



## **AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL AREA FINANCIERA**

**INSTITUCION EDUCATIVA RUFINO JOSE CUERVO- CENTRO**

**INFORME**

**VIGENCIA FISCAL 2010**

**JULIO DE 2011**



*Contraloría Municipal de Armenia*

**AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL AREA FINANCIERA  
INSTITUCION EDUCATIVA RUFINO JOSE CUERVO- CENTRO**

**Directora Vigilancia Fiscal  
Control y Resultados**

**BEATRIZ HURTADO GIRALDO**

**Responsable de la Institución**

**GUILLERMO DARIO ROBAYO M.  
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>
<b>4.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos</b>	<b>6</b>
<b>Comparativo ingresos Vigencia fiscal 2009 y 2010</b>	<b>7</b>
<b>4.2 Ejecución Presupuestal de gastos</b>	<b>8</b>
<b>Comparativo de gastos Vigencia fiscal 2009 y 2010</b>	<b>10</b>
<b>4.3 Situación Presupuestal</b>	<b>11</b>
<b>4.4 Balance General</b>	<b>12</b>
<b>4.5 Estado Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental</b>	<b>14</b>
<b>5 RESULTADO DE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS</b>	<b>16</b>
<b>6 ANALISIS DE LAS CUENTAS DE ALTO IMPACTO</b>	<b>18</b>
<b>7 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>19</b>
<b>8 CONCLUSIONES</b>	<b>20</b>



## PRESENTACIÓN

La institución Educativa Rufino José Cuervo – Centro, fue fundada en 1910, actualmente forma parte del sistema educativo municipal, reconocida oficialmente por la resolución N° 1232 de agosto 14 de 2008 para ofrecer los servicios estudiantiles en los niveles de preescolar, grado transición, básica ciclo primaria grados 1º, 2º, 3º, 4º, 5º, ciclo secundaria grados 6º, 7º, 8º, 9º y nivel media académica, humanidades con profundización en inglés grados 10º, y 11º y el nivel técnica en las especialidades de: gestión ambiental, ecoturismo y ensamble mantenimiento reparación de computadores. Se asocian la institución educativa Rufino José Cuervo – Centro y la sede Antonia Santos. Se encuentra ubicada en la calle 22 N° 27-01 de la ciudad de Armenia. Tel. 7- 40-17- 30Nit. 801003926-4

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, revisión a la Rendición de la Cuenta y la consolidación del cuadro de hallazgos si los hubiere, Correspondientes a la vigencia fiscal del 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 realiza el proceso auditor a la institución educativa Rufino José Cuervo – Centro, 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 Rufino José Cuervo – Centro, con corte a 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2010, incluyendo las notas a los estados contables, 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.

#### 4. RESULTADO DE LA PRESENTE AUDITORIA

Los registros entregados a través de la rendición de la cuenta corresponden en su totalidad a la información que reposa en la institución, la cual fue comparada con los formatos diligenciados en la rendición electrónica de la cuenta.

Se observó que se mejoraron los ingresos en un 42.24% con relación a la vigencia 2009 y a su vez se redujeron los gastos, pasando de \$182.676.839 en la vigencia 2009 a \$153.309.961 en la vigencia 2010.

**CUADRO N° 1**  
**4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA RUFINO JOSE CUERVO - CENTRO**  
**1 enero al 31 diciembre 2010**

CONCEPTO	PRESUPUEST APROBADO	TOTAL RECAUDADO	PORCENTAJE RECAUDADO
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>53.529.900</b>	
Educación formal preescolar	2.000.000	218.400	10.92%
Educación formal básica primaria	7.680.000	3.005.600	39.13%
Educac. formal básica secundaria	9.900.000	7.197.500	72.70%
Educac formal media académica	800.000	421.600	52.70%
Educac formal media técnica	10.500.000	5.849.800	55.71%
Certificados y constancias	8.500.000	6.191.200	72.83%
Derechos de grado	6.500.000	8.532.500	131.26%
Arrendamiento Tienda Escolar	17.500.000	19.550.000	111.71%
Otros ingresos no tributarios	3.000.000	2.563.300	85.44%
Indemnizaciones	6.000.000	0.0	0.0%
<b>TRANSFERENCIAS MUNICIPALES</b>	<b>107.000.000</b>	<b>97.729.000</b>	<b>91.33%</b>
<b>TRANSFERENCIA DEPARTAMENTAL</b>	<b>1.000</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0%</b>
<b>TRANSFERENCIA NACIONAL</b>	<b>1.000</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Donaciones</b>	<b>50.000</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Rendimiento financierolibre asignación</b>	<b>50.000</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Otros recursos de capital</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>100.00%</b>
<b>Otros recursos del balance</b>	<b>3.193.839</b>	<b>3.193.839</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTALES</b>	<b>182.676.839</b>	<b>154.453.739</b>	<b>84.55%</b>



Contraloría Municipal de Armenia

Los ingresos están conformados por: Ingresos No Tributarios, Transferencias y Otros Recursos del balance. La Institución Educativa Rufino José Cuervo – centro, percibió Ingresos No Tributarios por valor \$53.529.900, el valor de las Transferencias Municipales, fue de \$97.729.000 y en lo que respecta al rubro Otros Recursos del Balance y Otros recursos del capital el valor fue \$3.194.839 para un gran total de ingresos recaudados por valor de \$154.453.739 en la vigencia fiscal del 2010.

**CUADRO N° 2**  
**COMPARATIVO DE INGRESOS VIGENCIAS FISCALES 2009-2010**  
**Institución Educativa Rufino José Cuervo - Centro**

CONCEPTO	RECAUDADO	RECAUDADO	VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2009	2010	ABSOLUTA	RELATIVA
Educación formal preescolar	587.700	218.400	-369.300	62.83%
Educación formal básica primaria	10.650.750	3.005.600	-7.645.150	-71.78%
Educac. formal básica secundaria	11.829.450	7.197.500	-4.631.950	-39.15%
Educac formal media académica	3.859.100	421.600	-3.437.500	-89.07%
Educac formal media técnica	1.874.200	5.849.800	3.975.600	212.12%
Certificados y constancias	11.767.700	6.191.200	-5.576.500	-47.38%
Derechos de grado	7.770.500	8.532.500	762.000	9.80%
Arrendamiento Tienda Escolar	0.0	19.550.000		
Otros ingresos	334.000	2.563.300	2.229.300	667.45%
Indemnizaciones	6.550.150	0.0		
<b>TRANSFERENCIA MUNICIPAL</b>	<b>53.357.000</b>	<b>97.729.000</b>		
<b>Otros recursos de capital</b>		1.000		
<b>Otros recursos del balance</b>	0.0	3.193.839		
<b>TOTALES</b>	<b>108.580.550</b>	<b>154.453.739</b>	<b>45.873.189</b>	<b>42.24%</b>

Fuente: Datos tomados de la rendición de la cuenta

Se registra un mayor valor recaudado en la vigencia fiscal del 2010, el total ingresos en la vigencia fiscal 2010 fue por \$154.453.739 y para la vigencia fiscal del 2009 los ingresos fueron por valor de \$108.580.550 presentando una variación por mayor valor de \$45.873.189 que representa el 42.24%. Dicha variación se debió en gran parte al obtener un mayor valor en la Transferencia Municipal, pues en la vigencia fiscal del 2009 la transferencia municipal fue por el orden de los \$53.357.000 mientras que para el 2010 el valor alcanzó los \$97.729.000;

**CUADRO Nº 3**  
**4.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS 2010**  
**Institución Educativa Rufino José Cuervo - Centro**

<b>CONCEPTO</b>	<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>% EJECUTADO</b>
Sueldo personal indirecto Honorarios	8.500.000	7.690.000	90.47%
Sueldo personal indirect.Servic.Técnic	16.000.000	15.805.752	98.78%
Compra de bienes y equipo	13.774.100	13.774.100	100.00%
Materiales y suministros	43.460.839	37.187.297	85.56%
Mantenimiento	34.000.000	26.939.290	79.23%
Comunicaciones y transporte	663.000	662.500	99.92%
Impresos y Publicaciones	19.576.900	18.227.800	93.10%
Servicios públicos	8.500.000	8.408.980	98.92%
Seguros generales	500.000	298.700	57.74%
Viáticos y Gastos de Viaje	2.550.000	0.0	0.0%
Gastos Financieros	1.000.000	409.498	40.94%
Actividades CientíficasDeportivas	15.350.000	14.640.244	95.37%
Implementos deportivos	5.000.000	4.997.000	99.94%
Proyecto democracia	500.000	0.0	0.0%
Proyecto tiempo libre	500.000	0.0	0.0%
Proyecto educación sexual	500.000	0.0	0.0%
Proyecto Constitución y cívica	500.000	0.0	0.0%
ProyectoPraes medio ambiente?	500.000	0.0	0.0%
Proyecto ley 21	82.000	0.0	0.0%
Proyecto competencias laborales	100.000	0.0	0.0%
Proyecto mantenimiento planta física	100.000	0.0	0.0%
Proyecto bienestar	100.000	0.0	0.0%
Proyecto extensión a la comunidad	100.000	0.0	0.0%
Proyectocentenario institución	5.000.000	918.800	18.37%
Proyecto comunicaciones	100.000	0.0	0.0%
Proyecto capacitación	100.000	0.0	0.0%
Proyección artística	5.520.000	3.350.000	60.68%
Proyectouso y abuso de la droga	100.000	0.0	0.00%
<b>TOTALES</b>	<b>182.676.839</b>	<b>153.309.961</b>	<b>83.92%</b>

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta



*Contraloría Municipal de Armenia*

El valor total Presupuestado para gastos, alcanzó la suma de \$182.676.839, de los cuales ejecutó la suma de \$153.309.961 equivalente a un 83.92% de ejecución, los gastos de mayor valor, fueron los registrados por las cuentas, Materiales y suministros con un valor \$37.187.297 para el mejoramiento de la planta física y reparación baterías sanitarias de la sede Antonia Santos, pintura de la parte interna de la sede principal.

En la cuenta Mantenimiento el presupuesto definitivo fue por valor de \$34.000.000 y la ejecución fue por valor de \$26.939.290 que corresponde al 79.23%, para la realización de las siguientes obras: pago orden de servicios mantenimiento y guadañada, pago orden de obra por mantenimiento reparaciones locativas.

Impresos y Publicaciones presenta una proyección de gastos por valor de \$19.576.900 y la ejecución fue por valor de 18.227.800.

En Compra de Equipo el presupuesto definitivo fue por valor de \$13.774.100 ejecutándolo en su totalidad para la adquisición de: compra de televisores, DVDs y soportes para instalarlos en las diferentes dependencias, compra cámara fotográfica (factura 0236), compra de computador portátil para orientación.

**CUADRO Nº 4  
COMPARATIVO DE GASTOS  
VIGENCIA FISCAL 2009-2010**

CONCEPTO	TOTAL GASTO	TOTAL GASTO	VARIACIÓN	VARIACIÓN
	VIGENCIA 2009	VIGENCIA 2010	ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldo personal indirectHonorari	6.093.900	7.690.000	1.596.100	26.19%
Sueldpersonindirectservtécnic	21.760.628	15.805.752	-5.954.876	-27.36%
Compra de bienes y equipo	7.114.800	13.774.100	6.659.300	93.59%
Materiales y suministros	57.521.179	37.187.297	-20.333.882	-35.35%
Mantenimiento	33.173.820	26.939.290	-6.234.530	-18.79
Comunicaciones y transporte	0.0	662.500	-	-
Impresos y Publicaciones	16.714.360	18.227.800	1.513.440	9.05%
Servicios públicos	8.373.440	8.408.980	35.540	0.42%
Seguros generales	232.000	298.700	66.700	28.75%
Gastos Financieros	0.0	409.498		
Actividades (CientíficDeportivas)	19.838.980	14.640.244	-5.198.736	26.20%
Implementos deportivos	0.0	4.997.000	-	-
Aporte para Proyectos	2.930.000	0.0	-	-
Proyecto centenario institución	0.0	918.800	-	-
Proyección artística	0.0	3.350.000	-	-
Impuestos y Contribuciones	366.444	0.0	-	-
<b>TOTALES</b>	<b>174.119.551</b>	<b>153.309.961</b>	<b>20.809.590</b>	<b>-11.95%</b>

En la vigencia fiscal del 2010, los gastos presentaron una disminución de \$20.809.590equivalente al -11.95% con respecto a la vigencia fiscal del 2009, observándose que la variación mas significativa se presentó en la cuenta Materiales y suministro, para la vigencia fiscal del 2009, el valor fue de \$57.521.179 y para el 2010, presentó un valor de \$37.187.297 registrando una disminución de \$20.333.882 frente a la vigencia fiscal del 2009.

Dicha variación se debió a que en la vigencia fiscal del 2009 se realizaron pagos en insumos para el área de ayudas educativas, compra de carpas para el restaurante escolar (entre otras).

**CUADRO Nº 5**  
**4.3 SITUACIÓN PRESUPUESTAL**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA RUFINO JOSE CUERVO - CENTRO**

CONCEPTO	VALOR
<b>1. INGRESOS</b>	<b>\$154.453.739</b>
Servicios Complementarios	53.529.900
Transferencias	97.729.000
Otros recursos de capital	1.000
Otros recursos del balance	3.193.839
<b>2. GASTOS</b>	<b>\$153.309.961</b>
Gastos de Personal (Honorarios)	23.495.752
Gastos Generales	129.814.209
<b>SITUACION PRESUPUESTAL = (1-2)</b>	<b>\$1.143.778</b>

En la vigencia fiscal del 2010, la institución educativa Rufino José Cuervo - Centro presentó una situación presupuestal equilibrada como resultado del ejercicio, toda vez que los ingresos alcanzaron la suma \$154.453.739 y los gastos fueron por valor de \$153.309.961 representados en gastos de personal y gastos generales para reparaciones locativas como arreglos planta física, adecuación de espacios, pintura de paredes, guadañas etc.

**CUADRO 6**  
**4.4 BALANCE GENERAL CLASIFICADO**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA RUFINO JOSE CUERVO CENTRO**  
**Vigencias Fiscal 2009–2010**

DESCRIPCIÓN	2009	2010	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>ACTIVOS</b>	<b>15.355.939</b>	<b>11.052.778</b>	<b>-4.303.161</b>	<b>-28.02%</b>
<b>Activos Corrientes</b>	15.355.939	11.052.778	-4.303.161	-28.02%
Depósit instituciones financieras	15.355.939	11.052778	-4.303.161	-28.02%
<b>PASIVOS</b>	<b>12.162.100</b>	<b>9.900.200</b>	<b>-2.261.900</b>	<b>-18.59%</b>
Cuentas por pagar	10.300			
Ingresos recibido por anticipado	12.151.800	9.900.200		
<b>PATRIMONIO</b>	<b>3.193.839</b>	<b>1.152.578</b>	<b>-2.041.261</b>	<b>-63.91%</b>
Capital fiscal	2.696.594	(10.570.461)	-13.267.055	-491.99
Resultado del ejercicio	497.245	11.723.039		
<b>TOTAL PASIV PATRIMONIO</b>	<b>15.355.939</b>	<b>11.052.778</b>		
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>				
<b>Acreedoras por Contra (db)</b>				
<b>Bienes Recibidos en Custodia</b>		<b>1.734.176.901</b>		
<b>Total Acreedoras Contra (db)</b>		<b>1.734.176.901</b>		
<b>Acreedoras de Control</b>				
<b>Bienes Recibidos en Custodia)</b>				
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>1.734.176.901</b>		
<b>Total Acreedoras de Control</b>		<b>1.734.176.901</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. El equipo auditor evidenció que el valor de estas cuentas, no aparece registrado en la columna correspondiente a la vigencia fiscal del 2009.



*Contraloría Municipal de Armenia*

Los activos corrientes en la institución educativa Rufino José Cuervo – centro están conformados por los Depósitos en instituciones financieras, los cuales presentaron una disminución de 4.303.161 equivalente al 28.02%.

El balance de la institución educativa Rufino José Cuervo – centro 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 una disminución en el pasivo de **\$2.261.900** respecto a la vigencia 2009, lo que equivale a un 18.59%, donde se evidencia que esta variación se debió a que los Ingresos recibidos por anticipado disminuyeron.

El patrimonio institucional está conformado por la cuenta Capital fiscal y la Cuenta Resultado del ejercicio. En lo que respecta al capital fiscal presentó una disminución de \$-13.267.055((2.696.594)- (-10.570.461)) respecto al año 2009,

### CUADRO 7

#### 4.5 ESTADO ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL INSTITUCIÓN EDUCATIVA RUFINO JOSE CUERVO - CENTRO2009 - 2010

DESCRIPCIÓN	Año 2009	Año 2010	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>164.312.673</b>	<b>114.421.900</b>	<b>-49.890.773</b>	<b>-30.36%</b>
Servicio Complementario preescolar	326.500	218.400	-108.100	-33.10%
Servicio Complementario básica primaria	4.377.100	3.005.600	-1.371.500	-31.33%
Servicio Complementario básica secundaria	9.196.100	7.197.500	-1.998.600	-21.73%
Servicio Complementario media académica	462.000	421.600	-40.400	-8.74%
Servicio Complementario media técnica	9.504.300	5.849.800	-3.654.500	38.45%
Participación para la educación	33.606.100	97.729.000	64.122.900	190.80%
Para programas de educación	106.840.573	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>166.638.307</b>	<b>134.857.563</b>	<b>-31.780.744</b>	<b>-19.07%</b>
Sueldo Personal Indirecto	2.930.000	15.805.752	12.875.752	439.44%
Comisiones Honorarios y Servicios	27.854.528	7.690.000	-20.164.528	-72.39%
Materiales y Suministros	57.521.179	37.187.297	-20.667.231	-35.72%
Mantenimiento	33.173.820	26.939.290	-6.234.530	-18.79%
Servicios públicos	8.373.440	8.408.980	35.540	0.42%
Impresos publicaciones y suscripciones	16.714.360	18.227.800	1.513.440	9.05%
Comunicación y Transporte	-	662.500	--	-
Seguros generales	232.000	298.700	66.700	28.75%
Implementos Deportivos	-	4.997.000	-	-
Eventos culturales	19.838.980	14.640.244	-5.198.736	26.20%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>(2.325.634)</b>	<b>(20.435.663)</b>	<b>-22.761.297</b>	<b>-978.71%</b>
<b>Mas Otros Ingresos NO Operacionales</b>				
Certificados y constancias Derechos de grado	33.606.100	14.723.700		
Arrendamiento	-	19.550.000	-	-
Otros ingresos extraordinarios	6.892	2.563.300		
<b>Menos Otros Gastos NO Operacionales</b>				
- <b>Otros Gastos Generales</b>	366.444	4.268.800		
- <b>Otros Gastos Financieros</b>	-	409.498	-	-
<b>Utilidad / Perdida del Ejercicio</b>	<b>497.245</b>	<b>11.723.039</b>	<b>11.225.794</b>	<b>2.257.59%</b>



*Contraloría Municipal de Armenia*

De las cuentas registradas en el estado de resultados se observa la incorrecta clasificación de la cuenta Estudios y Proyectos siendo la denominación correcta Sueldo Personal Indirecto.

A pesar de la pérdida operacional por valor de **(20.435.663)**, El estado de actividad financiera económica y social de la institución educativa Rufino José Cuervo - centro, al finalizar el ejercicio fiscal 2010, presentó utilidad de **\$11.723.039**.

Al observar del comportamiento de los Ingresos Operacionales de manera comparativa de la vigencia 2010 con la vigencia 2009, se obtuvo una disminución de **\$49.890.773** en términos absolutos que corresponde al 30.36% en términos relativos, esto se debió en gran parte a la disminución del recaudo por servicios conexos a la educación.

Los Gastos Operacionales en la vigencia 2010, presentó una disminución de **\$31.780.744** equivalente al 19.07%, con relación a la vigencia 2009 siendo las cuentas de mayor incidencia Materiales suministro y Mantenimiento con disminuciones de \$20.667.231 y \$6.234.530 respectivamente.



Contraloría Municipal de Armenia

## **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

Con relación a la atención de las disposiciones del Régimen de Contabilidad, se observó que las cifras representan la realidad financiera de la institución, sin sobreestimar los saldos y presenta 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 Rufino José Cuervo - centro, corresponden a las operaciones ocurridas dentro de la vigencia fiscal 2010, saldos que fueron comparados con los que se rindieron en la rendición electrónica en los formatos f06 y f07, para determinar el resultado del ejercicio que fue positivo, notándose que por el SGP hubo más giros en el 2010.

En el 2009 las transferencias fueron por \$106.840.573, pasando a la suma de \$97.729.000 en el 2010.

En los gastos se produjo una disminución en la cuenta Materiales y suministro al pasar de ejecutar \$57.521.179 en el 2009 a ejecutar \$37.187.297 en el 2010, situación similar se produjo en la cuenta Mantenimiento, para el 2009 el gasto fue \$33.173.820 y para la vigencia 2010 el valor ascendió a la suma de \$26.939.290.

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

Los dineros de recursos propios de la institución ingresan y se ejecutan por la cuenta corriente N° 16659 del banco Colmena la cual al 31 de diciembre de 2010 presentaba un valor de \$10.196.823.

Para el manejo de las transferencias tiene la cuenta N° 1007-1 y su valor al 31 de diciembre del 2010 fue de \$855.955.



Los diferentes pagos de la Institución fueron manejados por medio de estas dos cuentas bancarias en el banco Popular y Colmenay sus erogaciones estuvieron debidamente soportadas y sus registros corresponden a la realidad económica de la institución. Dicho estado no presentó inconsistencias, cumpliendo con las disposiciones del régimen de contabilidad.

### **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 una disminución de \$13.267.055(\$2.696.594)- (-10.570.461) ) respecto al año 2009,

El patrimonio cambió por el registro del resultado del ejercicio, el cual presentó una disminución de \$4.303.163, pasando de \$15.355.939 en el 2009 a \$11.052.778 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 Rufino José Cuervo Centro, en la vigencia fiscal del 2010 recaudó ingresos por la suma de \$151.258.900 y ejecutó gastos por valor de \$139.535.861 obteniendo un superávit por valor de \$11.723.039, evidenciando una eficiente gestión en materia de planeación financiera y en la capacidad de ejecución

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 Rufino José Cuervo Centro 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 Rufino José Cuervo Centro, 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° r-118 del 24 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 Rufino José Cuervo – centrose observó la cuenta Materiales y suministro presentó un valor por \$37.187.297 y para su análisis, se solicitó el auxiliar por cuenta de este rubro que permita conocer detalladamente la ejecución presupuestal del mismo.

Igualmente la cuenta Mantenimiento presentó un valor de \$26.939.290 y se solicitó el auxiliar por cuenta para su verificación.

**CUADRO Nº 9**  
**7. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA RUFINO JOSE CUERVO CENTRO**

	<b>Acción de Mejoramiento</b>	<b>Fecha que Vence</b>	<b>Observación Cumplimiento del Compromiso</b>	<b>Criterios de Evaluación Si: 2, No 0, Parcial 1</b>
<b>1</b>	Revisión de las modificaciones presupuestales y los proyectos de acuerdos antes de ser aprobados por el consejo directivo.	31-12-09	En los documentos analizados se evidenció cumplimiento de la acción correctiva	2
<b>2</b>	Revisar los informes contables que se generen en la institución y adaptarlos a la normatividad vigente.	15-02-10	Se evidenció cumplimiento de la acción correctiva.	2
<b>3</b>	Elaboración de las conciliaciones bancarias. Elaboración de las notas de contabilidad que reflejen la situación de la entidad.	31-12-09	los documentos revisados se presentan cumplimiento de la acción correctiva	2
<b>4</b>	Reclasificar el valor de la propiedad planta y equipo a la cuenta de orden correspondiente. Solicitar al departamento de bienes y suministros de la alcaldía de Armenia el inventario debidamente actualizado y valorado para verificarlo y establecer las medidas de control necesarias.		se verificó la documentación pertinente evidenciándose cumplimiento de la acción correctiva	2

**CALIFICACIÓN CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

GRADO DE CUMPLIMIENTO	PUNTAJE TOTAL DE EVALUACIÓN	8
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 observó el cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito entre la institución educativa Rufino José Cuervo – Centro y la Contraloría Municipal de Armenia.



## **8. CONCLUSIONES.**

En la Auditoría realizada a la Institución Educativa Rufino José Cuervo - centro no se encontró inconsistencias que dieran origen a presuntos hallazgos.

La 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.

## 9. CARTA DE CONCLUSIONES

Armenia, Julio 14 de 2011

**Rector**  
**GUILLERMO DARIO ROBAYO M.**  
**Institución Educativa Rufino José Cuervo - Centro**

La Contraloría Municipal de Armenia con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, realizó Auditoría Modalidad Especial al Área Financiera de la Institución Educativa Rufino José Cuervo - Centro, por el periodo comprendido entre el 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2010, con el fin de determinar si los recursos puestos a su disposición han sido administrados para el fin que fueron programados y si se realizaron conforme a las normas legales vigentes en materia educativa.

Es responsabilidad de la Institución Educativa el contenido de la información suministrada y la cual fue analizada por la Contraloría Municipal de Armenia, quien es responsable de producir un informe que contenga el concepto sobre el examen practicado a la información rendida.

El equipo auditor tomó como insumos la rendición de la cuenta de la vigencia 2010, presentada a la Contraloría Municipal de Armenia, así como los diferentes documentos evaluados en el Proceso Auditor que se estimaron pertinentes, con el fin de determinar si los recursos puestos a su disposición de la vigencia analizada, se utilizaron para el fin que fueron programados.

### **ALCANCE DE LA AUDITORIA**

El proceso auditor realizado a la Institución Educativa Rufino José Cuervo - Centro se efectuó teniendo en cuenta las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y examinando el cumplimiento de los principios presupuestales, en los que se incluyen modificaciones en el presupuesto (adiciones, disminuciones y traslados) con sus respectivos documentos soportes fuentes.

En La evaluación que se realizó al Balance General, con el fin de conocer los cambios del año 2010 con relación al año 2009, en términos absolutos y relativos,



permitió de esta forma observar las variaciones más representativas que se dieron de una vigencia a otra. Por lo tanto se le da un porcentaje de importancia del 50%

La evaluación contable se realizó analizando las cuentas del Balance General y las del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, en las que se encontró el cumplimiento de lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, el equipo Auditor considera un porcentaje de importancia en este punto del 30%.

En la evaluación efectuada a la revisión y rendición de la cuenta y al plan de mejoramiento; el equipo Auditor le otorgó un porcentaje de importancia del 20%.

En el proceso auditor adelantado la Institución Educativa Rufino José Cuervo - Centro no se encontró inconsistencias que dieran origen a presuntos hallazgos.

Atentamente.

---

**BEATRIZ HURTADO GIRALDO**  
**Directora Vigilancia Fiscal y Control de Resultados**

Proyectó y Elaboró: José Alberto Aguirre Sánchez. Contratista Apoyo  
Revisó y Aprobó: Pedro Nel Toro López. Auditor Líder