



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.64

INFORME DE VISITA FISCAL

INFORME DE VISITA FISCAL

**INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA
MUNICIPIO DE TORO VALLE
2013**

**CDVC—STCC para el Cercofis Cartago
Fecha Diciembre 19 de 2013**

INFORME VISITA FISCAL

| | |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Contralor Departamental del Valle del Cauca | Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla |
| Director Control Fiscal | Jorge Antonio Quiñones Cortes |
| Subdirección Técnica para Cercofis Cartago | Lina Marcela Vásquez Vargas |
| Representante Legal de la Entidad | |
| Institución Educativa Técnica Agropecuaria Del Municipio de Toro | Lic. Guillermo Antonio Correa G. |
| Equipo de Auditoría | |
| Auditora | Luz Adriana Loaiza Giraldo |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

| | Página |
|------------------------------------------|----------|
| 1. INTRODUCCION | 4 |
| 2. ALCANCE DE LA VISITA | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL | 5 |
| 4. OBSERVACIONES | 6 |

1. INTRODUCCION

Este informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Visita Fiscal practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Institución Educativa Técnico Agropecuaria del Municipio de Toro, utilizando como herramienta las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto sobre el presupuesto y los recursos propios de las vigencias 2010, 2011, 2012 y 2013

Esta auditoría se desarrolló con mediante visita fiscal, en el cumplimiento de la función que le corresponde a las entidades territoriales, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con la participación de un funcionario de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

2. ALCANCE DE LA VISITA

El informe derivado de los resultados de la presente visita fiscal, corresponde y se limita a dar respuesta a solicitud suscrita por la Asociación de Padres de Familia del Instituto Educativo Técnico Agropecuario del Municipio de Toro, a fin de realizar auditoría al presupuesto oficial y de recursos propios; petición trasladada por competencia bajo el CACCI 7131 remitido por el Dr. Jorge Antonio Quiñonez Cortes Director Operativo para el Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Valle; el procedimiento utilizado para esta visita fiscal se ejecutó el día 10 de diciembre de 2013.

3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL

La Dirección Operativa para el Control Fiscal requiere atender queja relacionada con el presupuesto de la Institución Educativa Técnico Agropecuaria, la cual se remite por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA, trasladada por competencia bajo el CACCI 7131. Dicha queja cita lo siguiente “realizar **auditoría a la Institución Educativa Técnica Agropecuaria, de este municipio, durante los años 2010 - 2011- 2012 y 2013, al presupuesto oficial y de recursos propios por lo que la Institución produce que deben estar insertados en el presupuesto institucional**”, por consiguiente mediante visita fiscal se refleja lo siguiente:

Los presupuestos ejecutados referentes a las Transferencias de Recursos de Gratuidad de la Institución Educativa Técnica Agropecuaria del Municipio de Toro, presentó las siguientes cifras:

| INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA MUNICIPIO DE TORO | | | | |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------|----------------------------|------------|
| Presupuesto ejecutado 2010 al 2013 | | | | |
| (Cifras expresadas en pesos) | | | | |
| VIGENCIA | RECURSOS PROPIOS | | TRANSFERENCIAS (GRATUIDAD) | |
| | INGRESOS | GASTOS | INGRESOS | GASTOS |
| 2010 | 38.669.243 | 13.125.532 | 31.253.000 | 31.253.000 |
| 2011 | | | 32.867.000 | 32.867.000 |
| 2012 | 43.873.037 | 43.188.354 | 84.516.000 | 84.516.000 |
| 2013-agosto | 15.610.040 | 15.362.737 | 88.735.000 | 73.121.000 |
| Fuente: Presupuesto de la I.E. técnica Educativa Agropecuaria | | | | |

Se observó que la entidad reporta la información contable y presupuestal a la Contaduría General de la Nación (**CGN**) trimestralmente y a la Secretaría de Educación, evidenciando el cumplimiento de la normatividad.

Se evidencia que la entidad registra sus operaciones financieras manualmente en libros de contabilidad y estos son entregados a la contadora, quien transcribe la información en un software contable de propiedad de la contratista quien finalmente imprime y entrega la información que registra en la entidad, constando la ausencia de un Software financiero por parte de la Institución que consolide la información financiera.

Se efectuó entrevista con diferentes padres de familia y un miembro del Consejo Directivo para evidenciar el conocimiento que ellos tienen frente a los diferentes informes relacionados con los recursos propios, es decir con los ingresos y gastos que se reciben de la producción agrícola y pecuaria, observándose que algunos no tienen conocimiento de los informes, sin embargo en el momento de la auditoría se evidenció los informes publicados en cartelera y se obtuvo copias de los publicados con anterioridad.

4. OBSERVACIONES

La auditora concluye con dos hallazgos de tipo administrativo:

Hallazgo Administrativo No. 1

Se evidencia que la entidad registra sus operaciones financieras manualmente en libros de contabilidad y estos son entregados a la contadora, quien transcribe la información en un software contable de propiedad de la contratista quien finalmente imprime y entrega la información que registra en la entidad, constando la ausencia de un Software financiero por parte de la Institución que consolide la información, causando incertidumbre frente a la razonabilidad de la información igualmente generando riesgo frente a los errores que se puedan presentar y que finalmente recaigan sobre el presupuesto público.

Hallazgo Administrativo No. 2

Se efectuó entrevista con diferentes padres de familia y un miembro del Consejo Directivo para evidenciar el conocimiento que ellos tienen frente a los diferentes informes relacionados con los recursos propios, es decir con los ingresos y gastos que se reciben de la producción agrícola y pecuaria, observándose que algunos no tienen conocimiento de los informes, sin embargo en el momento de la visita fiscal se evidenció los informes publicados en cartelera y se obtuvo copias de los publicados con anterioridad, ocasionado por la falta de mayor publicación de la información a la comunidad estudiantil, situación que ocasiona incertidumbre en la comunidad frente a la destinación de estos recursos.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| VISITA ESPECIAL A LA INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA DEL MUNICIPIO DE TORO VALLE | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---|---|---|---|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE HALLAZGO | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F |
| 1 | Se evidencia que la entidad registra sus operaciones financieras manualmente en libros de contabilidad y estos son entregados a la contadora, quien transcribe la información en un software contable de propiedad de la contratista quien finalmente imprime y entrega la información que registra en la entidad, constando la ausencia de un Software financiero por parte de la Institución que consolide la información, causando incertidumbre frente a la razonabilidad de la información igualmente generando riesgo frente a los errores que se puedan presentar y que finalmente recaigan sobre el presupuesto público. | | Se realizó visita fiscal a la Institución educativa el día 10 de Diciembre de 2012, realizando actas con el Sr. Rector, auxiliar administrativo y con miembros de la Asociación de Padres de Familia | x | | | | |
| 2 | Se efectuó entrevista con diferentes padres de familia y un miembro del Consejo Directivo para evidenciar el conocimiento que ellos tienen frente a los diferentes informes relacionados con los recursos propios, es decir con la ingresos y gastos que se reciben de la producción agrícola y pecuaria, observándose que algunos no tienen conocimiento de los informes, sin embargo en el momento de la auditoría se evidencio los informes publicados en cartelera y se obtuvo copias de los publicados con anterioridad, ocasionado por la falta de mayor publicación de la información a la comunidad estudiantil, situación que ocasiona incertidumbre en la comunidad frente a la destinación de estos recursos. | | Se realizó visita fiscal a la Institución educativa el día 10 de Diciembre de 2012, realizando actas con el Sr. Rector, auxiliar administrativo y con miembros de la Asociación de Padres de Familia | X | | | | |
| Total | | | | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |