



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 1 de 38

**Versión :** 1

<b>Nº de Auditoria</b>	1	<b>Area Responsable</b>	Oficina de Control Interno
<b>Proceso</b>	Fondo de Servicios Educativos		
<b>Fecha Inicio</b>	21/04/2015		
<b>Fecha de Cierre</b>	27/04/2015		
<b>Auditor</b>	Federico Leopoldo Molina Ortiz		
<b>Objetivo General</b>	Evaluar 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 Garcés Navas I.E.D.		
<b>Objetivos Específicos</b>	Adelantar evaluación a los siguientes procesos: <ul style="list-style-type: none"><li>• Gobierno Escolar</li><li>• Presupuestal</li><li>• Contable</li><li>• De Tesorería</li><li>• Contractual</li><li>• Almacén e inventarios</li><li>• Administración de los riesgos (mapa de riesgos).</li><li>• Cumplimiento Directiva 003 de 2013, de la Alcaldía Mayor (Manual de funciones, manejo control de bienes y gestión documental).</li><li>• Verificar cumplimiento proyecto ambiental PRAE y plan ambiental del Distrito Decretos 1743 de 1994 y 684 de 2010</li></ul>		
<b>Alcance</b>	La auditoría se adelantó en las instalaciones del colegio y comprendió la vigencia 2014, en los siguientes aspectos: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Gobierno Escolar: constitución y funcionamiento.</li><li>2. Recaudo y ejecución de los recursos.</li><li>3. Contratación realizada en el colegio al 100%.</li><li>4. Inventarios y Almacén (registro de entradas y salidas) y muestra selectiva a los inventarios individuales por dependencia.</li><li>5. Tienda escolar: manejo de recursos.</li><li>6. Caja menor: Constitución y operación.</li><li>7. Administración de riesgos: identificación y seguimiento.</li><li>8. Cumplimiento Directiva 003 de 2013</li><li>9. Medio ambiente cumplimiento decretos 1743 de 1994 y 684 de 2010.</li></ol> 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.		



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL DE AUDITORIA

### INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 2 de 38

**Versión :** 1

#### METODOLOGIA

Para el desarrollo de la auditoria 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, Kardex.
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 contratación 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.
- Ley 594 de 2000 y sus Reglamentarios. Gestión documental.
- Decreto 1860 de 1994 y Resolución 3612 de 2010, Gobierno Escolar.
- 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



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 3 de 38

**Versión :** 1

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
4. EVALUACIÓN CONTABILIDAD Y TESORERIA
5. EVALUACIÓN CONTRACTUAL
6. EVALUACIÓN INVENTARIOS Y ALMACÉN
7. CUMPLIMIENTO DIRECTIVA 003 DE 2013
8. EVALUACION AMBIENTAL DECRETOS 1743 1994 Y 684 2010
9. EVALUACION MAPA DE RIESGOS
10. RESUMEN EJECUTIVO
11. RECOMENDACIONES
12. CONCLUSION
13. CUADRO DE HALLAZGOS



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCÉS NAVAS I.E.D

Fecha Elaboración:  
Julio 8 de 2015

Código:  
SCI

Página: 4 de 38

Versión : 1

### 1. FICHA TÉCNICA

#### FICHA TECNICA

Institución Educativa	COLEGIO GARCÉS NAVAS I.E.D.
Nit:	830.057.636-0
Código Dane:	11100133972
Rector(a) Ordenador(a) del Gasto (E)	WILSON LEONEL CAJAMARCA BETANCOURTH
C.C. No.	11.434.406
Resolución de Nombramiento	297 DE 04 DE FEBRERO DE 2011
Localidad:	10- ENGATIVA
Dirección:	CR 104 A No. 76 B-09
Barrio:	GARCÉS NAVAS
Énfasis (PEI):	Hacia la identidad cultural
Sedes:	2 sedes

#### OTROS DATOS IMPORTANTES

Alumnos matriculados	1911
Alumnos sede A mañana:	809
Alumnos sede A tarde:	674
Alumnos sede B mañana:	213
Alumnos sede B tarde:	215
Calendario:	A
Genero	Mixto
E-mail:	<a href="mailto:Escdgarcenavas10@redp.edu.co">Escdgarcenavas10@redp.edu.co</a>
Teléfono:	2275473
Fax:	Ext- 103



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 5 de 38

**Versión :** 1

### 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 2014, realizó evaluación al Fondo de Servicios Educativos para la vigencia 2014.

#### 2. EVALUACION GOBIERNO ESCOLAR

- 2.1 No se evidencio que los órganos del Gobierno Escolar : Consejo Directivo y Consejo Académico elegidos para la vigencia 2014 presentaran sus informes de rendiciones de cuentas *al finalizar cada semestre 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, por lo que este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento (Folios 27 al 47).
- 2.2 Se evidencio que en la conformación del gobierno escolar para la vigencia 2014 existió conformidad con la Ley 115 de 1994, Ley General de Educación, en su Capítulo 2, Gobierno Escolar y artículos 142 y 143 de acuerdo con el acta de Consejo Directivo No. 2 de Marzo 31 de 2014 (Folios 8 al 16).
- 2.3 No se evidencio Resolución Rectoral de convocatoria a elecciones, y el establecimiento de los respectivos Comités Electorales, de acuerdo a lo establecido en el Art. 2° Decreto 1860 de 1994 reglamentario de la Ley 115 de 1994, a fin de garantizar la transparencia de los procesos electorales, los comités electorales son los garantes del proceso electoral asi mismo conlleva un ejercicio pedagógico y de veeduría ciudadana, este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento.
- 2.4 No se evidenciaron las actas en las cuales el Consejo Directivo debe registrar los resultados de los procesos electorales, en el Sistema de Apoyo Escolar dispuesto por el sistema de información virtual de la SED a través de la RedP, tal como lo establece la Resolución 3612 de 2010 Art. 5°, como el Consejo Directivo es el que debe garantizar la consolidación y divulgación general del proceso de elección del gobierno escolar este mismo debe elaborar las respectivas actas por cada estamento elegido, hallazgo de carácter administrativo, debe quedar icluido en el plan de mejoramiento.
- 2.5 Se evidencio la elección contralores estudiantiles jornadas mañana y tarde para la vigencia 2014, dando cumplimiento a lo estipulado en la Ley 115 de 1994 y Art. 23 del Decreto 1860 de 1994 (Folio 8 al 16).



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 6 de 38

**Versión :** 1

- 2.6 Se evidenció la elección de los personeros estudiantiles jornadas mañana y tarde para la vigencia 2014 mediante las actas de elección del día 14 de Febrero de 2014, dando cumplimiento a lo estipulado en la Ley 115 de 1994 y Art. 23 del Decreto 1860 de 1994 (Folio del 8 al 16).
- 2.7 No se evidencio la elección del Comité de Ambiente Escolar ni de los vigías ambientales jornadas mañana y tarde para la vigencia 2014, para dar cumplimiento a lo estipulado en el acuerdo 166 de 2005 del Consejo de Bogotá D.C., que estipula que el comité ambiental es el órgano asesor en materia ambiental y en el marco del Proyecto Educativo PEI, este comité será organizado por el Consejo Directivo a través de sistemas de selecciones democráticas, participativas y equitativas, tendrán calidad de Vigías Ambientales Escolares, un estudiante designado por curso, hará parte del Comité ambiental Escolar el estudiante delegado por grado. Escogido entre los vigías ambientales y actuara como Veedor Ambiental al interior de la institución educativa y como dinamizador de la política nacional, distrital y local de educación ambiental, de acuerdo a las funciones asignadas al Comité Ambiental, por lo tanto este hallazgo debe quedar en el plan de mejoramiento.
- 2.8 Se evidencio que el Consejo Directivo de la Institución no cumplió con las siguientes funciones estipuladas en el decreto 4791 de 2008 Art. 5° para la vigencia 2014.
- 1- Adoptar el Manual de la tesorería, en acta del 31 de Marzo de 2014 en acta No. 4 de Junio 13 de 2014 (Folios 33).
  - 2- Aprobación del reglamento interno del Consejo Directivo vigencia 2014 en acta No. 2 de Marzo 31 de 2014 (Folios 29 al 30).
  - 3- Aprobar las adiciones al presupuesto vigencia 2014, así como los traslados presupuestales que afecten el mismo (Folios 48 al 61).
- 2.9 Respecto a la adjudicación del Contrato de tienda escolar, se evidenció que en el acta No. 12 del 04 de Diciembre de 2013 se realizó la evaluación de los proponentes y la adjudicación para la vigencia 2014, dando cumplimiento a los lineamientos de la Resolución 219 de 1999 Art. 1 y 2, observándose que de los tres proponentes que se presentaron a la convocatoria, el contrato le fue adjudicado al señor Luis Antonio Garzón quien de acuerdo a los estudios jurídicos, financieros, experiencia técnica y económica cumplió con lo exigido en los términos de referencia con un puntaje total de 99 puntos, con una diferencia de 5 puntos a su favor (Folios 20 al 26).
- 2.10 Se observó que no se realizó control y seguimiento a la ejecución del contrato de la Tienda Escolar, así como tampoco la evaluación a la ejecución del contrato incumpliendo con lo establecido en el numeral 2 y 3 del Art. 4 de la Resolución 219 de 1999, lo anterior



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 7 de 38

**Versión :** 1

constituye un hallazgo de carácter administrativo el cual debe quedar incluido en el plan de mejoramiento.

2.11 Se evidenció que las actas no cumplen con el formato establecido para su diligenciamiento SGC-IF.005 Acta de Reunión del aplicativo ISOLUCION, así mismo se observó que no se encuentran foliadas, lo anterior no permite tener el archivo consecutivo que dé cuenta del seguimiento y evaluación en debida forma, lo que constituye un hallazgo de carácter administrativo el cual debe quedar incluido en el plan de mejoramiento (Folios 17 al 47).

2.12 Se observó que en la vigencia 2014 se constituyó el Comité de Mantenimiento, pero no se observa que se haya realizado convocatoria al Gestor Territorial de Plantas Físicas de la SED, la cual debe ser efectuada oportunamente por el presidente del comité o en su ausencia será suplida por el Rector esto en concordancia con el Art. 12 y 13 del Manual de Uso, Conservación y Mantenimiento de los Colegios de la SED. Es de suma importancia la presencia del gestor en aras de que la institución se beneficie del conocimiento técnico del Gestor Territorial, en la toma de decisiones del mantenimiento de la institución, así mismo no se evidenciaros actas de las reuniones durante la vigencia 2014, 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, las reuniones ordinarias del comité se deberán realizar trimestralmente, y las extraordinarias cuando las situaciones lo ameriten, se solicita incluir este hallazgo en el plan de mejoramiento (Folios 14).

2.13 Se evidenció incumplimiento por parte del Consejo Directivo de la función de verificar la existencia y presentación de los estados contables por parte del rector o director rural, elaborados con las normas contables vigentes expedidas por el Contador General de la Nación, con la periodicidad señalada por los organismos de control, por lo tanto este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento (Folios 17 al 47).

### 3 EVALUACION PROCESO PRESUPUESTAL

Se evidencio que el Rector y el Auxiliar financiero presentaron el presupuesto contenido en el Acuerdo No. 16 del 25 de noviembre de 2013 por valor de \$173,523,000, dicho presupuesto luego de los ajustes quedo con un presupuesto definitivo de \$ 212,271,900, el incremento por \$ 38,748,900 es producto de las adiciones presentadas en los rubros de:



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCÉS NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 8 de 38

**Versión :** 1

- Excedentes financieros 2013 \$ 26,615,649
- Transferencias nación SGP (MEN) \$ 7,650,000
- Proyecto de gratuidad SED \$ 2,997,836
- Otras transferencias SED \$ 9,023,004

3.1 Se evidenció que el manejo presupuestal se apoyan en el aplicativo "As Financiero" utilizado por el Colegio para registrar el proceso 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 evidencian diferencias y la información contenida no presenta diferencias.

3.3 A continuación se relaciona la ejecución de ingresos de la vigencia 2014 con un porcentaje de ejecución del 121,19% con respecto al presupuesto inicial y el 99% con respecto al presupuesto definitivo, sobre el cual se hace el siguiente análisis:

Cuadro No. 01 Fuente de Información Presupuesto Gastos Colegio Garcés Navas I.E.D.

COD	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO	TOTAL	%	SALDO POR
			ADICIÓN	REDUCCIÓN	DEFINITIVO	EJECUTADO	EJEC	RECAUDAR
21	INGRESOS OPERACIONALES	5.370.000	542.220	0	5.912.220	3.974.220	67%	1.938.000
2124222	Certificaciones y Constancias	870.000	542.220	0	1.412.220	1.412.220	100%	0
212441	Arrendamiento de Bienes y Servicios	4.500.000	0	0	4.500.000	2.562.000	57%	1.938.000
22	TRANSFERENCIAS	168.057.000	19.670.840	-8.079.809	179.648.031	179.648.031	100%	0
221	Nación SPG (MEN)	131.559.000	7.650.000	0	139.209.000	139.209.000	100%	0
22414	Proyecto de Gratuidad (SED)	36.498.000	2.997.836	-8.079.809	31.426.027	31.426.027	100%	0
22417	Otras Transferencias SED	0	9.023.004	0	9.023.004	9.023.004	100%	0
24	RECURSOS DE CAPITAL	96.000	26.615.649	0	26.711.649	26.672.296	100%	39.353



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO GARCÉS NAVAS I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 9 de 38

**Versión :** 1

243	Rendimientos por Operaciones Financieras	96.000	0	0	96.000	56.647	59%	39.353
245	Excedentes Financieros	0	26.615.649	0	26.615.649	26.615.649	100%	0
0	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>173.523.000</b>	<b>46.828.709</b>	<b>-8.079.809</b>	<b>212.271.900</b>	<b>210.294.547</b>	<b>99%</b>	<b>1.977.353</b>

3.4 Se observó respecto a la gestión presupuestal que esta tuvo una ejecución correspondiente al 82%, con respecto al presupuesto definitivo, evidenciándose que en el rubro de proyectos de inversión, la ejecución fue solo del 52%, quedando sin ejecutar \$15,371,004 situación que de acuerdo a la explicación dada por el Rector (ver acta del 25 de Abril de 2015 folios 1045 al 1047) se debió en parte a que actividades de inversión por \$ 10,282,116 se contabilizaron por el rubro de otras actividades científicas del presupuesto de gastos de funcionamiento, quedando estas actividades sin ejecución en el rubro de gastos de inversión como se evidenció en las actividades: medio ambiente, tiempo libre y otros proyectos.

Como quiera que el propósito del presupuesto de proyectos de inversión es fortalecer los proyectos que son presentados por los docentes y tiene un impacto positivo en la formación pedagógica de los estudiantes, es importante resaltar la importancia de una ejecución óptima de los proyectos de inversión, acorde con el PEI del colegio el cual es con énfasis **Hacia la identidad cultural**. Es de suma importancia que a la luz de una correcta planeación y ejecución se invierta el 100% de los recursos asignados para la vigencia, en aras de identificar si dentro de los rubros de gastos de funcionamiento quedan remanentes, estos se puedan mediante adición trasladar a proyectos de inversión que fomenten el desarrollo económico, social y cultural de la institución educativa. Por lo anterior se hace necesario que este hallazgo quede incluido en el plan de mejoramiento del colegio.

**Cuadro No. 2  
EJECUCION DE GASTOS 2014**

**Cuadro No. 02 Fuente de Información Presupuesto Gastos Colegio GARCÉS NAVAS IED**

CTA	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES			PPTO DEFINITIVO	TOTAL EJECUTADO	TOTAL GIROS	RESERVAS	%	SALDO POR EJECUTAR
			CRÉDITOS O CONTRA CRÉDITOS (TRASLADOS)	ADICIÓN	REDUCCIÓN						
31	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	133.523.000	16.418.191	35.805.705	5.799.000	179.947.896	150.148.177	155.348.877	2.275.000	88%	22.324.019
311231	Honorarios Entidad	9.200.000	6.600.000	4.600.000	0	7.200.000	7.200.000	7.200.000	0	100%	0
311241	Sistematización de Boletines	11.375.000	6.000.000	6.000.000	0	11.375.000	11.375.000	9.100.000	2275000	100%	0
311242	Otros Servicios Técnicos	0	5.500.000	0	0	5.500.000	5.500.000	5.500.000	0	100%	0
31212	Gastos de Computador	300.000	0	0	0	300.000	243.600	243.600	0	81%	56.400



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 10 de  
38

**Versión :** 1

312141	Material Didáctico	10.000.000	0	0		10.000.000	9.707.055	9.707.055	0	97%	292.945
312143	Materiales y Suministros	18.000.000	3.500.000	2.142.220		23.642.220	21.892.870	21.892.870	0	93%	1.749.350
31223	Transporte y Comunicación	6.000.000	0	1.000.000	-5.799.000	1.201.000	695.050	695.050	0	58%	505.950
312241	Derechos de Grado	6.000.000	0	0	0	6.000.000	6.000.000	6.000.000	0	100%	0
312243	Camé	2.200.000	-2.551.448	2.200.000	0	1.848.552	1.848.052	1.848.552	0	100%	0
312245	Agenda y Manual	6.500.000	0	0	0	6.500.000	0	0	0	0%	6.500.000
312246	Otros Impresos y Publicaciones	3.806.000	0	0	0	3.806.000	2.332.900	2.332.900	0	61%	1.473.100
312251	Mantenimiento Entidad	32.342.000	24.869.639	16.563.485	0	73.775.124	67.709.584	67.709.584	0	92%	6.065.540
312252	Mantenimiento Equipo	12.000.000	0	500.000	0	12.500.000	8.058.920	8.058.920	0	64%	4.441.080
312283	Teléfono	5.000.000	-2.000.000	2.500.000	0	5.500.000	4.778.230	4.778.230	0	87%	721.770
31233	Intereses y Comisiones	500.000	0	0	0	500.000	0	0	0	0%	500.000
312352	Actividades Científicas	10.000.000	0	300.000	0	10.300.000	10.282.116	10.282.116	0	100%	17.884
33	INVERSIÓN	40.000.000	-16.418.191	11.023.004	-2.280.809	32.324.004	16.953.000	16.953.000	0	52%	15.371.004
3313	No.3. Medio Ambiente	3.000.000	0	0	0	3.000.000	0	0	0	0%	3.000.000
3314	No. 4. Tiempo Libre	2.000.000	0	0	0	2.000.000	0	0	0	0%	2.000.000
3315	No. 5. Educación Sexual	2.000.000	0	0	0	2.000.000	1.000.000	1.000.000	0	50%	1.000.000
3316	No. 6. Compra de Equipos	20.000.000	16.418.191	2.000.000	-2.280.809	3.301.000	3.301.000	3.301.000	0	100%	0
3317	No. 7. Formación Valores	2.000.000	0	0	0	2.000.000	1.840.000	1.840.000	0	92%	160.000
3319	No. 9 Fomento Cultura	5.000.000	0	0	0	5.000.000	2.210.000	2.210.000	0	44%	2.790.000
33111	No. 11. Otros Proyectos	6.000.000	0	9.023.004	0	15.023.004	8.602.000	8.602.000	0	57%	6.421.004
	TOTAL GASTOS	173.523.000	0	46.828.709	8.079.809	212.271.900	174.576.877	172.301.877	2.275.000	82%	37.695.023

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

**3.5.1** En los comprobantes de pago de impuestos de RETEFUENTE, RETECREE, RETEICA y CONTRIBUCIONES ESPECIALES, no se adjunta la relación de retenciones efectuadas de acuerdo a cuadro anexo, se solicita incluir este hallazgo en el plan de mejoramiento:



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

RED DE FUNDOS DE APOYO

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 11 de  
38

**Versión :** 1

**Cuadro No.03 Comprobantes de egreso sin relación retenciones efectuadas**

CE	CHEQUE No.	FECHA	CONCEPTO	VR NETO	DOC
3	72	16/01/14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE DICIEMBRE	777.000	No se adjunta relación de retenciones efectuadas
9	78	12/02/14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE	111.000	No se adjunta relación de retenciones efectuadas
17	86	10/03/14	PAGO RTENCION EN LA FUENTE E ICA	365.000	No se adjunta relación de retenciones efectuadas
21	90	10/04/14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE DIAN	132.000	No se adjunta relación de retenciones efectuadas
27	96	19/05/14	PAGO RETENCION DE ICA	27.000	No se adjunta relación de retenciones efectuadas
47	116	20/08/14	PAGO RETEFUENTE	618.000	No se adjunta relación de retenciones efectuadas
57	777	15/09/14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE AGOSTO	1.008.000	No se adjunta relación de retenciones efectuadas
74	794	15/10/14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE	445.0000	No se adjunta relación de retenciones efectuadas

**3.5.2** Dentro de la revisión efectuada al 100% de los comprobantes de egreso se observa en el 30% que equivalen a 39 de 130 comprobantes, falta de soportes de FACTURA, CUENTA DE COBRO, RUT, RIT, CAMARA DE COMERCIO, POLIZAS Y ANTECEDENTES así mismo se encontraron comprobantes sin ningún soporte del proveedor, factura y/o cuentas de cobro no firmadas por los contratistas, este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento y se verificara cuando se realice la visita de seguimiento (ver folios 105 al 804):

**Cuadro No. 04 Relación de comprobantes de egreso con documentos faltantes y desactualizados**

CE	CH	FECHA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	VALOR TOTAL	DOC
1	70	13-01-14	PAGO SERVICIO TELEFONICO	ETB	340.000	No se adjunta la factura
2	71	16-01-14	PAGO SERVICIO TELEFONICO	ETB	335.020	No se adjunta la factura
4	73	24-01-14	PAGO SERVICIO CONTABLE DICIEMBRE 2013	HELEN MARTINEZ ROJAS	580.000	No se adjuntan los antecedentes



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 12 de  
38

**Versión :** 1

8	77	12-02-14	DESTAPE DESAGUES	ROQUE PUIN ARIAS	630.000	No se adjunta la factura
11	80	18-02-14	SUMIN. ACCESORIO CONEXIÓN ORINAL	ACCESORIOS TY ACABADOS S.A.S.	522.000	No se adjuntan los antecedentes
12	81	18-02-14	BOTON ANTIVANDALICO METALICO CROMADO	SERVIACCES ORIOS S.A.S.	162.400	No se adjuntan los antecedentes
19	88	01-04-14	CONTRATO DE HONORARIOS SERVICIO CONTABLE	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	No se adjunta la Cuenta de Cobro
23	92	05-05-14	SERVICIO CONTABLE DE ABRIL	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	No se adjunta la Cuenta de Cobro
26	95	19-05-14	PAGO SERVICIO TELEFONICO	ETB	334.580	No se adjunta la factura
29	98	16-06-14	PAGO SERVICIO TELEFONICO	ETB	336.160	No se adjunta la factura
31	100	09-07-14	RECARGA DE EXTINTORES VARIOS	LUZ DARY VARON CORDOBA	1.155.500	No se adjuntan los antecedentes
33	102	11-07-14	SERVICIO DE TRANSPORTE ESTUDIOS DE GRABACION CANAL CARACOL	ONOFRE SIERRA RUIZ	580.000	No se adjuntan las polizas
36	105	23-07-14	PAGO SERVICIO TELEFONICO	ETB	339.650	No se adjunta la factura
37	106	23-07-14	REEMBOLSO DE CAJA MENOR	MONICA RODRIGUEZ PRECIADO	740.400	No se adjuntan los soportes de la caja menor
41	110	01-08-14	SUMINISTRO DE REPUESTO PARA FOTOCOPIADORA	JESUS ANTONIO LOZADA MORENO	349.860	No se adjuntan los antecedentes
42	111	05-08-14	SUMINISTRO DE FOLDERS	PUBLICIDAD Y MERCADEO S.A.S.	626.400	No se adjuntan los antecedentes
44	113	13-08-14	ELABORACION DE PROTECTORES PARA VENTANAS DE SALONES SEGUNDO Y TERCER PISO	JOSE MANUEL SIERRA SALCEDO	4.820.000	El valor de la factura se encuentra errado
45	114	13-08-14	SUMINISTRO DE MATERIALES IMPRESOS	MILCIADES RINCON DUARTE	300.000	No se adjuntan RIT, Cámara Antecedentes



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

Fecha Elaboración:  
Julio 8 de 2015

Código:  
SCI

Página: 13 de  
38

Versión : 1

48	117	22-08-14	SERVICIO DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	LUZ DARY VARON CORDOBA	2.550.000	No se adjuntan los antecedentes
50	770	22-08-14	REEMBOLSO DE CAJA MENOR	MONICA RODRIGUEZ PRECIADO	841.049	No se adjuntan los soportes de la caja menor
53	773	03-09-14	SUMINISTRO DE CANASTILLAS PARA REFRIGERIO	CJS CANECAS Y CIA LTDA	300.000	No se adjuntan RIT, Cámara Antecedentes
54	774	03-09-14	SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO	ONOFRE SIERRA RUIZ	350.000	No se adjuntan las polizas
58	778	15-09-14	PAGO SERVICIO TELEFONICO	ETB	329.360	No se adjunta la factura
87	807	03-11-14	MANTENIMIENTOS VARIOS SGN COTIZACION	JUAN PABLO BUITRAGO MARTINEZ	1.300.000	Comprobante sin documentos
88	808	05-11-14	ELABORACION DE CIELO RASO PARA LA SALA DE DOCENTES	MAURICIO BARINAS CORREDOR	9.585.000	No se adjunta la factura
90	810	18-11-14	CHEQUE ANULADO		-	No se adjuntan RUT, RIT, Cámara, Antecedentes
93	813	18-11-14	SERVICIO DE SANEAMIENTO AMBIENTAL Y ARREGLO DE CUBIERTAS	LUZ DARY VARON CORDOBA	5.500.000	Comprobante sin documentos
94	814	18-11-14	SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	740.000	Comprobante sin documentos
95	815	18-11-14	SUMINISTRO DE MATERIAL DIDACTICO	ALMACEN BUSTAMANTE S.A.S.	2.236.737	EA RUT RIT CAMARA ANT
99	819	18-11-14	MANTENIMIENTO ELECTRICO SNN COTIZACION	HECTOR GOMEZ MOJICA	1.380.000	Comprobante sin documentos
100	820	19-11-14	SALIDA PEDAGOGICA ESTUDIANTES DE GRADO 11	ERIKA JOHANNA PEREZ RAMIREZ	1.629.000	Comprobante sin documentos
101	821	19-11-14	MANTENIMIENTO GENERAL SGN COTIZACION	GLADYS HELENA LAGOS MORERA	2.180.000	Comprobante sin documentos
117	837	02-12-14	SUMINISTROS ELECTRICOS SALON MULTIPLE	MAURICIO BARINAS CORREDOR	2.450.000	Comprobante sin documentos



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 14 de  
38

**Versión :** 1

11 9	839	02-12-14	ADECUACION SALA AUDIOVISUALES	EDGAR FORERO ORTIZ	10.000.000	Comprobante sin documentos
12 0	840	02-12-14	SISTEMATIZACION NOTAS AÑOS ANTERIORES	JOSE DAVID MUÑOZ CAICEDO	5.500.000	Comprobante sin documentos
12 2	842	05-12-14	SERVICIO DE TRANSPORTE	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	250.000	Comprobante sin documentos
12 4	844	05-12-14	TRABAJOS VARIOS EN EL AUDITORIO	MAURICIO BARINAS CORREDOR	5.612.500	Comprobante sin documentos
12 6	846	05-12-14	SERVICIO DE TRANSPORTE	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	250.000	Comprobante sin documentos
12 8	848	05-12-14	SUMINISTRO DE TROFEOS Y MEDALLAS	MIGUEL OSWALDO RESTREPO ORTIZ	1.100.000	Comprobante sin documentos

**3.5.3** Verificados los comprobantes de egreso al 100%, se observa en el 40% que equivalen a 52 de 130 se evidenció falta de soportes de pago de Seguridad Social y/o Certificación de pago expedida por Revisor Fiscal para personas jurídicas, incumpliendo lo definido en el inciso 1 del art 50 de la ley 789 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 a continuación, (ver folios 105 al 804):

**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".

**ARTICULO 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".



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 15 de  
38

**Versión :** 1

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 parágrafo 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).

Cuadro No.05 C.E. Sin soportes pago de seguridad Social o desactualizados

C E	C H	FECHA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
5	74	24-01-14	MANTENIMIENTOS VARIOS EN LA INSTITUCION	JUAN PABLO BUITRAGO MARTINEZ	1.852.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
7	76	05-02-14	SUMINISTRO DE MATERIALES ELECTRICOS	COMERCIALIZA DORA UNIVERSO ELECTRICO	1.873.047	No se adjunta certificación aportes seguridad social
8	77	12-02-14	DESTAPE DE DESAGUES	ROQUE PUINARIAS	630.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
11	80	18-02-14	SUMINISTRO ACCESORIO CONEXIÓN ORINAL	ACCESORIOS TY ACABADOS S.A.S.	522.000	No se adjunta certificación aportes seguridad social
12	81	18-02-14	BOTON ANTIVANDALICO METALICO CROMADO	SERVIAACCESORIOS S.A.S.	162.400	No se adjunta certificación aportes seguridad social
14	83	25-02-14	CONTRATO DE HONORARIOS SERVICIO CONTABLE	HELEN MARTINEZ ROJAS	1.200.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
16	85	10-03-14	SUMINISTRO DE VIDRIO 180 X 160	ARNULFO VALERO	200.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE ASESORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 16 de  
38

**Versión :** 1

19	88	01-04-14	CONTRATO DE HONORARIOS SERVICIO CONTABLE	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
20	89	01-04-14	SUMINISTRO E INSTALACION DE VIDRIOS	VIDRIERA LA GRAN ESTACION	373.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
23	92	05-05-14	SERVICIO CONTABLE DE ABRIL	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
31	100	09-07-14	RECARGA DE EXTINTORES VARIOS	LUZ DARY VARON CORDOBA	1.155.500	No se adjunta planilla aportes seguridad social
32	101	11-07-14	SERVICIO DE TRANSPORTE A ESTUDIO DE GRABACION CARACOL TELEVISION	AEROBUSES DE COLOMBIA S.A.	660.000	No se adjunta certificación aportes seguridad social
33	102	11-07-14	SERVICIO DE TRANSPORTE A ESTUDIO DE GRABACION CANAL CARACOL	ONOFRE SIERRA RUIZ	580.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
34	103	16-07-14	SUMINISTRO E INSTALACION DE TUBERIA PARA GAS NATURAL	HECTOR MANUEL ACEVEDO RIVERA	3.200.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
38	107	23-07-14	MANTENIMIENTOS VARIOS EN LA INSTITUCION	GLADYS HELENA LAGOS MORERA	2.728.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
41	110	01-08-14	SUMINISTRO DE REPUESTO PARA MANTENIMIENTO DE FOTOCOPIADORA	JESUS ANTONIO LOZADA MORENO	349.860	No se adjunta planilla aportes seguridad social
42	111	05-08-14	SUMINISTRO DE FOLDERS	PUBLICIDAD Y MERCADEO S.A.S.	626.400	No se adjunta planilla aportes seguridad social
44	113	13-08-14	ELABORACION DE PROTECTORES PARA VENTANAS DE SALONES DE SEGUNDO Y TERCER PISO	JOSE MANUEL SIERRA SALCEDO	4.820.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
45	114	13-08-14	SUMINISTRO DE MATERIALES IMPRESOS	MILCIADS RINCON DUARTE	300.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

Fecha Elaboración:  
Julio 8 de 2015

Código:  
SCI

Página: 17 de  
38

Versión : 1

53	77 3	03-09- 14	SUMINISTRO DE CANASTILLAS PARA EL REFRIGERIO	CJS CANECAS & CIA LTDA.	300.000	No se adjunta certificación aportes seguridad social
54	77 4	03-09- 14	SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO	ONOFRE SIERRA RUIZ	350.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
61	78 1	15-09- 14	SUMINISTROS PARA DESARROLLO DE PROYECTOS DE INCLUSION	LESLEY RODRIGUEZ CLAVIJO	624.100	No se adjunta planilla aportes seguridad social
62	78 2	17-09- 14	ALQUILER DE AUDITORIO PARA CEREMONIA DE GRADOS	UNIVERSIDAD CENTRAL	3.213.000	No se adjunta certificación aportes seguridad social
86	80 6	03-11- 14	SERVICIO CONTABLE DE JULIO A DICIEMBRE	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
87	80 7	03-11- 14	MANTENIMIENTOS VARIOS SGN COTIZACION	JUAN PABLO BUITRAGO MARTINEZ	1.300.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
88	80 8	05-11- 14	ELABORACION DE CIELO RASO PARA SALA DE DOCENTES	MAURICIO BARIAS CORREDOR	9.585.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
89	80 9	18-11- 14	SUMINISTRO DE MATERIALES ELECTRICOS	MANTENIMIEN TO Y PROYECTOS ELECTRICOS LTDA.	986.440	No se adjunta certificación aportes seguridad social
90	81 0	18-11- 14	CHEQUE ANULADO		-	No se adjunta planilla aportes seguridad social
93	81 3	18-11- 14	SERVICIO DE SANEAMIENTO AMBIENTAL Y ARREGLO DE CUBIERTAS	LUZ DARY VARON CORDOBA	5.500.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
94	81 4	18-11- 14	SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	740.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
95	81 5	18-11- 14	SUMINISTRO DE MATERIAL DIDACTICO	ALMACEN BUSTAMANTE S.A.S.	2.236.737	No se adjunta certificación aportes seguridad social
97	81 7	18-11- 14	ALQUILER DE TRAJES TRADICIONALES	JACQUELINE VEGA BENITEZ	300.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL FONDO DE APORTAS

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 18 de  
38

**Versión :** 1

98	81 8	18-11- 14	SUMIN DE ATRILES PARA PARTITURA	JULIA BLANCO RODRIGUEZ	243.600	No se adjunta planilla aportes seguridad social
99	81 9	18-11- 14	MANTENIMIENTO ELECTRICO SNN COTIZACION	HECTOR GOMEZ MOJICA	1.380.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
10 0	82 0	19-11- 14	SALIDA PEDAGOGICA ESTUDIANTES DE GRADO 11	ERIKA JOHANNA PEREZ RAMIREZ	1.629.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
10 1	82 1	19-11- 14	MANTENIMIENTO GENERAL SGN COTIZACION	GLADYS HELENA LAGOS MORERA	2.180.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
10 2	82 2	24-11- 14	SERVICIO CONTABLE DE JULIO A DICIEMBRE	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
10 3	82 3	24-11- 14	SUMINISTRO DE INCENTIVOS	FERMIN ACEVEDO	174.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
10 7	82 7	24-11- 14	SUMINISTRO DE MEDALLAS	MIGUEL OSWALDO RESTREPO ORTIZ	952.500	No se adjunta planilla aportes seguridad social
11 2	83 2	25-11- 14	ALQUILER DE TRAJES TRADICIONALES PARA CLAUSURA 2014	JACQUELINE VEGA BENITEZ	520.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
11 3	83 3	25-11- 14	SUMINISTRO DE FOTOCOPIAS	DANIEL AUGUSTO CORREA CIFUENTES	610.300	No se adjunta planilla aportes seguridad social
11 5	83 5	02-12- 14	SERVICIOS LOGISTICOS DE CEREMONIA DE GRADO	PRODUCCION DE EVENTOS 911 S.A.S	734.280	No se adjunta planilla aportes seguridad social
11 6	83 6	02-12- 14	SUMINISTRO DE MATERIALES VARIOS	SEGUNDO JESUS MORA PRADO	7.532.400	No se adjunta planilla aportes seguridad social
11 7	83 7	02-12- 14	SUMINISTROS ELECTRICOS SALON MULTIPLE	MAURICIO BARINAS CORREDOR	2.450.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
11 9	83 9	02-12- 14	ADECUACION SALA AUDIVISUALES	EDGAR FORERO ORTIZ	10.000.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 19 de  
38

**Versión :** 1

12 0	84 0	02-12- 14	SISTEMATIZADO NOTAS AÑOS ANTERIORES	JOSE DAVID MUÑOZ CAICEDO	5.500.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
12 2	84 2	05-12- 14	SERVICIO DE TRANSPORTE	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	250.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
12 3	84 3	05-12- 14	CAMBIO DE BALASTROS Y TUBOS FLUORESCENTES SGN COTIZACION	JUAN PABLO BUITRAGO MARTINEZ	2.640.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
12 4	84 4	05-12- 14	TRABAJOS VARIOS EN EL AUDITORIO	MAURICIO BARINAS CORREDOR	5.612.500	No se adjunta planilla aportes seguridad social
12 5	84 5	05-12- 14	SERVICIO CONTABLE DE JULIO A DICIEMBRE	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
12 6	84 6	05-12- 14	SERVICIO DE TRANSPORTE	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	250.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social
12 8	84 8	05-12- 14	SUMINISTRO DE TROFEOS Y MEDALLAS	MIGUEL OSWALDO RESTREPO ORTIZ	1.100.000	No se adjunta planilla aportes seguridad social

Por lo anterior se solicita a la institución allegar copia del respectivo pago de los aportes de seguridad social para personas naturales y certificación del pago de los aportes de las seguridad social firmada por Revisor Fiscal o Contador cuando se trate de empresas, de los comprobantes de egreso referidos en el cuadro citado, so pena de dar traslado a la oficina de control disciplinario (Folios 105 al 804).

**NOTA:** Se aceptan los soportes enviados con el oficio de fecha 4 de junio de 2015, por lo tanto este hallazgo se traslada de disciplinario a administrativo y se verificara cumplimiento cuando se realicé la visita de seguimiento

**3.5.4** Se elimina este hallazgo.

**3.5.5** Verificados los comprobantes de egreso al 100% se observa en el 62% que equivalen a 81 de 130 se evidenció la falta de firma del contratista en el comprobante de egreso, y en los comprobantes 15, 24, 31 y 48 la factura y/o cuenta de cobro tampoco estaba firmada, este hallazgo es un incumplimiento a lo normado en la guía de apoyo presupuestal y contractual para los Fondos de Servicios Educativos, se verificara cuando se realice la visita de seguimiento (Folios 105 al 804).



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 20 de  
38

**Versión :** 1

CE	CH	FECHA	BENEFICIARIO	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
5	74	24-01-14	JUAN PABLO BUITRAGO MARTINEZ	1.852.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
6	75	24-01-14	MONICA RODRIGUEZ PRECIADO	1.000.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
7	76	05-02-14	COMERCIALIZADORA UNIVERSO ELECTRICO	1.873.047	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
8	77	12-02-14	ROQUE PUIN ARIAS	630.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
11	80	18-02-14	ACCESORIOS TY ACABADOS S.A.S.	522.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
12	81	18-02-14	SERVIIACCESORIOS S.A.S.	162.400	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
13	82	25-02-14	JOSE DAVID MUÑOZ CAICEDO	2.275.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
14	83	25-02-14	HELEN MARTINEZ ROJAS	1.200.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
15	84	05-03-14	LUZ DARY VARON CORDOBA	2.200.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso y cuenta de cobro
16	85	10-03-14	ARNULFO VALERO	200.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
19	88	01-04-14	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
20	89	01-04-14	VIDRIERA LA GRAN ESTACION	373.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 21 de  
38

**Versión :** 1

23	92	05-05-14	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
24	93	05-05-14	MARLY DAYANA SAENZ	470.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso y factura
30	99	09-07-14	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
31	100	09-07-14	LUZ DARY VARON CORDOBA	1.155.500	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso y cuenta de cobro
32	101	11-07-14	AUTOBUSES DE COLOMBIA S.A.	660.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso Resolución de facturación vencida
33	102	11-07-14	ONOFRE SIERRA RUIZ	580.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
34	103	16-07-14	HECTOR MANUEL ACEVEDO RIVERA	3.200.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
35	104	23-07-14	JOSE DAVID MUÑOZ CAICEDO	4.550.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
38	107	23-07-14	GLADYS HELENA LAGOS MORERA	2.728.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
39	108	01-08-14	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
40	109	01-08-14	ALMACEN BUSTAMANTE S.A.S.	3.252.060	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
41	110	01-08-14	JESUS ANTONIO LOZADA MORENO	349.860	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 22 de  
38

**Versión :** 1

42	111	05-08-14	PUBLICIDAD Y MERCADEO S.A.S.	626.400	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
43	112	11-08-14	GRAFICAR IDEAS E.U.	1.848.552	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
44	113	13-08-14	JOSE MANUEL SIERRA SALCEDO	4.820.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
45	114	13-08-14	MILCIADES RINCON DUARTE	300.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
46	115	13-08-14	ETB	343.860	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
48	117	22-08-14	LUZ DARY VARON CORDOBA	2.550.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso y cuenta de cobro
49	769	22-08-14	JESUS ANTONIO LOZADA MORENO	800.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
51	771	22-08-14	JUAN PABLO BUITRAGO MARTINEZ	1.600.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
53	773	03-09-14	CJS CANECAS & CIA LTDA.	300.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
54	774	03-09-14	ONOFRE SIERRA RUIZ	350.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
55	775	03-09-14	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
56	776	05-09-14	JOSE DAVID MUÑOZ CAICEDO	4.550.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
58	778	15-09-14	ETB	329.360	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 23 de  
38

**Versión :** 1

59	779	15-09-14	PSICOLOGOS ESPECIALISTS ASOCIADOS S.A.S.	956.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
60	780	15-09-14	PANAMERICANA LIBRERÍA Y PAPELERIA S.A.	999.812	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
61	781	15-09-14	LESLEY RODRIGUEZ CLAVIJO	624.100	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
62	782	17-09-14	UNIVERSIDAD CENTRAL	3.213.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
63	783	18-09-14	SEGUNDO JESUS MORA PRADO	3.514.800	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
64	784	18-09-14	ONOFRE SIERRA RUIZ	1.370.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
65	785	18-09-14	INDUSTRIAS CRUZ JJ S.A.S.	555.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
66	786	01-10-14	GLADYS HELENA LAGOS MORERA	2.800.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
67	787	01-10-14	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
68	788	01-10-14	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	740.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
69	789	01-10-14	JESUS ANTONIO LOZADA MORENO	330.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
70	790	03-10-14	SEGUNDO JESUS MORA PRADO	1.500.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
71	791	03-10-14	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	500.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 24 de  
38

**Versión :** 1

72	792	03-10-14	RUBEN DARIO VEGA GARCIA	1.000.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
73	793	15-10-14	ETB	338.590	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
75	795	17-10-14	MONICA RODRIGUEZ PRECIADO	619.250	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
76	796	20-10-14	HECTOR GOMEZ MOJICA	2.050.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
77	797	20-10-14	HECTOR GOMEZ MOJICA	2.240.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
78	798	23-10-14	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	2.250.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
79	799	24-10-14	LUZ DARY VARON CORDOBA	4.825.830	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
80	800	24-10-14	MILCIADES RINCON DUARTE	140.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
81	801	24-10-14	CENCOSUD COLOMBIA S.A.	980.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
82	802	24-10-14	ORFEBRERIA SELECTA Y CIA LTDA	1.368.336	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
83	803	24-10-14	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	740.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
84	804	24-10-14	HECTOR GOMEZ MOJICA	1.100.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
85	805	03-11-14	JULIAN BLANCO RODRIGUEZ	2.065.960	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 25 de  
38

**Versión :** 1

86	806	03-11-14	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
87	807	03-11-14	JUAN PABLO BUITRAGO MARTINEZ	1.300.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
93	813	18-11-14	LUZ DARY VARON CORDOBA	5.500.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
95	815	18-11-14	ALMACEN BUSTAMANTE S.A.S.	2.236.737	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
97	817	18-11-14	JACQUELINE VEGA BENITEZ	300.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
99	819	18-11-14	HECTOR GOMEZ MOJICA	1.380.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
101	821	19-11-14	GLADYS HELENA LAGOS MORERA	2.180.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
103	823	24-11-14	FERMIN ACEVEDO	174.000	Firma en el comprobante de egreso no es la del contratista
108	828	24-11-14	JORGE ARMANDO LOPEZ GARZON	970.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
112	832	25-11-14	JACQUELINE VEGA BENITEZ	520.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
113	833	25-11-14	DANIEL AUGUSTO CORREA CIFUENTES	610.300	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
115	835	02-12-14	PRODUCCION DE EVENTOS 911 S.A.S.	734.280	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
116	836	02-12-14	SEGUNDO JESUS MORA PRADO	7.532.400	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 26 de  
38

**Versión :** 1

118	838	02-12-14	ELSA DE JESUS ARGOTE DE CORAL	4.170.600	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
120	840	02-12-14	JOSE DAVID MUÑOZ CAICEDO	5.500.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
121	841	02-12-14	GRAFICAR IDEAS E.U.	3.882.520	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
123	842	05-12-14	JUAN PABLO BUITRAGO MARTINEZ	2.640.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso
125	846	05-12-14	HELEN MARTINEZ ROJAS	600.000	Falta firma contratista en Comprobante de Egreso

**3.5.6** En la verificación de los comprobantes de egreso por conceptos de pago de transporte se evidenció que no se adjuntan los seguros de los vehículos ni las pólizas correspondientes, hallazgos con inconsistencias de forma, que dado la reiteración puede tener alcance disciplinario, cambiando de calificación de forma a fondo, por incumplimiento de funciones al existir una omisión del auxiliar administrativo con funciones de pagador, en el perfeccionamiento de los contratos por lo anterior se califica el hallazgo con incidencia administrativa y se le solicita al colegio incluirlo dentro de su plan de mejoramiento (Folios 105 al 804).

C E	CH	FECHA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
32	101	11-07-14	SERVICIO DE TRANSPORTE A ESTUDIO DE GRABACION CARACOL TELEVISION	AEROBUSES DE COLOMBIA S.A.	660.000	Faltan Pólizas y Seguros de Vehículos
33	102	11-07-14	SERVICIO DE TRANSPORTE A ESTUDIO DE GRABACION CANAL CARACOL	ONOFRE SIERRA RUIZ	580.000	Faltan Pólizas y Seguros de Vehículos



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

Fecha Elaboración:  
Julio 8 de 2015

Código:  
SCI

Página: 27 de  
38

Versión : 1

54	774	03-09-14	SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO	ONOFRE SIERRA RUIZ	350.000	Faltan Pólizas y Seguros de Vehículos
64	784	18-09-14	SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO	ONOFRE SIERRA RUIZ	1.370.000	Faltan Pólizas y Seguros de Vehículos
68	788	01-10-14	SERVICIO DE TRANSPORTE SALIDAS PEDAGOGICAS	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	740.000	Faltan Pólizas y Seguros de Vehículos
71	791	03-10-14	SERVICIO DE TRANSPORTE A COCA COLA	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	500.000	Faltan Pólizas y Seguros de Vehículos
78	798	23-10-14	SERVICIO DE TRANSPORTE AL POLITECNICO	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	2.250.000	Faltan Pólizas y Seguros de Vehículos
94	814	18-11-14	SERVICIO DE TRANSPORTE URBANO	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	740.000	Faltan Pólizas y Seguros de Vehículos
12 2	842	05-12-14	SERVICIO DE TRANSPORTE	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	250.000	Faltan Pólizas y Seguros de Vehículos
12 6	846	05-12-14	SERVICIO DE TRANSPORTE	JESUS ANTONIO TORRES CONTRERAS	250.000	Faltan Pólizas y Seguros de Vehículos

### 3.6 Análisis de Ingresos

**3.6.1** Se evidenció que los ingresos que percibió el colegio en la vigencia 2014, por los diferentes conceptos entre ellos certificaciones y constancias, rendimientos financieros, arriendo tienda escolar, fueron registrados en el aplicativo As Financiero, los cuales fueron cotejados con los comprobantes de ingreso mensual, los respectivos extractos bancarios y sus conciliaciones sin presentarse ninguna diferencia (Folios 833 al 852).

### 4. EVALUACION CONTABILIDAD Y TESORERIA

**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



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 28 de  
38

**Versión :** 1

del Art 6 del Decreto 4791 de 2008.

- 4.2** La contabilidad de la Institución es llevada en el Software Contable "HELISA" el cual cuenta con la respectiva licencia suministrada por la Contadora de la Institución señora: HELEN MARTINEZ ROJAS (Folio 881 al 883).
- 4.3** Se evidencio la elaboración de las notas a los estados financieros cumpliendo con lo contenido en el Régimen de Contabilidad Pública (Folios 868 al 869).
- 4.4** Se cruzaron los saldos del Balance General al 31 de diciembre de 2014, con lo reportado a la Dirección Financiera mediante la matriz CHIP sin presentar diferencias en los saldos reportados.
- 4.5** Se realizó análisis al comportamiento tributario de la Institución durante la vigencia 2014, se verificó la presentación y pago del impuesto de Retención en la Fuente, se evidenciaron las declaraciones de rete fuente del periodo 2, 5, 12 de 2010, periodo 4 de 2011 y periodos 5, 6, 9 de 2012 con excedente, La institución debe solicitar estado de cuenta y enviarlo adjunto a la respuesta a este informe para calificar este hallazgo, este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento (Folio 814).
- 4.6** Las conciliaciones bancarias tanto de la cuenta corriente como la cuenta de ahorros, fueron elaboradas mensualmente y reflejan los saldos en el libro mayor de la cuenta de bancos, las cuales no presentan diferencias en los saldos reportados, como se refleja a continuación (Folios 815 al 834 – 870 al 873).

### 5. PROCESO CONTRACTUAL

#### 5.1 Contrato Tienda Escolar vigencia 2014

Se evidenció que la señora Rectora, ordenadora del gasto, el Consejo Directivo y Auxiliar Financiero cumplieron con la metodología definida en la Resolución 219 de 1999, de la Secretaria de Educación: *"Por las cual se 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 2004.

Se otorgó el contrato a LUIS ANTONIO GARZON MORERA identificado con la cédula No. 79.323.272, bajo contrato de arrendamiento número 001 de 2014, suscrito el 03 de Febrero de 2014, con un canon de arrendamiento mensual de \$ 500,000 (QUINIENTOS



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 29 de  
38

**Versión :** 1

MIL PESOS M/CTE) el termino de duración del presente contrato será por NUEVE MESES, COMPRENDIDOS DESDE EL 03 DE FEBRERO HASTA EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014 (Folios 918 al 941).

Revisado el pago mensual de canon de arrendamiento se observó que no se dio cabal cumplimiento a lo estipulado en la cláusula 3ª del presente contrato: *"FORMA DE PAGO: El canon de arrendamiento será cancelado mensualmente. \$500.000 (QUINIENTOS MIL PESOS M/CTE) suma que deberá consignarse los primeros 5 días de cada mes en la Cuenta de Ahorros No. 073118945 del Banco AV Villas a nombre del COLEGIO DISTRITAL GARCES NAVAS, IED y copia de esta consignación será entregada a la pagaduría del colegio una vez efectuada"*.

**5.1.1** A continuación se relacionan los pagos por concepto de arrendamiento de la tienda escolar :

Cuadro No. 09 Fuente Información Extracto Bancario Pago Tienda Escolar

FECHA	CONCEPTO	DTO	INGRESO S
30/03/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	9	467.000
30/04/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	14	450.000
30/09/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	16	445.000
01/10/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	21	755.000
TOTAL			2.117.000
VALOR A CONSIGNAR 9 MESES			4.500.000
DIFERENCIA			2.383.000

Se evidencia una diferencia de \$2.383.000 entre el valor del contrato y lo cancelado por el arrendatario. Revisadas las actas del Consejo Directivo se evidenció que en el acta No. 4 de 13 de Junio de 2014 el contratista renuncia y se faculta al señor rector para la diligencia al respecto, en el acta de Consejo Directivo No. 5 de Septiembre 05 de 2014 el Señor Luis Antonio Garzon Moreno manifestó al Consejo Directivo su intención de continuar con su responsabilidad de la tienda escolar, sin embargo no se evidencia en las actas que este contrato haya sido objeto de modificaciones o aclaraciones, no se observó la expedición de paz y salvo que debe expedir el colegio al termino del contrato, tampoco se evidenció que la



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 30 de  
38

**Versión :** 1

institución hiciera efectiva la póliza de cumplimiento a lo establecido en la cláusula No. 8 a saber: "CLAUSULA PENAL PECUNIARIA: En caso de incumplimiento total de las obligaciones contraídas por el arrendatario o de la declaratoria de caducidad del contrato. Él mismo pagará al colegio una suma equivalente al setenta y cinco (75%) por ciento del valor del contrato como sanción, por lo anterior se solicita a la institución allegar los respectivos soportes que den cuenta del porqué de la diferencia, so pena de correr traslado a la Oficina de Control Disciplinario por evidenciarse una pregunta conducta de alcance disciplinario y fiscal.

No se evidenció seguimiento por parte de la supervisión del contrato, incumpliendo con lo establecido en el Art. 10° 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 un padre o madre 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", por lo anterior se solicita incluir el hallazgo en el plan de mejoramiento.

### **5.2 Contrato de Contador**

No se evidenció planilla de ofertas, ni convocatoria para contador del año 2014, solo se evidenció la propuesta de prestación de servicios de HELEN MARTINEZ ROJAS contrato de prestación de servicios profesionales No.09-2014 firmado del 23 de enero de 2014. Por otra parte se evidenció cumplimiento de las Obligaciones del Contratista las cuales están contenidas en la Cláusula Tercera del contrato (folios 942 al 946).

### **5.3 Manual interno de Contratación inferior a los 20 SMMLV.**

Se evidencia que la Institución no tiene actualizado su manual de contratación para compras menores a 20 SMMLV, en punto específico en lo referente a la publicidad. Incumpliendo con lo establecido en las Circulares No. 16 del 22 de Abril de 2014 y 30 del 25 de Junio de 2014. Es de suma importancia que se atiendan los lineamientos y parámetros establecidos por la Secretaría de Educación en aras de que la contratación guarde armonía con lo reglado en el Decreto 1510 de 2013, donde se establece que la contratación que adelante el colegio se debe publicar en el SECOP. Así mismo se sugiere que el reglamento interno que regula la contratación de los 20 SMMLV, se realice en el primer trimestre del año, toda vez que este es documento que rige los lineamientos y las directrices para la contratación. Lo que constituye un hallazgo de carácter administrativo que debe ser incluido en el plan de mejoramiento del Colegio (Folios 62 al 82)

### **5.4 CAJA MENOR**

Se realizó arqueo de caja menor y verificación del reglamento, el día 23 de Abril de 2015, a la funcionaria responsable, señora Monica Alexandra Rodriguez Palacio cuyo cargo es Auxiliar Administrativa, la caja se constituyó con Resolución No. 003 del 21 de Enero de 2015 por la suma de Un millón de Pesos M/cte (\$1.000.000).



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 31 de  
38

**Versión :** 1

Código	Concepto	Cuantía
3120203	Gastos de Transporte y Comunicación	\$ 300.000,00
3120204	Otros Impresos y Publicaciones	\$ 0,00
3120104	Materiales y Suministros	\$ 300.000,00
312020501	Mantenimiento a la Entidad	\$ 400.000,00
	<b>Total</b>	<b>\$ 1.000.000,00</b>

**5.4.1** En la revisión de los soportes pendientes por reembolsar se observó que en los recibos de transporte 2, 3, 4 y 5 por valor de \$100.000 se hacen pagos por concepto de transportes pero no se adjunta ninguna planilla de recorrido que evidencie como se utilizaron estos valores.

**5.4.2** En el recibo por recogida de escombros por valor de \$100.000 no se adjuntó el RUT del contratista.

En el arqueo no se presentó ni faltante ni sobrante, se evidenció que se lleva correctamente el libro de caja en formato Excel (Folios 947 al 955).

**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, se evidenció el cumplimiento de esta obligación.

## 6 EVALUACION MANEJO DE ALMACEN E INVENTARIOS

**6.1** El día 25 de Abril de 2015 se procedió a efectuar el inventario físico de elementos consumibles de la Institución en presencia del Señor Nelson Doncel Jefe de Almacén, el cual arrojó los siguientes resultados (Folios 955 al 956).

Cinta para grabadoras	Diferencia	19	sobrante
Porta CD	Diferencia	32	sobrante
Tomas Levinton	Diferencia	1	sobrante
Grapa Industrial	Diferencia	1	sobrante
Pote de Cobón de 225 g	Diferencia	5	faltante
Video Casette VHS	Diferencia	2	faltante
Perforadoras	Diferencia	1	faltante



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 32 de  
38

**Versión :** 1

Samsung 104L	Diferencia	1	faltante
Resma Carta	Diferencia	5	faltante
Resma Oficio		10	sobrante

Por lo tanto se solicita allegar la explicación a estas diferencias, hallazgo de carácter administrativo.

**6.2** Los inventarios por dependencias se encuentran desactualizados por lo que la verificación en las dos sedes se efectuó sobre los listados que no muestran fechas ni incluyen responsables no fue posible verificar las entradas a almacén de la vigencia 2014 ya que la Institución no cuenta con un Kárdex, así mismo no se elaboran los formatos establecidos por la SED para el manejo de los bienes que adquiere el colegio a través del FSE, lo recibido por la SED y lo que se reciba por donaciones, la institución debe implementar el proceso de tener sus inventarios por cada dependencia actualizados ya que facilita el control y descarga la responsabilidad de su manejo y seguridad en las personas que están a cargo de cada dependencia, este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento y se verificará cuando se haga la visita de seguimiento a este hallazgo, que en todo caso no puede ser superior a 3 meses, fecha en la cual cada dependencia de la institución debe tener asignado un inventario y un responsable, so pena de dar traslado a la Oficina de Asuntos Disciplinarios (Folios 957 al 1032).

**6.3** No se evidenciaron entradas a almacén en los siguientes comprobantes de egreso enunciados en el siguiente cuadro, este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento:

CE	CH	FECHA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	VALOR TOTAL	DOC
16	85	10-03-14	SUMINISTRO DE VIDRIO 180 X 160	ARNULFO VALERO	200.000	No se adjunta Entrada a Almacén
20	89	01-04-14	SUMINISTRO E INSTALACION DE VIDRIOS	VIDRIERA LA GRAN ESTACION	373.000	No se adjunta Entrada a Almacén
60	780	15-09-14	SUMINISTROS PARA PROYECTO DE INCLUSION	PANAMERICANA LIBRERÍA Y PAPELERIA S.A.	999.812	No se adjunta Entrada a Almacén
61	781	15-09-14	SUMINISTROS PARA DESARROLLO DE PROYECTOS DE INCLUSION	LESLEY RODRIGUEZ CLAVIJO	624.100	No se adjunta Entrada a Almacén
95	815	18-11-14	SUMINISTRO DE MATERIAL DIDACTICO	ALMACEN BUSTAMANTE S.A.S.	2.236.737	No se adjunta Entrada a Almacén
103	823	24-11-14	SUMINISTRO DE INCENTIVOS	FERMIN ACEVEDO	174.000	No se adjunta Entrada a Almacén



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 33 de  
38

**Versión :** 1

107	827	24-11-14	SUMINISTRO DE MEDALLAS	MIGUEL OSWALDO RESTREPO ORTIZ	952.500	No se adjunta Entrada a Almacén
115	835	02-12-14	SERVICIOS LOGISTICOS CEREMONIA DE GRADOS	PRODUCCION DE EVENTOS 911 S.A.S.	734.280	No se adjunta Entrada a Almacén
116	836	02-12-14	SUMINISTRO DE MATERIALES VARIOS	SEGUNDO JESUS MORA PRADO	7.532.400	No se adjunta Entrada a Almacén
117	837	02-12-14	SUMINISTROS ELECTRICOS SALON MÚLTIPLE	MAURICIO BARINAS CORREDOR	2.450.000	No se adjunta Entrada a Almacén

**6.4** Se evidenció que la institución no cuenta con un programa para el manejo de inventarios, por lo tanto se recomienda adquirirlo y así mismo una capacitación al Auxiliar Administrativo encargado del manejo de los inventarios, para que exista un eficiente, eficaz y confiable manejo de los bienes adquiridos por la Institución.

### 7 CUMPLIMIENTO DIRECTIVA 003 DE 2013

**7.1** Para la fecha de la visita el Colegio no tiene implementada la tabla de retención documental, herramienta que le permite orientar la organización y manejo del archivo de la gestión institucional, incumpliendo en lo normado en la La Ley 594 de 2000. Por lo anterior se sugiere solicitar capacitación y acompañamiento por la Oficina de Archivo SED, con la finalidad de capacitar tanto a funcionarios administrativos como docentes y directivos en el manejo documental en el colegio y manejo de archivo muerto de la Institución (Folio 1045 al 1047).

**7.2** El colegio no tiene un aplicativo de manejo de correspondencia y la correspondencia Institucional se registra la que entra y la que sale en forma manual, las carpetas que reposan en secretaria de rectoría y en pagaduría no se encuentran foliadas, la correspondencia recibida interna y correspondencia entregada interna no cuenta con número de radicación, es de suma importancia que la Institución implemente una tabla de seguimiento y control que dé cuenta de los responsables a quienes se les asigna la correspondencia el término en que dan respuesta a la misma y el trámite adelantado a la gestión (Folios 1020 al 1030).

**7.3** En cuanto a la pérdida de elementos los funcionarios administrativos y el personal docente deben fortalecer la salvaguarda y cuidado de los bienes a su cargo en aras de prevenir posibles pérdidas (Folios 1045 al 1047)

**7.4** Se evidenció mediante las entrevistas realizadas al equipo administrativo de planta de la



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 34 de  
38

**Versión :** 1

Institución que los cargos de los funcionarios cuentan con manual de funciones y procedimientos, sin embargo en el desarrollo de la auditoria se observó desconocimiento del manual del manejo de inventarios los cuales no se encuentran debidamente actualizados, así mismo las funciones del Auxiliar Financiero inherentes al desempeño del cargo (Folios 1045 al 1047).

**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.

### 8 EVALUACION AMBIENTAL DECRETOS 1743 1994 Y 684 2010

#### 8.1 DECRETO 1743 1994 – PROYECTO AMBIENTAL PRAE

En el proceso de auditoria se verifico el cumplimiento de la institución a lo estipulado en el decreto 1743 de 1994 en lo que tiene que ver con la implantación del proyecto ambiental PRAE, lo que constituye una de las fortalezas de la institución ya que su modelo es ejemplo tanto a nivel local, departamental, nacional e incluso internacional. Así mismo cumple con lo estipulado en los artículos de este decreto que se menciona a continuación:

**Artículo 2º.- 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 3º.- 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 o región.*

#### A. LINEAS TEMÁTICA EN LA QUE EL COLEGIO GARCES NAVAS INSCRIBIO SU PRAE : Proyecto: PROYECTO DE AGRICULTURA – HUERTA ESCOLAR

##### Objetivo General

Implementar un programa de educación ambiental a partir de la creación de una huerta escolar con la participación de niños, niñas y jóvenes de la institución educativa Colegio Garcés Navas de la localidad de Engativá, con el fin de fortalecer valores, actitudes y comportamientos favorables con el ambiente y consigo mismo.



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 35 de  
38

**Versión :** 1

### Objetivos específicos:

- Capacitar a los estudiantes en la implementación de una huerta escolar como alternativa viable de intervención de los espacios urbanos.
- Sensibilizar a la comunidad educativa respecto a la importancia de asumir procesos de producción de alimentos sanos para mejorar el desarrollo nutricional de nuestros estudiantes.
- Desarrollar un proyecto que posibilite la transversalidad con las diferentes áreas del conocimiento.
- Implementar in proyecto que se proyecte como alternativa de creación de microempresa.

### 8.2 DECRETO 684 DE 2010 PLAN AMBIENTAL DEL DISTRITO

Se evidencio que la institución está comprometida con el proyecto ambiental del Distrito de basura cero, para lo cual cuenta con los recipientes para el depósito de los distintos residuos, así como también efectúa campañas educativas a nivel de la comunidad para fomentar la manera adecuada del manejo de los residuos y el correcto reciclaje.

## 9 EVALUACION MAPA DE RIESGOS

La Institución se encuentra en proceso de construcción de su mapa de riesgos para la vigencia 2015 bajo la supervisión de la coordinadora Giovanna Bazzani y el equipo directivo de la institución, quienes tienen dentro de sus funciones desarrollar la matriz del mapa de riesgos, según acta realizada con la coordinadora el día 10 de febrero de 2015 en la cual se socializó la metodología de administración de riesgos vigencia 2015 y acompañamiento en el cargue del mismo en el aplicativo isolution.

Comenta el Rector que para la vigencia actual se realizó un mapa preliminar, por lo cual solo haremos recomendaciones dentro del rol de la oficina de control interno de asesoramiento.

Se tiene identificados cuatro (4) riesgos con sus respectivas causas, los cuales están plenamente identificados en la matriz y de cada uno se establecieron las consecuencias, que podrían generar si no se aplican acciones o control para evitarlos, es importante destacar que por cada riesgo se establecieron acciones concretas a nivel institucional, se observa que:

**9.1** Dentro de la estructura como proceso orientador el contexto riesgo-causa-consecuencia se cumple con la estructura de acuerdo a la norma, pero se observa que dentro de los controles existente se hace necesario tener claridad sobre los puntos de control existentes en los diferentes procesos, para realizar la adecuada valoración es necesario recordar que estos procesos se clasifican en



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL DE AUDITORÍA

### INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 36 de  
38

**Versión :** 1

- Preventivos: Aquellos que actúan para eliminar las causa del riesgo para prevenir su ocurrencia o materialización.
- Correctivos: Aquellos que permiten el restablecimiento de actividad después de ser detectado un evento no deseable.

En este sentido se observa que este mapa está en etapa de construcción.

#### 10 RESUMEN EJECUTIVO

Como resultado del proceso de auditoría aplicado al colegio se enuncian los aspectos más relevantes y que merecen la atención del colegio para el mejoramiento de su gestión.

- 1 Comprobantes de egreso sin soportes o con soportes desactualizados, y documentos facturas y/o documentos equivalentes que no cumplen con los requisitos de Ley.
2. Comprobantes de egreso que carecen de pago de seguridad social
3. Falta de seguimiento al control de pago del arrendamiento de la tienda escolar por parte del interventor y el Consejo Directivo.
4. No se tiene control de inventarios por dependencias, así mismo no existe un kardex ni programa para manejo de inventarios.
5. Carencia de tablas de retención documental.
6. Presupuesto de inversión ejecutado en un 52%
7. Es una fortaleza del colegio el énfasis y el cumplimiento de las políticas medio ambientales.

#### 11 RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Institución Educativa solicite a la oficina de Archivo de la Sed, instrucción y capacitación sobre el manejo de documentación y archivo muerto para las dos sedes.

Se recomienda adquirir un software para el manejo de inventarios a fin de agilizar el manejo de inventarios por dependencias y mantener actualizado el inventario de consumibles.

Por otra parte se recomienda que la Institución Educativa solicite acompañamiento a la Dirección de Dotaciones Escolares sobre el manejo de los inventarios de la I.E.D



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO GARCES NAVAS I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Julio 8 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 37 de  
38

**Versión :** 1

De igual forma que se solicite apoyo a la Oficina Asesora de Planeación en cuanto al tema de riesgos de la Institución.

De las situaciones anteriormente descritas se describen los hallazgos con presunta incidencia administrativa y disciplinaria.

**12 CONCLUSION**

Como resultado del proceso de auditoría se concluye que el Sistema de Control Interno de la I.E.D es confiable.

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).

**13 CUADRO DE HALLAZGOS**

TIPO HALLAZGO	CANTIDAD	REFERENCIACION
ADMINISTRATIVO	26	2.1- 2.3- 2.4- 2.7- 2.10 - 2.11 -2.12 - 2.13 - 3.4 - 3.5.1- 3.5.2- 3.5.3 - 3.5.4- 3.5.6- 4.5 - 5.1.1 -5.3 -5.4.3 -6.1 -6.2 -6.3 -6.4 -7.1 - 7.2 - 7.3 -7.4

Elaboro:

**FEDERICO LEOPOLDO MOLINA ORTIZ**  
Profesional Oficina de Control Interno

**MARIA LUCY SOTO CARO**  
Jefe Oficina de Control Interno