### INFORME FINAL DE AUDITORÍA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**COLEGIO DELIA ZAPATA OLVELLA I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
noviembre 23 de 2016

**Código:** SCI  
**Página:** 1 de 26  
**Versión:** 1

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nº de Auditoria</th>
<th>1</th>
<th>Área Responsable</th>
<th>Oficina de Control Interno</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Proceso</td>
<td>Fondo de Servicios Educativos</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Fecha Inicio</td>
<td>02/09/2016</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Fecha de Cierre</td>
<td>12/09/2016</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Auditor</td>
<td>Federico Leopoldo Molina Ortiz</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Objetivo General**  
Evaluación la eficiencia, eficacia y efectividad en la gestión administrativa y en la administración y ejecución de los recursos del Fondo de Servicios Educativos del Colegio Delia Zapata Olivella I.E.D.

**Objetivos Específicos**  
Adelantar evaluación a los siguientes procesos:
- Gobierno Escolar
- Presupuestal
- Contable
- De Tesorería
- Contractual
- Almacén e inventarios
- Administración de los riesgos (mapa de riesgos).
- Cumplimiento Directiva 003 de 2013, de la Alcaldía Mayor (Manual de funciones, manejo control de bienes y gestión documental).
- Verificar cumplimiento proyecto ambiental PRAE y plan ambiental del Distrito Decretos 1743 de 1994 y 684 de 2010

**Alcance**  
La auditoría se adelantó en las instalaciones del colegio y comprendió la vigencia 2015, en los siguientes aspectos:

2. Recaudo y ejecución de los recursos.
3. Contratación realizada en el colegio al 100%.
4. Inventarios y Almacén (registro de entradas y salidas) y muestra selectiva a los inventarios individuales por dependencia.
5. Tienda escolar: manejo de recursos.
6. Caja menor: Constitución y operación.
7. Administración de riesgos: identificación y seguimiento.
8. Cumplimiento Directiva 003 de 2013

Lo anterior en cumplimiento con las Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), tomando como herramientas de verificación los soportes de los ingresos y egresos, que respaldan los procedimientos presupuestal, contable y contractual, proceso de verificación que se realizará de manera integral.
METODOLOGIA

Para el desarrollo de la auditoría se adelantaron las siguientes actividades:

1. Planeación de la Auditoria.
2. Aplicación de papeles de trabajo para la verificación de gobierno escolar, comprobantes de egreso (proceso presupuestal, contable y contractual), Tienda escolar y Caja menor.
3. Análisis y cruce de la información suministrada por la institución, como son los extractos bancarios de las diferentes cuentas bancarias (ahorro y corriente) tarjetas presupuestales de ingresos y egresos, comprobantes de ingresos y egresos con sus respectivos soportes, registros en almacén (entradas, salidas, inventarios individuales, Kárdex).
4. Procesos contractuales, gestión documental, cumplimiento Directiva 03 de 2013 y seguimiento mapa de riesgos de la institución.
5. Entrevistas y trabajo de campo con los responsables de los procesos.
6. Verificación mediante muestra física del inventario e instalaciones.

CRITERIOS DE LAS EVALUACIONES

- Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado.
- Ley 80 de 1993 y 1150 de 2007 y Decretos Reglamentarios. (Contratación Estatal)
- Decreto 1510 de 2013 por el cual se reglamenta el sistema de compras y contracción pública.
- Ley 1150 de 2010, por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia, en la Ley 80 del 93 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con recursos públicos (Deroga el Decreto 734 de 2012)
- Ley 715 de 2001
- Ley 1474 de 2011, Estatuto Anticorrupción.
- Decreto 4791 de 2008, Fondo de Servicios Educativos
- Decreto 4807 de 2011, gratuidad.
- Decreto 061 de 2007- Funcionamiento de las cajas menores.
- Directiva 003 de 2013 de la Alcaldía Mayor de Bogotá.
- Resolución 4047 de 2011 de la SED, funcionamiento de los Fondos de Servicios Educativos.
- Resoluciones 219 de 1999 y 0234 de 2010, Tienda Escolar.
- Resolución 001 de 2001 de la SDH, Manejo y control de bienes.
- Resolución No. 2352 de 2013 por medio de la cual se adopta la Guía de Apoyo Presupuestal y Contractual para los FSE y el Manual para la Administración de la Tesorería FSE.
- Guía de apoyo presupuestal y Contractual para los FSE.
- Manual para la administración de la tesorería FSE.
- Reglamento Interno del Consejo Directivo para el manejo de FSE.
- Manual de procedimientos administrativos y contables aplicables a los FSE.
-Manual de uso, conservación y preservación de establecimientos educativos (Resolución 2280 de 2008).
- Decreto 1743 de 1994 Proyecto ambiental PRAE en los colegios
- Decreto 684 de 2010 Plan Ambiental del Distrito.

**TABLA DE CONTENIDO**

1. **FICHA TECNICA DEL COLEGIO**
2. **EVALUACIÓN GOBIERNO ESCOLAR**
3. **EVALUACIÓN PRESUPUESTO Y TESORERIA**
4. **EVALUACIÓN CONTABLE**
5. **EVALUACIÓN CONTRACTUAL**
6. **EVALUACIÓN INVENTARIOS Y ALMACÉN**
7. **CUMPLIMIENTO DIRECTIVA 003 DE 2013**
8. **ADMINISTRACION DE RIESGOS**
9. **EVALUACION AMBIENTAL DECRETOS 1743 1994 Y 684 2010**
10. **RESUMEN EJECUTIVO Y RECOMENDACIONES**
11. **CONCLUSION**
12. **CUADRO DE HALLAZGOS**
1. **FICHA TÉCNICA**

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>FICHA TÉCNICA</strong></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>CENTRO EDUCATIVO DISTRITAL</td>
<td>COLEGIO DELIA ZAPATA OLVELLA I.E. D</td>
</tr>
<tr>
<td>NIT:</td>
<td>9001761033</td>
</tr>
<tr>
<td>CÓDIGO DANE:</td>
<td>111001104256</td>
</tr>
<tr>
<td>RECTOR(A) ORDENADOR(A) DEL GASTO</td>
<td>JAIME ELY CASAS OSPINA</td>
</tr>
<tr>
<td>LOCALIDAD:</td>
<td>11- SUBA</td>
</tr>
<tr>
<td>CONTADOR I.E.D.</td>
<td>HELEN MARTINEZ</td>
</tr>
<tr>
<td>PEI</td>
<td>EL LENGUAJE DEL ARTE</td>
</tr>
<tr>
<td>JORNADA</td>
<td>MAÑANA Y TARDE</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL, ESTUDIANTES JORNADA MAÑANA</td>
<td>1197</td>
</tr>
<tr>
<td>GRADOS</td>
<td>Primera Infancia (Pre-jardín, Jardín y Preescolar), Primaria (1° a 4°), Educación Media (10° y 11°)</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL, ESTUDIANTES JORNADA TARDE</td>
<td>920</td>
</tr>
<tr>
<td>GRADOS</td>
<td>Primaria (5°), Básica Secundaria (6° a 9°)</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL, ESTUDIANTES</td>
<td>2117</td>
</tr>
<tr>
<td>E- MAIL</td>
<td><a href="mailto:coldeliazapataolive@educacionbogota.edu.co">coldeliazapataolive@educacionbogota.edu.co</a></td>
</tr>
<tr>
<td>GENERO</td>
<td>MIXTO</td>
</tr>
<tr>
<td>SEDES</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>SEDE UNICA</td>
<td>Calle 144C #141A-51</td>
</tr>
<tr>
<td>TELÉFONO</td>
<td>6897637/58/93 EXT.101</td>
</tr>
</tbody>
</table>
RESULTADO DE LA AUDITORIA

La Oficina de Control Interno en cumplimiento con lo establecido en la Ley 87 de 1993 y en desarrollo de los planes y objetivos trazados en el Programa de Auditoría 2016, realizó evaluación al Fondo de Servicios Educativos para la vigencia 2015, con el objeto de verificar la gestión efectuada por la institución en la ejecución de los recursos asignados al Fondo y en el cumplimiento de la normatividad vigente, la institución en la vigencia 2015 estuvo primero bajo la dirección de la señora SONIA FORERO CARVAJAL, quien fue trasladada al municipio de Cajicá, Cundinamarca con Resolución 788 de mayo 12 de 2015 de la SED, en agosto de 2015 quedo asignado como rector de la institución Jaime Ely Casas Ospina.

2 EVALUACION GOBIERNO ESCOLAR

2.1 Mediante oficio E-2015-43197 de fecha 11 de marzo de 2015 la institución remitió los formatos de elección de los siguientes órganos de participación que hacen parte del gobierno escolar para la vigencia 2015 a la DILE de Suba, (folios 6 al 8):
- Consejo Directivo vigencia 2015.
- Consejo Académico vigencia 2015.
- Personero Estudiantil vigencia 2015.
- Equipo personero estudiantil,2015.
- Contralor Estudiantil vigencia 2015.
- Vice contralor vigencia 2015.
- Comité Estudiantil vigencia 2015.
- Consejo de Padres vigencia 2015.
- Consejo Estudiantil vigencia 2015.
- Comité de Convivencia Escolar vigencia 2015.
- Comité Ambiente Escolar vigencia 2015.

2.2 Se evidencia que la Rectora de la Institución Delia Zapata Olivella IED y el Consejo elegido para la vigencia 2014 no presentaron informe de rendición de cuentas a los representados, tal como lo establece La Resolución 3612 de 27 de diciembre de 2010 Art. 6°, este proceso visibiliza la gestión adelantada por la institución educativa y el impacto del trabajo institucional además de garantizar los principios de moralidad, imparcialidad, publicidad y transparencia en el manejo de los recursos públicos de Fondo de Servicios Educativos, Incluir esta hallazgo administrativo en el plan de mejoramiento.

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016, no se adjuntan evidencias que desvirtúen este hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificara cuando se haga la visita de seguimiento.

2.3 No se evidencia Resolución Rectoral de convocatoria a elecciones, observándose incumplimiento de la resolución 3612 de 27 de diciembre de 2010 Arts. 1., 2., 3 y 4., la cual genera participación de la comunidad educativa y transparencia en los procesos convocatoria a elecciones, incluir este hallazgo administrativo en el plan de mejoramiento y se revisara cuando se haga la visita de seguimiento.

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen este hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificara cuando se haga la visita de seguimiento.
2.4 No se evidencia que en el Consejo Directivo se diera aprobación de los siguientes acuerdos estipulados en el Decreto 4791 de 2008 Art. 5° para la vigencia 2015:
- REGLAMENTO PARA EL MANEJO DE TESORERÍA
- REGLAMENTO CONTRATACION MENOR A 20 SMLV

Hallazgo de carácter administrativo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento.
Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificará cuando se haga la visita de seguimiento.

2.5 Se evidencia que las actas de Consejo Directivo que le fueron suministradas a esta auditoría no cumplen con el formato establecido para su diligenciamiento SGC-IF.005 del aplicativo SOLUCION, establecidos por la Secretaría de Educación, incluir este hallazgo en el plan de mejoramiento, (folios 9 al 55).

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificará cuando se haga la visita de seguimiento.

2.6 Se observó que las las actas del Consejo Directivo de la vigencia 2015 solo están firmadas por la rectora de la institución y la secretaria del Consejo Directivo, para lo cual se amparan en el Artículo 33 del Decreto 19 de 2012 “Ley Anti trámites: “Las decisiones de los consejos superiores o de los cuerpos colegiados de la administración pública se harán constar en actas aprobadas por los mismos, o por las personas que se designen en la reunión para tal efecto, y firmadas por quien la preside y por quien sirva de secretario, en las cuales deberá indicarse, además, los votos emitidos en cada caso”, como quiera que en las reuniones del Consejo Directivo de la Institución debe existir un quorum deliberatorio el cual está consagrado en el reglamento aprobado al principio de cada vigencia, por el mismo Consejo Directivo, el cual sirve también como medio para verificar la asistencia y sirve así mismo como medio de comprobación de las deliberaciones y decisiones tomadas por sus miembros, las actas deben hacerse firmar por todos los miembros asistentes a la reunión, por lo tanto no aplica el Decreto 19 de 2012, este hallazgo debe incluirse en el plan de mejoramiento y se revisara cuando se haga la visita de seguimiento (folios 9 al 55).

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificará cuando se haga la visita de seguimiento.

2.7 Se observó así mismo que las actas de Consejo Directivo se encuentran numeradas, pero no se encuentran foliadas, incumpliendo con los lineamientos establecidos por La Secretaría en materia archivística, lo cual genera riesgo de pérdida de la información, lo que constituye un hallazgo administrativo el cual debe quedar incluido en el plan de mejoramiento (folios 9 al 55).

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificará cuando se haga la visita de seguimiento.

2.8 Se pudo evidenciar que la adjudicación de la Tienda Escolar para la vigencia 2015 mediante contrato 001 del 2 de febrero de 2015, a la señora Viviana Paola Carrillo Amaya CC 1,020,771,701 cumplió con lo establecido en el Art. 2 de la Resolución 219 de del 8 de febrero de 1999.
2.9 Se evidenció que no se constituyó el Comité de Mantenimiento sino hasta el mes de noviembre de 2015, incumpliendo lo contemplado en el Art. 12 del Manual de Uso, Conservación y Mantenimiento de los Colegios de la SED, que establece que el Comité es el encargado de promover y realizar la gestión de mantenimiento periódico dentro del Plantel Educativo así mismo solo se evidencia la reunión de instalación del comité en noviembre 11 de 2015 siendo lo correcto realizar reuniones ordinarias como mínimo trimestralmente, y las extraordinarias cuando las situaciones lo ameriten, se solicita incluir este hallazgo en el plan de mejoramiento, (folios 57 al 58).

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificará cuando se haga la visita de seguimiento.

3 EVALUACIÓN PRESUPUESTO Y TESORERÍA

Se observó en el aplicativo AS FINANCIERO que el presupuesto para la vigencia 2015 fue aprobado antes del inicio de la vigencia fiscal por el Consejo Directivo en acuerdo No. 11 del 6 de noviembre de 2014, por valor de $247,689,000 el cual nos fue suministrado, dicho presupuesto luego de los ajustes quedo con un presupuesto definitivo de $351,225,122 (folios 59 al 72).

3.1 Se evidenció que el manejo presupuestal se realiza en el programa AS FINANCIERO utilizado por el Colegio para registrar el presupuesto y su ejecución en el cual incluyen la información por fuentes de financiación en el presupuesto inicial, modificaciones y adiciones en la ejecución de ingresos y gastos observando que se realiza de manera adecuada.

3.2 Revisados los acuerdos que modificaban o adicionaban el presupuesto contra las tarjetas de ejecución presupuestal del gasto no se evidenciaron diferencias y la información contenida no presenta diferencias.

3.3 A continuación, se relaciona la ejecución de ingresos de la vigencia 2015 con un porcentaje de ejecución del 97% la cual se considera aceptable:

Cuadro No. 01 Fuente de Información Presupuesto Gastos Colegio DELIA ZAPATA OLVELLA I.E.D.
### INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO DELIA ZAPATA OLVELLA I.E.D**

Fecha Elaboración: noviembre 23 de 2016  
Código: SCI  
Página: 8 de 26  
Versión: 1

<table>
<thead>
<tr>
<th>COD</th>
<th>CONCEPTO</th>
<th>PRESUPUESTO INICIAL</th>
<th>ADICION</th>
<th>PPTO</th>
<th>TOTAL</th>
<th>% POR</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>21</td>
<td>INGRESOS OPERACION</td>
<td>11,525.000</td>
<td>0</td>
<td>11,525.000</td>
<td>11,221.100</td>
<td>97%</td>
</tr>
<tr>
<td>2124222</td>
<td>Certificaciones y Const</td>
<td>726.000</td>
<td>0</td>
<td>726.000</td>
<td>474.200</td>
<td>65%</td>
</tr>
<tr>
<td>2124421</td>
<td>Tienda Escolar</td>
<td>10,800.000</td>
<td>0</td>
<td>10,800.000</td>
<td>10,680.000</td>
<td>99%</td>
</tr>
<tr>
<td>21299</td>
<td>Otros Ingresos No Tribu</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>6,500</td>
<td>-6,500</td>
</tr>
<tr>
<td>22</td>
<td>TRANSFERENCIAS</td>
<td>233,764.000</td>
<td>35,143,849</td>
<td>268,907,849</td>
<td>260,219,897</td>
<td>97%</td>
</tr>
<tr>
<td>221</td>
<td>Nación SGIP (MEN)</td>
<td>173,179.000</td>
<td>4,354,159</td>
<td>177,533,159</td>
<td>177,533,159</td>
<td>100%</td>
</tr>
<tr>
<td>22444</td>
<td>Proyecto Gratuidad (SEI)</td>
<td>60,585.000</td>
<td>0</td>
<td>60,585.000</td>
<td>51,857,048</td>
<td>86%</td>
</tr>
<tr>
<td>22447</td>
<td>Otras Transferencias SI</td>
<td>0</td>
<td>30,789,690</td>
<td>30,789,690</td>
<td>30,789,690</td>
<td>100%</td>
</tr>
<tr>
<td>24</td>
<td>RECURSOS DE CAPITAL</td>
<td>2,400.000</td>
<td>68,392,273</td>
<td>70,792,273</td>
<td>68,950,562</td>
<td>97%</td>
</tr>
<tr>
<td>243</td>
<td>Rendimientos Financieros</td>
<td>2,400.000</td>
<td>0</td>
<td>2,400.000</td>
<td>567,289</td>
<td>24%</td>
</tr>
<tr>
<td>245</td>
<td>Excedentes Financieros</td>
<td>0</td>
<td>68,392,273</td>
<td>68,392,273</td>
<td>68,392,273</td>
<td>100%</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL INGRESOS</td>
<td>247,688.000</td>
<td>103,536,122</td>
<td>351,225,122</td>
<td>340,400,559</td>
<td>97%</td>
<td>10,824,563</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente de Información: AS FINANCIERO vigencia 2015

3.4 Se observó respecto a la gestión presupuestal de egresos que esta tuvo una ejecución correspondiente al 89%, con respecto al presupuesto definitivo, evidenciándose que, en el rubro de proyectos de inversión, la ejecución fue del 85%, lo cual se considera una ejecución aceptable, teniendo en cuenta que la institución durante el periodo de mayo 18 a agosto 14 no contó con hermano del gasto, no obstante se debe tener en cuenta que los gastos en que incurre el colegio deben ser para el desarrollo económico, social y cultural de su comunidad educativa.

### Cuadro No. 02 Fuente de Información Presupuesto Gastos 2015 Colegio DELIA ZAPATA OLVELLA

<table>
<thead>
<tr>
<th>COD</th>
<th>CONCEPTO</th>
<th>PRESUPUESTO INICIAL</th>
<th>MODIFICACIONES</th>
<th>ADICION</th>
<th>PPTO</th>
<th>TOTAL</th>
<th>TOTAL DISPONIBLE</th>
<th>TOTAL EJECUTADO</th>
<th>%</th>
<th>SALDO X EJECUTAR</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>31</td>
<td>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</td>
<td>208,839,000</td>
<td>3,000,000</td>
<td>57,973,799</td>
<td>263,812,799</td>
<td>240,714,347</td>
<td>238,614,347</td>
<td>90%</td>
<td>25,198,422</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3112</td>
<td>Honorarios Entidad</td>
<td>8,048,612</td>
<td>2,012,153</td>
<td>10,060,765</td>
<td>8,048,605</td>
<td>8,048,605</td>
<td>80%</td>
<td>2,012,160</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3112</td>
<td>Sistematización de Boletines</td>
<td>14,500,000</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>14,500,000</td>
<td>14,425,487</td>
<td>14,425,487</td>
<td>99%</td>
<td>74,513</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3112</td>
<td>Otros Servicios Técnicos</td>
<td>3,000,000</td>
<td>1,749,984</td>
<td>4,749,984</td>
<td>1,730,016</td>
<td>1,730,016</td>
<td>98%</td>
<td>20,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3121</td>
<td>Gastos de Computador</td>
<td>800,000</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>800,000</td>
<td>243,600</td>
<td>243,600</td>
<td>22%</td>
<td>56,400</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3121</td>
<td>Material Didáctico</td>
<td>20,010,833</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>20,010,833</td>
<td>16,160,808</td>
<td>16,160,808</td>
<td>81%</td>
<td>3,849,825</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3121</td>
<td>Materiales y Suministros</td>
<td>18,000,000</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>18,000,000</td>
<td>34,931,318</td>
<td>34,631,318</td>
<td>65%</td>
<td>1,988,842</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3122</td>
<td>Transporte y Comunicación</td>
<td>1,500,000</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>1,500,000</td>
<td>1,200,000</td>
<td>1,200,000</td>
<td>0%</td>
<td>0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3122</td>
<td>Derechos de Grado</td>
<td>4,500,000</td>
<td>2,274,984</td>
<td>6,774,984</td>
<td>6,774,984</td>
<td>6,774,984</td>
<td>100%</td>
<td>0%</td>
<td>508</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3122</td>
<td>Camé</td>
<td>2,600,000</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>2,600,000</td>
<td>3,999,999</td>
<td>3,999,999</td>
<td>61%</td>
<td>2,600,001</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3122</td>
<td>Agenda y Manual</td>
<td>9,000,000</td>
<td>3,500,000</td>
<td>0</td>
<td>5,500,000</td>
<td>1,740,000</td>
<td>1,740,000</td>
<td>32%</td>
<td>3,760,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3122</td>
<td>Otros Impresos y Publicaciones</td>
<td>5,000,000</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>5,000,000</td>
<td>4,949,140</td>
<td>4,949,140</td>
<td>93%</td>
<td>350,860</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3122</td>
<td>Mantenimiento Entidad</td>
<td>100,200,000</td>
<td>5,180,000</td>
<td>31,311,616</td>
<td>36,491,616</td>
<td>135,197,340</td>
<td>134,897,340</td>
<td>99%</td>
<td>1,794,276</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3122</td>
<td>Mantenimiento Equipo</td>
<td>13,000,000</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>13,000,000</td>
<td>11,201,980</td>
<td>11,201,980</td>
<td>86%</td>
<td>1,798,020</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
La institución debe propender porque los recursos para proyectos de inversión sean invertidos en su totalidad ya que, de acuerdo al presupuesto de ingresos, este se cumplió en un 97%, por lo tanto, el dinero para la ejecución de los proyectos de inversión se encontraba en la institución, así mismo la planeación para ejecutarlos debe ajustarse a los tiempos en que los estudiantes se encuentran en la institución.

Se confrontó el extracto de la cuenta de ahorros No.220-044-10814-2 del Banco POPULAR verificando que a diciembre 31 de 2015 hay un saldo de $40.369.077,41 y el extracto de la cuenta corriente 110-044-00056-0 del banco de POPULAR verificando que a diciembre 31 de 2015 hay un saldo de $7.384.276,06.

3.5 En el estado de tesorería y excedentes financieros final 2015 se evidenciaron fondos con destinación específica de año 2014 y anteriores por $927.529, los cuales se debe informar a la Dirección de Evaluación, con el fin de determinar cómo se pueden ejecutar estos excedentes, o si es del caso solicitar el reintegro de los mismos, este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento y se revisará cuando se haga la visita de seguimiento.

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verifica cuando se haga la visita de seguimiento.

3.6 Análisis soportes Comprobantes de Egresos: De la revisión efectuada al 100% de los Comprobantes de Egreso, se enuncian las siguientes observaciones:

3.6.1 En la revisión de los soportes de los comprobantes de pago de impuestos de RETEFUENTE, RETEICA, ESTAMPAILLAS y CONTRIBUCIONES ESPECIALES, se observó que en algunos comprobantes no se adjunta el formulario de retención y en ninguno se adjunta la relación de retenciones efectuadas, se recomienda incluir estos documentos adjuntos al comprobante lo cual permite la verificación y conciliación del valor a pagar por cada impuesto.
3.6.2 Se observa en el 44% que equivale a 44 de 101, falta de soportes de antecedentes de Procuraduría, Contraloría, Personería, Cámara de Comercio RUT y RIT, así mismo se evidenciaron soportes no válidos y/o vencidos, lo anterior es un incumplimiento a la guía de apoyo presupuestal y contractual para los FSE, favor incluir esta recomendación en el plan de mejoramiento (folios 73 al 307):

<table>
<thead>
<tr>
<th>CÉ</th>
<th>FECHA</th>
<th>DETALLE</th>
<th>BENEFICIARIO</th>
<th>VR TOTAL</th>
<th>SOPORTES FALTANTES</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>3</td>
<td>21-01-15</td>
<td>COMPRA SOFTWARE HORARIOS ACADEMICOS</td>
<td>GINA RÓCIO GOMEZ LOPEZ</td>
<td>2610.000</td>
<td>Antecedentes judiciales y de personería</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>21-01-15</td>
<td>MANTENIMIENTO ELECTRICO</td>
<td>VARGAS ALFONSO</td>
<td>9489.000</td>
<td>No se adjuntan antecedentes</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>21-01-15</td>
<td>COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS</td>
<td>DK CHEO</td>
<td>9561.100</td>
<td>Antecedentes judiciales y de personería</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>23-01-15</td>
<td>MANTENIMIENTO ESCALERAS Y PUERTA METÁLICAS</td>
<td>PEDRO ANTONIO MENDEZ</td>
<td>16497.500</td>
<td>Antecedentes judiciales y de contraloría</td>
</tr>
<tr>
<td>11</td>
<td>19-02-15</td>
<td>ELABORACIÓN DE CARNE ESTUDIANTILS</td>
<td>MICROCOLOMBIA</td>
<td>2500.000</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>12</td>
<td>24-02-15</td>
<td>FABRICACIÓN DE BICICLETAS PROYECTO 40 X 40</td>
<td>INDUSTRIAS PAZ MENDEZ</td>
<td>8497.440</td>
<td>Antecedentes de personería</td>
</tr>
<tr>
<td>13</td>
<td>06-03-15</td>
<td>SERVICIOS CONTABLES ENERO A MARZO 2015</td>
<td>NELSON DAVID BELTRAN TORRES</td>
<td>1341.438</td>
<td>Antecedentes judiciales y de personería</td>
</tr>
<tr>
<td>14</td>
<td>09-03-15</td>
<td>Compra de escarapelas y cintas para carne</td>
<td>EDWIN PALMIDIO</td>
<td>1499.999</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>17</td>
<td>14-ABRIL</td>
<td>MANTENIMIENTO ELECTRICO</td>
<td>ALFONSO VARGAS</td>
<td>6936.000</td>
<td>Antecedentes procuraduría</td>
</tr>
<tr>
<td>19</td>
<td>20-04-15</td>
<td>LAVADO DE TANQUES AGUA POTABLE , DESINFECTACIÓN, DESCRAPZACIÓN, LAVADO CUBIERTAS Y DESAPARICIÓN DE TUBERÍAS Y DESAGUADAS</td>
<td>JOHAN ANDRES PINZON OSORIO</td>
<td>12805.500</td>
<td>No se adjuntan antecedentes CAMARA VENCIDADA</td>
</tr>
<tr>
<td>20</td>
<td>20-04-15</td>
<td>MANTENIMIENTO CARPINTERÍA METÁLICA</td>
<td>INDUSTRIAS PAZ MENDEZ SAS</td>
<td>10765.440</td>
<td>No se adjuntan antecedentes</td>
</tr>
<tr>
<td>21</td>
<td>21-04-15</td>
<td>Mantenimiento red telefónica, planta telefónica, programación, configuración de nuevas extensiones y aparatos telefónicos a todo costo</td>
<td>JOSE ORLANDO PINILLA SIERRA</td>
<td>12710.000</td>
<td>No se adjuntan antecedentes</td>
</tr>
<tr>
<td>22</td>
<td>23-04-15</td>
<td>MANTENIMIENTO DE PLANTA FISICA</td>
<td>MARIO CARRILLO</td>
<td>11044.000</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>23</td>
<td>23-04-15</td>
<td>PAGO TRABAJOS REALIZADOS SEGÚN ORDEN DE TRABAJO N° 19 DE 17 ABRIL DE 2015</td>
<td>JONATHAN ANDRES ALVARADO</td>
<td>12804.000</td>
<td>Failla RIT</td>
</tr>
<tr>
<td>24</td>
<td>23-04-15</td>
<td>PAGO SERVICIOS MANTENIMIENTO SEGÚN ORDEN DE TRABAJO N° 10 MÁRIA DEL CARMEN MONTE VARGAS</td>
<td>12400.000</td>
<td>Failla RIT</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>N°</td>
<td>Fecha</td>
<td>Descripción</td>
<td>Autor</td>
<td>Monto</td>
<td>Antecedentes/Justificación</td>
</tr>
<tr>
<td>-----</td>
<td>-------</td>
<td>------------------------------------------------------------------------------</td>
<td>-----------------------------</td>
<td>-------------</td>
<td>----------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>25</td>
<td>23-04-15</td>
<td>ACTUALIZACION SOFTWARE NOTAS SIGEST 2015</td>
<td>EDWIN PALOMINO</td>
<td>3.900.000</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>27</td>
<td>24-04-15</td>
<td>Actualización software control asistencia yr 2015</td>
<td>EDWIN PALOMINO</td>
<td>3.800.000</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>29</td>
<td>24-04-15</td>
<td>ACTUALIZACION SOFTWARE NUTRICION</td>
<td>EDWIN PALOMINO</td>
<td>3.800.000</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>32</td>
<td>24-04-15</td>
<td>Elaboración banner institucionales y avisos señalización de prevención</td>
<td>EDITORES CONARTE</td>
<td>2.436.000</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>35</td>
<td>04-05-15</td>
<td>COMPRA DE INSTRUMENTOS CHIRURGIA Y MATERIAL DIDÁCTICO</td>
<td>JORGE ENRIQUE GARCIA MAHECHA</td>
<td>11.948.000</td>
<td>Antecedentes judiciales y de personalidad, Falta RIT</td>
</tr>
<tr>
<td>37</td>
<td>08-05-15</td>
<td>COMPRA DE MATERIALES PARA OFICINA Y ÁREAS DE ARTES</td>
<td>DR. CHECO</td>
<td>5.961.500</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>39</td>
<td>08-05-15</td>
<td>COMPRA DE SOMBREROS VOLLHARDOS</td>
<td>EDITORES CONARTE</td>
<td>1.500.008</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>40</td>
<td>11-05-15</td>
<td>IMPRESION PLEGABLES Y BANNER INSTITUCIONALES SUP</td>
<td>EDITORES CONARTE</td>
<td>2.853.078</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>41</td>
<td>11-05-15</td>
<td>EMPASTE LIBROS</td>
<td>EDITORES CONARTE</td>
<td>1.250.016</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>42</td>
<td>14-05-15</td>
<td>CONSTRUCCIÓN DE AULA EN ALUMINIO TIPO PEÑADO Y VIDRIO</td>
<td>INDUSTRIAS PAZ MENDEZ SAS</td>
<td>4.284.000</td>
<td>No se adjuntan antecedentes, Falta RIT</td>
</tr>
<tr>
<td>50</td>
<td>03-09-15</td>
<td>LAVADO TANQUES DE AGUA POTABLE Y LLUVIAS</td>
<td>JOHAN ANDRES PINZON OSORIO</td>
<td>3.550.000</td>
<td>No se adjuntan antecedentes, Falta RIT y Cámara</td>
</tr>
<tr>
<td>52</td>
<td>03-09-15</td>
<td>CONTRATO DE OBRA ADECUACION AULAS 40 X 40</td>
<td>INDUSTRIAS PAZ MENDEZ SAS</td>
<td>6.386.587</td>
<td>No se adjuntan antecedentes, Falta RIT</td>
</tr>
<tr>
<td>53</td>
<td>03-09-15</td>
<td>Compra de Materiales para sinterización</td>
<td>LITUSISIMO JMG SAS</td>
<td>7.781.565</td>
<td>No se adjuntan antecedentes, Falta RIT y Cámara</td>
</tr>
<tr>
<td>57</td>
<td>11-09-15</td>
<td>sistema visual gestión de calidad</td>
<td>ANA PATRICIA LOMBANA</td>
<td>512.000</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>59</td>
<td>11-09-15</td>
<td>CONTRATO OBRA MANTENIMIENTO DE PLANTA</td>
<td>LUIS FRANCISCO DIAZ DIAZ</td>
<td>8.244.009</td>
<td>Antecedentes judiciales y de personalidad</td>
</tr>
<tr>
<td>68</td>
<td>01-10-15</td>
<td>ADECUACION AMIGO CUARTO PATAS Y CUARTO RUCALAJE</td>
<td>LUIS FRANCISCO DIAZ DIAZ</td>
<td>8.000.000</td>
<td>No se adjuntan antecedentes</td>
</tr>
<tr>
<td>69</td>
<td>13-10-15</td>
<td>GIOVANY DIAZ LOSADA</td>
<td>GIOVANY DIAZ LOSADA</td>
<td>3.718.400</td>
<td>No se adjuntan antecedentes, Falta RIT y Cámara</td>
</tr>
<tr>
<td>70</td>
<td>14-10-15</td>
<td>SISTEMA VISUAL DE 1,80 X 1,20 EN acrílico transparente Sistema gestión de Calidad</td>
<td>ANA PATRICIA LOMBANA MORALES</td>
<td>1.300.000</td>
<td>Antecedentes judiciales</td>
</tr>
<tr>
<td>77</td>
<td>09-11-15</td>
<td>COMPRA DE CHALECS PROYECTOS PIEG</td>
<td>EUNICE VANEGAS ROJAS</td>
<td>1.000.000</td>
<td>Antecedentes judiciales y de personalidad, Falta RIT</td>
</tr>
<tr>
<td>79</td>
<td>09-11-15</td>
<td>CONTRATO DE OBRA DE MANTENIMIENTO DE BATERIAS DE BAÑOS SEDE A</td>
<td>LUIS FRANCISCO DIAZ DIAZ</td>
<td>8.953.000</td>
<td>No se adjuntan antecedentes</td>
</tr>
<tr>
<td>85</td>
<td>20-11-15</td>
<td>ELABORACION MENCION DE HONOR GRADOS ALUMNOS</td>
<td>ANA PATRICIA LOMBANA MORALES</td>
<td>1.255.500</td>
<td>No se adjuntan antecedentes, Falta RIT y Cámara</td>
</tr>
<tr>
<td>86</td>
<td>20-11-15</td>
<td>MANTENIMIENTO PLANTA</td>
<td>LUIS FRANCISCO DIAZ DIAZ</td>
<td>2.880.000</td>
<td>No se adjuntan antecedentes</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificará cuando se haga la visita de seguimiento.

3.6.3 Se observa en el 28% que equivalen a 28 de 101 falta de soportes de pago de Seguridad Social y/o Certificación de pago expedida por Revisor Fiscal para personas jurídicas, lo que genera incumpliendo en lo definido en el inciso 1 del art 50 de la ley 759 de 2002 y el inciso 1 del art 41 de la ley 80 de 1993 y presunta incidencia disciplinaria contemplada en la ley 734 de 2012 y ley 1474 de 2011 estatuto anticorrupción los cuales se transcriben en el siguiente cuadro:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Beneficiario</th>
<th>Vr Total</th>
<th>Salud</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>3</td>
<td>VARGAS ALFONSO</td>
<td>9.489.000</td>
<td>No se adjunta planilla de aportes</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>DE CHÉRO</td>
<td>9.561.100</td>
<td>No se adjunta planilla de aportes</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>ANDRES ORJUELA OLIEROS</td>
<td>9.000.000</td>
<td>No se adjunta planilla de aportes</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>PEDRO ANTONIO MENDEZ</td>
<td>10.427.600</td>
<td>Debe adjuntar certificación</td>
</tr>
<tr>
<td>11</td>
<td>MICROCOLOMBIA</td>
<td>2.500.000</td>
<td>No se adjunta planilla de aportes</td>
</tr>
<tr>
<td>14</td>
<td>EDWIN PALOMINO</td>
<td>1.459.999</td>
<td>Planilla no corresponde al contratista</td>
</tr>
<tr>
<td>15</td>
<td>TOMAS PRIETO CASTAÑEDA</td>
<td>1.073.368</td>
<td>Adjunto soporte pensión debe pagar salud</td>
</tr>
<tr>
<td>17</td>
<td>ALFONSO VARGAS</td>
<td>6.838.000</td>
<td>No se adjunta planilla de aportes</td>
</tr>
<tr>
<td>20</td>
<td>INDIUSTRIAS PAZ MENDEZ SAS</td>
<td>10.786.440</td>
<td>No adjunta certificación aportes</td>
</tr>
<tr>
<td>21</td>
<td>JOSÉ ORLANDO PINILLA SIERRA</td>
<td>12.710.000</td>
<td>No se adjunta planilla de aportes</td>
</tr>
<tr>
<td>23</td>
<td>EDWIN PALOMINO</td>
<td>3.900.000</td>
<td>Planilla no corresponde al contratista</td>
</tr>
<tr>
<td>27</td>
<td>EDWIN PALOMINO</td>
<td>3.800.000</td>
<td>Planilla no corresponde al contratista</td>
</tr>
<tr>
<td>29</td>
<td>EDWIN PALOMINO</td>
<td>3.800.000</td>
<td>Planilla no corresponde al contratista</td>
</tr>
<tr>
<td>32</td>
<td>EDITORES CONARTE</td>
<td>2.436.000</td>
<td>Planilla no corresponde al contratista</td>
</tr>
<tr>
<td>38</td>
<td>TOMAS PRIETO CASTAÑEDA</td>
<td>3.768.400</td>
<td>Adjunto soporte pensión debe pagar salud</td>
</tr>
</tbody>
</table>
ARTÍCULO 50: "CONTROL A LA EVASIÓN DE LOS RECURSOS PARAFISCALES. La celebración, renovación o liquidación por parte de un particular, de contratos de cualquier naturaleza con Entidades del sector público, requerirá para el efecto, del cumplimiento por parte del contratista de sus obligaciones con los sistemas de salud, riesgos profesionales, pensiones y aportes a las Cajas de Compensación Familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Servicio Nacional de Aprendizaje, cuando a ello haya lugar".

ARTÍCULO 41 DEL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTRATO modificado por la LEY 1150 DE 2007
ARTÍCULO 23. DE LOS APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL. El inciso segundo y el párrafo 1° del artículo 41 de la Ley 80 quedarán así: "Artículo 41. (...) Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras, de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto".

El proponente y el contratista deberán acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral, así como los propios del Sena, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, cuando corresponda.

Ley 1150 de 2007. El inciso segundo y el párrafo 1° del artículo 41 de Ley 80 quedarán así: el proponente y el contratista deberán acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral. Parágrafo 1°. El requisito establecido en la parte final del inciso segundo de este artículo, deberá acreditarse para la realización de cada pago derivado del contrato estatal. El servidor público que sin justa causa no verifique el pago de los aportes a que se refiere el presente artículo, incurrirá en causal de mala conducta, que será sancionada con arreglo al régimen disciplinario vigente, incumplimiento de lo normado en esta Ley).

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016, no se adjuntan todas las evidencias que desvirtúen este hallazgo, por lo tanto, se dará traslado a la oficina de asuntos disciplinarios para que de hallar merito haga las investigaciones a que haya lugar. (folios 73 al 307).

3.6.4 Se observó en la revisión de egresos al 100% inconsistencias con presunta incidencia disciplinaria en los comprobantes que se relacionan a continuación:
<table>
<thead>
<tr>
<th>CÉ</th>
<th>FECHA</th>
<th>DETALLE</th>
<th>BENEFICIARIO</th>
<th>VR TOTAL</th>
<th>INCONSISTENCIAS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>4</td>
<td>21-01-15</td>
<td>COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS</td>
<td>DK CHERO</td>
<td>9.561.100</td>
<td>El mismo proveedor firma los 2 comprobantes, cliente compra el producto A2, con precio diferente en cada comprobante.</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>23-01-15</td>
<td>COMPRA DE MATERIALES PARA ÁREAS ARTÍSTICAS</td>
<td>JORGE ANDRES ORIUELA GUEVARA</td>
<td>9.000.000</td>
<td>Cheque girado a nombre de Pedro Antonio Méndez</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>23-01-15</td>
<td>MANTENIMIENTO ESCALERAS Y PUERTA METÁLICAS</td>
<td>INDUSTRIAS PAEZ MENDEZ SAS</td>
<td>10.497.500</td>
<td>Cheque girado a nombre de Pedro Antonio Méndez</td>
</tr>
<tr>
<td>12</td>
<td>24-02-15</td>
<td>FABRICACION Y ELABORACION DE BICICLETO PROYECTO 40X50</td>
<td>INDUSTRIAS PAEZ MENDEZ SAS</td>
<td>8.497.440</td>
<td>Factura sin firma</td>
</tr>
<tr>
<td>20</td>
<td>20-04-15</td>
<td>MANTENIMIENTO CARPINTERÍA METÁLICA</td>
<td>INDUSTRIAS PAEZ MENDEZ SAS</td>
<td>10.765.440</td>
<td>Factura sin firma</td>
</tr>
<tr>
<td>23</td>
<td>23-04-15</td>
<td>PAGO TRABAJO REALIZADO SEGÚN ORDEN DE TRABAJO 19-17 ABRIL 2015</td>
<td>JONATHAN ANDRES ALVARADO</td>
<td>12.804.000</td>
<td>Las cotizaciones de Jonathatt Andrés Alvarado y Jesús Antonio Ramírez no copia la una de la otra ver error “seg desconocido”</td>
</tr>
<tr>
<td>24</td>
<td>23-04-15</td>
<td>PAGO SERVICIOS MANTENIMIENTO SEGÚN ORDEN DE TRABAJO N°</td>
<td>MARIA DEL CARMEN MONTES VARGAS</td>
<td>12.400.000</td>
<td>Las 3 cotizaciones son copia la una de la otra ver error “dowall y dragen”</td>
</tr>
<tr>
<td>30</td>
<td>24-04-15</td>
<td>DISEÑO, DIAGRAMACIÓN DE MANUAL DE CONVIVENCIA VERSION 2015</td>
<td>EDITORES CONARTE</td>
<td>1.740.000</td>
<td>Las cotizaciones son diferentes</td>
</tr>
<tr>
<td>35</td>
<td>09-04-15</td>
<td>COMPRA DE INSTRUMENTOS CHIMICA Y MATERIAL DIDÁCTICO</td>
<td>JORGE ENRIQUE GARCIA MAHECHA</td>
<td>11.948.000</td>
<td>Las cotizaciones son diferentes</td>
</tr>
<tr>
<td>42</td>
<td>14-05-15</td>
<td>CONTRUCCIÓN DE AULA EN ALUMINIO TIPO PESADO Y VIDRIO</td>
<td>INDUSTRIAS PAEZ MENDEZ SAS</td>
<td>4.284.000</td>
<td>Factura sin firma</td>
</tr>
<tr>
<td>45</td>
<td>08-05-15</td>
<td>Comisión de obra planta educativa</td>
<td>LUIS FRANCISCO DIAZ DIAZ</td>
<td>6.668.000</td>
<td>Falta firma rector en comprob antes de egreso y el recibido a satisfacción es un sello con la firma de la rectora anterior</td>
</tr>
<tr>
<td>50</td>
<td>08-09-15</td>
<td>LAVADO TANQUES DE AGUA POTABLE Y LLUVIAS</td>
<td>JOHAN ANDRES PINZON OSORIO</td>
<td>3.550.000</td>
<td>Factura firmas rector y almacenista</td>
</tr>
<tr>
<td>51</td>
<td>09-09-15</td>
<td>COMPRA DE ELEMENTOS PARA COCINA</td>
<td>TOMAS PRIETO CASTANEDA</td>
<td>811.000</td>
<td>El recibido a satisfacción es un sello con la firma de la rectora anterior</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016, no se adjuntan todas las evidencias que desvirtúen este hallazgo, por lo tanto, se dará traslado a la oficina de asuntos disciplinarios para que de hallar merito haga las investigaciones a que haya lugar. (folios 73 al 307).
3.6.5 En los comprobantes relacionados en cuadro adjunto se relacionan comprobantes a los cuales no se les adjunto la respectiva entrada a almacen, como se indica en el punto 6.1 de esta auditoría este hallazgo se traslada a la Oficina de Asuntos Disciplinarios para que de hallar merito haga las investigaciones a que haya lugar, (folios 73 al 307):

<table>
<thead>
<tr>
<th>C/E</th>
<th>FECHA</th>
<th>DETALLE</th>
<th>BENEFICIARIO</th>
<th>VR TOTAL</th>
<th>ENTRADA S/A ALMACÉN</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>3</td>
<td>21-01-15</td>
<td>MANTENIMIENTO ELECTRICO</td>
<td>VARGAS ALFONSO</td>
<td>9,489.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>11</td>
<td>15-02-15</td>
<td>ELABORACION DE CARNE ESTUDIANTILES</td>
<td>MICROCOLOMBIA</td>
<td>2,500.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>17</td>
<td>14-ABRIL</td>
<td>MANTENIMIENTO ELECTRICO</td>
<td>ALFONSO VARGAS</td>
<td>6,936.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>21</td>
<td>22-04-15</td>
<td>Mantenimiento red telefónica, placa telefónica, programación, configuración nuevas extensiones y 6 teléfonos Panasonic nuevos</td>
<td>JOSE ORLANDO PINILLA SIERRA</td>
<td>12,710.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>23</td>
<td>23-04-15</td>
<td>PAGO TRABAJOS REALIZADOS SEGÚN ORDEN DE TRABAJO N° 19 DE 17 ABRIL DE 2015</td>
<td>JONATAN ANDRES ALVARADO</td>
<td>12,804.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>31</td>
<td>24-04-15</td>
<td>COMPRA FORMATOS PARA PLANILLAS DE BOLETINES Y PAPEL PARA IMPRESIÓN</td>
<td>EDITORES CONARTE</td>
<td>4,464.400</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>32</td>
<td>24-04-15</td>
<td>Elaboración banner institucionales y avisos señalización de prevención</td>
<td>EDITORES CONARTE</td>
<td>2,436.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>39</td>
<td>08-05-15</td>
<td>COMPRA DE SOMBREROS VOLTADIOS</td>
<td>EDITORES CONARTE</td>
<td>1,500.008</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>40</td>
<td>11-05-15</td>
<td>IMPRESION PLEGARIES Y BANNO INSTITUCIONALES SGI</td>
<td>EDITORES CONARTE</td>
<td>2,853.078</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>51</td>
<td>03-09-15</td>
<td>COMPRA DE ELEMENTOS PARA OFICINA</td>
<td>TOAME PRIETO CASTAÑEDA</td>
<td>811.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>53</td>
<td>03-09-15</td>
<td>COMPRA DE MATERIALES PARA SISTEMATIZACIÓN</td>
<td>UTILISMO JOMG SAS</td>
<td>7,781.565</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>57</td>
<td>11-09-15</td>
<td>sistema visual gestión de calidad</td>
<td>ANA PATRICIA LOMBANA</td>
<td>512.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>67</td>
<td>01-10-15</td>
<td>COMPRA DE KIT CALCULADORAS PROYECTO MATEMATICAS</td>
<td>OLGA LUCIA SIERRA ROJAS</td>
<td>3,649.945</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>70</td>
<td>34-10-15</td>
<td>SISTEMA VISUAL DE 1,80 X 1,20 en acrílico transparente Sistema gestión de Calidad</td>
<td>ANA PATRICIA LOMBANA MORALES</td>
<td>1,300.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>77</td>
<td>09-11-15</td>
<td>COMPRA DE CHALECOS PROYECTOS PIEC</td>
<td>EUNICE VANEGAS ROJAS</td>
<td>1,000.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>80</td>
<td>12-12-15</td>
<td>Elaboracion penal para comedor y sistema visual audio comunes</td>
<td>ANA PATRICIA LOMBANA MORALES</td>
<td>292.500</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>83</td>
<td>19-12-15</td>
<td>COMPRA JUEGOS DIDACTICOS</td>
<td>LUIS LEONARDO BLANCO LADINO</td>
<td>1,344.200</td>
<td>No existe</td>
</tr>
<tr>
<td>82</td>
<td>19-12-15</td>
<td>COMPRA DE HERRAMIENTA E INSUMOS PARA PROYECTO LLANTAS PIEC</td>
<td>IVAN DARIO MOSQUERA</td>
<td>1,115.000</td>
<td>No existe</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016, se adjuntan entradas a almacén las cuales no se encuentran firmadas por la rectora que se encontraba en la institución para la vigencia 2015, por lo tanto, se dará traslado a la oficina de asuntos disciplinarios para que de hallar merito haga las investigaciones a que haya lugar.

3.6.6 Durante el proceso de verificación de los egresos vigencia 2015, se constató que la institución efectuó pagos por concepto de inscripción a las pruebas ICFES de acuerdo a cuadro adjunto:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código</th>
<th>Fecha</th>
<th>Pago ICFES Año</th>
<th>Beneficiario</th>
<th>Total</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>9</td>
<td>72471525</td>
<td>04-02-15</td>
<td>ANGIE YULIETH LUNA</td>
<td>49.500</td>
</tr>
<tr>
<td>18</td>
<td>72471535</td>
<td>20-04-15</td>
<td>ICFES NIT 860024301-1</td>
<td>9.344.000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

TOTAL $ 9.393.500

En la revisión de los ingresos de la institución no se evidencio que estos valores se hubieran consignado a la institución, como quería que la institución no está autorizada a sufragar el pago de la inscripción a estas pruebas con dinero del FSE (ver. Decreto 4791 de diciembre 19 de 2208), es importante que con la respuesta al informe preliminar se remitan a esta auditoria los soportes que den cuenta de la forma en que se recibieron estos dineros, hallazgo administrativo.

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificara cuando se haga la visita de seguimiento.

3.7 Arqueo de caja menor

En el proceso de auditoria se evidencia que la caja menor no se dio apertura en la vigencia 2015.

3.8 Análisis de Ingresos
INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS
COLEGIO DELIA ZAPATA OLVELLA I.E.D

Fecha Elaboración: 
noviembre 23 de 2016
Código: 
SCI
Página: 18 de 
26
Versión: 1

Se evidenció que los ingresos que percibió el colegio en la vigencia 2015, por los diferentes conceptos entre ellos certificaciones y constancias, rendimientos financieros, arriendo tienda escolar, fueron registrados en el programa AS FINANCIERO, los cuales fueron cotejados con los comprobantes de ingreso mensual, los respectivos extractos bancarios y sus conciliaciones sin presentarse ninguna diferencia.

4. EVALUACION CONTABLE

4.1 Las actas de apertura de los Libros Oficiales (Mayor y Balances, Libro Diario, y auxiliares) se encuentran firmadas por el ordenador del gasto, cumpliendo lo definido en el numeral 7 del Art 6 del Decreto 4791 de 2008, (Folio 308 al 309).

4.2 La contabilidad de la Institución es llevada en el Software Contable DH SOLUCIONES INFORMATICAS S.A. el cual cuenta con la respectiva licencia suministrada por el Contador de la Institución señor: NELSON DAVID BELTRAN TORRES, (Folios 338 al 340).

4.3 Se cruzaron los saldos de los libros oficiales, del Balance General al 31 de diciembre de 2015, con lo reportado a la Dirección Financiera mediante la matriz CHIP CODIGO 123609 no se encontraron diferencias en los saldos reportados, (Folio 308 al 309)

4.4 Se realizó análisis al comportamiento tributario de la Institución en la página de la DIAN, se encontraron 2 declaraciones con excedente correspondiente a los periodos 12 de 2011 $196,000 periodo 4 de 2013 $439,000, periodo 8 de 2010 $21,000, periodo 9 de 2015 $932,000 y periodo 8 de 2014 por $876,000 la institución debe solicitar cita a la DIAN y corregir estos excedentes, incluir este hallazgo en el plan de mejoramiento y se revisara cundo se haga la visita de seguimiento (Folios 327 al 336).

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-19732O entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificara cuando se haga la visita de seguimiento.

4.5 Se verificaron los saldos en las conciliaciones de las cuentas No. 110-044-00056-0 corriente Banco Popular y No. 220-044-10894-2 ahorros Banco Popular, no se encontraron diferencias, (Folio 325 al 326).

4.6 Se evidencio que la institución cuenta con el sello de: “páguese al primer beneficiario”, el cual es colocado en los cheques de la institución (folio 337).

5. PROCESO CONTRACTUAL

5.1 Contrato Tienda Escolar vigencia 2015

Se evidenció que la señora Rectora, ordenadora del gasto en la vigencia 2015, el Consejo Directivo y el Auxiliar Financiero cumplieron con la metodología definida en la Resolución 219 de 1999, de la Secretaria de Educación: “Por las cuales establecen criterios y procedimientos para la adjudicación y contratación de arrendamiento de los espacios para el funcionamiento de las tiendas escolares” de los
establecimientos educativos oficiales de Santa Fe de Bogotá D.C.” y la Resolución 234 de 2010 mediante la cual se establecen directrices para la oferta de alimentos en las tiendas escolares de los colegios del Distrito, para la adjudicación del contrato de la tienda escolar para la vigencia 2015.

Se otorgó el contrato 01-2015 de 2 de febrero de 2015 a la señora VIVIANA PAOLA CARRILLO AMAYA identificada con la cédula No. 1.020.771,701 expedida en Bogotá, (folios 348 al 366)

Se observa que en la CLAUSULA SEGUNDA VALOR: “Para todos los efectos legales y fiscales atinentes a este compromiso el valor del mismo se estima en la suma de Un millón doscientos mil pesos ($1'200.000, oo moneda corriente, mensuales, es decir la suma de Diez millones ochocientos mil pesos ($10'800.000, oo moneda corriente Anuales”, en la CLAUSULA TERCERA, – Forma de Pago, se estipula que el canon de arrendamiento debe ser consignado en la cuenta de ahorros No. 220-044-10894-2, dentro de los 5 primeros días del mes:

Cuadro No. 7 Fuente Información AS FINANCIERO 2015 IED DELIA ZAPATA

<table>
<thead>
<tr>
<th>DCTO</th>
<th>FECHA</th>
<th>CONCEPTO</th>
<th>INGRESOS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>7</td>
<td>05/03/2015</td>
<td>Tienda Escolar</td>
<td>1.200.000</td>
</tr>
<tr>
<td>12</td>
<td>06/04/2015</td>
<td>Tienda Escolar</td>
<td>1.200.000</td>
</tr>
<tr>
<td>17</td>
<td>06/05/2015</td>
<td>Tienda Escolar</td>
<td>1.200.000</td>
</tr>
<tr>
<td>20</td>
<td>06/06/2015</td>
<td>Tienda Escolar</td>
<td>1.200.000</td>
</tr>
<tr>
<td>25</td>
<td>05/07/2015</td>
<td>Tienda Escolar</td>
<td>1.200.000</td>
</tr>
<tr>
<td>33</td>
<td>07/08/2015</td>
<td>Tienda Escolar</td>
<td>1.200.000</td>
</tr>
<tr>
<td>38</td>
<td>05/10/2015</td>
<td>Tienda Escolar</td>
<td>1.080.000</td>
</tr>
<tr>
<td>40</td>
<td>06/10/2015</td>
<td>Tienda Escolar</td>
<td>900.000</td>
</tr>
<tr>
<td>41</td>
<td>07/11/2015</td>
<td>Tienda Escolar</td>
<td>1.200.000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| SUBTOTAL | 10.380.000 |
| VALOR CONTRATO | 10.800.000 |
| DIFERENCIA | 420.000 |

Se evidencia que el contratista cumplió con los pagos MENSUALES de acuerdo con la liquidación por parte de la oficina de pagaduría de la institución de los días efectivamente laborados, como lo establece la cláusula cuarta del contrato, el valor total consignado corresponde a lo estipulado en el contrato para el plazo contratado.

5.1 No se evidenció la creación y funcionamiento del grupo de supervisión del contrato, observándose desconocimiento, lo que genera incumplimiento a lo establecido en el Art. 10º de la Resolución 234 que establece: “SUPERVISION. La rectoría constituirá en cada jornada, durante el transcurso del primer periodo académico del calendario escolar, un grupo de supervisión conformado por una madre o un padre de familia, el (la) personero(a) estudiantil y un representante de los docentes, para vigilar la gestión y el cumplimiento de las normas expuestas en esta resolución.”, lo que genera falta de
seguido y control a la oferta de alimentos y a las condiciones higiénico sanitarias seguimiento y control por lo anterior se solicita incluir el hallazgo en el plan de mejoramiento.

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificará cuando se haga la visita de seguimiento.

5.2 Revisadas las actas del Consejo Directivo se evidencia seguimiento y control a la ejecución del contrato de la tienda escolar y evaluación final del servicio, observándose conocimiento de esta función por parte de dicho órgano cumpliendo con lo establecido en los numerales 3 y 4 del Art. 4° de la Resolución 219 de 1999.

5.3 Contrato de Contador
Se evidenció contrato de prestación de servicios profesionales No.1 -2015 firmado el 21 de marzo de 2015 a nombre de MARIA DEL PILAR CIFUENTES RODRIGUEZ. Por otra parte, se evidenció cumplimiento de las Obligaciones del Contratista las cuales están contenidas en la Cláusula Primera del contrato (folios 367 al 374).

5.4 Contratos de actualización software:

5.4.1 Se observó que en la vigencia 2015 la institución efectuó egresos por compra y/o actualización de software para; Horarios académicos, actualización de notas, control asistencia, nutrición e Isolució por la suma de $18,350,162, ver cuadro adjunto fuente AZ FINANCIERO vigencia 2015:

<table>
<thead>
<tr>
<th>CE</th>
<th>CHEQUE</th>
<th>FECHA</th>
<th>DETALLE</th>
<th>BENEFICIARIO</th>
<th>VALOR</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>72471517</td>
<td>21-01-15</td>
<td>COMPRA SOFTWARE HORARIOS ACADEMICOS</td>
<td>GINA ROCIO GOMEZ LOPEZ</td>
<td>2,610,000</td>
</tr>
<tr>
<td>25</td>
<td>72471542</td>
<td>23-04-15</td>
<td>ACTUALIZACION SOFTWARE NOTAS SIGALIST V 2015</td>
<td>EDWIN PALOMINO</td>
<td>3,900,000</td>
</tr>
<tr>
<td>26</td>
<td>72471543</td>
<td>23-04-15</td>
<td>ACTUALIZACION SOFTWARE PRESUPUESTAL Y FINANCIERO AS</td>
<td>ALFONSO Vergara Zoraïda</td>
<td>480,000</td>
</tr>
<tr>
<td>27</td>
<td>72471544</td>
<td>24-04-15</td>
<td>ACTUALIZACION SOFTWARE CONTROL ASISTENCIA VR 2015</td>
<td>EDWIN PALOMINO</td>
<td>3,800,000</td>
</tr>
<tr>
<td>29</td>
<td>72471546</td>
<td>24-04-15</td>
<td>ACTUALIZACION SOFTWARE NUTRICION</td>
<td>EDWIN PALOMINO</td>
<td>3,800,000</td>
</tr>
<tr>
<td>36</td>
<td>72471553</td>
<td>04-05-15</td>
<td>PAGO ISOLUCION SOPORTE Y MANTENIMIENTO Y SERVICIOS HOSTING AÑO 2015</td>
<td>ISOLUCION</td>
<td>3,760,162</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>TOTAL</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>$ 18,350,162</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Como quiera que el costo de estos programas y su actualización es alto, es importante que con la respuesta a este informe preliminar se indique como estos softwares han incidido en el bienestar de la comunidad educativa, ya que la institución podría estar inmersa en un presunto detrimento patrimonial, ya que como se indica en el punto 3.4 de esta auditoria; “los gastos en que incurra el colegio deben ser para el desarrollo económico, social y cultural de su comunidad educativa”.

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene este hallazgo y se dará traslado a la oficina de Asuntos Disciplinarios para que de hallar merito haga las investigaciones a que haya lugar.

5.5 De acuerdo con lo reglado en el artículo 36 de la Ley 734 de 2002, que establece; para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998, y numeral 1 del artículo 19 del Decreto 4791 de 2008, respecto a la obligación de Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva institución, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables, así como una relación de los contratos ejecutados durante la vigencia, se evidencia cumplimiento de esta obligación.

5.6 Respecto a los contratos de mantenimiento de la Institución, se pudo evidenciar en la visita que en los soportes no se adjunta el registro fotográfico del antes y el después de las obras de mantenimiento, se recomienda incluir esta observación en el plan de mejoramiento.

5.7 Se evidenció que la Institución no cumple con lo establecido en el Decreto 1510 de 2013, donde se establece que la contratación que adelante el colegio se debe publicar en el SECOP, este hallazgo administrativo debe ser incluido en el plan de mejoramiento.

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificara cuando se haga la visita de seguimiento.

6 EVALUACION MANEJO DE ALMACEN E INVENTARIOS

6.1 La institución cuenta con el almacenista asignado Luis Fernando Guarín Corredor, quien maneja el programa ESPARTA para el control de los inventarios, en la administración del nuevo rector Jaime Ely Casas Osipina quien llego a la institución en agosto de 2015, se incluyen en el programa todas las entradas y salidas de materiales, ya que según comentario del Almacenista incluido en acta de fecha 22/09/2016 antes no se le elaboraban entrada de almacén a todas las compra de elementos efectuada por la institución, pues muchas compras no pasaban por el almacén, en el punto 3.6.4, de esta auditoria se evidencia lo manifestado por el almacenista, por lo tanto este hallazgo se dará traslado a la oficina de asuntos disciplinarios para que de hallar merito haga la investigaciones a que haya lugar, (folio 372).

VER PUNTO 3.8.5

6.2 No existe el comité de sostenibilidad contable en la institución, las bajas de elementos, el almacenista las clasifica las transcribe al formato de la SED y las lleva al Consejo Directivo para su aprobación, en este proceso no participa el Contador, lo que constituye un hallazgo administrativo el cual se debe incluir en el plan de mejoramiento y se verificara cuando ser haga la visita de seguimiento.
Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregado a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificara cuando se haga la visita de seguimiento.

6.3 En la vigencia 2015 se extraviaron 2 Portátiles y una Tablet, se hicieron las denuncias y procedimientos de acuerdo con lo estipulado por la SED, para estos casos y a la fecha solo falta por que la aseguradora responda por un portátil, se recomienda hacer seguimiento a este proceso a fin de recibir el reintegro por parte de la aseguradora de este portátil.
Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregado a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificara cuando se haga la visita de seguimiento.

6.4 Se efectuó inventario físico de los elementos de consumo-consumo, en el cual se encontraron las siguientes diferencias (folios 373 al 375):

<table>
<thead>
<tr>
<th>Cuadro No. 8 Faltantes y sobrantes inventario consumo-consumo</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>DESCRIPCION</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>BLOK IRIS</td>
</tr>
<tr>
<td>CAJAS COLORES X24 UNIDADES</td>
</tr>
<tr>
<td>CARTULINA BRISTOL HOJA 1/8</td>
</tr>
<tr>
<td>LAPICES HB CAJA POR 12 UNID</td>
</tr>
<tr>
<td>LAPIZ CARBONCILLO X 3 UNID</td>
</tr>
<tr>
<td>LIBRETA DE NOTAS</td>
</tr>
<tr>
<td>MARCADORES PERMANENTES X 12</td>
</tr>
<tr>
<td>MICRO PUNTAS CAJA POR 12 UNID</td>
</tr>
<tr>
<td>PALETA ACRILICA</td>
</tr>
<tr>
<td>PEGANTE</td>
</tr>
<tr>
<td>PINCEL PUNTO #6 PAQ X5 UNID</td>
</tr>
<tr>
<td>PLUMONES PUNTA FINA CAJA X 20 U</td>
</tr>
<tr>
<td>REGLA DE 30 CM</td>
</tr>
<tr>
<td>TAJALAPIZ PARX2 UNID</td>
</tr>
<tr>
<td>VINILO AMARILLO DE 260CC</td>
</tr>
<tr>
<td>VINILO AZUL DE 260CC</td>
</tr>
<tr>
<td>VINILO BLANCO DE 260CC</td>
</tr>
<tr>
<td>VINILO MORADO DE 260CC</td>
</tr>
<tr>
<td>VINILO MORADO DE 260CC</td>
</tr>
<tr>
<td>VINILO ROJO DE 260CC</td>
</tr>
<tr>
<td>VINILO VERDE DE 260CC</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>NO INVENTARIADO</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>COLORES 40X40 CAJA</td>
</tr>
<tr>
<td>LAPICES DE GRAFITO</td>
</tr>
<tr>
<td>TINTAS EPSON</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320
INFORME FINAL DE AUDITORÍA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS
COLEGIO DELIA ZAPATA OLVELLA I.E.D

Fecha Elaboración: noviembre 23 de 2016  Código: SCI  Página: 23 de 26  Versión: 1

entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificara cuando se haga la visita de seguimiento.

6.5 Se efectuó inventario en las siguientes dependencias de la institución sin encontrar diferencias; Oficina de pagaduría, aula 13, aula 19, aula 24, aula 30 de informática, aula 11 bodega de música (Folios 376 al 396).

6.6 La institución debe verificar y corregir la diferencia que existen entre los inventarios contabilizados por el colegio y el valor que tiene como saldo el Área de Dotaciones Escolares de la Secretaría, este hallazgo administrativo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento, (372).

Revisada la respuesta recibida por parte del colegio al informe preliminar, con oficio E-2016-197320 entregada a la Oficina de Control Interno el 15 de noviembre de 2016 no se adjuntan evidencias que desvirtúen el hallazgo, por lo tanto, se mantiene y se verificara cuando se haga la visita de seguimiento.

6.7 La institución envía mensualmente los informes de ingresos y bajas debidamente aprobados y firmados, así como reporta el matriz chip.

7 CUMPLIMIENTO DIRECTIVA 003 DE 2013

7.1 El colegio cuenta con un aplicativo de manejo de correspondencia la correspondencia Institucional se registra, la correspondencia recibida interna cuenta con número de radicación, la institución cuenta con un control aparte de las PQRS, así como un cuadro de control de la correspondencia de salida, (Folio 447 al 448).

7.2 En cuanto a la pérdida de elementos los funcionarios administrativos y el personal docente deben redoblar los procedimientos para fortalecer la salvaguarda y cuidado de los bienes a su cargo en aras de prevenir posibles pérdidas, (Folio 447 al 448).

7.3 Se evidenció mediante las entrevistas realizadas al equipo administrativo de planta de la Institución que los cargos de las funciones cuentan con manual de funciones y procedimientos, es importante que se socialicen periódicamente, (Folio 447 al 448)

8 EVALUACION AMBIENTAL DECRETOS 1743 1994 Y 684 2010

DECRETO 1743 1994 – PROYECTO AMBIENTAL PRAE

En el proceso de auditoría se observó que la institución está trabajando el PRAE aprobado, “Construyendo ciudadanía a través de la tenencia responsable de animales”

Artículo 2°.- Principios rectores. La educación ambiental deberá tener en cuenta los principios de interculturalidad, formación en valores, regionalización, de interdisciplina y participación y formación para la democracia, la gestión y la resolución de problemas. Debe estar presente en todos los componentes del currículo
Artículo 3°.- Responsabilidad de la comunidad educativa. Los estudiantes, los padres de familia, los docentes y la comunidad educativa en general, tienen una responsabilidad compartida en el diseño y desarrollo del Proyecto Ambiental Escolar. Esta responsabilidad se ejercerá a través de los distintos órganos del Gobierno Escolar.

Además, los establecimientos educativos coordinarán sus acciones y buscarán asesoría y apoyo en las instituciones de educación superior y en otros organismos públicos y privados ubicados en la localidad.

La Institución desarrolla las siguientes actividades que complementan su PRAE:
- Campañas de esterilización.
- Campañas de tenencia responsable.
- Campañas de sensibilización por redes sociales.
- En el proceso de auditoría se observó la existencia de 12 perros en hogar de paso rescatados.
- Campañas cambio de tapas plásticas por comida para alimentación de los canes.
- Durante este proyecto se han rescatado y dado en adopción más de 300 animales.

Se observó que la institución desarrolla las siguientes actividades durante las vigencias 2015 y 2016 a la fecha.
- Salidas pedagógicas: caminata al humedal.
- Construcción de ciudadanía
- Reciclaje, talleres para reutilizar
- Dignificación de espacios
- Programa PACODELIA Padres comprometidos con el Delia Zapata.
- Proyecto basura cero

Dentro de los proyectos de inversión no se les han asignado recurso en razón a que la institución con su proyecto ha ganado varios premios, así mismo tampoco los han solicitado, cuentan con varios aliados así; IDR2, Orquesta Filarmónica, Y Gimnasio Los Pinos, (folio 445).

9 MAPA DE RIESGOS
Se evidenció seguimiento al mapa de riesgos en el 2015 y 2016, el cual se encuentra subido en Isolacion, lo que se constituye en una fortaleza ya que la identificación de los riesgos y su socialización y seguimiento es lo que permite evaluar y darles seguimiento a los eventos negativos tanto internos como externos, y emprender las acciones de control necesarias que le permitan el manejo de los eventos que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales.

Los riesgos se organizaron con los líderes de los procesos los cuales recibieron capacitación en RDP sobre el manejo de Isolacion de la SED


NOTA: De acuerdo a lo descrito en el presente informe se deben adelantar las medidas pertinentes para subsanar los hallazgos evidenciados e incluirlos en el plan de mejoramiento.
10 RESUMEN EJECUTIVO Y RECOMENDACIONES

Se recomienda a la institución mantener actualizados y aprobados por el Consejo Directivo los reglamentos para el manejo de tesorería y compras menores a 20 SMMLV.

Así mismo se recomienda dar cumplimiento a lo establecido en el reglamento para compras menores a 20 SMMLV, que se encuentra aprobado en cuanto a solicitud de cotizaciones y soportes.

Se recomienda mantener el archivo documental organizado, foliado y verificar las responsabilidades para su asignación.

Por otra parte, se recomienda a la Institución Educativa ajustar sus inventarios de consumibles y por dependencias y coordinar con la Oficina de Dotaciones Escolares la capacitación para solucionar las diferencias.

Se deben analizar los excedentes de acuerdo al estado de cuenta obtenido de la DIAN en el proceso de auditoría.

Es una fortaleza de la institución el control y seguimiento que hacen los líderes de los procesos al mapa de riesgos de la institución.

Así mismo el plan de manejo ambiental de la institución se encuentra dentro de los mejores del Distrito

11 CONCLUSION
Como resultado del proceso de auditoría se concluye que el Sistema de Control Interno de la I.E.D es susceptible de mejorar, se observó falta de control en el manejo de la documentación del área de pagaduría, así como debilidades en el manejo y control de los inventarios. Se resalta la colaboración prestada y la entrega oportuna de la información.

En lo referente a la evaluación la institución debe continuar fortaleciendo los dos módulos de control a saber: 1. Control de la planeación y gestión; 2. Control de evaluación y seguimiento e igualmente fortalecer la información y comunicación, que se constituye como eje transversal de conformidad con lo establecido en la nueva actualización del modelo estándar de control interno (MECI 2014)
### 12 CUADRO DE HALLAZGOS

<table>
<thead>
<tr>
<th>TIPO HALLAZGO</th>
<th>CANTIDAD</th>
<th>REFERENCIACION</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ADMINISTRATIVO</td>
<td>17</td>
<td>2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.9, 3.5, 3.6.2, 3.6.6, 4.4, 5.1, 5.7, 6.2, 6.3, 6.4, 6.6</td>
</tr>
<tr>
<td>POSIBLE INCIDENCIA DISCIPLINARIA</td>
<td>5</td>
<td>3.6.3, 3.6.4, 3.6.5, 5.4.1, 6.1</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Elabora:
FEDERICO LEOPOLDO MOLINA ORTIZ
Profesional Oficina de Control Interno

Revisa:
GLORIA HELENA RINCON CANO
Profesional especializada

Jefe Oficina de Control Interno:
MARIA LUCY SOTO CARO