

**INFORME PRÁCTICA EMPRESARIAL EN LA CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE IBAGUÉ**

PRESENTADO POR:

ANGY PAOLA SUAREZ DUARTE

CODIGO 432809

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA

IBAGUÉ

2018

**INFORME PRÁCTICA EMPRESARIAL EN LA CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE IBAGUÉ**

ANGY PAOLA SUAREZ DUARTE

CODIGO 432809

Práctica profesional como trabajo de grado para optar al título de Contador Público

COORDINADORA DE PRÁCTICA

LILIANA PATRICIA CAMARGO CONDE

ASESOR TÉCNICO

LUIS GERSON VILLALBA RAMÍREZ

ASESOR METODOLOGICO

NUBIA VARON TRIANA

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA

IBAGUÉ

2018



Esta obra está bajo una [licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

DEDICATORIA

A Dios, mis padres mi hijo y a todas aquellas personas que me apoyaron y me colaboraron de manera incondicional, para lograr este objetivo como futura profesional mil gracias.

TABLA DE CONTENIDO

1.	INTRODUCCIÓN	4
2.	OBJETIVOS	5
1.1	Objetivo general	5
1.2	Objetivo específicos	5
3.	MARCO TEÓRICO.....	6
2.1	Objetivo del control en las organizaciones	6
2.2.	MAPA DE PROCESOS CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ	8
4.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	9
5.	CRONOGRAMA DE ACTIVIDAD.....	14
6.	RESULTADOS.....	18
5.1	Presentación de la Entidad	18
5.2	Misión	19
5.3	Visión	19
5.4	Políticas de calidad	19
5.5	Objetivos específicos	20
7.	CONCLUSIONES	22
8.	RECOMENDACIONES	23
9.	BIBLIOGRAFIA Y WEBGRAFIA	24
10.	ANEXOS	25



1. INTRODUCCIÓN

El acuerdo 219 del 27 de octubre de 2014 encierra las modalidades de grado de la universidad cooperativa de Colombia en la que se encuentra la práctica empresarial Social o solidaria; para la ejecución de esta práctica se debe de hacer un convenio, donde se va a realizar la práctica para lo cual debe cumplir 640 horas en el ejercicio de sus funciones, esta práctica se realizó con la Contraloría Municipal de Ibagué.

Siendo este un requisito previo para obtener el grado de Contador Público, el cual se desarrolló durante el periodo de 4 meses en el año 2018 al 2019, desde la fecha del 28 de agosto 2018 hasta el 11 de enero 2019, cumpliendo y apoyando el manejo de actividades de tipo contable y además asignadas propias de los procesos y procedimientos de la dependencia Control Fiscal Integral, lo cual las actividades que se desarrollaron fueron acordes al cronograma.

Cabe señalar que el coordinador de la auditoria ofreció la inducción y la explicación sobre el manejo de las actividades que se realizan en las auditorias como la planeación, ejecución del plan de trabajo como es manejado en la dirección Control Fiscal Integral.

Lo cual se logró dar los conocimientos oportunos referentes al área contable y financiera a la Institución Educativa José Antonio Ricaurte y Personería Municipal de Ibagué Auditoria regular Vigencia 2017.

2. OBJETIVOS

1.1 Objetivo general

- Apoyar los procesos de auditoria en las etapas de planeación, ejecución e informes de las entidades sujetas de control. Como la Institución Educativa José Antonio Ricaurte del Municipio de Ibagué y la Personería Municipal de Ibagué.

1.2 Objetivo específicos

- Desarrollar en la fase de planeación los componentes registrados en el memorando de asignación en la Auditoria Regular Vigencia 2017.
- Apoyar la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento de cada una de las cifras de los Estados Financieros y frente a las cifras registradas en el formato del Sirec.
- Elaborar papeles de trabajo de la auditoria regular vigencia 2017 Institución Educativa José Antonio Ricaurte – Personería Municipal de Ibagué de acuerdo a los componentes registrados en el memorando de asignación.
- Entrega Oportuna de informes preliminares para la etapa de controversia del ente sujeto de control - Apoyo en la elaboración del informe final para el traslado de hallazgos.



3. MARCO TEÓRICO

2.1 Objetivo del control en las organizaciones

Desde hace 50 años, la Contraloría Municipal de Ibagué viene ejerciendo sus funciones como un órgano de control del estado, del nivel territorial, de carácter técnico con autonomía administrativa y presupuestal para administrar asuntos en los términos y en las condiciones establecidas en la constitución y las leyes.

El objetivo del control es evaluar y asesorar las políticas que se establecen dentro de la entidad y así mismo hacer las recomendaciones respectivas a los directivos de la organización, este control nació a raíz de los intereses de los entes privados, cuando se crearon las sociedades mercantiles en la antigua Grecia; el control anglosajón se fundamenta en la división entre la administración y la propiedad, en Colombia y en toda América latina está representado por el sistema capitalista norteamericano ya que la necesidad de todos los países por mantener relaciones comerciales los obliga a seguir este modelo de control donde la demanda y la oferta son las guías que orientan dicho modelo.

Por otra parte según la teoría contable existen diferentes normas para el reconocimiento y valoración de los hechos económicos así como para la revelación de la información mediante los estados financieros, además es recomendable comparar información con otras empresas del mismo sector según sea el caso entre distintos periodos con el fin de tener mayor relevancia cuando las normas contables generan desconfianza en los mercados para así tener un mayor control en cuanto a la prevención de fraudes o detrimento al patrimonio; el control que se está ejerciendo en algunos países latinos refleja

si se están cumpliendo las normas de cada gobierno sin importar que los estados financieros sean razonables.

Que creó el Servicio Nacional Administrativo de Departamento de Contraloría como un organismo independiente de los demás departamentos administrativos.

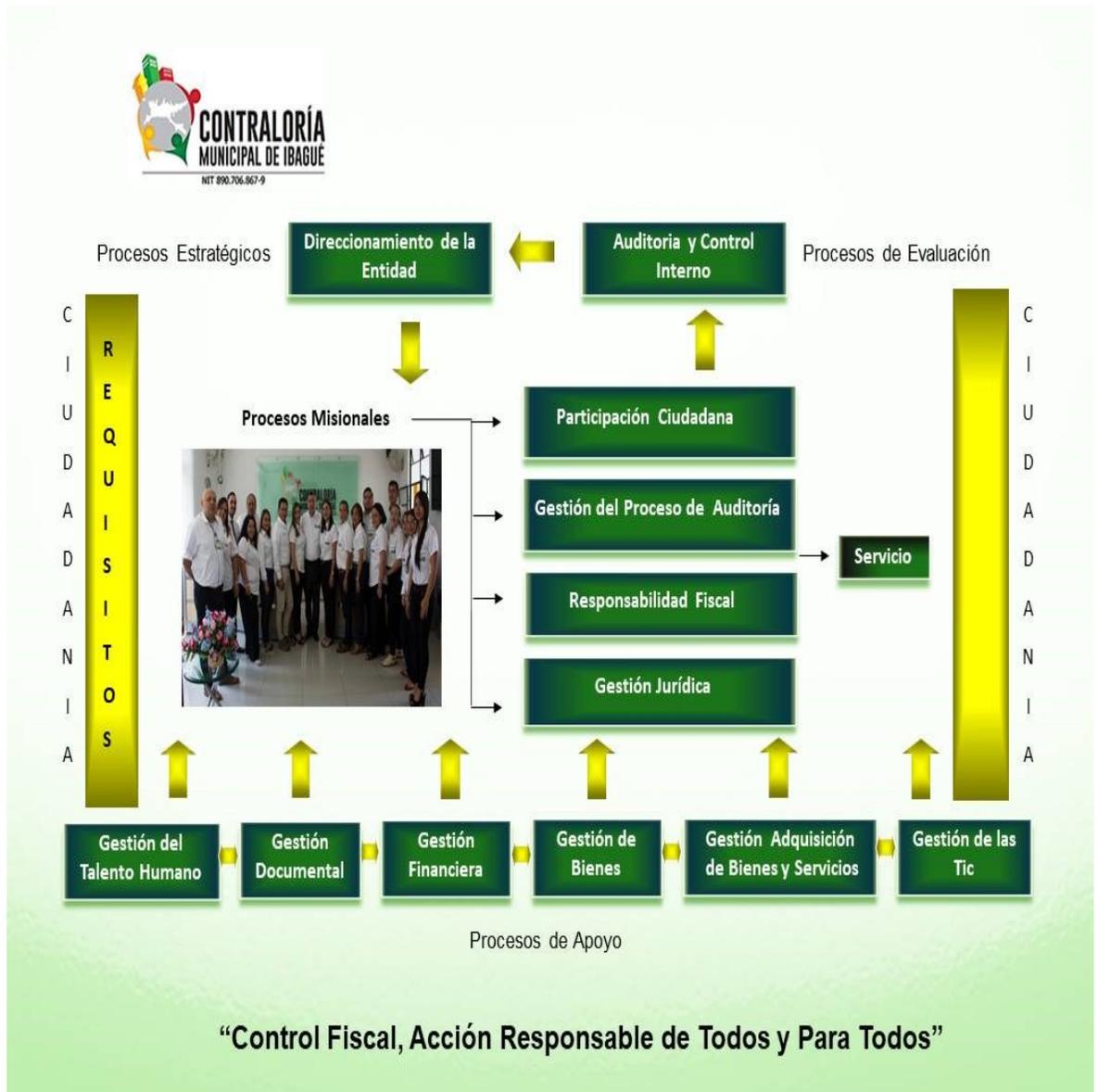
La creación de la Contraloría obedeció a situaciones coyunturales que obligaban a la formulación de un sistema de control fiscal uniforme, como los 25 millones de dólares recibidos de Estados Unidos por la venta de Panamá y la presencia de grandes empresas estadounidenses en el país.

Con motivo de lo anterior se expide la Ley 42 de 1923 que creaba el departamento de Contraloría y mediante Acuerdo 11 de marzo 3 de 1942 se crea una oficina de contabilidad y control fiscal que se denominó Contraloría Municipal de Ibagué y se le señalaron sus funciones, encargada de fiscalizar el recaudo e inversión de los fondos, la ejecución de los presupuestos Municipales y contabilizar los fondos y bienes del municipio y de conceptuar sobre su legalidad y conveniencia por medio de informes que rinde al Concejo Municipal de Ibagué.

Con la Constitución Colombiana de 1991, el Control Fiscal queda posterior y selectivo, eliminando el Previo y perceptivo. La Ley 42 de 1993 y sus complementarias 610 de 2000 (Responsabilidad Fiscal) y 678 de 2001 (Responsabilidad Patrimonial) establecen los lineamientos del nuevo control fiscal.



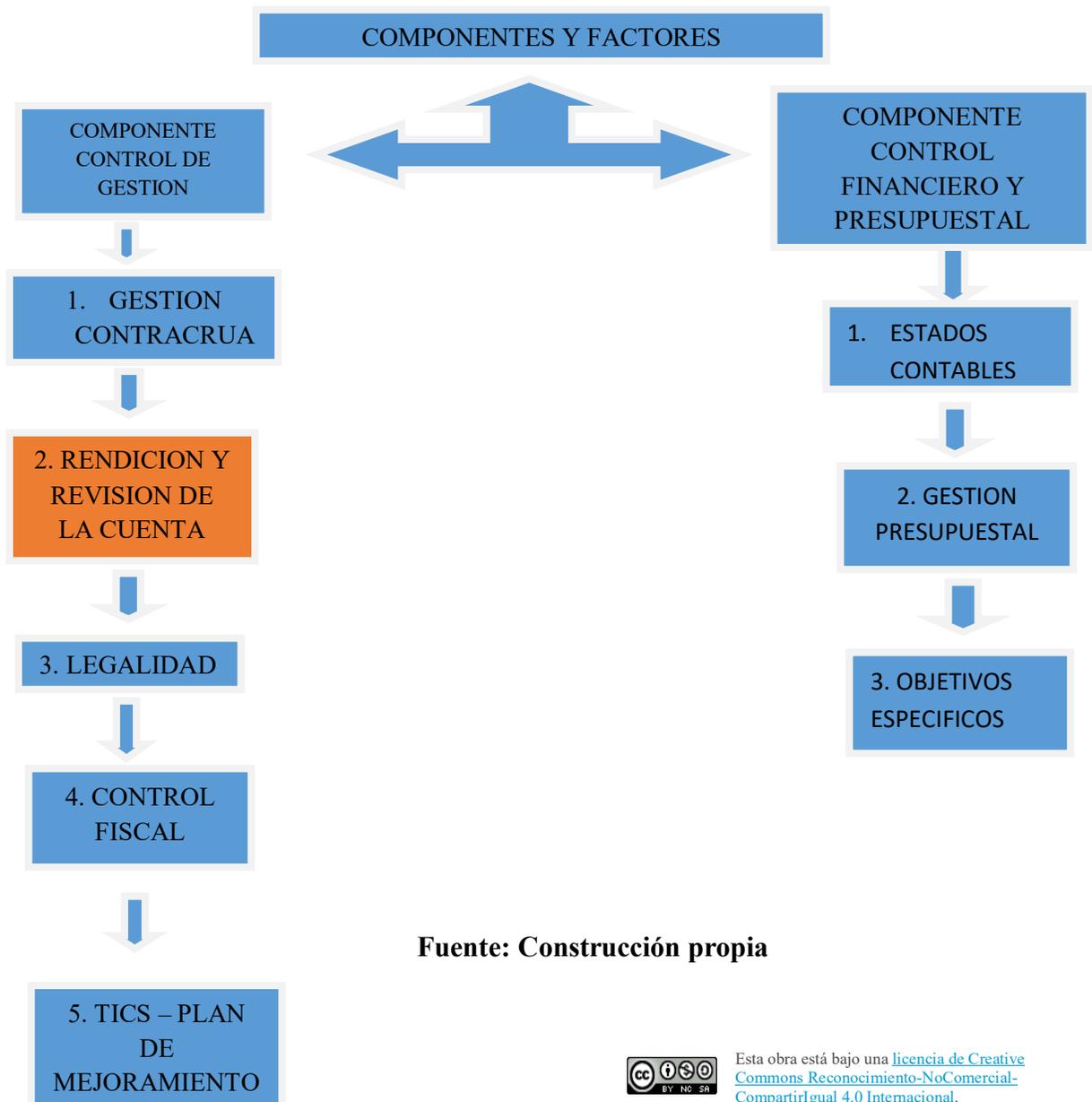
2.2. MAPA DE PROCESOS CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ



Fuente: <http://www.contraloriaibague.gov.co/institucional/resena-historica/>

4. DISEÑO METODOLÓGICO

En desarrollo del plan general de Auditoria de la vigencia 2018, fui asignada en el Memorando Asignación No.028 10 de septiembre 2018 para realizar auditoria regular vigencia 2017, a la Institución Educativa José Antonio Ricaurte, donde durante este proceso de auditoria se evaluaron los siguientes componentes, factores, variables y otros asuntos a auditar lo cual estaba estructura de la siguiente manera:



Fuente: Construcción propia



Esta obra está bajo una [licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

- Apoyo Actas de comité Instituciones Educativas I.E Liceo Nacional - I.E francisco de paula Santander - I.E. Técnica Empresarial Alberto Castilla- I.E José Joaquín Flórez Hernández.

- Memorando de asignación 028 de fecha 10/09/2018 Apoyo a la auditoria regular vigencia 2017 I.E José Antonio Ricaurte.

- Apoyo para descargar los formatos del SIREC. I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.

- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No.1 Catalogo de Cuentas (activo, pasivo y patrimonio) e igualmente el Estado de Resultados (Ingresos y Gastos) con los estados financieros correspondientes de la vigencia 2017 y rrealización del papel de trabajo de la verificación del formato No.1 del SIREC. De la I.E José Antonio Ricaurte.

- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 3 Cuentas Bancarias con los extractos y conciliación bancarias vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.3 del SIREC. De la I.E José Antonio Ricaurte.

- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad

de las cifras registradas en el formato No. 4 Pólizas de Aseguramiento comparadas con las que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.4 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.

- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 5 Propiedad Planta y Equipo - Adquisiciones y Bajas comparadas con las cifras de los Estados Financieros que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.5 del Sirec. De la I.E José Antonio Ricaurte

- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 5B, Propiedad Planta y Equipo - Inventario comparadas con las cifras de los Estados Financieros que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.5B del SIREC. De la I.E José Antonio Ricaurte.

- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 6, Ejecución Presupuestal de Ingresos comparadas con Resoluciones vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.6 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.

- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad



de las cifras registradas en el formato No. 7, Ejecución Presupuestal de Gastos comparadas con Resoluciones vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.6 del Sirec. De la I.E José Antonio RICAURTE.

- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 9, Ejecución PAC comparada con la ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.6 del Sirec. De la I.E José Antonio Ricaurte.

- Apoyo en la realización del Cronograma de Actividades I.E. José Antonio Ricaurte.

- Apoyo en la elaboración de la mesa de trabajo de consolidación de observaciones y posteriormente en la elaboración de la carta de observaciones Carta de Observaciones de la auditoria regular vigencia 2017 I.E José Antonio Ricaurte.

- Apoyo en el Análisis de la Controversia vigencia 2017 I.E. José Antonio Ricaurte.

- Apoyo en la elaboración de la mesa de trabajo para la consolidación de hallazgos y posteriormente la elaboración del informe definitivo de la auditoria regular vigencia 2017 I.E. José Antonio Ricaurte.

- Apoyo en la realización y traslado del Hallazgo Disciplinario de la auditoria regular vigencia 2017 I.E José Antonio Ricaurte (Diligenciamiento del formato del traslado de hallazgos como también la recopilación de la información soporte que se escaneo y se grabó en Cd) a la Personería Municipal de Ibagué.

- Apoyo en la realización y traslado del Hallazgo Penal de la auditoria regular vigencia 2017 I.E José Antonio Ricaurte (Diligenciamiento del formato del informe judicial de acuerdo al acta de inspección judicial, como también la recopilación de la información soporte que se escaneo y se grabó en Cd) a la Fiscalía General de la Nación.

- Apoyo en la Organización de los papeles de trabajo de la auditoria regular vigencia 2017 I.E. José Antonio Ricaurte de acuerdo a los componentes registrados en el memorando de asignación y se escaneo la información para anexarla a estos mismos y a la copia de seguridad.

- Apoyo mediante el Memorando de asignación 150- 0364 de fecha 21/11/2018 Apoyo a la auditoria regular vigencia 2017 Personería Municipal de Ibagué.

- . Apoyo en la realización y traslado de los diez (10) Hallazgos Disciplinarios de la auditoria regular vigencia 2017 Personería Municipal de Ibagué (Diligenciamiento del formato del traslado de hallazgos como también la recopilación de la información soporte que se escaneo y se grabó en Cd) a la procuraduría provincial.

- Apoyo en la realización y traslado de los Tres (3) Hallazgos Sancionatorios de la auditoria regular vigencia 2017 Personería Municipal de Ibagué se recopilo la información soporte que se escaneo y se grabó en Cd) a la Oficina Asesora Jurídica de la contraloría Municipal de Ibagué.



- Apoyo en la Organización de los papeles de trabajo de la auditoria regular vigencia 2017 Personería Municipal de Ibagué de acuerdo a los componentes registrados en el memorando de asignación y se escaneo la información para anexarla a estos mismos y a la copia de seguridad.

5. CRONOGRAMA DE ACTIVIDAD

En la contraloría municipal de Ibagué, se llevaron a cabo las siguientes

actividades:

Imagen 1 cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PASANTES				Código	160.01.P06.FD1	Fecha Emisión	3/10/2018
				Versión	1	Página	1 de 1
DEPENDENCIA:				Dirección Técnica de Control Fiscal Integral			
NOMBRE PASANTE:				Angy Paola Suárez Duarte			
UNIVERSIDAD:				Universidad Cooperativa de Colombia			
TUTOR Y/O COORDINADOR PRACTICA:				Elizabeth Torres Galitan			
TOTAL HORAS:				644			
FECHA INICIO:				28-ago-18			
FECHA TERMINACIÓN:				11-ene-19			
DIA	MES	AÑO	DISPONIBILIDAD TIEMPO	TOTAL		ACTIVIDADES	
				HORAS	ACUMULAD		
28	8	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	7	Induccion	
29	8	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	14	Induccion	
30	8	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	21	Conocimiento Sobre el Manejo de papeles de trabajo	
31	8	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	28	Apoyo Actas de comité Instituciones Educativas I.E Liceo Nacional - I.E Francisco de Paula Santander - I.E. Técnica Empresarial Alberto Castilla- I.E Jose Joaquin Florez Hernandez	
3	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	35	Apoyo en actas de comité 021 - 022- 023- 024	
4	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	42	Apoyo a Cama de Observaciones Institucion Educativa Alberto de Castilla	
5	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	49	Apoyo Deuda Publica	
6	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	56	Apoyo Deuda Publica	
7	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	63	Conocimiento del Sistema de Gestion de Calidad y la Normatividad Publica	
10	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	70	Memorando de asignacion 028 de fecha 10/09/2018 Apoyo a la auditoria regular vigencia 2017 I.E Jose Antonio Ricaurte	
11	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	77	Apoyo para descargar los formatos del SIREC. I.E JOSE ANTONIO RICAURTE	
12	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	84	Apoyo para descargar los formatos del SIREC. I.E JOSE ANTONIO RICAURTE	
13	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	91	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No.1 Catalogo de Cuentas (activo, pasivo y patrimonio) e igualmente el Estado de Resultados (Ingresos y Gastos) con los estados financieros correspondientes de la vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.1 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.	
14	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	98	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No.1 Catalogo de Cuentas (activo, pasivo y patrimonio) e igualmente el Estado de Resultados (Ingresos y Gastos) con los estados financieros correspondientes de la vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.1 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.	
17	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	105	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No.1 Catalogo de Cuentas (activo, pasivo y patrimonio) e igualmente el Estado de Resultados (Ingresos y Gastos) con los estados financieros correspondientes de la vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.1 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.	
18	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	112	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No.1 Catalogo de Cuentas (activo, pasivo y patrimonio) e igualmente el Estado de Resultados (Ingresos y Gastos) con los estados financieros correspondientes de la vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.1 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.	
19	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	119	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No.1 Catalogo de Cuentas (activo, pasivo y patrimonio) e igualmente el Estado de Resultados (Ingresos y Gastos) con los estados financieros correspondientes de la vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.1 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.	
20	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	126	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 3 Cuentas Bancarias con los estados y clasificación bancarias vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.3 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.	

Continuación cronograma de actividades



Esta obra está bajo una [licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

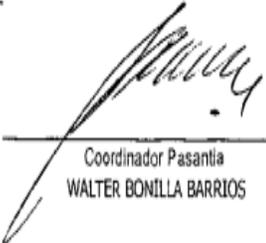
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PASANTES		Código	160.01.P06.F01	Fecha Emisión	3/10/2018	
		Versión	1	Página	1 de 1	
DEPENDENCIA:		Dirección Técnica de Control Fiscal Integral				
NOMBRE PASANTE:		Angy Paola Suarez Duarte				
UNIVERSIDAD:		Universidad Cooperativa de Colombia				
TUTOR Y/O COORDINADOR PRACTICA:		Elizabeth Torres Gaitán				
TOTAL HORAS:		644				
FECHA INICIO:		28-ago-18				
FECHA TERMINACIÓN:		11-ene-19				
DÍA	MES	AÑO	DISPONIBILIDAD TIEMPO	TOTAL		ACTIVIDADES
				HORAS	ACUMULADO	
23	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	133	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 3 Cuentas Bancarias con los extractos y conciliación bancarias vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.3 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
24	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	140	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 3 Cuentas Bancarias con los extractos y conciliación bancarias vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.3 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
25	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	147	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 4 Pólizas de Aseguramiento comparadas con las que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.4 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
26	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	154	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 4 Pólizas de Aseguramiento comparadas con las que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.4 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
27	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	161	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 5 Propiedad Planta y Equipo - Adquisiciones y Bajas comparadas con las cifras de los Estados Financieros que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.5 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
28	9	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	168	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 5 Propiedad Planta y Equipo - Adquisiciones y Bajas comparadas con las cifras de los Estados Financieros que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.5 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
1	10	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	175	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 5B, Propiedad Planta y Equipo - Inventario comparadas con las cifras de los Estados Financieros que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.5B del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
2	10	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	182	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 5B, Propiedad Planta y Equipo - Inventario comparadas con las cifras de los Estados Financieros que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.5B del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
3	10	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	189	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 6, Ejecución Presupuestal de Ingresos comparadas con Resoluciones vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.6 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
4	10	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	196	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 6, Ejecución Presupuestal de Ingresos comparadas con Resoluciones vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.6 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
5	10	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	203	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 7, Ejecución Presupuestal de Gastos comparadas con Resoluciones vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.6 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
8	10	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	210	Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 7, Ejecución Presupuestal de Gastos comparadas con Resoluciones vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.6 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.

	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PASANTES	Código	160.01.P06.F01	Fecha Emisión	3/10/2018
		Versión	1	Página	1 de 1

DEPENDENCIA:	Dirección Técnica de Control Fiscal Integral
NOMBRE PASANTE:	Angy Paola Suarez Duarte
UNIVERSIDAD:	Universidad Cooperativa de Colombia
TUTOR Y/O COORDINADOR PRACTICA:	Elizabeth Torres Gaitan
TOTAL HORAS:	644
FECHA INICIO:	28-ago-18
FECHA TERMINACIÓN:	11-ene-19

DIA	MES	AÑO	DISPONIBILIDAD TIEMPO	TOTAL		ACTIVIDADES
				HORAS	ACUMULADO	
4	1	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	616	Apoyo a la Organización en General Archivos Secretaria
8	1	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	623	Apoyo a la Organización en General Archivos Secretaria
9	1	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	630	Apoyo a la Organización en General Archivos Secretaria
10	1	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	637	Apoyo a la Organización en General Archivos Secretaria
11	1	2018	8:00 - 12:00 / 2:00 - 5:00	7	644	Apoyo a la Organización en General Archivos Secretaria


 Coordinador Pasantia
 ELIZABETH TORRES GAITAN


 Coordinador Pasantia
 WALTER BONILLA BARRIOS


 Nombre Pasante
 ANGY PAOLA SUAREZ DUARTE



Esta obra está bajo una [licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

6. RESULTADOS

Según la página de la contraloría municipal de Ibagué la institución está conformada por:

5.1 Presentación de la Entidad



Fuente:<http://www.contraloriaibague.gov.co/institucional/resena-historica/>

En el año 1604 se crearon los Tribunales de Cuentas, que hicieron las veces de las Contralorías territoriales en los virreinos, capitanías y presidencias. La creación de la Contraloría obedeció a situaciones coyunturales que obligaban a la formulación de un sistema de control fiscal uniforme, como los 25 millones de dólares recibidos de Estados Unidos por la venta de Panamá y la presencia de grandes empresas estadounidenses en el país. Con motivo de lo anterior se expide la Ley 42 de 1923 que creaba el departamento de Contraloría y mediante Acuerdo 11 de marzo 3 de 1942 se crea una oficina de contabilidad y control fiscal que se denominó Contraloría Municipal de Ibagué y se le señalaron sus funciones, encargada de fiscalizar el recaudo e inversión de los fondos, la ejecución de los presupuestos Municipales y contabilizar los fondos y bienes del municipio y de conceptuar sobre su legalidad y conveniencia por medio de informes que rinde al Concejo Municipal de Ibagué. Con la Constitución Colombiana de 1991, el Control Fiscal queda posterior y

selectivo, eliminando el Previo y perceptivo. Desde hace 50 años, la Contraloría Municipal de Ibagué viene ejerciendo sus funciones como un órgano de control del estado, del nivel territorial, de carácter técnico con autonomía administrativa y presupuestal para administrar asuntos en los términos y en las condiciones establecidas en la constitución y las leyes. (Contraloría Municipal de Ibagué, 2017).

5.2 Misión

Fortalecer un sistema de control fiscal que aporte a una gestión pública eficiente y eficaz, a través de la implementación de estrategias institucionales para la vigilancia integral a la ejecución de los recursos públicos para mejorar la calidad de vida de los Ibaguereños. (Contraloría Municipal de Ibagué, 2017)

5.3 Visión

La Contraloría Municipal de Ibagué para el año 2019, será un organismo fortalecido y reconocido por los ciudadanos, por los sujetos vigilados y demás entidades del Estado, generando confianza y garantizando efectivamente el control con calidad, en la búsqueda de resultados de impacto y el adecuado uso e inversión de los recursos públicos del Municipio de Ibagué. (Contraloría Municipal de Ibagué, 2017)

5.4 Políticas de calidad

La Contraloría Municipal de Ibagué se compromete a ejercer el control fiscal, con el fin de asegurar el manejo adecuado de los recursos públicos, por parte de las entidades vigiladas en el marco legal y constitucional; con la participación activa de la ciudadanía, el fortalecimiento del talento humano y el mejoramiento continuo de los procesos del sistema



integrado de gestión para satisfacer las necesidades de la comunidad y partes interesadas. (Contraloría Municipal de Ibagué, 2017).

La Contraloría Municipal de Ibagué es de necesidad tener el apoyo de pasantes ya que las funciones a desarrollar son muchas tanto como en el área contable y financiera.

5.5 Objetivos específicos

- Desarrollar en la fase de planeación los componentes registrados en el memorando de asignación en la Auditoria Regular Vigencia 2017.

Tener claro los parámetros que se van a realizar en la auditoria vigencia 2017 Institución Educativa José Antonio Ricaurte, para lograr con éxito una buena auditoria.

- Apoyar la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento de cada una de las cifras de los Estados Financieros y frente a las cifras registradas en el formato del Sirec.

La información contable debe ser razonables, lo cual los registros contables deben contar con sus debidos soportes y documentos idóneos que permita la verificación y comprobación de la información registrada que la entidad nos entrega y este acorde con la información registrada en el Sirec.

- Elaborar papeles de trabajo de la auditoria regular vigencia 2017 Institución Educativa José Antonio Ricaurte – Personería Municipal de Ibagué de acuerdo a los componentes registrados en el memorando de asignación.

- Entrega Oportuna de informes preliminares para la etapa de controversia de los entes sujetos de control - Apoyo en la elaboración del informe final para el traslado de hallazgos.

Por consiguiente este objetivo brinda establecer si la información suministrada de la Auditoria Regular Videncia 2017 I.E José Antonio Ricaurte reflejan razonablemente es resultado de las operaciones, comprobando que en la elaboración de las operaciones realizadas y registradas en los formatos, se cumplan las normas y principios de contabilidad generalmente aceptado, se verifica el presupuesto teniendo en cuenta la evaluación de los criterios de elaboración, aprobación, programación, modificación y ejecución lo cual conlleva a que se debe diligenciar la matriz de evaluación para determinar la calificación en cuanto al cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito tanto Institución como a la personería durante la auditoria vigencia 2017 lo que se busca que haya idoneidad y oportunidad de hacer un buen manejo de los recursos , tener una mejor calidad en el sistema de organización.

En la Contraloría Municipal de Ibagué se realiza la carta de observación la de Institución José Antonio Ricaurte – Personería Municipal de Ibagué donde se recalca las observaciones que se encontraron y se evidencian de esta manera:



7. CONCLUSIONES

Haber realizado la pasantía en la Contraloría Municipal de Ibagué, durante el periodo comprendido entre el mes de agosto hasta el mes de enero de 2019, me brindo un gran conocimiento en el área contable, financiera y administrativa de las instituciones educativas.

La pasantía me permitió poner en práctica todos los conocimientos que brindo la Universidad Cooperativa de Colombia, a lo largo de la carrera, donde se realizó actividades como:

Ejecución del plan de trabajo de auditoría, en los rubros de los Estados Financieros (Efectivo, Bancos, Inventarios Propiedad planta y Equipo e Ingresos y Gastos de funcionamiento), de acuerdo al plan de actividades supervisado por la coordinadora de la auditoria.

Verificación de todos los procedimientos del control interno a vigencia 2017 de las instituciones educativas y que se cumplan a cabalidad con las políticas establecidas por la oficina de Control Fiscal Integral de la Contraloría Municipal

Preparación del plan de mejoramiento donde se estableció las medidas correctivas, se dejan las observaciones y hallazgos correspondientes a cargo de los funcionarios responsables en cada de las instituciones que fueron auditadas.

8. RECOMENDACIONES

Se recomienda, que se designe una persona permanente por parte de la Contraloría Municipal de Ibagué, para que apoye el proceso de capacitación e inducción para los pasantes para que puedan empezar a realizar las actividades relacionadas con las auditorías a las instituciones educativas con objetividad y confianza.



9. BIBLIOGRAFIA Y

WEBGRAFIA

- El consejo superior universitario. (27 de octubre de 2014). Modalidades de grado como requisito para optar a títulos académicos en los programas de pregrado de la universidad cooperativa de Colombia [219] recuperado de https://www.ucc.edu.co/asuntoslegales/acuerdossuperiores2014/acuerdo_219_de_2014.pdf
- Contraloría municipal de Ibagué. (2017). Visión. Obtenido de contraloría municipal de Ibagué: <https://www.contraloriaibague.gov.co/institucional/vision/>
- Cabeza, D. S. I., & López, H. A. M. (2004). Control y auditoría en las entidades públicas. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Contraloría General de la Nación & el Departamento Administrativo de la Función Pública (7 de abril de 2010). Por la cual se reglamenta lineamientos para que las Entidades nacionales realicen los procesos de rendición de cuentas a la ciudadanía. [Circular Conjunta 002, 2010].
- Contraloría Municipal de Ibagué, 2018
- <https://www.contraloriaibague.gov.co>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
- <https://www.dian.gov.co>
- Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas
- <https://www.sirec.gov.co>
- Contraloría General de la República
- www.contraloria.gov.co

10. ANEXOS



INFORME DE ACTIVIDADES

Reciba un cordial saludo del Profesional Universitario (E) Elizabeth Torres Gaitán, de manera atenta y comedida acorde al asunto de la referencia, me permito dar a conocer que en virtud al convenio y teniendo en cuenta la carta de aceptación del ente de control, por medio de la cual fue asignada la estudiante ANGY PAOLA SUAREZ DUARTE, identificada con la cedula de ciudadanía No. 1.105.335.363 de Ibagué, del programa de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia, realizo su práctica profesional desde el 28 de Agosto del 2018 hasta el 11 de Enero de 2019, cumpliendo con 644 Horas. Apoyando el manejo de actividades de tipo contable y demás asignadas propias de los procesos y procedimientos de la dependencia Control Fiscal Integral, desarrollando las siguientes actividades:

Que las anteriores actividades descritas se desarrollaron acordes al cronograma de asistencia suscrito con el pasante, el cual se anexa como parte integral del presente documento, para que sea tenido en cuenta dentro de los fines pertinentes.

- Apoyo Actas de comité Instituciones Educativas I.E Liceo Nacional - I.E francisco de paula Santander - I.E. Técnica Empresarial Alberto Castilla- I.E José Joaquín Flórez Hernández.
- Memorando de asignación 028 de fecha 10/09/2018 Apoyo a la auditoria regular vigencia 2017 I.E José Antonio Ricaurte.
- Apoyo para descargar los formatos del SIREC. I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No.1 Catalogo de Cuentas (activo, pasivo y patrimonio) e igualmente el Estado de Resultados (Ingresos y Gastos) con los estados financieros correspondientes de la vigencia 2017 y rrealización del papel de trabajo de la verificación del formato No.1 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 3 Cuentas Bancarias con los extractos y conciliación bancariAS vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.3 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.

"Control Fiscal, Acción Responsable de Todos y Para Todos"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (8) 2611244, Teléfono: (8) 2618974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co



Esta obra está bajo una [licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 4 Pólizas de Aseguramiento comparadas con las que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.4 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 5 Propiedad Planta y Equipo - Adquisiciones y Bajas comparadas con las cifras de los Estados Financieros que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.5 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE
- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 5B, Propiedad Planta y Equipo - Inventario comparadas con las cifras de los Estados Financieros que reposan en la entidad vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.5B del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 6, Ejecución Presupuestal de Ingresos comparadas con Resoluciones vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.6 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 7, Ejecución Presupuestal de Gastos comparadas con Resoluciones vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.6 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.
- Apoyo en la verificación de la oportunidad en la rendición de cuentas, diligenciamiento total de cada una de las cifras de los estados financieros y veracidad de las cifras registradas en el formato No. 9, Ejecución PAC comparada con la ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencia 2017 y realización del papel de trabajo de la verificación del formato No.6 del SIREC. De la I.E JOSE ANTONIO RICAURTE.

"Control Fiscal, Acción Responsable de Todos y Para Todos"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (6) 2611244. Teléfono: (6) 2618874. Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co



- Apoyo en la realización del Cronograma de Actividades I.E. José Antonio Ricaurte.
- Apoyo en la elaboración de la mesa de trabajo de consolidación de observaciones y posteriormente en la elaboración de la carta de observaciones Carta de Observaciones de la auditoria regular vigencia 2017 I.E José Antonio Ricaurte.
- Apoyo en el Análisis de la Controversia vigencia 2017 I.E. José Antonio Ricaurte.
- Apoyo en la elaboración de la mesa de trabajo para la consolidación de hallazgos y posteriormente la elaboración del informe definitivo de la auditoria regular vigencia 2017 I.E. José Antonio Ricaurte.
- Apoyo en la realización y traslado del Hallazgo Disciplinario de la auditoria regular vigencia 2017 I.E José Antonio Ricaurte (Diligenciamiento del formato del traslado de hallazgos como también la recopilación de la información soporte que se escaneo y se grabó en Cd) a la Personería Municipal de Ibagué.
- Apoyo en la realización y traslado del Hallazgo Penal de la auditoria regular vigencia 2017 I.E José Antonio Ricaurte (Diligenciamiento del formato del informe judicial de acuerdo al acta de inspección judicial, como también la recopilación de la información soporte que se escaneo y se grabó en Cd) a la Fiscalía General de la Nación.
- Apoyo en la Organización de los papeles de trabajo de la auditoria regular vigencia 2017 I.E. José Antonio Ricaurte de acuerdo a los componentes registrados en el memorando de asignación y se escaneo la información para anexarla a estos mismos y a la copia de seguridad.
- Apoyo mediante el Memorando de asignación 150- 0364 de fecha 21/11/2018 Apoyo a la auditoria regular vigencia 2017 Personería Municipal de Ibagué.
- Apoyo en la realización y traslado de los diez (10) Hallazgos Disciplinarios de la auditoria regular vigencia 2017 Personería Municipal de Ibagué (Diligenciamiento del formato del traslado de hallazgos como también la recopilación de la información soporte que se escaneo y se grabó en Cd) a la procuraduría provincial.

"Control Fiscal Acción Responsable de Todos y Para Todos"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (8) 2611244, Teléfono: (8) 2618974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co



Esta obra está bajo una [licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).



- Apoyo en la realización y traslado de los Tres (3) Hallazgos Sancionatorios de la auditoria regular vigencia 2017 Personería Municipal de Ibagué se recopilo la información soporte que se escaneo y se grabó en Cd) a la Oficina Asesora Jurídica de la contraloría Municipal de Ibagué.
- Apoyo en la Organización de los papeles de trabajo de la auditoria regular vigencia 2017 Personería Municipal de Ibagué de acuerdo a los componentes registrados en el memorando de asignación y se escaneo la información para anexarla a estos mismos y a la copia de seguridad.

Cordialmente

ELIZABETH TORRES GAITAN

Coordinador Auditoria

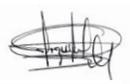
WALTER BONILLA BARRIOS

Coordinador Auditoria

Anexo: Tres (7) Folios.

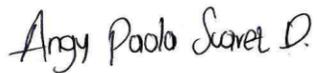
CONTRALORIA MUNICIPAL DE IBAGUÉ		PAPELES DE TRABAJO	
IDENTIFICACIÓN:		Auditoría Regular Gestión Fiscal 2017	
FECHA DE ELABORACIÓN PT:		27/08/2018	
NOMBRE DE CONTRALORIA:		Contraloría Municipal de Ibagué	
NOMBRE ENTIDAD A AUDITAR:		Institución Educativa Jose Antonio Ricaute	
NOMBRE COMPONENTE O FACTOR EVALUADO:		Control financiero y presupuestal/Gestión presupuestal	
REFERENCIA INDICE QUE IDENTIFICA EL COMPONENTE DE AUDITORIA:		A/CE-8	
AUDITOR RESPONSABLE:		Elizabeth Torres Gaitan (Tecnico)	
AUDITOR QUE ELABORO PT:		Angy Paola Suarez Duarte (Pasante)	
MARCAS DE AUDITORIA:			

PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS								
CUENTA	CONCEPTO	PPTO INICIAL	ACUERDOS	ADICIONES	REDUCCIONES	PPTO DEFINITIVO	RECAUDOS	SALDO POR RECUADAR
1	PRESUPUESTO DE INGRESOS	\$ 334.651.568,00		\$ 68.873.928,00	\$ 4.678.122,00	\$ 398.847.374,00	\$ 393.965.901,00	\$ 4.881.473,00
1.1	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 21.050.000,00				\$ 21.050.000,00	\$ 16.693.700,00	\$ 4.356.300,00
1.1.1	VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 12.500.000,00				\$ 12.500.000,00	\$ 7.350.700,00	\$ 5.149.300,00
1.1.1.1	Certificados y Constancias (exalumnos)	\$ 3.500.000,00				\$ 3.500.000,00	\$ 2.945.700,00	\$ 554.300,00
1.1.1.2	Educación por ciclos-jornada Nocturna (D.3011)	\$ 5.000.000,00				\$ 5.000.000,00	\$ 855.000,00	\$ 4.145.000,00
1.1.1.3	Derechos de grado jornada nocturna y sabatina	\$ 4.000.000,00				\$ 4.000.000,00	\$ 3.550.000,00	\$ 450.000,00
1.1.2	EXPLOTACION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 8.550.000,00				\$ 8.550.000,00	\$ 9.343.000,00	\$ (793.000,00)
1.1.2.1	Arrendamientos	\$ 8.550.000,00				\$ 8.550.000,00	\$ 9.343.000,00	\$ (793.000,00)
1.2	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS PUBLICOS GRATUIDAD	\$ 186.745.446,00	ACUERDO N° 03 (5 DE JULIO DE 2017)	\$ 1.478.137,00		\$ 188.223.583,00	\$ 188.223.583,00	0
1.2.1	Gratuidad -MEN	\$ 186.745.446,00	ACUERDO N° 03 (5 DE JULIO DE 2017)	\$ 1.478.137,00		\$ 188.223.583,00	\$ 188.223.583,00	0
1.3	OTRAS TRANSFERENCIAS RECURSOS PUBLICOS	\$ 126.849.122,00			\$ 4.678.122,00	\$ 122.171.000,00	\$ 122.171.000,00	0
1.3.1	Otras transferencias de recursos publicos	\$ 126.849.122,00	Acuerdo N° 08 (13 DE SEPTIEMBRE DE 2017)		\$ 4.678.122,00	\$ 122.171.000,00	\$ 122.171.000,00	0
1.4	RECURSOS DE CAPITAL	\$ 6.000,00		\$ 67.401.791,00		\$ 67.401.791,00	\$ 66.877.618,00	\$ 524.173,00
1.4.1	Recursos del Balance - Recursos propios	\$ 1.000,00	Acuerdo N° 09 de 30 Noviembre del 2016	\$ 11.784.474,00		\$ 11.785.474,00	\$ 11.784.474,00	\$ 1.000,00
1.4.2	Recursos el Balance - Gratuidad MEN	\$ 1.000,00	Acuerdo N° 09 de 30 Noviembre del 2016	\$ 21.217.541,00		\$ 21.218.541,00	\$ 21.217.541,00	\$ 1.000,00
1.4.3	Recursos el Balance - Gratuidad Mpal	\$ 1.000,00	Acuerdo N° 09 de 30 Noviembre del 2016	\$ 33.793.776,00		\$ 33.794.776,00	\$ 33.793.776,00	\$ 1.000,00
1.4.4	Recursos del Balance - Transf. Mpal. SGP	\$ 1.000,00				\$ 1.000,00	0	\$ 1.000,00
1.4.5	Rendimientos Financieros	\$ 1.000,00	Acuerdo N°05 (24 de julio de 2017)	\$ 600.000,00		\$ 601.000,00	\$ 81.827,00	\$ 519.173,00
1.4.6	Otros Recursos de Capital (Donaciones - Reintegros - Recuperaciones)	\$ 1.000,00				\$ 1.000,00	0	\$ 1.000,00
1.5	TRANSFERENCIA DE MUNICIPALES DE CALIDAD SGP	\$ 1.000,00				\$ 1,000,00	0	\$ 1,000,00
1.5.1	Transferencia de Municipales de calidad SGP	\$ 1,000,00				\$ 1,000,00	0	\$ 1,000,00
TOTALES		334.651.568,00		68.873.928,00	4.678.122,00	398.847.374,00	\$ 393.965.901,00	4.881.473,00

CONCLUSIONES	FIRMAS DE LOS RESPONSABLES
<p>El presupuesto aprobado según Acuerdo 9 de Noviembre 30 de 2016, fue de 334.651.568 se realizaron adiciones según actos administrativos por valor de \$68.873.928 y reducciones por valor de \$4.678.122; un presupuesto definitivo de \$398.847.347. El total recaudado fue de \$393.965.901 y excedente por recaudar por valor de 4.881.473 año 2017.</p>	 <p>Angy Paola Suarez D</p>



 PAPELES DE TRABAJO		GASTOS		
IDENTIFICACION:		Auditoria Regular 2017		
FECHA DE ELABORACIÓN PT:		2/08/2018		
NOMBRE DE CONTRALORIA:		Contraloría Municipal de Ibagué		
NOMBRE ENTIDAD A AUDITAR		Institucion Educativa Jose Antonio Ricaute		
NOMBRE COMPONENTE O FACTOR EVALUADO		Componente Control Financiero y Presupuestal		
REFERENCIA INDICE QUE IDENTIFICA EL COMPONENTE DE AUDITORIA:		A/CE-08		
AUDITOR RESPONSABLE:		Elizabeth Torres Gaitan (Tecnico)		
AUDITOR QUE ELABORA EL PT:		Angy Paola Suarez Duarte (Pasante)		
MARCAS DE AUDITORIA:				
SALDO SEGÚN				
CODIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN		DIFERENCIA
		SIREC	LIBROS AUXILIARES	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	0	0	0,00
5111	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	\$ 323.049.694,00	\$ 323.049.694,00	0,00
5120	IMPUESTOS CONTIBUCIONES Y TASAS	0	0	0,00
58	OTROS GASTOS	\$ (19.654.910,00)	\$ (19.654.910,00)	
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	\$ 19.651.551,00	\$ 19.651.551,00	
5810	GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 3.359,00	\$ 3.359,00	0,00
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00
TOTAL		\$ 323.049.694,00	\$ 323.049.694,00	
CONCLUSIONES				
<p>Una vez verificada y comparada la información rendida en el SIREC con los documentos fuentes Libros auxiliares, se evidenció que la Institucion Educativa Técnica Jose Antonio Ricaute no presentó diferencias entre las cifras reportadas.</p>				
FIRMA DE LOS RESPONSABLES				
 Angy Paola Suarez D.				

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE IBAGUÉ		PAPELES DE TRABAJO		INGRESOS
IDENTIFICACION:			Auditoria Regular 2017	
FECHA DE ELABORACIÓN PT:			2/08/2018	
NOMBRE DE CONTRALORIA:			Contraloría Municipal de Ibagué	
NOMBRE ENTIDAD A AUDITAR			Institucion Educativa Jose Antonio Ricaute	
NOMBRE COMPONENTE O FACTOR EVALUADO			Componente Control Financiero y Presupuestal	
REFERENCIA INDICE QUE IDENTIFICA EL COMPONENTE DE AUDITORIA:			A/CE-08	
AUDITOR RESPONSABLE:			Elizabeth Torres Gaitan (Tecnico)	
AUDITOR QUE ELABORA EL PT:			Angy Paola Suarez Duarte (Pasante)	
MARCAS DE AUDITORIA:				
SALDO SEGÚN				
CODIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN		DIFERENCIA
		SIREC	EST DE RESULTADOS	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 122.171.000,0	\$ 122.171.000,0	0
4705	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES - FONDOS RECIBIDOS	\$ 188.223.583,0	\$ 188.223.583,0	0
4805	INGRESOS FINANCIEROS	\$ 81.100,0	\$ 81.100,0	0
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	\$ 16.693.700,0	\$ 16.693.700,0	0
4810	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	\$ 183.074,0	\$ 183.074,0	0
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 1.284.722,0	\$ 1.284.722,0	0
TOTAL		\$ 328.637.179,0	\$ 328.637.179,0	0
CONCLUSIONES				
Se evidenció que la Institucion Educativa Jose Antonio Ricaute no presenta diferencias en las cifras reportadas en el Ingreso del Balance General a 31 de Diciembre de 2017, con la información del SIREC.				
FIRMA DE LOS RESPONSABLES				
 				



 PAPELES DE TRABAJO		PATRIMONIO		
IDENTIFICACION:		Auditoria Regular 2017		
FECHA DE ELABORACIÓN PT:		2/08/2018		
NOMBRE DE CONTRALORIA:		Contraloría Municipal de Ibagué		
NOMBRE ENTIDAD A AUDITAR		Institucion Educativa Jose Antonio Ricaute		
NOMBRE COMPONENTE O FACTOR EVALUADO		Componente Control Financiero y Presupuestal		
REFERENCIA INDICE QUE IDENTIFICA EL COMPONENTE DE AUDITORIA:		A/CE-08		
AUDITOR RESPONSABLE:		Elizabeth Torres Gaitan (Tecnico)		
AUDITOR QUE ELABORA EL PT:		Angy Paola Suarez Duarte (pasante)		
MARCAS DE AUDITORIA:				
<hr/>				
CODIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN		DIFERENCIA
		SIREC	BALANCE GENERAL	
3105	CAPITAL FISCAL	\$ 140.963.851	\$ 140.963.851	0
3110	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ (14.067.424)	\$ (14.067.424)	0
3120	SUPERAVIT POR DONACION	\$ 376.966.253	\$ 376.966.253	
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	\$ 266.507.530	\$ 266.507.530	0
3128	PROVISIÓN AGOTAMIENTO DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ (40.089.787)	\$ (40.089.787)	0
TOTAL		\$ 730.280.423	\$ 730.280.423	0
CONCLUSIONES				
Se evidenció que la Institucion Educativa Jose Antonio Ricaute no presenta diferencias en las cifras reportadas en el Patrimonio del Balance General a 31 de Diciembre de 2017, con la información del SIREC.				
FIRMA DE LOS RESPONSABLES				
				

 PAPELES DE TRABAJO					
IDENTIFICACION:		Auditoria Regular 2017			
FECHA DE ELABORACIÓN PT:		2/08/2018			
NOMBRE DE CONTRALORIA:		Contraloría Municipal de Ibagué			
NOMBRE ENTIDAD A AUDITAR		Institucion Educativa Jose Antonio Ricaute			
NOMBRE COMPONENTE O FACTOR EVALUADO		Componente Control Financiero y Presupuestal			
REFERENCIA INDICE QUE IDENTIFICA EL COMPONENTE DE AUDITORIA:		A/CE-08			
AUDITOR RESPONSABLE:		Elizabeth Torres Gaitan (Tecnico)			
AUDITOR QUE ELABORA EL PT:		Angy paola Suarez Duarte (Pasante)			
MARCAS DE AUDITORIA:					
CODIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN		DIFERENCIA	NOTAS EXPLICATIVAS
		BALANCE DE PRUEBA	BALANCE GENERAL		
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	0	0	0	Representa el valor de la retenciones practicadas a diferentes proveedores por concepto de impuesto a las ventas e industria y comercio pendientes de ser giradas tanto a la DIAN como a la secretaria de hacienda municipal.
2436	RET EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIEMBRE	0	0	0	
2440	IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	0	0	
TOTAL		0	0	0	
CONCLUSIONES					
Para el cierre de la vigencia 2017 la Institución Educativa Jose Antonio Ricaute constituye cuentas por pagar, motivo por el cual no diligencia este formato dentro de la rendición electrónica de la cuenta Sirec.					
FIRMA DE LOS RESPONSABLES					
					



CONTRALORIA MUNICIPAL DE IBAGUÉ		PAPELES DE TRABAJO		ACTIVO
IDENTIFICACION:				Auditoria Regular 2017
FECHA DE ELABORACIÓN PT:				2/08/2018
NOMBRE DE CONTRALORIA:				Contraloría Municipal de Ibagué
NOMBRE ENTIDAD A AUDITAR				Institución Educativa Jose Antonio Ricaute
NOMBRE COMPONENTE O FACTOR EVALUADO				Componente Control Financiero y Presupuestal
REFERENCIA INDICE QUE IDENTIFICA EL COMPONENTE DE AUDITORIA:				A/CE-08
AUDITOR RESPONSABLE:				Elizabeth Torres Gaitan (Tecnico)
AUDITOR QUE ELABORA EL PT:				Angy Paola Suarez Duarte (Pasante)
MARCAS DE AUDITORIA:				
CODIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN		DIFERENCIA
		SIREC	BALANCE GENERAL	
1105	CAJA PRINCIPAL	0,00	0,00	0
1110	DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 42.901.222,00	\$ 42.901.222,00	0
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 387.483.150,00	\$ 387.483.150,00	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.450.000,00	\$ 1.450.000,00	0
1665	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 162.446.096,00	\$ 162.446.096,00	0
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$ 272.472.141,00	\$ 272.472.141,00	0
1680	EQUIPO DE COCINA	\$ 1.800.000,00	\$ 1.800.000,00	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (191.261.987,00)	\$ (191.261.987,00)	0
1910	CARGOS DIFERERIDOS	\$ 887.600,00	\$ 887.600,00	0
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 34.512.200,00	\$ 34.512.200,00	0
1970	INTANGIBLES	\$ 28.490.000,00	\$ 28.490.000,00	0
1975	AMORTIZACION INTANGIBLES	\$ (10.900.000,00)	\$ (10.900.000,00)	0
TOTAL		\$ 730.280.422,00	\$ 730.280.422,00	0
CONCLUSIONES				
Se evidenció que la Institucion Educativa Jose Antonio Ricaute no presenta diferencias en las cifras reportadas en el Activo del Balance General a 31 de Diciembre de 2017, con la información del SIREC.				
FIRMA DE LOS RESPONSABLES				
		Angy Paola Suarez D.		