

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

DCD – 0120 -2019-100

Destinatario: INSTITUCION EDUCATIVA NI?  
 Remiteñte: NANCY PUENTES CRUZ - Area: 111  
 2019-02-20 11:35:11 Folios: 2



Ibagué, 19 FEB 2019



COT-RS-2019-00001604

Señor  
**CARLOS ALBERTO ROSELL MARROQUIN**  
 Rector  
 Institución Educativa Técnica "Niña María"  
 Fresno - 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 practico auditoría expres a la Institución Educativa Técnica Niña María del Municipio de Fresno Tolima.

## 1. FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

La Secretaría de Educación y Cultura del Departamento del Tolima, a través de guía didáctica, estableció los 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  rgano de control y vigilancia de estos 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

#### 2.1.1. Concesión Tienda Escolar

#### HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO No. 1

Se suscribió el contrato de tienda escolar con canon de arrendamiento mensual de \$350.000, para un total de \$3.150.000.



CONTRALORÍA  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

**REGISTRO  
INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES**

**Proceso:** CF-Control Fiscal

**Código:** RCF-020

**Versión:** 01

0 1 2 0

En la cuenta corriente No. 840031868 del Banco Bogotá se consignó por este concepto la suma de \$2.974.990, generándose una diferencia por valor de \$175.010 con relación al valor del contrato.

VLR CTO	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
3.150.000,00	2.974.990,00	175.010,00

La diferencia dejada de cancelar por el contratista, fue reintegrada el 10 de septiembre de 2018 según consignación No.144640070001 por valor de \$175.010, configurándose en beneficio de auditoría.

### 2.1.2. Contrato Universidad del Tolima

Se suscribió contrato con canon de arrendamiento de \$1.200.000, plazo 10 meses y 23 días; recaudándose en la cuenta de recursos propios el valor pactado.

VLR CTO	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
1.200.000,00	1.200.000,00	0,00

### 2.1.2. Certificados de Estudio

Según consignaciones bancarias se deposito la suma de \$390.000, saldo que coincide con la ejecución presupuestal y libro auxiliar de contabilidad cuenta de ingresos.

DETALLE	SALDO EN BANCOS	SALDO EJE. PPTAL	SALDO CONTABILIDAD
Certificados de estudio	390.000,00	390.000,00	390.000,00

## 2.2. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2016

### 2.2.1. Concesión tienda escolar

#### HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO No. 2

Se suscribió el contrato de concesión de tienda escolar con canon de arrendamiento mensual de \$380.000, plazo 9 meses, para un total de \$3.420.000.

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

0120

En la cuenta de recursos propios se consignó la suma de \$3.040.000, presentándose una diferencia por consignar de \$380.000.

VLR CTO	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
3.420.000,00	3.040.000,00	380.000,00

El contratista efectúa el reintegro de la diferencia dejada de consignar por tienda escolar el 10 de septiembre de 2018 según consignación No.144711070000 por valor de \$380.000 configurándose en beneficio de auditoría.

El rubro concesión de espacios, es coherente con lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

DETALLE	SALDO EJE. PPTAL	SALDO CONTABILIDAD
Concesión de espacios	3.640.000,00	3.640.000,00

### 2.2.2. Certificados de Estudio

En la cuenta de recursos propios, se recaudó la suma de \$29.000, saldo que coincide con lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

DETALLE	SALDO EJE. PPTAL	SALDO CONTABILIDAD
Certificados de estudio	29.000,00	29.000,00

### 2.3. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2017

#### 2.3.1. Tienda Escolar

Se suscribió contrato de concesión tienda escolar con canon de arrendamiento mensual \$380.000, plazo de 8 meses para un total de \$3.040.000.

En los extractos bancarios de la cuenta de recursos propios se recaudo por este concepto la suma de \$3.040.000 coincidiendo con el valor total del contrato.

VLR CTO	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
3.040.000,00	3.040.000,00	0,00

Los saldos registrados en el rubro concesión de espacios de la ejecución presupuestal de ingresos es coherente con lo contabilizado en el libro auxiliar.



CONTRALORÍA  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

**REGISTRO  
INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES**

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-020

Versión: 01

0120

DETALLE	SALDO EN BANCOS	SALDO EJE. PPTAL	SALDO CONTABILIDAD
Concesión de espacios	3.040.000,00	3.040.000,00	3.040.000,00

### 3.2.2. Certificados de Estudio

De acuerdo con extractos bancarios, por certificados de estudio se recaudo la suma de \$131.415, presentandose una diferencia de \$4.585.00, que corresponde a gastos financieros por la devolución de la cuenta de gratuidad, para un total de \$136.000, coincidiendo lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y el libro auxiliar de contabilidad.

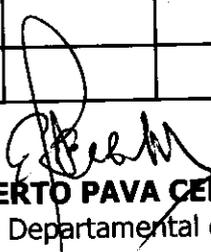
DETALLE	VLR EXTRACTOS BANCARIOS	EJECUCION PPTAL INGRESOS	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
Certificados de estudio	131.415,00	136.000,00	136.000,00	4.585,00

### 2.4. CONCLUSIÓN

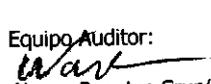
La Institución Educativa, presentó buen manejo de los ingresos para atender los gastos de funcionamiento e inversión, mostrando gestión en el recaudo y ejecución de los recursos propios.

## 2. CUADRO DE HALLAZGOS

No.	INCIDENCIA DE LOS HALLAZGOS							
	Adminis- trativa	Beneficio Auditoria	Sanciona- torio	Fiscal	Valor	Discipli- nario	Penal	Pag.
1	X	X			175.000,00			1
2	X	X			380.000,00			2
<b>TOTAL</b>					<b>555.000,00</b>			

  
**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/Elica del Pilar Libardo

Aprobado 15 de mayo de 2013