



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



**INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD EXPRES**

A LAS CUENTAS PRESENTADAS POR:

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA CORAZÓN DE MARIA,
INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUESTRO PLAYAS DE ACAPULCO.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA MERCEDES ABREGON.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA LA MILAGROSA.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA MADRE LAURA.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUEVO BOSQUE.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA HIJOS DE MARIA.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO DE HEREDIA.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA FE Y ALEGRIA LAS GAVIOTAS.
VIGENCIA 2014**

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA

Cartagena, junio de 2014

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tel.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



A LAS CUENTAS PRESENTADAS POR:

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA CORAZÓN DE MARIA,
INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUESTRO PLAYAS DE ACAPULCO.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA MERCEDES ABREGON.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA LA MILAGROSA.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA MADRE LAURA.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUEVO BOSQUE.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA HIJOS DE MARIA.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO DE HEREDIA.
INSTITUCIÓN EDUCATIVA FE Y ALEGRIA LAS GAVIOTAS.
VIGENCIA 2014**

**Contralor Distrital de
Cartagena de Indias:**

MARIO ANDRÉS FELIZ MONSALVE

**Director Técnico de
Auditoría Fiscal:**

FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA

Coordinador Sector Social

ROBINSON MENDOZA ARCINIEGAS

Equipo Auditor:

**ALEJANDRO POLO LICERO - Líder
JUAN CARLOS CARDENAS V. - Auditor**



TABLA DE CONTENIDO

pág.

1.	Carta de Conclusiones.....	4
2.	Resultados de la Auditoria.....	6



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



Cartagena de Indias D.T. y C.

Doctor(a)

ALFREDO LUIS CABARCAS AGAMEZ

RODOLFO DIAZ

EDILSA BARCO DE BORRE

RAUL E. LOPEZ OBREGON

MARIELA HERRERA HERAZO

ALBERTO RENTERIA MENA.

ARIDES SANDOVAL PEÑATE.

MAGALY DE LA ROSA E.

FELIX CABALLERO ARIAS.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría modalidad Express a las Instituciones Educativas, revisando el componente de gestión, de acuerdo al factor “Rendición y Revisión de la Cuenta”, en cuanto a su Oportunidad, Suficiencia y Calidad de lo rendido por cada Institución Educativa ante la Secretaría de Educación Distrital de Cartagena de la vigencia fiscal 2014, Cotejando los documentos y evidencias soportes de los formatos diligenciados en la Rendición de la Cuenta, la comprobación de que las operaciones financiera administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias. La responsabilidad de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias consiste en producir un Informe de Auditoría Express que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tel.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



cumplimiento 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 Distrital de Cartagena de Indias.

A continuación se presentan las principales conclusiones cuyo detalle están en el interior del presente informe.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que las informaciones consignadas en los formatos de rendición de la cuenta, muestran la realidad financiera de Instituciones educativas coordinando planeación, presupuesto, contabilidad y tesorería, en conclusión la cuenta se da como rendida. La comisión concluye que los formatos se encuentran acordes a los requisitos establecidos para su diligenciamiento dando como rendida la cuenta fiscal 2014.

Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos sin embargo se determinan cuatro (04) observaciones generales.

Atentamente,

MARIO ANDRÉS FELIZ MONSALVE
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Robinson Mendoza Arciniegas. – Coordinador Sector Social
Revisó: Fernando David Niño Mendoza. _ Director Técnico de Auditoría Fiscal



2 RESULTADOS DE LA AUDITORIA

RENDICION DE LA CUENTA FISCAL

Se analizó las rendiciones de las cuenta la vigencia de 2014 presentada por las siguientes instituciones educativas:

INSTITUCIÓN EDUCATIVA CORAZÓN DE MARIA:

Los activos totales de la I.E. CORAZON DE MARIA a Diciembre 31 de 2014, fue por valor de \$189.510, presentando un aumento de 21%, con relación al año anterior.

PASIVOS: Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la I.E. CORAZON DE MARIA, con personas naturales ó jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$15.366, participando en un 8% de los activos totales. Donde las cuentas más representativas son las cuentas de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2014 es de \$14.541 participa en un 4% de los activos totales, aumentándose en un 41% con respecto al año anterior.

PATRIMONIO: El Patrimonio de la IE CORAZON DE MARIA para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$174.145 y en la vigencia 2013 presenta un saldo de \$145.010 obteniendo un aumento de 20%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la disminución en el resultado del ejercicio e incremento de las provisiones y depreciaciones del periodo. Se observó que la cumple con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2013-2014

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la IE CORAZON DE MARIA, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, se observó un saldo de \$118.292, mientras para la vigencia 2013 se presentó un saldo de \$102.179, aumentándose solo en un 16%, situación generada por el aumento de las transferencias distritales.



GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la IE CORAZON DE MARIA, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$92.612, participando en un 78% de los ingresos operacionales aumentándose en 4%, con relación al año anterior.

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2014, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.

	2014	2013
INGRESOS TOTALES	120.618	103.229
GASTOS TOTALES	93.084	81.533
UTILIDAD NETA	27.534	21.696

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS IE CORAZON DE MARIA

El presupuesto de ingresos de la I.E. CORAZON DE MARIA, fue aprobado definitivamente para la vigencia 2014, por valor de \$122.966.002, recaudándose al final de la vigencia el 99%, suma que asciende a \$122.785.002, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma, el presupuesto de Gastos de Funcionamiento quedó apropiado definitivamente en la suma de \$122.966.002, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 90% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$ 110.210.697, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2014 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada y se encuentran acordes al decreto 111 de 1996, D 0568/96 y Decreto 4791/2008.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PLAYAS DE ACAPULCO:

Los activos totales de la IE PLAYAS DE ACAPULCO a Diciembre 31 de 2014, fue por valor de \$52.307, presentando una disminución de 8%, con relación al año anterior.



PASIVOS: Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la IE PLAYAS DE ACAPULCO, con personas naturales o jurídicas, en desarrollo de sus operaciones.

En esta cuenta a diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$992, participando en un 2% de los activos totales. Donde las cuentas más representativas son las cuentas de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2014 es de \$992 participa en un 2% de los activos totales, aumentándose en un 10% con respecto al año anterior.

PATRIMONIO: El Patrimonio de la IE PLAYAS DE ACAPULCO para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$51.297 y en la vigencia 2013 presenta un saldo de \$55.835 obteniendo una disminución de 8%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la disminución en el resultado del ejercicio e incremento de las provisiones y depreciaciones del periodo. Se observó que la cumple con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2013-2014

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la IE PLAYAS DE ACAPULCO, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, se observó un saldo de \$65.754, mientras para la vigencia 2013 se presentó un saldo de \$64.249, aumentándose solo en un 2.3%, situación generada por el aumento de las transferencias distritales.

GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la IE PLAYAS DE ACAPULCO, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$61.760, participando en un 94% de los ingresos operacionales aumentándose solo en 0.5%, con relación al año anterior.

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2014, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.



	2014	2013
INGRESOS TOTALES	68.090	66.418
GASTOS TOTALES	61.850	61.595
UTILIDAD NETA	6.240	4.824

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS IE PLAYAS DE ACAPULCO

El presupuesto de ingresos de la IE PLAYAS DE ACAPULCO, fue aprobado definitivamente para la vigencia 2014, por valor de \$72.163.059, recaudándose al final de la vigencia el 99%, suma que asciende a \$71.157.059, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma, el presupuesto de Gastos de Funcionamiento quedó apropiado definitivamente en la suma de \$72.163.059, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 94% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$67.799.819, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2014 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada y se encuentran acordes al decreto 111 de 1996, D 0568/96 y Decreto 4791/2008.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA MERCEDES ABREGON:

Los activos totales de la IE MERCEDES ABREGO a Diciembre 31 de 2014, fue por valor de \$263.279, presentando un aumento de 13%, con relación al año anterior.

PASIVOS: Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la IE MERCEDES ABREGO, con personas naturales ó jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$175, participando en un 0.1% de los activos totales. Donde las cuentas más representativas son las cuentas de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2014 es de \$175 participa en un 0.1% de los activos totales, disminuyéndose en un 86% con respecto al año anterior.

PATRIMONIO: El Patrimonio de la IE MERCEDES ABREGO para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$263.103 y en la vigencia 2013 presenta un saldo de \$230.929 obteniendo un aumento de 14%, con relación al año anterior, variación



que se da principalmente por el aumento en el resultado del ejercicio e incremento de las provisiones y depreciaciones del periodo. Se observó que la IE MERCEDES ABREGO cumple con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2014-2013

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la IE MERCEDES ABREGO, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, se observó un saldo de \$239.467, mientras para la vigencia 2013 se presentó un saldo de \$253.583, disminuyéndose solo en un 6%, situación generada por la disminución de las transferencias distritales.

GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la IE MERCEDES ABREGO, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$190.744, participando en un 80% de los ingresos operacionales disminuyéndose en 10%, con relación al año anterior.

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2014, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.

	2.014	2013
INGRESOS TOTALES	250.305	263.118
GASTOS TOTALES	193.229	213.837
UTILIDAD NETA	57.076	49.281

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS IE MERCEDES ABREGO

El presupuesto de ingresos de la IE MERCEDES ABREGO, fue aprobado definitivamente para la vigencia 2014, por valor de \$288.685.881, recaudándose al final de la vigencia el 95%, suma que asciende a \$275.208.273, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma, el



presupuesto de Gastos de Funcionamiento quedó apropiado definitivamente en la suma de \$288.685.881, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 90% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$258.952.872, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2014 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada y se encuentran acordes al decreto 111 de 1996, D 0568/96 y Decreto 4791/2008.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA LA MILAGROSA:

Los activos totales de la IE LA MILAGROSA a Diciembre 31 de 2014, fue por valor de \$35.463, presentando un aumento de 25%, con relación al año anterior.

PASIVOS: Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la IE LA MILAGROSA, con personas naturales ó jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$1.661, participando en un 5% de los activos totales. Donde las cuentas más representativas son las cuentas de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2014 es de \$1.661 participa en un 5% de los activos totales, disminuyéndose en un 16% con respecto al año anterior.

PATRIMONIO: El Patrimonio de la IE LA MILAGROSA para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$33.802 y en la vigencia 2013 presenta un saldo de \$26.296 obteniendo un aumento de 29%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la disminución en el resultado del ejercicio e incremento de las provisiones y depreciaciones del periodo. Se observó que la cumple con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2013-2014

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la IE LA MILAGROSA, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, se observó un saldo de \$32.763, mientras



para la vigencia 2013 se presentó un saldo de \$29.103, aumentándose solo en un 13%, situación generada por el aumento de las transferencias distritales.

GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la IE LA MILAGROSA, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$16.159, participando en un 49% de los ingresos operacionales disminuyéndose en 43%, con relación al año anterior.

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2014, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.

	2014	2013
INGRESOS TOTALES	32.763	29.103
GASTOS TOTALES	19.517	28.136
UTILIDAD NETA	13.246	967

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS IE MILAGROSA

El presupuesto de ingresos de la IE LA MILAGROSA, fue aprobado definitivamente para la vigencia 2014, por valor de \$34.310.980, recaudándose al final de la vigencia el 95%, suma que asciende a \$32.763.000, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma, el presupuesto de Gastos de Funcionamiento quedó apropiado definitivamente en la suma de \$34.310.980, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 90% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$31.008.381, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2014 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada y se encuentran acordes al decreto 111 de 1996, D 0568/96 y Decreto 4791/2008.



INSTITUCIÓN EDUCATIVA MADRE LAURA:

Los activos totales de la IE MADRE LAURA a Diciembre 31 de 2014, fue por valor de \$138.575, presentando un aumento de 5%, con relación al año anterior.

PASIVOS: Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la IE MADRE LAURA, con personas naturales ó jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$3.193, participando en un 2% de los activos totales. Donde las cuentas más representativas son las cuentas de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2014 es de \$3.193 participa en un 2% de los activos totales, disminuyéndose en un 63% con respecto al año anterior.

PATRIMONIO: El Patrimonio de la IE MADRE LAURA para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$134.387 y en la vigencia 2013 presenta un saldo de \$122.259 obteniendo un aumento de 10%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la disminución en el resultado del ejercicio e incremento de las provisiones y depreciaciones del periodo. Se observó que la cumple con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2013-2014

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la IE MADRE LAURA, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, se observó un saldo de \$140.367, mientras para la vigencia 2013 se presentó un saldo de \$152.309, disminuyéndose solo en un 8%, situación generada por la disminución de las transferencias distritales.

GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la IE MADRE LAURA, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$119.533, participando en un 85% de los ingresos operacionales disminuyéndose en 10%, con relación al año anterior:

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2014, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.



	2014	2013
INGRESOS TOTALES	147.142	173.937
GASTOS TOTALES	119.698	133.212
UTILIDAD NETA	27.444	40.725

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS IE MADRE LAURA

El presupuesto de ingresos de la IE MADRE LAURA, fue aprobado definitivamente para la vigencia 2014, por valor de \$169.082.866, recaudándose al final de la vigencia el 100%, suma que asciende a \$169.068.032, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma, el presupuesto de Gastos de Funcionamiento quedó apropiado definitivamente en la suma de \$169.082.866, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 78% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$ 132.522.790, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2014 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada y se encuentran acordes al decreto 111 de 1996, D 0568/96 y Decreto 4791/2008.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUEVO BOSQUE:

Los activos totales de la INSTITUCION EDUCATIVA NUEVO BOSQUE a Diciembre 31 de 2014, fue por valor de \$310.730, presentando un aumento de 26%, con relación al año anterior.

PASIVOS: Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la INSTITUCION EDUCATIVA NUEVO BOSQUE, con personas naturales ó jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$3.524, participando en un 1.1% de los activos totales. Donde las cuentas más representativas son las cuentas de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2014 es de \$3.524 participa en un 1.1% de los activos totales, aumentándose en un 12% con respecto al año anterior.



PATRIMONIO: El Patrimonio de la INSTITUCION EDUCATIVA NUEVO BOSQUE para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$307.206 y en la vigencia 2013 presenta un saldo de \$242.665 obteniendo un aumento de 27%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por el aumento en el resultado del ejercicio e incremento de las provisiones y depreciaciones del periodo. Se observó que la cumple con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2013-2014

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la INSTITUCION EDUCATIVA NUEVO BOSQUE, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, se observó un saldo de \$322.797, aumentándose solo en un 23%, situación generada por la disminución de las transferencias distritales.

GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la INSTITUCION EDUCATIVA NUEVO BOSQUE, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$181.184, participando en un 56% de los ingresos operacionales disminuyéndose en 37%, con relación al año anterior.

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2014, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.

	2014	2013
INGRESOS TOTALES	322.797	261.853
GASTOS TOTALES	182.713	290.939
UTILIDAD NETA	140.084	-29.086



ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS IE NUEVO BOSQUE

El presupuesto de ingresos de la INSTITUCION EDUCATIVA NUEVO BOSQUE, fue aprobado definitivamente para la vigencia 2014, por valor de \$327.465.248, recaudándose al final de la vigencia el 99%, suma que asciende a \$325.463.726, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma, el presupuesto de Gastos de Funcionamiento quedó apropiado definitivamente en la suma de \$327.465.248, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 86% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$281.218.795, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2014 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada y se encuentran acordes al decreto 111 de 1996, D 0568/96 y Decreto 4791/2008.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA HIJOS DE MARIA:

Los activos totales de la IE HIJOS DE MARIA a Diciembre 31 de 2014, fue por valor de \$92.175, presentando una disminución de 9%, con relación al año anterior.

PASIVOS: Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la IE HIJOS DE MARIA, con personas naturales ó jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$1.696, participando en un 1% de los activos totales. Donde las cuentas más representativas son las cuentas de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2014 es de \$1.696 participa en un 1% de los activos totales, disminuyéndose en un 72% con respecto al año anterior.

PATRIMONIO: El Patrimonio de la IE HIJOS DE MARIA para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$90.479 y en la vigencia 2013 presenta un saldo de \$95.260 obteniendo una disminución de 5%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la disminución en el resultado del ejercicio e incremento de las provisiones y depreciaciones del periodo. Se observó que la cumple con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2013-2014

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la IE HIJOS DE MARIA, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, se observó un saldo de \$144.593, mientras para la vigencia 2013 se presentó un saldo de \$133.117, aumentándose solo en un 9%, situación generada por el aumento de las transferencias distritales.

GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la IE HIJOS DE MARIA, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$110.832, participando en un 77% de los ingresos operacionales disminuyéndose en 19%, con relación al año anterior.

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2014, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.

	2014	2013
INGRESOS TOTALES	146.195	136.003
GASTOS TOTALES	110.687	136.255
UTILIDAD NETA	35.508	-252

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS IE HIJOS DE MARIA

El presupuesto de ingresos de la IE HIJOS DE MARIA, fue aprobado definitivamente para la vigencia 2014, por valor de \$146.407.000, recaudándose al final de la vigencia el 96%, suma que asciende a \$139.935.000, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma, el presupuesto de Gastos de Funcionamiento quedó apropiado definitivamente en la suma de \$146.407.000, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 100% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$ 146.407.000, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están



ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2014 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada y se encuentran acordes al decreto 111 de 1996, D 0568/96 y Decreto 4791/2008.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO DE HEREDIA:

Los activos totales de la IE PEDRO DE HEREDIA a Diciembre 31 de 2014, fue por valor de \$106.994, presentando un aumento de 7%, con relación al año anterior.

PASIVOS: Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la IE PEDRO DE HEREDIA, con personas naturales o jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$2.001, participando en un 1% de los activos totales. Donde las cuentas más representativas son las cuentas de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2014 es de \$2.001 participa en un 1% de los activos totales, disminuyéndose en un 77% con respecto al año anterior.

PATRIMONIO: El Patrimonio de la IE PEDRO DE HEREDIA para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$104.993 y en la vigencia 2013 presenta un saldo de \$91.469 obteniendo un aumento de 15%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la disminución en el resultado del ejercicio e incremento de las provisiones y depreciaciones del periodo. Se observó que la cumple con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2013-2014

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la IE PEDRO DE HEREDIA, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, se observó un saldo de \$71.988, mientras para la vigencia 2013 se presentó un saldo de \$78.898, disminuyéndose solo en un 1%, situación generada por la disminución de las transferencias distritales.

GASTOS OPERACIONALES:



Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la IE PEDRO DE HEREDIA, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$66.367, participando en un 96% de los ingresos operacionales aumentándose en 5%, con relación al año anterior.

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2014, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.

	2014	2013
INGRESOS TOTALES	72.856	73.938
GASTOS TOTALES	66.367	63.000
UTILIDAD NETA	6.489	10.938

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS IE PEDRO DE HEREDIA

El presupuesto de ingresos de la IE PEDRO DE HEREDIA, fue aprobado definitivamente para la vigencia 2014, por valor de \$169.082.866, recaudándose al final de la vigencia el 100%, suma que asciende a \$81.689.786, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma, el presupuesto de Gastos de Funcionamiento quedó apropiado definitivamente en la suma de \$81.689.786, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 99% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$79.931.300, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2014 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada y se encuentran acordes al decreto 111 de 1996, D 0568/96 y Decreto 4791/2008.

LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA LAS GAVIOTAS:

Los activos totales de la INSTITUCION EDUCATIVA LAS GAVIOTAS a Diciembre 31 de 2014, fue por valor de \$208.789, presentando una disminución de 1%, con relación al año anterior.



PASIVOS: Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la INSTITUCION EDUCATIVA LAS GAVIOTAS, con personas naturales ó jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$35.267, participando en un 17% de los activos totales. Donde las cuentas más representativas son las cuentas de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2014 es de \$35.267 participa en un 17% de los activos totales, aumentándose en un 763% con respecto al año anterior.

PATRIMONIO: El Patrimonio de la INSTITUCION EDUCATIVA LAS GAVIOTAS para la vigencia 2014, presenta un saldo de \$173.582 y en la vigencia 2013 presenta un saldo de \$206.606 obteniendo una disminución de 16%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la disminución en el resultado del ejercicio e incremento de las provisiones y depreciaciones del periodo. Se observó que la cumple con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2013-2014

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la INSTITUCION EDUCATIVA LAS GAVIOTAS, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2014, se observó un saldo de \$193.568, disminuyéndose solo en un 1%, situación generada por la disminución de las transferencias distritales.

GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la INSTITUCION EDUCATIVA LAS GAVIOTAS, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$198.059, participando en un 102% de los ingresos operacionales aumentándose en 28%, con relación al año anterior.

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2014, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.



	2014	2013
INGRESOS TOTALES	204.202	200.821
GASTOS TOTALES	196.517	154.372
UTILIDAD NETA	7.685	46.449

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS INSTITUCION EDUCATIVA LAS GAVIOTAS

El presupuesto de ingresos de la INSTITUCION EDUCATIVA LAS GAVIOTAS, fue aprobado definitivamente para la vigencia 2014, por valor de \$169.082.866, recaudándose al final de la vigencia el 100%, suma que asciende a \$81.689.786, la comisión determinó que los valores reflejados son tomados de los libros auxiliares de presupuesto los cuales presentan razonablemente estas cifras. De igual forma, el presupuesto de Gastos de Funcionamiento quedó apropiado definitivamente en la suma de \$81.689.786, se observó que dicho acto administrativo se abrieron los rubros presupuestales suficientes para atender las necesidades administrativas y misionales de la entidad, comprometiéndose el 99% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$79.931.300, estos valores están respaldados en los actos administrativos. La comisión observó que los pagos realizados por la entidad están ajustados al PAC de la vigencia, al mismo tiempo durante la vigencia 2014 se constituyeron cuentas por pagar, las cuales contaron con todos los soportes para su cancelación, conciliándose con el departamento de contabilidad y tesorería, todos estos valores antes mencionados fueron tomados de los libros auxiliares de presupuesto suministrados por la entidad auditada y se encuentran acordes al decreto 111 de 1996, D 0568/96 y Decreto 4791/2008.

Los formatos analizados a las instituciones educativas son los siguientes:

Nº	DOCUMENTOS	SI	NO
1.	Estados Contables definitivos, correspondiente a toda la vigencia o periodo fiscal que se rinde.	X	
	✓ Balance General	X	
	✓ Estado de Actividad Financiera, Económica y Social	X	
	✓ Estado de Cambios en el Patrimonio	X	
	✓ Notas y Formatos a los Estados Contables	X	
	Informe de Control Interno y de Control Interno Contable Anual	X	



2.	H02-F1-RCIE- Evaluación del Sistema de Control Interno Contable	X	
3.	Informe completo de Auditoria Interna (Recursos del FOSE)	X	
4.	H02-F2-RCIE - Catalogo de Cuentas	X	
5.	H02- F3-RCIE - Caja Menor	X	
6.	H02-F4-RCIE - Cuentas Bancarias	X	
7.	H02-F5-RCIE- Garantía para el manejo de fondos y bienes de la entidad	X	
8.	H02-F6-RCIE- Ejecución Presupuestal de Ingresos	X	
9.	H02-F7-RCIE- Ejecución Presupuestal de Gastos	X	
10.	H02-F8-RCIE- Ejecución Presupuestal del PAC del periodo	X	
11.	H02-F9-RCIE- Cronogramas de Actividades	X	
12	H02-F10-RCIE- Estadísticas de estudiantes matriculados	X	
13	H02-F11-RCIE- Estado Actual de Planta Física y condiciones sanitarias del plantel.	X	
14	H02-F12-RCIE- Contratos y/u Ordenes de trabajo de prestación de servicios personales.	X	
15	H02-F13-RCIE- Nivel Tecnológico y Científico de las Instituciones y Centros Educativas.	X	
16	H02-F14-RCIE- Programas de Capacitación	X	
17	H02-F15-RC- Manejo Ambiental de los Laboratorios	X	
18	H02-F16-RCIE- Estadística de Estudiantes por Niveles y Ciclos	X	
19	H02-F17-RCIE- Plan de Acción programado	X	
22	H02-F17A-RCIE- Plan de Acción Ejecutado	X	
23	H02-F18-RCIE- Actividades Misionales - Participación Ciudadana.	X	
24	H02-F18A-RCIE- Participación Ciudadana	X	
25	H02-F19-RCIE- Plan de Compras Programado	X	
26	H02-F19A-RCIE- Plan de Compras Ejecutado	X	
27	H02-F20-RCIE- Plan Estratégico	X	
28	H02-F21-RCIE- Estadísticas de Personal y Costo.	X	



Con las anteriores informaciones mencionadas. La comisión verificó su presentación en medios físico y magnético, los cuales están conforme a lo requerido por la entidad de control, estas informaciones fueron cotejadas y cruzadas con los libros auxiliares de contabilidad y presupuesto, al mismo tiempo con los estados financieros y las ejecuciones presupuestales. Se conceptúa que la gestión realizada por las Instituciones Educativas, guarda coherencia con el plan de acción, Presupuesto inicial, Modificaciones presupuestales, Ejecución presupuestal, Flujo de caja, Contratación, Manejo de tesorería, Estados financieros, Pólizas de manejo, Caja menor, Plan general de compras, Impuestos, Inventario, Control Interno, Capacidad instalada, Capacidad ocupada, Deserción estudiantil, FOSE, Fondo de gratuidad, Plan de Mejoramiento, entre otros. La comisión determina que las informaciones anteriormente consignadas en los formatos de rendición de la cuenta, muestran la realidad financiera de Instituciones educativas; las cuales han coordinado la planeación, presupuesto, contabilidad y tesorería, la comisión concluye que los formatos se encuentran acordes con los principios de Eficiencia, Eficacia, Economía, Efectividad y Valoración de costos ambientales, cumpliendo con los valores de oportunidad, suficiencia y calidad rindiendo la cuenta fiscal 2014.

Conclusiones:

1. Definir un sistema de indicadores que permitan un análisis e interpretación de la Contabilidad adecuado y con oportunidad.
2. Realizar en forma periódica conciliaciones entre contabilidad y presupuesto.
3. Mayor capacitación al personal administrativo para el diligenciamiento de los formatos de rendición.
4. Realizar rendiciones en línea con la secretaria de educación, así minimizar los tiempos de entregas.



4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS
Vigencia 2014.

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	--	
2. DISCIPLINARIOS	--	
3. PENALES	--	
4. FISCALES	--	
• Obra Pública	--	
• Prestación de Servicios	--	--
• Suministros	--	--
• Consultoría y Otros	--	--
• Gestión Ambiental	--	--
• Estados Financieros	--	--
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	0	--