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

DCD - 0070 -2019-100

Destinatario: INSTITUCION EDUCATIVA MAR
 Remitente: NANCY PUENTES CRUZ - Area. 111
 2019-02-14 09:23:02 Folios: 3



Ibagué, 12 FEB 2019



CDT-RS-2019-00001431

Señor
OMAR ALBERTO RAMIREZ CRUZ
 Rector
 Institución Educativa Técnica "María Auxiliadora"
 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 exprés a la Institución Educativa Técnica María Auxiliadora 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 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

2.1. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2015

La Institución Educativa Técnica María Auxiliadora del Municipio de Fresno Tolima, percibe ingresos por concepto de: tienda escolar, certificados de estudio y otros arrendamientos (Instituto Jose Acevedo y Gomez, Instituto Politecnico Regional, Corporación Politecnico Regional Superior hoy UNIMIUTO).



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

**REGISTRO
INFORME DEFINITIVO MODALIDAD EXPRES**

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-020

Versión: 01

2.1.1. Concepción de espacios

a) Tienda escolar

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON BENEFICIO No. 1

El contrato de tienda escolar se suscribió con canon de arrendamiento mensual de \$300.000, plazo 9 meses para un total de \$2.700.000.

Los extractos de la cuenta corriente No. 840065254 del Banco de Bogotá presentan consignaciones por valor de \$2.550.000, reflejándose una diferencia por consignar de \$150.000 con relación al valor del contrato.

VLR CTO	VLR EXTRACTOS BANCARIOS	DIFERENCIA
2.700.000,00	2.550.000,00	150.000,00

La Institución Educativa Técnica María Auxiliadora del Municipio de Fresno Tolima, efectuó consignación No. 2018102611128070002 el 26 de octubre de 2018 por valor de \$150.000, configurándose en beneficio de auditoría.

b) Instituto Jose Acevedo y Gomez

Se suscribió contrato de arrendamiento por valor de \$2.080.000 para ser cancelados en dos pagos cada uno de \$1.040.000, coincidiendo con lo consignado en la cuenta de recursos propios.


CTO. JOSE ACEVEDO Y GOMEZ	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
2.080.000,00	2.080.000,00	0,00

Los saldos reportados en bancos por tienda escolar y arrendamiento del Instituto José Acevedo y Gómez son coherentes con el rubro concesión de espacios de la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

DETALLE	SALDO EN BANCOS	SALDO EJECUCIÓN PPTAL	SALDO CONTABILIDAD
Concesion de Espacios	4.630.000,00	4.630.000,00	4.630.000,00

2.1.1. Recaudó certificados de estudio

Se recaudó en la cuenta corriente No.840065254 del Banco Bogotá la suma de \$126.000, saldo que coincide con 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

007:0

DETALLE	SALDOS EXTRACTOS BANCARIOS	EJECUCIÓN PPTAL INGRESOS	CONTABILIDAD
Certificados de estudio	126.000,00	126.000,00	126.000,00

2.2. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2016

2.2.1. Concesión de espacios

a) Tienda escolar

El contrato de tienda escolar se suscribió con canon de arrendamiento mensual de \$320.000, plazo 9 meses para un total de \$2.880.000.

En la cuenta corriente No.840065254 del Banco Bogotá, se consignó la suma de \$2.800.000, coincidiendo con el valor del contrato.

VLR CTO	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
2.880.000,00	2.880.000,00	0,00

b) Instituto Jose Acevedo y Gomez

Se suscribió contrato por valor de \$2.200.000, plazo de 10 meses, para ser cancelados en dos cuotas, dineros que fueron consignados en la cuenta bancaria de recursos propios, coincidiendo con el valor del contrato.


CTO. INSTITUTO JOSE ACEVEDO Y GOMEZ	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
2.200.000,00	2.200.000,00	0,00

c) Instituto Politecnico Regional

Se suscribió contrato por valor de \$3.040.000, plazo 9 meses, para cancelar en dos cuotas, dineros consignados en la cuenta corriente No.840065254 del Banco Bogotá coincidiendo con el valor pactado.

CTO. POLITECNICO REGIONAL	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
3.040.000,00	3.040.000,00	0,00

Los dineros consignados en la cuenta de recursos propios, de los contratos de tienda escolar y arrendamientos del Instituto José Acevedo y Gómez y Politécnico Regional son

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

0070

coherentes con el rubro concesión de espacios de la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

DETALLE	TIENDA ESCOLAR	INST. JOSE ACEVEDO Y GOMEZ	INST. POLITECNICO REGIONAL	SALDO EJECPPTAL DE INGRESOS Y CONTABILIDAD
Concesión de espacios	2.880.000,00	2.200.000,00	3.040.000,00	8.120.000,00

2.2.2. Certificados de estudio

Se recaudó por este concepto la suma de \$238.000, coincidiendo con lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad.

DETALLE	SALDO EN BANCOS	SALDO EJECPPTAL	SALDO CONTABILIDAD
Certificados de estudio	238.000,00	238.000,00	238.000,00

2.3. RECAUDO RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2017

2.3.1. Concesión de espacios

a) Tienda escolar

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON BENEFICIO No. 2


Se suscribió contrato de concesión tienda escolar con canon de arrendamiento mensual de \$320.000, plazo 9 meses para un total de \$2.880.000.

En la cuenta corriente No.840065254 del Banco Bogotá, se consignó por este concepto la suma de \$2.800.000 reflejandose una diferencia de \$80.000.

CTO TIENDA ESCOLAR	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
2.880.000,00	2.800.000,00	80.000,00

La Institución Educativa Técnica María Auxiliadora del Municipio de Fresno, reintegró la diferencia de \$80.000 según consignación No. No. 20181026111128070002 el 26 de octubre de 2018.

b) Instituto Jose Acevedo y Gomez

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

Se suscribió contrato por valor de \$2.300.000, plazo de 10 meses, recaudándose el canon de arrendamiento en la cuenta de recursos propios, sin reflejar diferencia alguna con el valor pactado.

CTO. INST. JOSE ACEVEDO Y GOMEZ	SALDO EN BANCOS	DIFERENCIA
2.300.000,00	2.300.000,00	0,00

c) Corporación Politecnico Regional Superior hoy UNIMINUTO

Del contrato suscrito con el Instituto Politécnico se recaudó la suma de \$3.000.000 dando continuidad con la Universidad UNIMINUTO con recaudo de \$7.250.000, para un total de \$10.250.000.

CTO CORPORACION POLITECNICO SUPERIOR Y UNIMINUTO	VLR EXTRACTOS BANCARIOS	DIFERENCIA
10.250.000,00	10.250.000,00	0,00

Los saldos registrados en la ejecución presupuestal de ingresos y el libro auxiliar de contabilidad, son coherentes con las consignaciones efectuadas a la cuenta de recursos propios.

DETALLE	TIENDA ESCOLAR	INST. JOSE ACEVEDO Y GOMEZ	INST. POLITECNICO REGIONAL	UNIVERSIDAD UNIMINUTO	SALDO EJEC PPTAL DE INGRESOS Y CONTABILIDAD
Concesión de espacios	2.800.000,00	2.300.000,00	3.000.000,00	7.250.000,00	15.350.000,00


2.3.2. Certificados de estudio

El recaudo por certificados de estudio sumó \$1.263.000, saldos que coinciden con la ejecución presupuestal de ingresos y libro auxiliar de contabilidad cuenta ingresos.

DETALLE	SALDO EN BANCOS	EJECUCION PPTAL INGRESOS	CONTABILIDAD
Certificados de estudio	1.263.000,00	1.263.000,00	1.263.000,00

2.4. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

En la vigencia fiscal 2015 se suscribió contrato por valor de \$3.680.000, para suministro de muebles y enseres, en el 2016 no se realizó contratación con recursos propios y en el

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

0070

2017 se ejecutó contratación por valor de \$4.785.000, para suministro de diplomas, pendones entre otros.

VIGENCIA	TOTAL RECAUDO	TOTAL GASTOS RECURSOS PROPIOS	SALDO
2015	4.756.000,00	3.680.000,00	1.076.000,00
2016	8.358.000,00	0,00	8.358.000,00
2017	16.613.000,00	4.785.000,00	11.828.000,00

2.5. 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.

3. CUADRO DE HALLAZGOS


No.	INCIDENCIA DE LOS HALLAZGOS							
	Administrativa	Beneficio Auditoría	Sancionatorio	Fiscal	Valor	Disciplinario	Penal	Pag.
1	X	X			150.000,00			2
2	X	X			80.000,00			4
TOTAL					230.000,00			


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 Cruz
 Profesional Universitario


 Elica del Pilar Librado Wau
 Técnico-G-02