

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

DCD – 0146 -2019 - 100

destinatario: PAUL LOZADA SERRATO
 emite: NANCY PUENTES CRUZ - Area. 111
 2019-03-01 11:49:43 Folios. 5



Ibagué, 26 FEB 2019



CDT-RS-2019-00001932

Señor
PAUL LOZADA SERRATO
 Rector
 Institución Educativa Técnica el Danubio
alonsomurillolopez@hotmail.com
 Ambalema 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 exprés a la Institución Educativa El Danubio del Municipio de Ambalema Tolima.

1. FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

La Secretaría de Educación y Cultura del Departamento del Tolima, a través de una 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 órgano 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 EVALUACION

2.1. RECAUDO RECURSOS PROPIOS CONCESIÓN TIENDA ESCOLAR

2.1.1. Contrato Concesión Tienda Escolar vigencia 2015

La Institución Educativa Técnica el Danubio del Municipio de Ambalema Tolima, en la vigencia 2015 suscribió el contrato de concesión tienda escolar con un canon mensual de \$160.000 plazo 9 meses para un total de \$1.440.000.

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

0 1 4 6

Las consignaciones efectuadas a la cuenta No.44314916161 de Bancolombia en el 2015 correspondieron a \$1.120.000 generándose una diferencia de \$320.000, con relación al valor pactado en el contrato.

VLR- CTO	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
1.440.000,00	1.120.000,00	320.000,00

2.1.2. Contrato Concesión Tienda Escolar vigencia 2016

La Institución Educativa Técnica el Danubio del Municipio de Ambalema Tolima, en la vigencia 2016 suscribió contrato concesión tienda escolar con un canon mensual de \$170.000, plazo 9 meses para un total de \$1.530.000.

Las consignaciones efectuadas a la cuenta No.44314916161 de Bancolombia por concepto de tienda escolar correspondieron a \$1.310.000, presentándose una diferencia de \$220.000 con relación al valor pactado.

VLR. CTO	VLR. CONSIGNADO	DIFERENCIA
1.530.000,00	1.310.000,00	220.000,00

2.1.3. Concesión Tienda Escolar Vigencia 2017

En la vigencia 2017, la Institución Educativa Técnica el Danubio suscribió contrato concesión tienda escolar con un canon de arrendamiento mensual de \$170.000, con un plazo de 9 meses para un total \$1.530.000.

La arrendataria efectuó pagos a la cuenta de recursos propios No. CTA No. 44314916161 de Bancolombia, se consignó el valor de \$890.000, generándose una diferencia dejada de pagar por valor de \$640.000.

VLR.CTO	VLR. CONSIGNADO	DIFERENCIA
1.530.000,00	890.000,00	640.000,00

2.1.4. Concesión Tienda Escolar Vigencia 2018

La Institución Educativa Técnica el Danubio en la vigencia 2018, suscribió el contrato de concesión tienda escolar con un canon de arrendamiento mensual de \$170.000, plazo 9 meses para un total de \$1.530.000.

A la fecha de la visita se debía haber cancelado el valor de \$680.000, correspondiente a cuatro (4) meses, evidenciándose en la cuenta de recursos propios consignaciones por valor de \$600.000, presentándose una diferencia de \$80.000.

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

VLR. CTO 4 MESES	VLR. CONSIGNADO	DIFERENCIA
680.000,00	600.000,00	80.000,00

0146

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO No. 1

La Institución Educativa Técnica el Danubio en la vigencia 2015, 2016, 2017 y 2018 suscribió los contratos de concesión tienda escolar, dejando de percibir ingresos que no fueron consignados a la cuenta de recursos propios, presentándose faltantes en las vigencias 2015 de \$320.000, 2016 \$220.000, 2017 \$640.000 y en el 2018 \$80.000.

La Institución Educativa Técnica el Danubio, efectuó consignaciones a la cuenta No. 44314916161 de Bancolombia los días 27 de agosto y 07 de septiembre de 2018, por un total de \$1.260.000, configurándose en beneficio de auditoría al reintegrarse los dineros.

VIGENCIA	VLR. CONTRATO	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA CONSIGNADA	No. CONSIGNACIÓN	FECHA
2015	1.440.000,00	1.120.000,00	320.000,00	218846914	07/09/2018
2016	1.530.000,00	1.310.000,00	220.000,00	218106697	27/08/2018
2017	1.530.000,00	890.000,00	640.000,00	218106864	27/08/2018
2018 (4 meses)	680.000,00	600.000,00	80.000,00	218106865	27/08/2018
TOTAL	5.180.000,00	3.920.000,00	1.260.000,00		

2.2. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO LOTES

2.2.1. Concesión Arriendo lotes vigencia 2015

En la vigencia 2015 la Institución Educativa el Danubio recibió ingresos por arriendo de lotes para cultivo de arroz y algodón, la suma de \$61.500.000, correspondiente a los contratos No. 002, 005, 006, 013, 015, 023, 024 y 027, dineros consignados en la cuenta No. 44314916161-Bancolombia.

CTA No. 44314916161-BANCOLOMBIA						
CTO	FECHA	PLAZO	HECTAREAS	No. RECIBO	FECHA	VALOR
002	05/02/2015	4 MESES COSECHA	10	3781	06/02/2015	8.500.000,00
005	18/03/2015	6 MESES COSECHA	12	3795	20/03/2015	12.000.000,00
006	27/04/2015	6 MESES COSECHA	5	3800	30/04/2015	5.000.000,00
013	21/05/2015	4 MESES COSECHA	10	3802	21/05/2015	8.000.000,00
015	16/06/2015	6 MESES COSECHA	4 1/2	3804	17/06/2015	3.150.000,00
024	29/10/2015	6 MESES COSECHA	5	3813	04/11/2015	5.250.000,00
023	29/10/2015	4 MESES COSECHA	12	3814	01/11/2015	9.600.000,00
027	27/11/2015	6 MESES COSECHA	10	3816	03/12/2015	10.000.000,00
TOTAL						61.500.000,00

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

0 1 4 6

2.2.2. Concesión Arriendo lotes vigencia 2016

La Institución Educativa Técnica el Danubio en la vigencia 2016, suscribió contratos por concepto de arriendo de lotes para cultivos de arroz y algodón, percibiendo ingresos en la vigencia de \$53.250.000, correspondiente a los contratos 004, 007, 008, 009, 025, 028, 032, 033, 038, 040 y 047, consignados en la cuenta No. 44314916161-Bancolombia.

CTA No. 44314916161-BANCOLOMBIA						
CTO	FECHA	PLAZO	HECTAREAS	Nb. RECIBO	FECHA	VALOR
004	02/02/2016	4 MESES COSECHA	4 1/2	3820	02/02/2016	2.700.000,00
007	12/02/2016	1 SOLA COSECHA	5	3824	08/03/2016	2.750.000,00
008	15/02/2016	6 MESESES COSECHA	12	3824	08/03/2016	6.600.000,00
009	16/02/2016	6 MESESES COSECHA	9	3824	08/03/2016	4.950.000,00
028	05/08/2016	1 AÑO	2	3833	18/08/2016	700.000,00
025	18/07/2016	6 MESESES COSECHA	4 1/2	3830	18/07/2016	3.600.000,00
032	07/09/2016	6 MESESES COSECHA	12	3836	14/09/2016	10.800.000,00
033	09/09/2016	6 MESESES COSECHA	10	3835	13/09/2016	9.000.000,00
038	07/10/2016	6 MESESES COSECHA	5	3838	13/10/2016	4.500.000,00
040	10/10/2016	6 MESESES COSECHA	5	3839	21/10/2016	4.500.000,00
047	23/11/2016	18 MESES		3844	23/11/2016	3.150.000,00
TOTAL						53.250.000,00

2.2.3. Concesión Arriendo lotes vigencia 2017

Por concepto de arrendamiento de lotes para cultivo de arroz y algodón la Institución Educativa Técnica el Danubio en la vigencia 2017, percibió ingresos por \$51.950.000, correspondiente a los contratos No. 004, 005, 008, 009, 019, 022, 024, 029 y 039, consignados en la cuenta No. 44314916161-Bancolombia.

CTA No. 44314916161-BANCOLOMBIA						TOTAL CONSIGNADO
CTO	FECHA	PLAZO	HECTAREAS	VALOR/ HECTAREA	VLR. CONTRATO	
004	03/02/2017	4 MESES	10	850.000,00	8.500.000,00	8.500.000,00
005	13/02/2017	4 MESES	12	850.000,00	10.200.000,00	10.200.000,00
008	20/02/2017	4 MESES	5	850.000,00	4.250.000,00	4.250.000,00
009	21/02/2017	4 MESES	5	850.000,00	4.250.000,00	4.250.000,00
019	15/06/2017	4 MESES	10	800.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
022	21/06/2017	4 MESES	12	800.000,00	9.600.000,00	9.600.000,00
024	06/07/2017	6 MESES	4 1/2	700.000,00	3.150.000,00	3.150.000,00
029	30/08/2017	6 MESES	5	800.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
039	12/12/2017	12 MESES	17	800.000,00	13.600.000,00	0,00
TOTAL						51.950.000,00

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

0146

2.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VS CONTABILIDAD

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 2

Vigencia 2015

En la cuenta No. 44314916161-Bancolombia se consignó por concepto de tienda escolar y arriendo de lotes la suma de \$62.620.000, la ejecución presupuestal y contabilidad reportan \$62.780.000, reflejando una diferencia de \$160.000, situación que demuestra la falta de controles en los registros de los recaudos por recursos propios, generando incertidumbre sobre la realidad en las operaciones financieras de la Entidad.

DETALLE	SALDO EN BANCOS			EJECUCIÓN PPTAL	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
	TIENDA ESCOLAR	ARRIENDO LOTES	TOTAL			
Concesión de Espacios	1.120.000,00	61.500.000,00	62.620.000,00	62.780.000,00	62.780.000,00	160.000,00

Vigencia 2016

El saldo registrado en el rubro concesión de espacios de la ejecución presupuestal, no es coherente con lo consignado en bancos y contabilizado en la cuenta ingresos, reflejando un menor recaudo por valor de \$3.150.000, situación que demuestra que los saldos presupuestales no son confiables al no detallar la totalidad de lo percibido en la vigencia.

DETALLE	SALDO BANCOS	CONTABILIDAD	EJECUCIÓN PPTAL	DIFERENCIA
Concesión de Espacios	54.560.000,00	54.560.000,00	51.410.000,00	3.150.000,00

Vigencia 2017

El saldo relacionado en el rubro concesión de espacios de la ejecución presupuestal, no es coherente con lo consignado en bancos y contabilizado en la cuenta ingresos, reflejando un mayor recaudo de \$100.000, situación que demuestra que los saldos presupuestales no son confiables al no registrar lo realmente percibido en la vigencia.

DETALLE	SALDO BANCOS	CONTABILIDAD	EJECUCIÓN PPTAL	DIFERENCIA
Concesión de Espacios	52.840.000,00	52.840.000,00	52.940.000,00	100.000,00

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

0 1 4 6

2.4. CONTRATACIÓN

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL No.3

La Institución Educativa Técnica el Danubio del Municipio de Ambalema Tolima, suscribió en la vigencia 2017 el contrato de arrendamiento No. 039 de fecha 12 de diciembre de 2017, de un lote de terreno que consta de un área de diecisiete (17) hectáreas, las cuales hacen parte de la finca de su propiedad. En la cláusula TERCERA se pacta un canon de arrendamiento de \$800.000 cada hectárea para un total de \$27.200.000 las diecisiete (17) hectáreas; en la cláusula CUARTA, se pactó la forma de pago así: *"el valor del canon de arrendamiento que es por valor de \$27.200.000 se cancelará en dos contados un 50% en la primera cosecha y el otro 50% en la segunda cosecha el ARRENDATARIO AL ARRENDADOR.*

El 50% del primer pago por valor de \$13.600.000, no se consignó en la cuenta de los Fondos de Servicios Educativos de recursos Propios No. 44314916161 de Bancolombia, se recibió en efectivo por la Institución.

La Institución educativa técnica el Danubio del Municipio de Ambalema Tolima, utilizó estos recursos para atender gastos de mantenimiento del bus NPR placas OTC -065 y georeferencias de un lote, para lo cual suscribe los siguientes contratos de prestación de servicios:

CTO	FECHA	PLAZO	VL.R. CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO
000	14/12/2017	7 DIAS	7.630.000,00	JOSE GUILLERMO CORTES ACOSTA	Mantenimiento de cambio de caja de velocidades, malacate, aceite de caja , recorte de cardan revisión cambio y engrase de rodamientos delanteros, desmontar muelles delanteros para cambio de bujes, pasadores bujes hojas y centrales, revisión frenos, cambio guaya de acelerador, tubo ACPM de la bomba al prefiltro, barra corta de la dirección , cambio terminales dirección, revisión general eléctrica, , instalación vidrio lateral, cambio e instalación seguros ventanillas, , impermeabilización capacete, del vehículo NPR de placas OTC -065 y suministro de maeriales en general.
000	14/12/2017	7 DIAS	6.000.000,00	JORGE LUIS TOVAR URUEÑA	Trabajos de campo para obtener las georeferencias del predio del colegio el danubio areas cultivables , no cultivables y área de aislamiento de canales que se encuentran de la zona de influencia agrícola para verificación del uso correcto de las aguas del canal concesinados que se deriven del rio lagunilla para el uso agrícola y otros. Elaboración del estudio del PUEAA, elaboración de planos y radicación ante cortolima, levantamiento y elaboración de planos y memoria de diseño de dos estructuras partidoras de 35.6 LPS, ubicada en la vereda cuatro esquinas. en la sede central de la Institución educativa técnica el danubio.
TOTAL			13.630.000,00		

Los contratos no cuentan con número consecutivo se les asignó No.000, el valor de los contratos suman \$13.630.000 y el valor del 50% del contrato 039 de diciembre de 2017 corresponde a \$13.600.000.

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

0146

Si bien es cierto existen documentos que soportan la prestación de los servicios, no se llevó a cabo el procedimiento legal de contratación que le es aplicable a los Fondos de Servicios Educativos, acorde a la ley 80 de 1993 y normas que la reglamentan.

Los dineros con los que se cancelaron los contratos no fueron incorporados al presupuesto de ingresos ni registrados contablemente, lo que evidencia que la Institución comprometió dichos recursos sin contar con registro presupuestal, inobservando el artículo 8 y ss del decreto 4791 de 2008, ley 715 de 2001, artículo 71 del Decreto 111 de 1996 y demás normas que la modifican.

Con relación al no registro de estos dineros, el contador de la Institución Educativa Técnica el Danubio del Municipio de Ambalema Tolima, mediante oficio de fecha 30 de noviembre de 2018, remitido al correo electrónico nancy.puentes@contraloriatolima.gov.co, confirma el no registro de estos dineros, así: "*el pasado 29 de noviembre de 2018 se elevó por parte del área contable un requerimiento de información al Doctor **PAUL LOZADA SERRATO** quien es el representante legal de la Institución Educativa Técnica el Danubio, donde le solicito respetuosamente cual fue la causa por la cual los ingresos provenientes del arrendamiento de tierras derivados del contrato No. 039 de diciembre 12 de 2017, así como los gastos correspondientes al mismo no fueron suministrados a contabilidad para su registro contable e incluidos en las cuentas de la Institución.*"

Se recibió respuesta a la solicitud anterior por parte del señor Rector de la Institución educativa (se anexa copia de respuesta a solicitud de información) donde me informa que efectivamente en el mes de diciembre de 2017 se recibió el 50% del contrato de arrendamiento de tierras No. 039 de 2017 por \$13.600.000.00 que fueron utilizados para "cubrir gastos u obligaciones adquiridas, las cuales eran necesarias y urgentes para el normal desarrollo de las actividades propias de la Institución". De igual forma se me da a conocer los objetos de los gastos en que se destinaron estos recursos sin los respectivos soportes y se argumenta que dicha información no se reportó para su registro contable "por la premura del tiempo y por la urgencia de cumplir con esa necesidad tanto del vehículo como del estudio que debía hacerse a los terrenos.

Así las cosas, les puedo informar que la información tanto documental como financiera, derivada del contrato 039 de diciembre de 2017 en su 50% inicial NO fue suministrada para su registro contable por la dirección de la institución, por tanto dichos movimientos no están incluidos en la información financiera, presupuestal y bancaria de la institución educativa.

El 50% restante de dicho contrato que esta por \$13.600.000.00 se recibió por parte de la Institución educativa el presente mes de noviembre de 2018 con el recibo de caja No. 3882 del 8 de noviembre de 2018 (se anexa copia del recibo de caja No. 3882) y consignado a la cuenta bancaria de la Institución.

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

0146

2.5. CONTRATACIÓN MANTENIMIENTO DEL BUS

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL No. 4

En el desarrollo de la auditoría se evidencio que durante las vigencias 2015, 2016 y 2017 la Institución Educativa Técnica el Danubio del Municipio de Ambalema Tolima, viene abasteciendo combustible y realizando cambio de repuestos al bus OTC -065 y maquinaria agrícola de su propiedad, de manera desmedida y continuada como se evidencia en la contratación realizada, sin evidenciarse ningún tipo de control de estos suministros.

Así mismo, se encuentra una presunta celebración indebida de contratos, al no cumplir con los requisitos establecidos en la Ley 80 de 1993 y demás normas que le son aplicables a los Fondos de Servicios Educativos.

Por lo anterior, se traslada a ese órgano de control competentes por considerar que en la contratación efectuada para mantenimiento del bus NPR placas OTC -065 y maquinaria agrícola de propiedad de la Institución, se pudo haber incurrido en una presunta conducta de tipo penal y disciplinaria.

3. UADRO DE OBSERVACIONES

No.	INCIDENCIA DE LAS OBSERVACIONES							
	Adminis- trativa	Beneficio Auditoria	Sanciona- torio	Fiscal	Valor	Discipli- nario	Penal	Pag.
1	X	X			1.260.000,00			3
2	X							5
3	X					X	X	6
4	X					X	X	8
TOTAL					1.260.000,00			

Igualmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe diligenciar los formatos que para elaboración de planes de mejoramiento están anexos a la Resolución 351 del 22 de octubre de 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, (www.contraloriatolima.gov.co).

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	REGISTRO INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-020

0146

Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, frente al Hotel Ambalá y al correo electrónico funcionario9@contraloriatolima.gov.co y nancy.puentes@contraloriatolima.gov.co.

Atentamente,



EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima

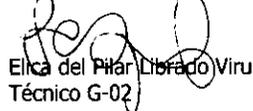


Revisó: Andrea Marcela Molina Araméndiz
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Proyectó: Equipo Auditor



Nancy Puentes Cruz
 Profesional Universitario



Elica del Pilar Librado Viru
 Técnico G-02