

	<b>REGISTRO</b>	
	<b>INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES</b>	
<b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal	<b>Código:</b> RCF-020	<b>Versión:</b> 01

1170

DCD – -2018 -100

Destinatario: INSTITUCION EDUCATIVA GEN  
 Remitente: NANCY PUENTES CRUZ - Area: 111  
 019-01-29 13:44:18 Folios: 2



Ibagué, 28 DIC 2018



CDT-RS-2019-00000829

Señor  
 EDWAR ANDREY RUBIO OROZCO  
 Rector  
 Institución Educativa Técnica  
 General Santander  
 Honda Tolima

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 Constitucionales, la Ley 42 de 1993 y 330 de 1996 practicó auditoría exprés a la Institución Educativa Técnica General Santander del Municipio de Honda Tolima.

## 1. FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

La Secretaría de Educación y Cultura del Departamento del Tolima, a través de guía didáctica, estableció procedimientos para la adecuada administración de los recursos públicos que se destinan para los Fondos de Servicios Educativos autorizados en el Departamento del Tolima.

*Como órgano de control y vigilancia de éstos fondos, debe brindar asistencia técnica, asesoría permanente, capacitación pertinente y asignación de los recursos necesarios para garantizar el funcionamiento de todos y cada uno de los establecimientos de su jurisdicción".*

*El Decreto 1075 establece en el "Artículo 2.3.1.6.3.2. que los Fondos de Servicios Educativos, son cuentas contables creadas por la Ley como un mecanismo de gestión presupuestal y de ejecución de los recursos de los establecimientos educativos estatales para la adecuada administración de sus ingresos y para atender los gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal".*

## 2. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

### 2.1. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2015

La Institución Educativa Técnica General Santander, percibe recursos propios por concepto de concepción de espacios por concepto de tienda escolar y certificados de estudio.



CONTRALORÍA  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

**REGISTRO  
INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES**

**Proceso:** CF-Control Fiscal

**Código:** RCF-020

**Versión:** 01

1170

**2.1.1. Contrato Concesión Tienda Escolar**

La Institución Educativa Técnica General Santander suscribió contrato de concesión tienda escolar con un canon de arrendamiento mensual de \$750.000, plazo 10 meses, para un total de \$7.500.000.

En la cuenta No. 110-391-06101-7 del Banco Popular, se consignó la suma de \$7.050.000, presentándose una diferencia de \$450.000 la cual obedece a un descuento autorizado por el Consejo Directivo por cese de actividades.

**2.1.2. Recaudó certificados de estudio y recuperaciones**

Según consignaciones bancarias de la cuenta No. 110-391-06101-7 del Banco Popular se recaudó la suma de \$1.100.500, valor que es coherente con lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

DETALLE	SALDO BANCOS	SALDO EJECUCIÓN PPTAL INGRESOS	SALDO CONTABILIDAD
Certificados de estudio y recuperaciones	1.100.500,00	1.100.500,00	1.100.500,00

**2.2. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2016**

**2.2.1. Concesión tienda escolar y Alquiler de salones**

La Institución Educativa Técnica General Santander del Municipio de Honda Tolima, suscribió contrato de concesión tienda escolar con canon de arrendamiento mensual de \$750.000 plazo de 10 meses, para un total de \$7.500.000.

Según extractos bancarios se recaudó por tienda escolar el valor de \$7.500.000, saldo que coincide con el valor pactado en el contrato y por arrendamiento de salones \$1.600.000 para un total de \$9.100.000.

En el rubro concesión de espacios, la ejecución presupuestal de ingresos reporta un recaudo por valor de \$9.100.000, saldo que coincide con el saldo en bancos y libro auxiliar de contabilidad.

CONCEPTO	SALDO EN BANCOS	REGISTRO EJECUCION PPTAL	REGISTRO CONTABILIDAD
Concepción de Espacios	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
Arriendo salones	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.100.000,00</b>	<b>9.100.000,00</b>	<b>9.100.000,00</b>

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL CAUCA	<b>REGISTRO</b>		
	<b>INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES</b>		
	<b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal	<b>Código:</b> RCF-020	<b>Versión:</b> 01

### 2.2.2. Certificados de estudio y recuperaciones

1170

En la cuenta No. 110-391-06101-7 del Banco Popular, se consigno la suma de \$1.002.500, por certificados de estudio y por recuperaciones \$380.000, para un total de \$1.382.500, suma que coincide con lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

DETALLE	SALDO BANCOS	SALDO EJECUCIÓN PPTAL INGRESOS	SALDO CONTABILIDAD
Certificados de estudio	1.002.500,00	1.002.500,00	1.002.500,00
Recuperaciones	380.000,00	380.000,00	380.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.382.500,00</b>	<b>1.382.500,00</b>	<b>1.382.500,00</b>

### 3.3. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2017

#### 3.3.1. Concesión Tienda Escolar y Alquiler de salones

Se suscribió contrato de concesión de tienda escolar con un canon de arrendamiento mensual de \$750.000, plazo 10 meses, para un total de \$7.500.000.

En la cuenta No. 110-391-06101-7 del Banco Popular se consignó por concepto de tienda escolar el valor de \$6.937.500 y por arriendo de salones la suma de \$1.362.500 para un total por concepción de espacios de \$8.300.000.

En el contrato de arrendamiento por tienda escolar, se presenta una diferencia por valor de \$562.500, que obedece a una rebaja en el canon de arrendamiento aprobado por el Consejo Directivo de la Institución según acuerdo No. 011 del 31 de diciembre de 2017.

Los saldos en bancos por \$8.300.000, son coherentes con el registro en el rubro concepción de espacios de la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

DETALLE	SALDO EN BANCOS	SALDO EJECUCIÓN PPTAL	SALDO CONTABILIDAD
Concesión de espacios	8.300.000,00	8.300.000,00	8.300.000,00

#### 3.3.2. Certificados y Recuperaciones

Por certificados de estudio la Institución Educativa recaudo la suma de \$528.000 y por recuperaciones \$167.000, para un total de \$695.000, saldo que coincide con lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

 <b>CONTRALORIA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	<b>REGISTRO INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES</b>	
	<b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal	<b>Código:</b> RCF-020

1170

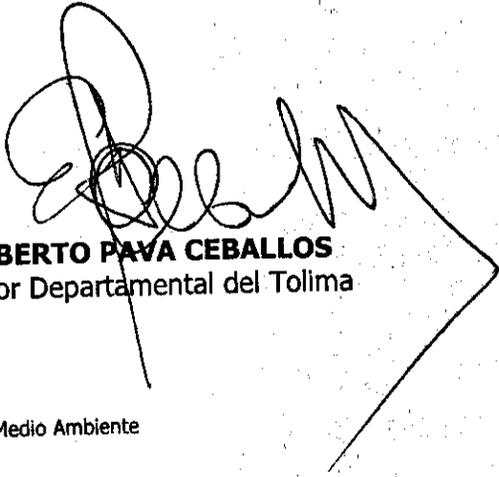
DETALLE	SALDO EN BANCOS	REGISTRO EN EJECUCIÓN PPTAL INGRESOS	REGISTRO EN CONTA BILIDAD
Certificados de estudio	528.000,00	528.000,00	695.000,00
Otros (recuperaciones)	167.000,00	167.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>695.000,00</b>	<b>695.000,00</b>	<b>695.000,00</b>

### 3.4. EJECUCION RECURSOS PROPIOS

En las vigencias 2015, 2016 y 2017 se efectuó contratación con recursos propios, para suministros, tala de arboles, elaboración planillas de señalización, alquiler de la página WEB, alquiler de la plataforma de notas, arreglos y mantenimiento entre otros.

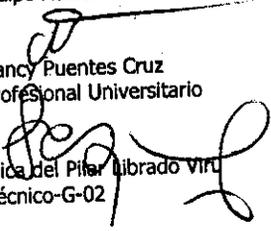
La Institución Educativa, presentó una adecuada administración de sus ingresos para atender los gastos de funcionamiento e inversión, mostrando gestión en los recaudos y ejecución de los recursos propios.

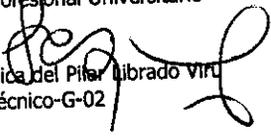
Atentamente,

  
**EDILBERTO PAVA CEBALLOS**  
 Contralor Departamental del Tolima

  
 Revisó: Andrea Marcela Molina Aramendiz  
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Proyectó: Equipo Auditor

  
 Nancy Puentes Cruz  
 Profesional Universitario

  
 Elica del Pilar Librado Viru  
 Técnico-G-02

Aprobado 15 de mayo de 2013

Página 4 de 4