

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

DCD – 0044 -2019-100

Ibagué, 07 FEB 2019

Destinatario: INSTITUCION EDUCATIVA TEC
Remite: NANCY PUENTES CRUZ - Area: 111
2019-02-08 14:10:53 Folios: 2



Señor
DAVID GONZALEZ MARTINEZ
Rector
Institución Educativa Técnica Doima
davidr.martinez@sedtolima.gov.co
Piedras Tolima



CDT-RS-2019-00001184

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 Doima del Municipio de Piedras 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 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 EVALUACIÓN

La Institución Educativa, percibe recursos propios, por concesión de tienda escolar y certificados de estudio.

2.1. RECAUDO CON RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2016

2.1.1. Contrato de concepción tienda escolar

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

0 0 4 4

La Institución Educativa suscribió el contrato de concesión tienda escolar con canon de arrendamiento mensual de \$280.000, plazo 9 meses para un total de \$2.520.000.

En la cuenta bancaria No. 3-6601-0-00320-5 Banco Agrario, se consignó la suma de \$2.430.000, presentándose una diferencia frente al valor total del contrato de \$90.000 que no ingresaron a la cuenta de recursos propios.

VLR. CTO	VLR. CONSIGNADO	DIFERENCIA
2.520.000,00	2.430.000,00	90.000,00

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO No. 1.

La Institución Educativa Técnica Doima, el 7 de septiembre de 2018 efectúa consignación No. 7539283 por valor de \$90.000, diferencia generada entre el valor del contrato de concesión de tienda escolar y lo consignado en bancos, configurándose en beneficio de control.

2.1.2. Certificados de estudio

La Institución Educativa Técnica, recaudó por concepto de certificados de estudio la suma de \$293.000, según consignaciones reportadas en la cuenta No. 3663000096-0 del Banco Agrario.

3-6601-0-00320-5 Banco Agrario	
MES	VALOR
ENERO	38.000,00
FEBRERO	90.000,00
AGOSTO	135.000,00
NOV	30.000,00
TOTAL	293.000,00

2.2. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2017

2.2.1. Contrato de Tienda Escolar

Se suscribió el contrato de arrendamiento tienda escolar con canon de arrendamiento mensual de \$300.000, plazo 10 meses, para un total del contrato de \$3.000.000.

Según extractos bancarios de la cuenta No. 3-6601-0-00320-5 Banco Agrario, se recaudó la suma de \$2.700.000, presentándose una diferencia frente al valor total del contrato de \$300.000 que no ingresaron a bancos.

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

0 0 4 4

VLR. CTO	VLR. CONSIGNADO	DIFERENCIA
3.000.000,00	2.700.000,00	300.000,00

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO No. 2.

La Institución Educativa Técnica Doima, efectúa consignación No.7539283 por la diferencia presentada entre el valor del contrato y lo consignado en bancos por valor de \$300.000 configurándose en beneficio de auditoría.

VLR. CTO	VLR.RECAUDO	DIFERENCIA CONSIGNADA
3.000.000,00	2.700.000,00	300.000,00

2.2.2. Certificados de estudio

La Institución Educativa Técnica Doima del Municipio de Piedras Tolima, recaudó por este concepto \$230.000, suma que fue consignada en la cuenta No. 3663000096-0 del Banco Agrario.

Cta. Cte.3-6601-0-00320-5 Banco Agrario	
MES	VALOR
FEBRERO	122.500,00
MARZO	70.000,00
ABRIL	10.000,00
MAYO	17.500,00
JUNIO	0,00
JULIO	10.000,00
TOTAL	230.000,00

2.3.1. Ejecución Presupuestal Gastos

La Institución Educativa Técnica Doima, en la vigencia 2016 y 2017 no ejecuto los recursos recaudados en la respectiva vigencia, estos se efectuaron con cargo a recursos del balance.

2.3. ARCHIVO DOCUMENTOS

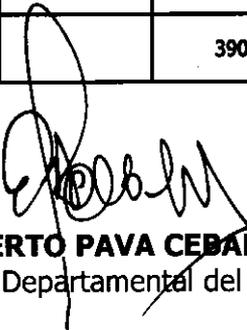
La Institución Educativa cuenta con documentos organizados en carpetas con sus respectivos soportes y vigencia, dando celeridad a los procedimientos que se adelanten, de forma tal que cuanto haya necesidad de referirse a ellos son localizados fácil y oportunamente.

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

0044

2. CUADRO DE HALLAZGOS

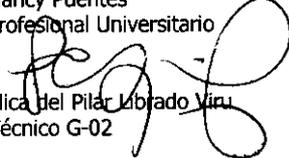
No.	INCIDENCIA DE LOS HALLAZGOS							
	Adminis- trativa	Beneficio Auditoria	Sanciona- torio	Fiscal	Valor	Discipli- nario	Penal	Pag.
1	X	X			90.000,00			2
2	X	X			300.000,00			3
TOTAL					390.000,00			


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
 Profesional Universitario


 Elica Hel Pilar Lobado Viru
 Técnico G-02