 <b>CONTRALORÍA</b> <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</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

DCD - 0071 -2019 -100

Destinatario: ADMINISTRACION MUNICIPAL  
 Remitente: NANCY PUENTES CRUZ - Area: 111  
 2019-02-14 09:29:58 Folios: 1



Ibagué, 12 FEB 2019



CDT-RS-2019-00001432

Hermana  
**ANA ISABEL GONZALEZ BOTIA**  
 Rectora  
 Institución Educativa Técnica  
 Santa Ana  
 Mariquita 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 Técnica Santa Ana del Municipio de Mariquita 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 Santa Ana del Municipio de Mariquita Tolima, percibe recursos propios por: arrendamiento tienda escolar, certificados de estudio y proyecto de reciclaje **"DE EDUCACIÓN AMBIENTAL - APROVECHAMIENTO Y CONSERVACIÓN DEL MEDIO AMBIENTE"**.

 <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

0071

2.1.1. Tienda Escolar

**OBSERVACIÓN DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO No. 1**

La Institución Educativa Técnica Santa Ana, suscribió contrato de concesión de tienda escolar con canon de arrendamiento mensual de \$1.400.000, plazo 9 meses para un total de \$12.600.000.

Se recaudó en la cuenta No. 162569999657 del Banco Davivienda la suma de \$7.220.000, presentándose una diferencia por \$5.380.000, con relación al valor del contrato.

VLR CTO	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
12.600.000,00	7.220.000,00	5.380.000,00

La Institución Educativa Técnica Santa Ana del Municipio de Mariquita Tolima, suscribió acuerdo de pago con la arrendataria de la tienda escolar, consignándose la diferencia por valor de \$5.380.000 el 15 de febrero de 2016, configurándose en beneficio de auditoria.


VLR CTO	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA	CONSIGNACIÓN		
			FECHA	VALOR	No
12.600.000,00	7.220.000,00	5.380.000,00	15/02/2016	5.380.000,00	9.200.102.238.407.850,00

2.1.2. Certificados de Estudio

La Institución Educativa por concepto de certificados de estudio recaudo en la cuenta de recursos propios el valor de \$2.446.200.

CERTIFICADOS DE ESTUDIO- 2015	
DAVIVIENDA CTA CTE No. 162569999657	
MES	VALOR
ENERO	497.500,00
FEBRERO	170.500,00
MARZO	117.500,00
ABRIL	90.000,00
MAYO	192.700,00
JUNIO	165.000,00
JULIO	220.000,00
AGOSTO	148.500,00
SEPT	114.500,00
OCT	178.000,00
NOV	284.000,00
DIC	268.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.446.200,00</b>

Aprobado 15 de mayo de 2013

 <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

0071303

El saldo consignado en bancos, coincide con lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

DETALLE	SALDO EN BANCOS	SALDO EJECUCIÓN PPTAL	SALDO CONTABILIDAD
Certificados de estudio	2.446.200,00	2.446.200,00	2.446.000,00

### 2.1.3. Reciclaje

La Institución Educativa, viene adelantando, un proyecto denominado "*DE EDUCACIÓN AMBIENTAL - APROVECHAMIENTO Y CONSERVACIÓN DEL MEDIO AMBIENTE*", con el fin de crear conciencia a los alumnos de cuidar el medio ambiente, dando buenos resultados, económicos, pedagógicos, de aptitud y actitud de los educandos y familias en la conservación y protección del medio ambiente.

En la vigencia 2015, se obtuvo un recaudo por concepto de reciclaje de \$3.074.600, consignados en la cuenta corriente No. 162569999657 de Davivienda.


<b>DAVIVIENDA CTA CTE No. 162569999657</b>	
MES	RECICLAJE
	VALOR
ENERO	0,00
FEBRERO	0,00
MARZO	485.500,00
ABRIL	500.000,00
MAYO	0,00
JUNIO	0,00
JULIO	500.000,00
AGOSTO	0,00
SEPTIEMBRE	738.000,00
OCTUBRE	0,00
NOVIEMBRE	449.500,00
DICIEMBRE	401.600,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.074.600,00</b>

## 2.2. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2016

### 2.2.1. Tienda Escolar

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

La Institución Educativa, suscribió contrato concesión de tienda escolar con un canon de arrendamiento mensual de \$1.400.000 plazo 9 meses, para un total de \$12.600.000.

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

0071

En la cuenta corriente No. 162569999657 de Davivienda, se consignó por tienda escolar la suma de \$10.770.000, presentándose un faltante de \$1.830.000 con relación al valor del contrato.

VLR CTO	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
12.600.000,00	10.770.000,00	1.830.000,00

La arrendataria de la tienda escolar efectuó el 13 de septiembre de 2018, consignación No.855680 por valor de \$430.000 y la No. 695150 por \$1.400.000 para un total de \$1.830.000, quedando subsanado el faltante presentado en el contrato de tienda escolar, configurándose en beneficio de auditoría.

### 2.2.2. Certificados y Constancias de Estudio


La institución Educativa, por concepto de certificados de estudio recaudo la suma de \$2.614.500.

MES	VALOR
ENERO	560.675,00
FEBRERO	207.000,00
MARZO	99.500,00
ABRIL	108.500,00
MAYO	149.500,00
JUNIO	81.000,00
JULIO	150.500,00
AGOSTO	49.000,00
SEPT	109.000,00
OCT	270.325,00
NOV	829.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.614.500,00</b>

### 2.2.3. Otros Cobros (Reciclaje)

La Institución Educativa recaudó por concepto del proyecto de reciclaje la suma de \$2.800.000.

MES	VALOR
ENERO	0,00
FEBRERO	0,00
MARZO	400.000,00
ABRIL	850.000,00
MAYO	700.000,00
JUNIO	850.000,00
JULIO	0,00
AGOSTO	0,00
SEPT	0,00
OCT	0,00
NOV	0,00
DIC	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.800.000,00</b>

 <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

007100

### 2.3. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2017

#### 2.3.1. Tienda Escolar

##### HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO No. 3

La Institución suscribió contrato de tienda escolar con canon de arrendamiento mensual de \$1.200.000 plazo de 9 meses, para un total anual de \$10.800.000.

En la cuenta de recursos propios se recaudó la suma de \$9.500.000, presentándose una diferencia de \$1.300.000, frente al valor del contrato.

VLR CTO	VLR RECAUDO 2016	DIFERENCIA
10.800.000,00	9.500.000,00	1.300.000,00

La Institución Educativa Santa Ana efectuó acuerdo de pago el día 12 de diciembre de 2017, con la arrendataria comprometiéndose a cancelar el faltante presentado por concepto de arrendamiento de la tienda escolar, comprometiéndose a cancelar en dos pagos de \$650.000 cada uno, consignaciones que deben llevarse a cabo los días 28 de septiembre y 31 de octubre de 2018, a la cuenta No. 162569999657 de Banco Davivienda.

La arrendataria efectuó las consignaciones por el valor dejado de consignar \$1.300.000 configurándose en beneficio de auditoría.

No. CONSIGNACION	FECHA	VALOR
959152	28/09/2018	600.000,00
734336	01/10/2018	50.000,00
259905	31/10/2018	650.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.300.000,00</b>

#### 2.3.2. Certificados y Constancias de Estudio

Se recaudó en la cuenta de recursos propios la suma de \$1.765.000, coincidiendo con el valor registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

DETALLE	SALDO ELEC. PPTAL	SALDO EN CONTABILIDAD
Certificados de estudio	1.765.000,00	1.765.000,00

#### 2.3.3. Reciclaje

se recaudó por concepto de reciclaje la suma de \$6.380.506, coincidiendo con lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.



CONTRALORÍA  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

**REGISTRO  
INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES**

**Proceso:** CF-Control Fiscal

**Código:** RCF-020

**Versión:** 01

0071

DETALLE	SALDO ELEC. PPTAL	SALDO EN CONTABILIDAD
Otros (reciclaje)	6.380.506,00	6.380.506,00

#### 2.4. CONCLUSIÓN

La Institución Educativa Técnica Santa Ana del Municipio de Mariquita Tolima, presentó buen manejo de los fondos de servicios educativos, mostrando una adecuada gestión en los recaudos y ejecución de los recursos propios.

### 3. CUADRO DE HALLAZGOS

No.	INCIDENCIA DE LOS HALLAZGOS							
	Adminis- trativa	Beneficio Auditoria	Sanciona- torio	Fiscal	Valor	Discipli- nario	Penal	Pag.
1	X	X			5.380.000,00			2
2	X	X			1.830.000,00			3
3	X	X			1.300.000,00			5
<b>TOTAL</b>					<b>8.510.000,00</b>			

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  
  
Erika del Pilar Librado Vira  
Técnico G-02

Aprobado 15 de mayo de 2013