Alcaldía Municipal Ibagué Secretaria Educación	PROCEDIMIENTO PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

DD	MM	AAAA
06	12	2018

1. Objetivo General

Realizar visita a la IED Técnica Ciudad Luz, de Ibagué Departamento Tolima, por solicitud de la Oficina de Supervisión de la Secretaria de Educación del Ibagué, con el objetivo de evaluar y conceptuar sobre los estados financieros (Balance general y estados de Resultados), ejecución presupuestal de los ingresos y gastos, la aplicación de las normas a la contratación y la Gestión en general de la Institución Educativa, correspondiente a la vigencia 2017.

2. Objetivo Específico

1. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, en la ejecución de las actividades desarrolladas en el área presupuestal.
2. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, en la ejecución de las actividades desarrolladas en el área contractual.
3. Verificar que se hayan registrado en la contabilidad todas las operaciones financieras de la vigencia.
4. Verificar que se hayan registrado en el presupuesto todos los ingresos, compromisos adquiridos y modificaciones presupuestales en la I.E.
5. Verificar los soportes que respaldan los registros presupuestales.
6. Verificar los Actos Administrativos que dieron origen a las modificaciones presupuestales.
7. Verificar los demás Actos Administrativos que considere

3. Fundamentos legales - Normatividad

- Régimen de Contabilidad Pública – PGCP, circulares externas y cartas circulares emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- Libro mayor y balances, libros auxiliares de contabilidad.
- Documentos soportes de transacciones contables.
- Informes auditorias anteriores practicadas por la Secretaría de Educación.
- Normatividad interna de la IED a la cual se le practica Auditoria.
- Presupuesto de las vigencias.
- Documento CONPES Social vigencia que corresponda
- Decreto 4791 de 2008.
- Decreto 4807 de 2011.
- Manual de compras y el procedimiento para contratación en la mínima cuantía aprobado por consejo Directivo.
- Decreto 111 de 1.996
- Decreto 1572 de 2015

4. Alcance de la Visita

La Auditoría se practicada se orientó a las áreas contable, presupuestal, contractual, de Gestión y legal, así mismo, se verificó la aplicación de los procedimientos y el manejo de los recursos del Fondo de Servicios Educativos correspondientes a la vigencia Fiscal 2017.

La visita de Control Financiero efectuada incluyó la práctica de pruebas selectivas, donde se evidencia los documentos que soportan los registros contables, con referencia a la ejecución presupuestal se observa el documento de aprobación por parte del Consejo Directivo, su registro en libro presupuestal, y que todas las modificaciones se encuentren debidamente sustentadas en documento aprobado por el Consejo Directivo. Además, el registro de las disponibilidades y registros presupuestales, que se encuentren numeradas en orden ascendente y debidamente fechadas. También se verifica que la ecuación presupuestal cumpliera con el requisito ingresos iguales a los gastos.

Alcaldía Municipal Ibagué Secretaria Educación	PROCEDIMIENTO PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

5. Descripción desarrollo de la visita *(Se debe describir uno a uno los temas revisados)*

1. Revisión de los Acuerdos presupuestales:

Se Relaciona los Acuerdos que fueron registrados y aprobados por la Institución Educativa Ciudad Luz con las respectivas modificaciones (traslados, reducciones, aplazamientos y adiciones), durante la vigencia 2017:

Relación de los Acuerdos generados durante la vigencia 2017.

	ACUERDOS	DETALLE	VALOR	No FOLIOS
1	Acuerdo N°01 Febrero 23 de 2017	Adición al presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2017	$375.688	Folios 03, Recibido por email se adjunta en medio magnético
2	Acuerdo N°02 Febrero 23 de 2017	Reducción al presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2017	$521.203	Folios 03, Recibido por email se adjunta en medio magnético
3	Acuerdo N°05 Marzo 17 de 2017	Adición al presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2017	$25.971.500	Folios 03, Recibido por email se adjunta en medio magnético
4	Acuerdo N°06 Agosto 03 de 2017	Reducción al presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2017	$4.389.381	Folios 03, Recibido por email se adjunta en medio magnético
5	Acuerdo N°07 Agosto 03 de 2017	Traslado al presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2017	$689.040	Folios 03, Recibido por email se adjunta en medio magnético
6	Acuerdo N°08 Octubre 13 de 2017	Traslado al presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2017	$4.000.000	Folios 03, Recibido por email se adjunta en medio magnético
7	Acuerdo N°09 Octubre 13 de 2017	Reducción al presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2017	$445.000	Folios 03, Recibido por email se adjunta en medio magnético
8	Acuerdo N°10 Octubre 13 de 2017	Adición al presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2017	$3.327.000	Folios 03, Recibido por email se adjunta en medio magnético
9	Acuerdo N°11 Noviembre 22 de 2017	Adición al presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2017	$2.000.000	Folios 03, Recibido por email se adjunta en medio magnético

Fuente enviada por la I.E

A continuación se relaciona las resoluciones que ordenaron transferir los recursos de gratuidad educativa Municipal y del Ministerio durante la vigencia fiscal 2017:

RECURSOS 2017	No Resolución	Fecha Resolución	Valor
Gratuidad Municipal	00000312	09 de Febrero de 2017	$25.106.000
Gratuidad Municipal	001947	19 de Julio de 2017	$25.329.000
TOTAL G. MCPAL VIGENCIA 2017			**$50.435.000**
Gratuidad Ministerio	00000961	22 de Marzo de 2017	$24.622.270
Gratuidad Ministerio	002374	29 de Agosto de 2017	$52.988.349
TOTAL G. MEN VIGENCIA 2017			**$71.374.928**

Fuente: Gestión Financiera – Secretaría de Educación

RECURSOS GIRADOS VIGENCIA 2017	VALOR TOTAL
Recursos Girados Ministerio y Municipio para la vigencia 2017	$121.809.928
RESOLUCION N°002431 APOYO TECNOLOGICO A LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS CON DESTINACION ESPECIFICA	$2.000.000
RESOLUCION 728 DEL 08 DE MARZO DE 2017 (COMPRA DE MENAJE PARA PRESTAR SERVICIO DE ALMUERZOS	$25.971.5000

Carrera 4 No. 9 — 67 / educacion@alcaldiadeibague.gov.co Código postal 730006

1. **Ejecución de Ingresos de la vigencia año 2017**

La Institución Educativa Ciudad Luz mediante Acuerdo 009 del 24 de Noviembre de 2016, aprobó el presupuesto de Ingresos y Gastos por un valor total de $139.608.000 con una apropiación de ejecución acumulada a corte a diciembre por un valor de $152.348.267.

Las modificaciones que sufrió el presupuesto en las Reducciones y Adiciones, afectan los rubros de los presupuestos de Transferencias de Gratuidad, compra de equipos y materiales y suministro por un total de $37.029.772

REDUCIONES	ADICIONES
$5.355.584	$31.674.188

En la siguiente estructura se evidencia la ejecución Presupuestal de los Ingresos con las modificaciones desagregadas del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017:

Estructura de Ejecución Presupuestal de Ingresos a Diciembre 2017

RUBRO	DESCRIPCION	APROPIACIÓN INICIAL	MODIFICACIONES		APROPIACIÓN DEFINITIVA	RECAUDO MES	RECAUDOS ACUMULADOS	SALDO
			REDUCCIONES	ADICIONES				
1.1.1	**VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS**				-			
1.1.1.1	Certificados y Constancias de Estudio (Exalumnos)	2.000.000	445.000		1.555.000	35.000	1.355.000	200.000
1.1.2	**EXPLOTACION DE BIENES Y SERVICIOS**				0		0	0
1.1.2.1	Arrendamientos y Concesión de Espacios	3.700.000		3.000.000	6.700.000		6.700.000	0
1,2	**TRANSFERENCIAS**				0		0	0
1,2,1	**TRANSFERENCIAS RECURSOS SGP CONPES**				0		0	0
1,2,1,1	Transferencias MEN	82.000.000	4.389.381		77.610.619		77.610.619	0
1,2,2	**TRANSFERENCIAS RECURSOS MUNICIPIO**				0		0	0
1,2,2,1	Transferencias Gratuidad	50.108.000		28.298.500	78.406.500		78.406.500	0
1,2,2,2	Otras Transferencias Municipales				0		0	0
1,3	**RECURSOS DE CAPITAL**				0		0	0
1,3,1	**RECURSOS DEL BALANCE**				0		0	0
1,3,1,1	Recursos del Balance - Recursos Propios			9.334	9.334		9.334	0
1,3,1,2	Transferencias Municipio Gratuidad			366.354	366.354		366.354	0
1,3,1,3	Transferencias MEN	1.800.000	521.203		1.278.797		1.278.797	0
1,3,2	**RENDIMIENTOS FINANCIEROS**				0		0	0
1,3,2,1	Rendimientos Financieros - Recursos Propios				0		0	0
1,3,2,2	Rendimientos Financieros - Municipio Gratuidad				0		0	0
	Rendimientos Financieros - MEN				0		0	0
1,3,3	**OTROS RECURSOS DE CAPITAL**				0		0	0
1,3,3,1	Otros Recursos de Capital (Donaciones - Reintegros)				0		0	0
1,3,4	**REINTEGROS**				0		0	0
1,3,4,1	Reintegros				0		0	0
1,3,5	**VENTA DE ACTIVOS**				0		0	0
1,3,5,1	Venta de activos				0		0	0
		139.608.000	**5.355.584**	**31.674.188**	**165.926.604**	**35.000**	165.726.604	200.000

Fuente enviada por la I.E

Ejecución de Gastos de la vigencia

Según Decreto 4791 de 2008 reglamentario de la ley 715 de 2001, es función del consejo Directivo aprobar los traslados presupuestales del fondo de servicios educativos y mediante Acuerdo 009 del 24 de Noviembre de 2016 del consejo Directivo, se aprobó el presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2017, tuvo modificaciones al presupuesto de traslados por un valor total de $8.189.040.

Inversión en mantenimiento y infraestructura: $40.135.0000
Honorarios (apoyo a la gestión, contadora, apoyo al proceso del manual de convivencia con Abogada por problemática con la comunidad), $22.900.000
Servicios Técnicos (apoyo para manejo de plataforma de nota)s $2.000.000

Destinación de los recursos de gratuidad municipal está dirigida a mantenimiento infraestructura y por gratuidad la parte de Honorarios compra de equipo).

Manejan el programa de finanse (presupuestal, contractual y almacén).

En la siguiente estructura La Institución Educativa Ciudad Luz se evidencia la ejecución Presupuestal de los Gastos con las modificaciones desagregadas del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017:

Estructura de Ejecución Presupuestal del Gastos a Diciembre 2017

Rubro	Nombre Rubro	Aprop. Inicial	MODIFICACIONES		TRASLADOS		Ppto. Defin.	Ejec. Acumul.	Saldo Ppto
			Adicion	Reduccion	ContraCred.	Creditos		DICIEMBRE	
2.1.1.1.1	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.1.1	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.2.1	HONORARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.2.1	HONORARIOS	30.000.000,00	0,00	900.000,00	0,00	0,00	29.100.000,00	22.000.000,00	7.100.000,00
2.1.1.2.1	HONORARIOS	1.500.000,00	0,00	221.203,00	0,00	0,00	1.278.797,00	900.000,00	378.797,00
2.1.2.1.1.1	COMPRA DE EQUIPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1.1.1	COMPRA DE EQUIPO	7.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00
2.1.2.1.1.1	COMPRA DE EQUIPO	7.500.000,00	5.614.600,00	0,00	3.500.000,00	0,00	9.614.600,00	9.514.600,00	100.000,00
2.1.2.1.2.1	MUEBLES Y ENSERES	8.000.000,00	11.000.000,00	0,00	4.000.000,00	0,00	15.000.000,00	14.999.000,00	1.000,00
2.1.2.1.3.1	MATERIALES Y SUMINISTROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1.3.1	MATERIALES Y SUMINISTROS	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000.000,00	19.999.630,00	370,00
2.1.2.1.4.1	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1.4.1	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
2.1.2.1.4.1	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
2.1.2.2.2.1	SEGUROS	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00
2.1.2.2.4.1	COMUNICACIÓN Y TRASPORTE	2.000.000,00	0,00	689.381,00	0,00	0,00	1.310.619,00	806.600,00	504.019,00
2.1.2.2.6.1	ACTIVIDADES PEDAGOGICAS	3.000.000,00	0,00	800.000,00	0,00	0,00	2.200.000,00	1.200.000,00	1.000.000,00
2.1.2.2.6.2	CAPACITACION BIENESTRAR SOCIAL Y ESTIMULO	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	550.500,00	1.449.500,00
2.1.2.2.7.3	TELÉFONO	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	274.475,00	25.525,00
2.1.2.2.7.3	TELÉFONO	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.7.3	TELÉFONO	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400.000,00	663.043,00	736.957,00
2.1.2.2.7.4	INTERNET	1.371.500,00	0,00	417.900,00	0,00	0,00	953.600,00	953.600,00	0,00
2.1.2.2.7.4	INTERNET	3.700.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	6.200.000,00	5.693.553,00	506.447,00
2.1.2.2.7.4	INTERNET	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.11.1	MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	15.290.000,00	0,00	0,00	0,00	410.000,00	15.700.000,00	15.174.260,00	525.740,00
2.1.2.2.11.1	MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	21.857.460,00	327.000,00	0,00	0,00	2.250.540,00	24.435.000,00	24.357.460,00	77.540,00
2.1.2.2.12.1	MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.12.1	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	500.000,00	0,00	27.100,00	0,00	0,00	472.900,00	0,00	472.900,00
2.1.2.2.12.1	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.1.5	GASTOS IMPREVISTOS	28.500,00	0,00	0,00	28.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.1.5	GASTOS IMPREVISTOS	410.000,00	0,00	0,00	410.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.1.5	GASTOS IMPREVISTOS	250.540,00	0,00	0,00	250.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.1.2.2.7.4	INTERNET	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	236.942,00	363.058,00
2.1.2.2.7.3	TELÉFONO	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
2.1.2.2.7.4	INTERNET	0,00	9.334,00	0,00	0,00	0,00	9.334,00	9.334,00	0,00
2.1.2.2.7.4	INTERNET	0,00	366.354,00	0,00	0,00	0,00	366.354,00	297.200,00	69.154,00
2.1.2.1.3.1	MATERIALES Y SUMINISTROS	0,00	9.356.900,00	0,00	0,00	5.500.000,00	14.856.900,00	14.856.900,00	0,00
2.1.2.2.11.1	MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	28.500,00	28.500,00	0,00	28.500,00
2.1.2.2.7.3	TELÉFONO	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	261.170,00	238.830,00
2.1.1.1.1	REMUNERACIÓN SERVICIOS TÉCNICOS	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
		139.608.000	31.674.188	5.355.584	8.189.040	8.189.040,00	165.926.604	152.348.267	13.578.337

Fuente enviada por la I.E

Recursos ejecutados por la Institución Educativa de gratuidad Ministerio y Municipal vigencia 2017

Recursos Gratuidad ppto inicial	Recursos Recibido	Recursos Ejecutado	Saldo por ejecutar	% ejecución
MEN	$77.610.619	$77.610.619	0	100%
MUNICIPAL	$50.988.349	$50.435.000	0	100%

Fuente de la Secretaria de Educación financiera

Recursos del Balance en Bancos	Valor
Gratuidad Municipal	$2.863.209
Gratuidad Men	$9.533.723
Recursos propios	$1.033.744
Total Bancos	$13.430.676

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS PARA LA VIGENCIA 2018	VALOR TOTAL
Acuerdo n°12 del 22 de Noviembre de 2017	$134.905.000

2. Ejecución Contractual vigencia 2017

La Institución Educativa Ciudad Luz, suscribió Treinta y Uno (31) Contratos durante la vigencia 2017, comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2017, Con la revisión del manual de contratación y la muestra aleatoria de los contratos, tomo como control en los procesos de contratación para mitigar o eliminar posibles riesgos que se puedan generar producto de la ejecución de la actividad contractual.

Manual de Contratación los contratos celebrados están en sujeción a lo dispuesto en el Acuerdo n°03 del julio de 2016, cuyo cuantían no superan los (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes, como también se evidencia los cinco (5) modalidades de contratación:

1. Régimen especial, contratación inferior a 20 smmlv (ley 715 de 2001), decreto 4791 de 2008 y manual de contratación.
2. Contratación directa
3. Contratación de mínima cuantía
4. Selección Abreviada
5. Licitación publica

Por lo anterior la Institución Educativa Ciudad Luz, maneja en los procesos de contratación dos modalidades:

1. Régimen especial, contratación inferior a 20 smmlv (ley 715 de 2001), decreto 4791 de 2008 y manual de contratación.
2. Contratación directa

En el siguiente cuadro se relaciona los contratos que fueron suscritos ante el ente de la Contraloría Municipal a Diciembre:

Estructura de Ejecución Contractual del 01 al 31 de Diciembre del 2017

#	FECHA FECHA	PLAZO	OBJETO	CONTRATISTA	C.C. O NIT	DIRECCION	VALOR
1	17/01/2017	30	Asesoria Contable Para El Area Financiera y Administrativa	MARIA ALEJANDRA RODRIGUEZ PINZON	52.009.479	Carrera 4 N 12-47 Oficina 604 Ibagué 3173802680	900.000
2	06/03/2017	90	Servicios de Asesoría y Apoyo a la Gestión	JAIRO ARNOLDO BEJARANO REINA	5.832.221	Carrera 6 N 6-15 Apto 202 Ibague	3.000.000
3	08/03/2017	8	Mantenimiento Planta Física	OSCAR FIGUEROA CARDOZO	19.251.548	Calle 17 Bis N 15-30 Urb El Paraiso - Ibagué	8.000.000
4	09/03/2017	90	Servicio Profesional de Apoyo Financiero y Contable	MARIA ALEJANDRA RODRIGUEZ PINZON	52.009.479	Carrera 4 N 12-47 Oficina 604 Ibagué 3173802680	3.000.000
5	09/03/2017	15	Mantenimiento de Zonas Verdes internas y externas,poda de arboles, limpieza de cesped y jardines	HENRY PARRA LEYTON	93.451.018	Verda Ramos y Astilleros - Ibagué	875.000
6	10/03/2017	3	Suministro de Elementos de Oficina, Aseo, Papelería y Cafetería	JHON FREDY GARC IA AREVALO	5.833.669	Mz T Casa 25 Br Tolima Grande - Ibagué	9.999.630
7	13/03/2017	126	Servicio de fumigacion y recarga de extintores	RAQUELSOFIA RAMIREZ	65.779.249	VILLA CAFÉ MZ 16 CASA 2 ET 5 IBAGUE	1.194.000
8	14/03/2017	3	Realizar una página web dinámica e innovadora que cumpla con los requerimientos y necesidades de la institución educativa	YULLBRAINER RIVAS PERDOMO	1.110.510.481	MZ 41 CASA 23 ET 1 CIUDADELA SIMÓN BOLIVAR IBAGUE	1.000.000
9	17/03/2017	20	Adecuación baños de profesoras, salón del bloque 3, ventanas de coordinación y puerta del comedor escola	EDSON ANDRÉS OSPINA ARIAS	1.110.476.920	CALLE 36 N 6-28 BARRIO SAN SIMÓN IBAGUE	13.962.720
10	22/03/2017	7	Mantenimiento y reubicación de la red de sonido timbre musical	ESMERALDA VILLAREAL BERRIO	65.772.270	Cra 17A N 114A-14 Urb Fuente Sta Barrio Salado Ibagué	1.500.000
11	01/08/2530	7	Mantenimiento correctivo a los equipos tecnológicos de la Institución	MAURICIO ALVAREZ BOCANEGRA	14.137.505	Mz C Casa 85 Barrio los Remansos Ibagué	3.000.000
12	30/03/2017	1	suministro de materiales y elementos para dotación de la cocina del restaurante escolar	LUIS EDUARDO MIRANDA AVILA	5.832.145		9.356.900
13	30/03/2017	1	Compra de equpos de cocina de restaurante escolar	JOSE HERNANDEZ GUTIERREZ	5.832.476	Mz i Casa 23 La Cima II Ibagué	5.614.600
14	05/04/2017	1	Compra de Muebles y Enseres	SANDRA JIMENA OROZCO LUGO	36.069.636	Cra 11 Sur 20-48 P 1 Barrio Ricaurte Ibaguê	11.000.000
15	16/05/2017	10	Transporte de estudiantes a los diferentes escenarios deportivos de los juegos superate Intercolegiados 2017	CARLOS ARTURO ZABALA MENDEZ	93.368.370	Calle 32 N 6-118 Barrio San Simón Casa 13 Conjunto Residencial CHAKEN 3	806.600
16	24/05/2017	7	Mantenimiento de infraestructura educativa	HENRY PARRA LEYTON	93.451.018	Verda Ramos y Astilleros - Ibagué	1.000.000
17	09/06/2017	5	Servicio de montaje de estructura para polisombra en la cancha multiple a todo costo	JOSE HERNANDEZ PALMA	1.110.518.250	Calle 14 N 5-07 Ibagué	6.000.000
18	13/06/2017	2	Apoyo logistico para evento lúdico, pedagógico y culutaral de la comunidada educativa para el folclorito a realizarse el 15 de junio de 2017	JHON FREDY GARC IA AREVALO	5.833.669	Mz T Casa 25 Br Tolima Grande - Ibagué	1.200.000
19	12/06/2017	177	Servicios de Asesoría y Apoyo a la Gestión	JAIRO ARNOLDO BEJARANO REINA	5.832.221	Carrera 6 N 6-15 Apto 202 Ibague	6.000.000
20	12/06/2017	177	Servicios Profesionales de Apoyo Financiero y Contable	MARIA ALEJANDRA RODRIGUEZ PINZON	52.009.479	Carrera 4 N 12-47 Oficina 604 Ibagué 3173802680	6.000.000
21	16/08/2017	1	Adquisición de Materiales y suministros de oficina, elementos de cafetería y productos de aseo para la IE	JOSE HERNANDEZ GUTIERREZ	5.832.476	Mz i Casa 23 La Cima II Ibagué	9.500.000
22	16/08/2017	1	Adquisición de Equipos de oficina para la IE	MARIA ISNELDA MIRANDA	28.565.994	Carrera 7 No 14-83 Ibagué	9.900.000
23	12/10/2017	52	apoyo al proceso institucional de la resignificacion del manual de convivencia y concepto juridico de pertinencia segun las normas legales vigentes	KATHERINE POVEDA MARTINEZ	65.731.205	Carrera 3 No 11-64 OF 307 Edificio Nicolas Gonzalez Ibagyé	3.000.000

24	17/10/2017	45	Servido de elaboracion e impresion de diplomas para graduandos 2017 e impresion de afiches, documentos y banderas institucionales	LUZ DARLEY DIAZ GOMEZ	5.861.982	Avenida Guabinal No 43-41 Barrio Calarcá Ibagué	6.000.000
25	24/10/2017	1	Adquisición implementos de oficina, aseo y elementos pedagógicos	LUIS EDUARDO MIRANDA AVILA	5.832.145	SPMZ 5 MZ 2 CS 9 URB NUEVA CASTILLA IBAGUE	9.999.000
26	23/11/2017	7	Arreglo del Sistema Eléctrico de la Institución	GUSTAVO ACOSTA ROCHA	14.214.079	Carrera 4 N 75-40 Barrio El Jazmín	2.500.000
27	23/11/2017	7	Mantenimiento de Jardines y Zonas Verdes	HENRY PARRA LEYTON	93.451.018	Verda Ramos y Astilleros - Ibagué	1.500.000
28	24/11/2017	7	Transporte de Estudiantes como estimulo e incentivo al deporte y el aprovechamiento del tiempo libre, la lúdica y la recreación	CARLOS ARTURO ZABALA MENDEZ	93.368.370	Calle 32 N 6-118 Barrio San Simón Casa 13 Conjunto Residencial CHAKEN 3	550.500
29	01/12/2017	5	Consolidar Notas de Planillas Excel periodos 1, 2 y 3 de los grados de primero a décimo, cargue de notas del cuarto periodo académico de los grados 1 a 10, emisión de consolidados finales, boletines y certificados	SANDRA JIMENA OROZCO LUGO	36.069.636	Cra 11 Sur 20-48 P 1 Barrio Ricaurte Ibagué	2.000.000

Fuente enviado por I.E de la contraloría Mcpal

Para la respectiva verificación se toma como muestra Seis (06) contratos de Tipo de Bien Obra o Suministro en el que se evidencia que los contratos estén acorde al manual interno de contratación de la Institución Educativa:

1.objeto	Valor		nombre o nit del contratista
Asesoría Contable Para El Área Financiera y Administrativa.	900.000		MARIA ALEJANDRA RODRIGUEZ PINZON
Documentos producidos	**APLICA si**	**no**	**Observaciones**
n° de contrato, n° de folios , fecha del contrato	x		N°12 de 17 de enero de 2017 folios 44
fecha disponibilidad presupuestal	x		N°2 de 12 de enero de 2017
fecha registro presupuestal	x		N°2 del 17 de enero de 2017
estudios previos	x		
cotizaciones o propuesta	x		Propuesta
análisis de precios	X		
invitación a participar		x	No aplica
medio de comunicación de aceptación de la oferta		x	No aplica
tipo de contratación y supervisor	x		Directa supervisor pagadora Nelsy Liliana Gutiérrez Rodríguez
Documentos soportes del contratista y planilla de pago de seguridad social.	X		
acta de inicio de actividades	X		17 de Enero de 2017
comprobante de pago	x		Comprobante n°09 de 16 de febrero de 2017
acta de liquidación	x		16 de febrero de 2017
Evidencias de soportes para finalización del contrato.	x		Acta de satisfacción por parte del supervisor , informe de actividades.

2.objeto	Valor		nombre o nit del contratista
Servicio Profesional de Apoyo Financiero y Contable	3.000.000		MARIA ALEJANDRA RODRIGUEZ PINZON
Documentos producidos	**APLICA si**	**no**	**Observaciones**
n° de contrato, n° de folios , fecha del contrato	x		N°04 06 de marzo de 2017 folios 60
fecha disponibilidad presupuestal	x		N°08 de 06 de marzo de 2017
fecha registro presupuestal	x		N°08 de 09 de marzo de 2017

estudios previos	x		
cotizaciones o propuesta	X		Propuesta
análisis de precios	x		
invitación a participar		x	No aplica
medio de comunicación de aceptación de la oferta		x	No aplica
tipo de contratación y supervisor	x		
Documentos soportes del contratista y planilla de pago de seguridad social.	X		
acta de inicio de actividades	x		
comprobante de pago	x		Comprobante n°16 de 17 de marzo de 2017, n°36 del 08 de mayo y el 45 de 08 de junio.
acta de liquidación	x		10 de julio de 2017
Evidencias de soportes para finalización del contrato.	x		Recibido de satisfacción por parte del supervisor, informe de actividades.

3.objeto	Valor		nombre o nit del contratista
Mantenimiento de Zonas Verdes internas y externas,poda de arboles, limpieza de cesped y jardines	875.000		HENRY PARRA LEYTON
Documentos producidos	**APLICA si**	**no**	**Observaciones**
n° de contrato, n° de folios , fecha del contrato	x		N°05 del 09 de marzo de 2017 folios 44
fecha disponibilidad presupuestal	x		N°09 de 6 de marzo de 2017
fecha registro presupuestal	x		N°09 del 09 de marzo de 2017
estudios previos	x		
cotizaciones o propuesta	x		
análisis de precios	x		
invitación a participar	x		
medio de comunicación de aceptación de la oferta	x		Cartelera, pagina web de la IE
tipo de contratación y supervisor	X		Mantenimiento supervisor Profesora de preescolar Gladys Arandia Castro
Documentos soportes del contratista y planilla de pago de seguridad social.	X		
acta de inicio de actividades	x		09 de marzo de 2017
comprobante de pago	x		N°20 de 29 de marzo de 2017
acta de liquidación	x		24 de marzo de 2017
Evidencias de soportes para finalización del contrato.	x		Registro fotográfico, acta de finalización.

4.objeto	Valor		nombre o nit del contratista
Adecuación baños de profesoras, salón del bloque 3, ventanas de coordinación y puerta del comedor escola	13.962.620		HENRY PARRA LEYTON
Documentos producidos	**APLICA si**	**no**	**Observaciones**
n° de contrato, n° de folios , fecha del contrato	x		N°09 de 17 de marzo de 2017 folios 73
fecha disponibilidad presupuestal	x		N°15 de 14 de marzo de 2017
fecha registro presupuestal	x		N°15 del 17 de marzo de 2017
estudios previos	X		

cotizaciones o propuesta	X		
análisis de precios	X		
invitación a participar	X		
medio de comunicación de aceptación de la oferta	x		Pagina web de la IE y cartelera
tipo de contratación y supervisor	x		Régimen especial, mantenimiento supervisor Arquitecto Carlos Hernando Díaz Boteo
Documentos soportes del contratista y planilla de pago de seguridad social.	x		
acta de inicio de actividades	x		17 de marzo de 2017
comprobante de pago	x		Comprobante n°18 del 17 de marzo de 2017 y n°26 y 27 de abril de 2017
acta de liquidación	x		06 de abril de 2017
Evidencias de soportes para finalización del contrato.	x		Registro fotográfico, informe de actividades, constancia del supervisor.

5.objeto	Valor		nombre o nit del contratista
Compra de Muebles y Enseres	11000000		SANDRA JIMENA OROZCO LUGO
Documentos producidos	**APLICA si**	**no**	**Observaciones**
n° de contrato, n° de folios , fecha del contrato	x		N°14 de 05 de abril de 2017 folios 74
fecha disponibilidad presupuestal	x		N°22 de 30 de marzo de 2017
fecha registro presupuestal	x		N°22 de 05 de abril de 2017
estudios previos	X		
cotizaciones o propuesta	X		
análisis de precios	X		
invitación a participar	x		
medio de comunicación de aceptación de la oferta	x		Cartelera y pagina web de la IE
tipo de contratación y supervisor	X		Contratación Directa supervisor auxiliar de servicios generales Flor María Huerfia.
Documentos soportes del contratista y planilla de pago de seguridad social.	X		
acta de inicio de actividades	x		05 de abril de 2017
comprobante de pago	x		Comprobante n°24 del 06 de abril de 2017
acta de liquidación	x		06 de abril de 2017
Evidencias de soportes para finalización del contrato.	x		Registro fotográfico y entrada y salida de almacen.

6.objeto	Valor		nombre o nit del contratista
Servicio de montaje de estructura para polisombra en la cancha multiple a todo costo	6000000		JOSE HERNANDEZ PALMA
Documentos producidos	**APLICA si**	**no**	**Observaciones**
n° de contrato, n° de folios , fecha del contrato	x		N°17 de 09 de junio de 2017 folios 43
fecha disponibilidad presupuestal	x		N°28 de 05 de junio de 2017
fecha registro presupuestal			N°28 de 09 de junio de 2017
estudios previos	X		
cotizaciones o propuesta	X		
análisis de precios	X		

invitación a participar	X		
medio de comunicación de aceptación de la oferta	x		Pagina web de la IE y cartelera
tipo de contratación y supervisor	x		Minima cuantía, mantenimiento supervisor profesora de comunicación Yaneth Rocio Méndez.
Documentos soportes del contratista y planilla de pago de seguridad social.	x		
acta de inicio de actividades	x		09 de junio de 2017
comprobante de pago	x		N°46 junio 14 de 2017
acta de liquidación	x		Junio 14 de 2017
Evidencias de soportes para finalización del contrato.	x		Registro fotográfico y informe de actividades y recibo de satisfacción por parte del supervisor.

3. Revisión Estados Financieros Vigencia 2017

Los Estados Financieros se encuentran aprobados y firmados por el Asesor Contable María Alexandra Rodríguez Pinzón, donde se relaciona mes a mes los movimientos clasificados que hicieron de los recaudos y de los gastos, de acuerdo con el presupuesto y con los requerimientos del plan operativo de que trata el artículo 14 del Decreto 4791 de 2008.
La IE tiene reconocimiento de la depreciación se registra el patrimonio y se realiza por medio del método de linea recta actualizando los activos de consumo controlado y devolutivos, se tiene la atención de jornada única en los grados de sexto a 11.

Balance General 01 de Enero a 31 de Diciembre 2017

Activos	$113.648.835
Efectivo	$14.238.835
Propiedad planta y equipo	$99.410.000
Pasivo	$778.931
Patrimonio	$101.344.026.87
Utilidad	$11.525.877

Fuente enviada por la I.E

Estado de Actividad Financiera Económica y Social
01 de Enero a 31 de Diciembre 2017

Gastos Operacionales	$152.540.318
Utilidad Operacionales	($152.540.318)
Operaciones interinstitucional	$78.406.500
Utilidad antes de impuesto	$74.133.818
Transferencia	$77.610.619
Otros Ingresos	$8.150.180
Otros gastos	$101.102.50
Utilidad (perdida del ejercicio)	$11.525.877.90

Fuente enviada por la I.E

Alcaldía Municipal Ibagué Secretaria Educación	PROCEDIMIENTO PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

4. Compromisos:

N°	DESCRIPCION	RESPONSABLES
1	Las ejecuciones presupuestales en la parte inferior derecha deben llevar nombre, firma y cargo de la pagadora	Pagadora – Rector
2	Los contratos de obra debe ser contratista con idónea, soportados no solo con experiencia laboral si no certificado de escolaridad.	Pagadora – Rector
3	Los documentos como la Rut deben ser actualizados.	Pagadora – Rector
4	Los contratos de obra/mantenimiento, suministro deben anexar los registros fotográficos antes durante y después.	Pagadora – Rector
5	La IE no le ha hecho visita de la contraloría desde la vigencia 2015, por lo tanto se anexa certificación por parte del Rector indicando que no tiene plan de mejoramiento a la vigencia 2017.	Pagadora – Rector

La mesa de trabajo practicada no presento limitación; el Rector y el apoyo a la gestión estuvieron con amplia disposición de colaborar y de apoyar los requerimientos de la información solicitada, se hace aclaración que la pagadora no asistió a la mesa trabajo ya que se encuentra en licencia de maternidad desde 14 de Octubre de 2018.

Como constancia, firman quienes participaron en la reunión:

LUZ MERY MALAVER ALDANA	JIARO ARNOLDO BERJARANO REINA
Rector IE Ciudad Luz	Asesor Apoyo a la Gestión IE

VIVIANA MAYERLLY TOVAR ALBA
Contratista Secretaria de Educación Gestión Financiera