

 INSTITUCIÓN EDUCATIVA NORMAL SUPERIOR DEL MUNICIPIO DE ICONONZO	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-26	Versión: 01

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

INSTITUCIÓN EDUCATIVA NORMAL SUPERIOR DEL MUNICIPIO DE ICONONZO

VIGENCIA 2016

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, Diciembre de 2016

INSTITUCIÓN EDUCATIVA NORMAL SUPERIOR DEL MUNICIPIO DE ICONONZO

VIGENCIA 2016

EDIILBERTO PAVA CEBALLOS : Contralor Departamental del Tolima

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ : Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

LINA MARIA FRANCO CARDOZO : Pasante Universitario

Aprobado 25 de junio de 2014

Página 2 de 10

 CONTRALORÍA <small>DEL PODER JUDICIAL</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	RESULTADOS DE LA REVISION	5
4	CUADRO DE HALLAZGOS	11
5	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA	11



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

DCD. 0978 2017- 100

Ibagué, 14 DIC 2017

Doctor
JORGE ALVARO RINCON
Rector
 Institución Educativa Normal Superior
 Km 1 Vía a Pandi Sector la Macarena
 Móvil No 3102725812
 Icononzo

*Salida N. 6613
 fecha: 26/12/2017.*

Asunto: **Carta de Conclusiones**

1. OBJETIVO

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 de la Constitución Nacional y la Ley 42 de 1993, practicó procedimiento a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, a la Institución Educativa Normal Superior del municipio de Icononzo la vigencia 2016, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros del Balance General, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos, el CHIP de la Contaduría General de la Nación y la Agencia Nacional de Contratación Pública –Colombia Compra Eficiente el aplicativo SECOP I.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta de la institución educativa normal superior vigencia 2016, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

La Revisión de la cuenta de la Institución Educativa Normal Superior del municipio de Icononzo vigencia 2016, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F01-CDT – EFECTIVO
- FORMULARIO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F09-CDT – PRESUPUESTO DE INGRESOS
- FORMULARIO F10-CDT –PRESUPUESTO DE GASTOS
- FORMULARIO F12-CDT –BOLETIN ALMACENES
- FORMULARIO F13 -CDT– POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES
- FORMULARIO F14 -CDT– CONTRATACION

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0978

3. RESULTADOS DE LA REVISIÓN

3.1 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2016, de la Institución Educativa Normal Superior para el rubro "**11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditora General de la República (aplicativo SIA) frente a la información reportada por la Institución Educativa así:

- FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTOS DE CUENTAS BANCARIAS, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General- reportado por la institución a corte 31 de Diciembre de 2016, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 01

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	INFORMACION DE LA INSTITUCION DIC 2016	F1_ SALDO FINAL DE TESORERIA DIC 2016	F1_ SALDO FINAL DE CONTABILIDAD DIC 2016	F2_ SALDO FINAL DE BANCOS DIC 2016	DIFERENCIA
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	67.540.568	67.299.408	67.299.408	67.299.408	241.160,00

Las diferencias consisten en mayores valores reportados en el aplicativo SIA, así: **\$67.299.408** saldo en el área de Tesorería, **\$ 67.299.408** saldo en el área de Contabilidad y **\$67.540.568** saldo en los extractos bancarios.

Lo anterior, obedece a la falta de unidad de criterio y comunicación entre el área de Tesorería y Contabilidad, causando incertidumbre sobre la información real rendida, originando que los registros contables y financieros no sean confiables para los clientes internos y externos para la toma de decisiones.

3.3 FORMATO F9 – PRESUPUESTO DE INGRESOS

El proceso del presupuesto de ingresos de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2016 del institución educativa Normal Superior para el rubro "**INGRESOS**" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la República (aplicativo SIA) frente la información reportada por el Ente Educativo que corresponde a la vigencia 2016, así:



 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0978

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 02

(C) Nombre De La Cuenta	INFORMACION RENDIDA POR LA INSTITUCION EDUCATIVA	EJECUCION PRESUPUESTAL F9 RECAUDO ACUMULADO INGRESOS	Diferencia
Servicios Educativos	538.000	0	538.000
Transferencias de recursos públicos gratuidad.	0	86.447.237	86.447.237
Explotación de bienes) otros ingresos ordinarios	0	10.010.000	10.010.000
Venta de bienes producidos (extraordinarios)		0	0

Los valores tienen diferencias entre los aplicativos SIA y la información suministrada por la institución, el valor registrado en la cuenta servicios educativos por valor de \$538.000, la cuenta de transferencias de recursos públicos gratuidad por un valor de \$86.447.237 y la cuenta de otros ingresos ordinarios por un valor de \$10.010.000

3.4 FORMATO F10- PRESUPUESTO DE GASTOS

El proceso del presupuesto de gastos de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2016 de la Institución Educativa Normal Superior, para el rubro "GASTOS" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la República (aplicativo SIA) comparándola con los valores reportados en el formato F9 de ejecución presupuestal de ingresos.

(C) CODIGO PPTAL	(C) DENOMINACIÓN	(D) COMPROMISOS ACUMULADOS	%	RECAUDO ACUMULADO
2	GASTOS	120.596.522	100,00%	178.183.055,00
TOTAL		120.596.522	100,00%	178.183.055
DIFERENCIA		57.586.533	SUPERAVIT PRESUPUESTAL	

Al comparar el recaudo acumulado con los compromisos de la institución, durante la vigencia 2016 se evidencia que sus gastos realizados durante la vigencia 2016 fueron menores a los ingresos, lo cual determina que la institución cuenta con SUPERAVIT PRESUPUESTAL con un valor de \$ 178.183.055 millones.

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0078

3.5 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

En el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2016, de la Institución Normal Superior para el grupo " **16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría General de la República (aplicativo SIA) frente a la información reportada por la Institución.

FORMULARIO F12 – CDT – Boletín de Almacén, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y la información reportada por la entidad, a corte 31 de Diciembre de 2016, como se muestra a continuación:

CODIGO	DETALLE	INFORMACION INSTITUCION DIC 2016	F_12 INFORMACION SIA DIC 2016	DIFERENCIA
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38.772.369	38.772.369	-

Verificada la información reportada en los aplicativos SIA y la información por la institución, no se evidenció diferencias.

3.7 FORMATO F13 – POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y DISCIPLINARIO No. 03

Los registros a corte a 31 de Diciembre de 2016, del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES y valor total del formato F04 CDT- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, se **diferencia** como se muestra a continuación:

NOMBRE DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA POLIZA	FECHA	Nº POLIZA	OBSERVACION
SEGURO MULTIRIESGO				la institución debe contar con un seguro que cubra toda clase de riesgo

3.7 FORMATO F14 CDT– CONTRATACION.

En el proceso de la revisión del formato F14 CDT – CONTRATACION, se cotejaron los saldos que figuran en el Boletín de Contratación, información presentada en la rendición de la cuenta anual, correspondiente a la vigencia fiscal de 2016, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP



 CONTRATORÍA <small>DEL ESTADO</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0978

(www.contratos.gov.co link de consultas) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, arrojando las siguientes diferencias:

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 04

REPORTADO EN EL SIA 2015		PROCESOS REPORTADOS EN EL SECOP 2015	
CANTIDAD DE CONTRATOS	VALOR TOTAL (Miles)	CANTIDAD DE CONTRATOS	VALOR TOTAL (Miles)
23	115.218.100	25	121.070.300

De acuerdo a lo reportado se encuentra una diferencia que presuntamente equivalen a los 23 Contratos por valor de \$115.218.100 y/o Ordenes que se reportaron en el aplicativo SIA, y en el aplicativo SECOP un total de 25 contratos por valor de \$121.070.300 por parte de la Institución Educativa Normal Superior de Icononzo Tolima, para la vigencia de 2016 no cumpliendo con lo descrito en el Decreto 1082 de 2015 en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 que dice: *"la entidad Estatal está obligada a publicar en SECOP los Documentos Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario Proceso Contratación. Los documentos de operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP"*.

Se verificó la información reportada en la Plataforma del SIA formato F14 y SIA Observatorio, y la información publicada en el SECOP encontrando:

CONTRATOS SIA F14			
VALOR CONTRATO	DURACION	CONTRATISTA	OBSERVACION
7.270.000	8 DIAS	ROBERT HOME	no se reporta en el SIA OBSERVA ni en el SECOP
1.150.000	2 DIAS	RAMIREZ DIAZ ANA RITA	en el SIA OBSERVA Y SECOP el contrato registra por un valor de \$443,400

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0318

CONTRATOS SECOP				
VALOR CONTRATO	DURACION	FECHA	CONTRATISTA	OBSERVACION
3.485.000	2 DIAS	11 DE NOVIEMBRE DE 2016	EDULCARIN TELLEZ CASTAÑO	no se reporta en el SIA OBSERVA
2.950.000	10 DIAS	11 DE NOVIEMBRE DE 2016	HERNAN ROMERO CASALLAS	no se reporta en el SIA OBSERVA
5.071.200	2 DIAS	11 DE NOVIEMBRE DE 2016	ATOLCOPIAS S.A.S	no se reporta en el SIA OBSERVA
5.654.000	2 DIAS	26 DE ABRIL DE 2016	RAMIREZ DIAZ ANA RITA	no se reporta en el SECOP y en el SIA OBSERVA si se reporta

HALLAZGO ADMINISTRATIVA No. 05 CON INCIDENCIA SANCIONATORIA.

Se evidencia la inobservancia de la resolución 254 del 2013 y se iniciará un proceso sancionatorio, por las inconsistencias encontradas al momento de verificar los datos que fueron rendidos en la cuenta anual para la vigencia 2016, diferencias en los siguientes formularios:

- Formulario F02 Movimiento de Cuentas Bancarias
- Formulario F09 Presupuesto de Ingresos
- Formulario F13 – Póliza de Amparo de Fondos y Bienes
- Formulario F14 – Contratación

4. CUADRO DE HALLAZGOS

Observación Administrativa	Incidencia			Sancionatorio	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria		
1					5
2					6
3			X		7
4					8
5				X	9
TOTAL			1	1	

5. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA

el Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del 26 de enero de 1993, profiere con fundamento al estudio realizado a la Institución Educativa Normal Superior de Icononzo, de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2016, rendida a través del aplicativo "SIA", y cotejada con los registros fuentes, se

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

0978

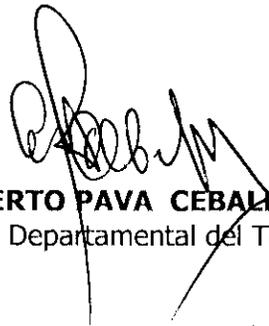
concluye, que **NO SE FENECE LA CUENTA DE LA VIGENCIA 2016**, habida cuenta de las inconsistencias encontradas en los cuadros que anteceden y motivos de observación.

Igualmente se informa que la Administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe diligenciar los formatos que para la elaboración de planes de mejoramiento están anexos a la resolución 351 del 22 de octubre de 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, (www.contraloriatolima.gov.co).

Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, calle 11 con carreras 2ra y 3ra Ibagué- Tolima

La respuesta rendida en forma incompleta con fundamento a los hallazgos arrojados en la revisión de la cuenta y por fuera del termino establecido, dará lugar a la aplicación de lo establecido en el artículo 101 de la ley 42 del 26 de enero de 1993, además de constituirse en falta disciplinaria gravísima, conforme lo señala el numeral 2º del artículo 48 de la ley 734 del 5 de febrero de 2002.

Cordialmente,



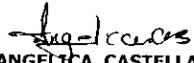
EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima



Visto Bueno: **ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ**
 Directora Técnica de control Fiscal y Medio Ambiente



Proyectó: **LINA MARÍA FRANCO CARDOZO**
 Pasante universitario



Revisó: **ANGÉLICA CASTELLANOS BASTOS**
 Funcionaria DTCFMA

Aprobado 25 de junio de 2014