>	<b>\$185.073.543</b>
Gastos de Personal (Honorarios)	6.600.000
Gastos Generales	178.473.543
<b>SITUACION PRESUPUESTAL = (1 - 2)</b>	<b>\$131.726.869</b>

En la vigencia fiscal del 2010, la Institución Educativa Escuela Normal Superior presentó una situación presupuestal de \$131.726.869, como resultado del ejercicio, valor que fue adicionado al Presupuesto de la vigencia 2011, para realizar obras en caminadas a satisfacer necesidades de la comunidad educativa.

**CUADRO 6**  
**4.5 BALANCE GENERAL CLASIFICADO**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA ESCUELA NORMAL SUPERIOR DEL QUINDIO**  
**Vigencias Fiscal 2009 – 2010**

DESCRIPCIÓN	2009	2010	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>ACTIVOS</b>	<b>135.606.566</b>	<b>187.679.569</b>	<b>52.073.003</b>	<b>38.40%</b>
<b>Activos Corrientes</b>	<b>135.606.566</b>	<b>187.679.569</b>	<b>52.073.003</b>	<b>38.40%</b>
Deposít instituciones financieras	135.606.566	187.679.569	52.073.003	38.40%
<b>PASIVOS</b>	<b>41.911.000</b>	<b>55.952.700</b>	<b>14.041.700</b>	<b>33.50%</b>
Ingresos recibido por anticipado	41.911.000	55.952.700	14.041.700	33.50%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>93.695.566</b>	<b>131.726.869</b>	<b>38.031.303</b>	<b>40.59%</b>
Capital fiscal	-16.068.739	46.367.056	62.435.795	-388.55%
Resultado del ejercicio	109.764.305	85.359.813	-24.404.492	-22.23%
<b>TOTAL PASIV PATRIMONIO</b>	<b>135.606.566</b>	<b>187.679.569</b>	<b>52.073.003</b>	<b>38.40%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>				
<b>Acreedoras por Contra (db)</b>				
<b>Bienes Recibidos en Custodia</b>	<b>(3.558.200.932)</b>	<b>3.510.873.244</b>		
<b>Total Acreedoras Contra (db)</b>	<b>(3.558.200.932)</b>	<b>3.510.873.244</b>		
<b>Acreedoras de Control</b>				
<b>Bienes Recibidos en Custodia)</b>				
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>3.558.200.932</b>	<b>(3.510.873.244)</b>		
<b>Total Acreedoras de Control</b>	<b>(3.558.200.932)</b>	<b>3.510.873.244</b>		

Los activos se clasifican en activos corrientes y activos no corrientes. Los activos corrientes representan los saldos de los extractos Bancarios. Los activos no corrientes lo conforman la Propiedad, Planta y Equipo, en este caso, se registran en cuentas de orden.

Los activos corrientes en la institución educativa Normal Superior están conformados por los Depósitos en instituciones financieras, los cuales



*Contraloría Municipal de Armenia*

presentaron un aumento del 38.4% que corresponde a \$52.073.003 en la vigencia fiscal del 2010 con respecto a la vigencia 2009

El balance de la institución educativa Normal Superior no refleja las cuentas mayores de los activos, puesto que éstas se encuentran registradas en el consolidado del Municipio y solo se registran las cuentas de orden acreedoras para tener un control, sin que estas cuentas alteren los saldos registrados por la institución educativa, así el balance de la institución educativa solo reporta las cuentas que presentan movimiento y que representan el activo corriente.

En la vigencia fiscal 2010 se presenta un aumento en el pasivo de \$14.041.700 respecto a la vigencia 2009, lo que equivale a un 33.5%, donde se evidencia que esta variación se debió a que los Ingresos recibidos por anticipado aumentaron, es decir, los matriculados en la institución.

El patrimonio institucional está conformado por la cuenta Capital fiscal y la Cuenta Resultado del ejercicio. En lo que respecta al capital fiscal presentó un aumento de \$62.435.795  $\{(46.367.056) - (-16.068.739)\}$  respecto al año 2009.

**CUADRO 7**  
**4.6 ESTADO ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA NORMAL SUPERIOR 2009 - 2010**

DESCRIPCIÓN	Año 2009	Año 2010	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>198.891.316</b>	<b>220.094.068</b>	<b>21.202.752</b>	<b>10.66%</b>
Servicio Complementario preescolar	747.600	1.290.800	543.200	72.65%
Servicio Complementario básica primaria	13.548.900	11.492.900	2.056.000	15.17%
Servicio Complementario básica secundaria	25.079.100	21.529.300	-3.549.800	-14.15%
Servicio Complementario media académica	7.576.800	4.377.200	-3.199.600	-42.22%
Servicio Conexo a la Educación	63.325.583	85.392.535	22.066.952	34.84%
<b>Otra Transferencia Program para Educac</b>	<b>88.613.333</b>	<b>96.011.333</b>	<b>7.398.000</b>	<b>8.34%</b>
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>90.188.294</b>	<b>135.975.535</b>	<b>45.787.241</b>	<b>50.76%</b>
Comisiones Honorarios y Servicios	9.280.600	16.270.000	6.989.400	75.31%
Materiales y Suministros	43.743.775	64.613.412	20.869.637	47.70%
Mantenimiento	18.426.681	35.125.500	16.698.819	90.62%
Servicios públicos	6.156.160	4.954.206	-1.201.954	-19.52
Viáticos y gastos de viaje	1.160.000	0.0	-1.160.000	-100 %
Impresos publicaciones y suscripciones	3.127.460	2.504.960	-622.500	-19.90%
Seguros generales	1.740.000	1.740.000	0.0	0.0
Eventos culturales	6.553.618	10.767.457	4.213.839	64.29%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>108.703.022</b>	<b>84.118.533</b>	<b>24.584.489</b>	<b>22.61%</b>
<b>+ INGRES NO OPERACIONAL (arrendo tienda)</b>	<b>3.765.000</b>	<b>3.011.600</b>	<b>-753.400</b>	<b>-20.01%</b>
<b>- Otros gastos generales</b>	<b>1.833.500</b>	<b>177.700</b>	<b>-1.655.800</b>	<b>-90.30%</b>
<b>- Comisiones Otros Gastos Financieros</b>	<b>870.217</b>	<b>1.592.620</b>	<b>722.403</b>	<b>83.01%</b>
<b>Utilidad / Perdida del Ejercicio</b>	<b>109.764.305</b>	<b>85.359.813</b>	<b>-24.404.492</b>	<b>-22.23%</b>

Como se observa, el estado de actividad financiera económica y social de la institución educativa Normal Superior del Quindío, al finalizar el ejercicio fiscal 2010, obtuvo una utilidad de \$85.359.813, evidenciándose desequilibrio presupuestal, toda vez que los ingresos operacionales para la vigencia fiscal del 2010 alcanzaron la suma de \$220.094.068 y los gastos operacionales fueron por valor \$135.975.535, generando una utilidad operativa por valor de \$84.118.533. Esta situación económica no es favorable para las instituciones educativas, toda



*Contraloría Municipal de Armenia*

vez que deben reintegrar al gobierno central, los recursos que no hayan sido invertidos.

Los Ingresos de la Institución Educativa Normal Superior son por concepto de la Venta de servicios educativos, Transferencias del Sistema General de Participación y Otros Ingresos Ordinarios; al observar del comportamiento de los Ingresos Operacionales de manera comparativa de la vigencia 2010 con la vigencia 2009, se obtuvo un incremento de \$21.202.752 en términos absolutos que corresponde al 10.66% en términos relativos, esto se debió en gran parte al incremento del recaudo por servicios conexos a la educación en un 34,84% respecto a la vigencia anterior.

Los Gastos Operacionales en la vigencia 2010, presentó un aumento de \$45.787.241, equivalente al 50.76%, con relación a la vigencia 2009 siendo los rubros de mayor incidencia Materiales suministro y Mantenimiento con aumentos de \$20.869.637 y \$16.698.819 respectivamente.

Con relación a la Utilidad o Pérdida del ejercicio se produjo al final del ejercicio contable del 2010, una disminución de \$22.404.492 en términos absolutos, lo que significa el 22.23% en términos relativos con la vigencia fiscal del 2009.

## **5. RESULTADO DE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

### **Resultado de la auditoria al balance**

En el proceso auditor se observó que las cuentas registradas en el Balance fueron manejadas correctamente, dándole Credibilidad y razonabilidad a los Estados Financieros, los cuales se presentaron bajo las normas contables Generalmente Aceptadas; bajo las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública, las cifras representan la realidad financiera de la institución, sin sobreestimar los saldos y guardan concordancia con los Estados rendidos en la Cuenta Electrónica que se entregó a la Contraloría Municipal.

### **Resultado de la auditoría al Estado de Resultados**

Los saldos registrados en los ingresos y gastos de la Institución educativa Normal Superior del Quindío, corresponden a las operaciones ocurridas dentro de la



*Contraloría Municipal de Armenia*

vigencia fiscal 2010, saldos que fueron comparados con los presentados en la rendición electrónica de los formatos f06 y f07.

En el 2009 las transferencias del SGP, fueron por \$88.613.333, pasando a la suma de \$96.011.333 en el 2010.

En los gastos se produjo un aumento en la cuenta Materiales y suministro al pasar de \$43.743.775 en el 2009 a \$64.613.412 en el 2010, arrojando una variación del 47.7%. Situación similar se produjo en la cuenta Mantenimiento, que para el 2009 el gasto fue \$18.426.681 y para la vigencia 2010 el valor ascendió a la suma de \$35.125.500, que corresponde a un aumento del 90.62%.

### **Del Estado de Flujo de Efectivo**

Los dineros de recursos propios de la institución ingresan y se ejecutan por la cuenta corriente N° 7461001089 del banco Colpatria la cual al 31 de diciembre de 2010 presentaba un valor de \$117.423.009.

Para el manejo de las transferencias tiene la cuenta N° 7461010703 y su valor al 31 de diciembre del 2010 fue de \$70.256.560.

La cuenta corriente N° 7461010703 al 23 de diciembre de 2010 presenta un saldo de \$74.582.846,56. Estos saldos fueron cruzados con los Extractos y las conciliaciones Bancarias a la misma fecha, sin arrojar variaciones.

Los pagos de la Institución se hicieron todos por medio de estas dos cuentas, dichas erogaciones estuvieron debidamente soportados y sus registros corresponden a la realidad económica de la institución, sin presentar inconsistencias.

### **Del estado de Cambios en el Patrimonio**

El patrimonio lo conforma la cuenta Capital fiscal y la Cuenta Resultado del ejercicio. En lo que respecta al capital fiscal presentó un aumento de \$62.435.795 ( (46.367.056)- (-16.068.739) ) respecto al año 2009.

El patrimonio cambió por el del resultado del ejercicio, el cual presentó un incremento de \$38.031.303, pasando de \$93.695.566 en el 2009 a \$131.726.869



*Contraloría Municipal de Armenia*

en el 2010. Fue correctamente registrado y los soportes que respaldan este cambio se encuentran en la institución educativa.

### **Evaluación Presupuestal y Financiera**

En lo que respecta a la ejecución de ingresos y de gastos la Institución Educativa Normal Superior, en la vigencia fiscal del 2010 recaudó ingresos por la suma de \$316.800.412 y ejecutaron gastos por valor de \$185.073.543 obteniendo una situación presupuestal por valor de \$131.726.869, Este valor lo conforman: las matriculas recibidas durante el mes de noviembre, correspondientes a la vigencia 2011, Ingresos por concepto de funcionamiento del Cread de la Universidad del Tolima y la ultima transferencia del SPG, que se hace durante el mes de diciembre.

La evaluación se realizó de acuerdo a normas, políticas y procedimientos legales que aplican en materia presupuestal y financiera, Decreto 4791 de 2008, observándose cumplimiento en la programación y aplicación normativa.

La Institución Educativa Normal Superior rindió información, presupuestal, contable y financiera a la Contraloría Municipal de la vigencia fiscal 2010, en los plazos establecidos por las Resoluciones 236 de 1999 y 077 de 2002.

### **Revisión y Rendición de la Cuenta**

La Institución Educativa Normal Superior, envió la Rendición de la Cuenta electrónica Sistema Integrado de Auditoría SIA, de la vigencia fiscal del 2010, a la Contraloría Municipal de Armenia, mediante oficio N° ENSQ 051 del 28 de febrero de 2011.

Se verificaron los formatos que contienen la rendición, de los cuales se observó que fueron correctamente diligenciados

## 6. ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE ALTO IMPACTO

En la ejecución de gastos presentada por la Institución Educativa Escuela Normal Superior, se observó la cuenta Materiales y suministro, que presentó un valor de \$64.613.412 y para su análisis, se solicitó el auxiliar por cuenta que permitió conocer detalladamente la ejecución presupuestal del mismo, representados en: Reparaciones Locativas Sede Principal, Reparaciones Locativas Sede Rojas Pinilla, Materiales de Construcción.

Igualmente la cuenta Compra de Equipo presentó un valor de \$45.977.688 en la adquisición de: computadores y Video Beam, divisiones de Oficinas, Sillas Universitarias, Aula Escuela Nueva, según auxiliar por cuenta.

### CUADRO N° 9

## 7. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIÓN EDUCATIVA LA ADÍELA

	Acción de Mejoramiento	Fecha que Vence	Observación Cumplimiento del Compromiso	Criterios de Evaluación Si: 2, No 0, Parcial 1
1	Realizar jornadas de organización de archivo de la memoria Institucional de la Normal Superior del Quindío conservando un máximo de ciento cincuenta (150) folios por carpeta, dando aplicación a la ley 594 de 2000.	31/12/10	En los documentos analizados se evidenció cumplimiento de la acción correctiva	2
2	Elaborar un Plan de inversión para los \$93.694.436 disponibles para ser ejecutados	31/12/10	Se evidenció el cumplimiento de la acción correctiva.	2



Contraloría Municipal de Armenia

## CALIFICACIÓN CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

GRADO DE CUMPLIMIENTO	PUNTAJE TOTAL DE EVALUACIÓN	4
NO CUMPLIDO ENTRE 0 Y 0.99	PROMEDIO LOGRADO EN LA EVALUACIÓN	
CUMPLIMIENTO PARCIAL: ENTRE 1.0 Y 1.89	NIVEL DE CUMPLIMIENTO OBTENIDO	
CUMPLIDO ENTRE 1.9 Y 2.0 PUNTOS		2

Se realizó verificación al cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito entre la institución educativa Escuela Normal Superior del Quindío y la Contraloría Municipal de Armenia, evidenciándose cumplimiento de los correctivos planteados en el plan de mejoramiento suscrito por esta institución educativa.

## 8. CONCLUSIONES.

El proceso de auditoría adelantado en la Institución Educativa Normal Superior del Quindío no se encontraron inconsistencias que dieran origen a presuntos hallazgos.

Se observa que las instalaciones físicas de la institución han sido mejoradas gracias a las intervenciones efectuadas en las oficinas de rectoría, salón de profesores, secretaria, tesorería, entre otras, lo que se traduce en bienestar para toda la comunidad educativa y condiciones aptas para el desarrollo de las actividades.

La Institución Educativa Normal Superior del Quindío entregó la información oportuna de la rendición de la cuenta se verificó que las cifras y registros corresponden a la realidad financiera de la institución.

Dicha Institución Educativa cumplió con el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría Municipal de Armenia como resultado de la auditoría realizada de la vigencia fiscal 2009, llevando a cabo inversiones del orden de \$93.694.436, invertidos en: Organización y Logística, Reparaciones Locativas, de la Sede Principal y de la Sede Rojas Pinilla, Materiales y Suministros y Equipo de Oficina.

## 9. RECOMENDACIONES

La Planeación es fundamental dentro de la ejecución presupuestal en el cumplimiento de los objetivos y el manejo de los recursos públicos, por lo tanto para efectos de alcanzar una eficiente ejecución del gasto, debe obedecer a una proyección estimada que permita la satisfacción de las necesidades de la Institución, y para tal fin es conveniente comprometer los recursos obtenidos.