



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO MARIA CANO I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 1 de 22

**Versión :** 1

|                              |  |                         |                            |
|------------------------------|--|-------------------------|----------------------------|
| <b>Nº de Auditoria</b>       | 1  | <b>Área Responsable</b> | Oficina de Control Interno |
| <b>Proceso</b>               | Fondo de Servicios Educativos  |                         |                            |
| <b>Fecha Inicio</b>          | 22/07/2015   |                         |                            |
| <b>Fecha de Cierre</b>       | 05/08/2015   |                         |                            |
| <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 María Cano I.E.D.  |                         |                            |
| <b>Objetivos Específicos</b> | <p>Adelantar evaluación a los siguientes procesos:</p> <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>               | <p>La auditoría se adelantó en las instalaciones del colegio y comprendió la vigencia 2014, en los siguientes aspectos:</p> <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> <p>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.</p> |                         |                            |



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 2 de 22

**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, 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 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.



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 3 de 22

**Versión :** 1

- 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
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



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL DE AUDITORIA

### INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

Fecha Elaboración:  
Septiembre 24 de 2015

Código:  
SCI

Página: 4 de 22

Versión : 1

#### 1. FICHA TÉCNICA

#### FICHA TECNICA

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| Institución Educativa                | COLEGIO MARIA CANO I.E.D.   |
| Nit:                                 | 900212595-5   |
| Código Dane:                         | 111001107794  |
| Rector(a) Ordenador(a) del Gasto (E) | ROSARIO DEL PILAR VILLOTA OJEDA                                   |
| C.C. No.                             | 27.450.719  |
| Resolución de Nombramiento           | Res. 169 con fecha 25/01/2008                                     |
| Localidad:                           | Rafael Uribe Uribe (18)   |
| Dirección:                           | Sede B (Cra 12G N° 22B – 51Sur) – Sede A( Tv 9ABisN° 48G – 80Sur) |
| Barrio:                              | San José Sur - Providencia Alta                                   |
| Énfasis (PEI):                       | Académico   |
| Programa 40x40                       | No Aplica   |
| Primera infancia                     | 175   |
| Media Fortalecida                    | No Aplica   |
| Sedes:                               | Dos (2)   |

#### OTROS DATOS IMPORTANTES

|                      |  |
|----------------------|--|
| Alumnos matriculados | 1806   |
| Alumnos sede A:      | 986  |
| Alumnos sede B       | 820  |
| Alumnos sede C       | No Aplica  |
| Calendario:          | A  |
| Genero               | Mixto  |
| E-mail:              | <a href="mailto:colmariacano@redp.edu.co">colmariacano@redp.edu.co</a> |
| Teléfono:            | 2729990 – 7690413  |
| Fax:                 | No Aplica  |



**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO MARIA CANO I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 5 de 22

**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 Se evidencio que La Rectora de la Institución María Cano y el Consejo elegido para la vigencia 2014 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, (folios 6 AL 11).
- 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 artículo 142, de acuerdo con el Registro de Órganos Gobierno Escolar 2014, remitido a la Dirección Local de Educación de la Localidad de Rafael Uribe Uribe con oficio radicado E-2014-36299 de 21 de febrero de 2014, (folios 16 al 27).
- 2.3 Se evidencio Resolución Rectoral No. 4 de enero 15 de 2014 de convocatoria a elecciones, de acuerdo con lo normado en la resolución 3612 de 27 de diciembre de 2010 Arts. 1, 2, 3 y 4, (folios 12 al 15).
- 2.4 Se evidencio la elección del Contralor Estudiantil para la vigencia 2014 en el acta de elección sin número con fecha 21 de febrero de 2014, (folios 28 al 29).
- 2.5 Se evidencio la elección del Personero Estudiantil para la vigencia 2014, mediante acta de elección sin número del día 21 de febrero de 2014, dando cumplimiento a lo estipulado en la Ley 115 de 1994 y Art. 23 el Decreto 1860 de 1994 (folios 30 al 33).
- 2.6 Se evidencio que el Consejo Directivo de la Institución cumplió con las funciones estipuladas en el decreto 4791 de 2008 Art. 5° para la vigencia 2014, (folios 34 al 64)
- 2.7 Se evidenció la evaluación y adjudicación del proceso de la Tienda Escolar para la vigencia 2014, cumpliendo lo establecido en el numeral 3 del Art. 4 y 6° de la Resolución 234 de 2010, así mismo no se encontró evidencia del cumplimiento por parte de la rectora en la conformación del grupo de supervisión de la tienda escolar, atendiendo a lo reglado en el artículo 10 de la Resolución 234 de 2010, este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento.



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO MARIA CANO I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 6 de 22

**Versión :** 1

2.8 Se evidencio que las actas cumplen con el formato establecido para su diligenciamiento SGC-IF.005 Acta de Reunión del aplicativo ISOLUCION, (folios 35 al 39).

2.9 Se observó que las actas no se encuentran foliadas lo que constituye un hallazgo administrativo el cual debe quedar incluido en el plan de mejoramiento (folios 35 al 39).

2.10 Se observó que en la vigencia 2014 se constituyó el Comité de Mantenimiento cumpliendo lo estipulado en el 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, pero no se evidencio que se incluyera al Gestor Territorial del Área de Plantas Físicas de la SED, se solicita incluir este hallazgo en el plan de mejoramiento (folios 21).

### 3 EVALUACION PROCESO PRESUPUESTAL

Se evidencio que la Rectora y la Auxiliar financiera presentaron el presupuesto contenido en el Acuerdo No. 19 del 29 de noviembre de 2013 aprobado por el Consejo Directivo mediante acta CD011 de 29 de noviembre de 2013 por valor de \$205,900,000, dicho presupuesto luego de los ajustes quedo con un presupuesto definitivo de \$ 329,908,752, (folios 65 al 96).

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 2014 con un porcentaje de ejecución del 96% y sobre el cual se hace el siguiente análisis:

Cuadro No. 01 Fuente de Información Presupuesto Gastos Colegio MARIA CANO I.E.D.

| COD     | CONCEPTO                      | PRESUPUESTO INICIAL | PPTO       |             | TOTAL EJECUTADO | %    | SALDO POR RECAUDAR |
|---------|-------------------------------|---------------------|------------|-------------|-----------------|------|--------------------|
|         |                               |                     | ADICION    | DEFINITIVO  |                 |      |                    |
| 21      | INGRESOS OPERACIONALES        | 3.900.000           | 498.500    | 4.398.500   | 4.398.500       | 100% | 0                  |
| 2124222 | Certificaciones y Constancias | 300.000             | 402.500    | 702.500     | 702.500         | 100% | 0                  |
| 2124421 | Tienda Escolar                | 3.600.000           | 96.000     | 3.696.000   | 3.696.000       | 100% | 0                  |
| 22      | TRANSFERENCIAS                | 200.000.000         | 10.996.000 | 210.996.000 | 197.329.340     | 94%  | 13.666.660         |



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO MARIA CANO I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 7 de 22

**Versión :** 1

|       |                          |             |             |             |             |      |            |
|-------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------|------------|
| 221   | Nación SGP (MEN)         | 131.000.000 | 790.000     | 131.790.000 | 131.790.000 | 100% | 0          |
| 22414 | Proyecto Gratuidad (SED) | 69.000.000  | 0           | 69.000.000  | 55.333.340  | 80%  | 13.666.660 |
| 22417 | Otras Transferencias SED | 0           | 10.206.000  | 10.206.000  | 10.206.000  | 100% | 0          |
| 24    | RECURSOS DE CAPITAL      | 2.000.000   | 112.514.252 | 114.514.252 | 114.514.252 | 100% | 0          |
| 243   | Rendimientos Financieros | 2.000.000   | 1.598.399   | 3.598.399   | 3.598.399   | 100% | 0          |
| 245   | Excedentes Financieros   | 0           | 110.915.853 | 110.915.853 | 110.915.853 | 100% | 0          |
| 0     | TOTAL INGRESOS           | 205.900.000 | 124.008.752 | 329.908.752 | 316.242.092 | 96%  | 13.666.660 |

3.4 Se observó respecto a la gestión presupuestal que esta tuvo una ejecución correspondiente al 65%, con respecto al presupuesto definitivo, evidenciándose que en el rubro de proyectos de inversión, la ejecución fue del 67%, lo cual se considera una ejecución regular, olvidando que los gastos en que incurre el colegio deben ser para el desarrollo económico, social y cultural de su comunidad educativa, es decir, aquellos que contribuyen a mejorar el índice de calidad de vida de los estudiantes, deben desarrollarse a través de la metodología para formulación y ejecución de proyectos de inversión, es importante resaltar la importancia de una buena ejecución de los proyectos de inversión, acorde con el PEI del colegio el cual es con énfasis ACADEMICO, este hallazgo administrativo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento del colegio.

se confrontó el extracto de la cuenta de ahorros No.001304190200095302 del Banco BBVA verificando que a diciembre 31 de 2014 hay un saldo según extracto de \$98,493,766.55 y el extracto de la cuenta corriente 001304190100008867 del banco de BBVA verificando que a diciembre 31 de 2014 hay un saldo de \$ 35,682,201.20

Cuadro No. 02 Fuente de Información Presupuesto Gastos 2013 Colegio MARIA CANO

| COD | CONCEPTO                 | PRESUPUESTO INICIAL | MODIFICACIONES                        |            | PPTO        | TOTAL DISPONIBILIDADES | TOTAL EJECUTADO | %   | SALDO X EJECUTAR |
|-----|--------------------------|---------------------|---------------------------------------|------------|-------------|------------------------|-----------------|-----|------------------|
|     |                          |                     | CRÉDITOS O CONTRACRÉDITOS (TRASLADOS) | ADICION    | DEFINITIVO  |                        |                 |     |                  |
| 31  | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 136.400.000         | -22.000.000                           | 51.110.499 | 165.510.499 | 104.788.547            | 104.788.547     | 63% | 60.721.952       |



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO MARIA CANO I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 8 de 22

**Versión :** 1

|            |                                       |             |            |             |             |             |             |     |             |
|------------|---------------------------------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----|-------------|
| 3112<br>31 | Honorarios<br>Entidad                 | 6.000.000   | -6.000.000 | 6.000.000   | 6.000.000   | 5.400.000   | 5.400.000   | 90% | 600.000     |
| 3112<br>41 | Sistematización<br>de Boletines       | 8.000.000   | -8.000.000 | 8.000.000   | 8.000.000   | 6.700.000   | 6.700.000   | 84% | 1.300.000   |
| 3112<br>42 | Otros Servicios<br>Técnicos           | 1.000.000   | 0          | 470.000     | 1.470.000   | 470.000     | 470.000     | 32% | 1.000.000   |
| 3121<br>2  | Gastos de<br>Computador               | 300.000     | 2.500.000  | 243.600     | 3.043.600   | 1.983.600   | 1.983.600   | 65% | 1.060.000   |
| 3121<br>41 | Material Didáctico                    | 23.000.000  | 0          | 0           | 23.000.000  | 8.736.006   | 8.736.006   | 38% | 14.263.994  |
| 3121<br>43 | Materiales y<br>Suministros           | 20.000.000  | 0          | 9.388.399   | 29.388.399  | 23.668.170  | 23.668.170  | 81% | 5.720.229   |
| 3122<br>3  | Transporte y<br>Comunicación          | 2.000.000   | 0          | 1.300.000   | 3.300.000   | 2.050.350   | 2.050.350   | 62% | 1.249.650   |
| 3122<br>41 | Derechos de<br>Grado                  | 3.500.000   | 0          | 0           | 3.500.000   | 2.822.000   | 2.822.000   | 81% | 678.000     |
| 3122<br>43 | Carné                                 | 2.500.000   | -2.500.000 | 2.500.000   | 2.500.000   | 2.115.300   | 2.115.300   | 85% | 384.700     |
| 3122<br>45 | Agenda y Manual                       | 8.000.000   | -8.000.000 | 8.000.000   | 8.000.000   | 6.755.000   | 6.755.000   | 84% | 1.245.000   |
| 3122<br>46 | Otros Impresos y<br>Publicaciones     | 2.000.000   | 0          | 360.000     | 2.360.000   | 665.400     | 665.400     | 28% | 1.694.600   |
| 3122<br>51 | Mantenimiento<br>Entidad              | 30.000.000  | 0          | 10.498.500  | 40.498.500  | 28.552.604  | 28.552.604  | 71% | 11.945.896  |
| 3122<br>52 | Mantenimiento<br>Equipo               | 12.000.000  | 0          | 4.000.000   | 16.000.000  | 8.772.060   | 8.772.060   | 55% | 7.227.940   |
| 3122<br>83 | Teléfono                              | 2.500.000   | 0          | 350.000     | 2.850.000   | 1.932.616   | 1.932.616   | 68% | 917.384     |
| 3123<br>3  | Intereses y<br>Comisiones             | 600.000     | 0          | 0           | 600.000     | 315.441     | 315.441     | 53% | 284.559     |
| 3123<br>52 | Actividades<br>Científicas            | 15.000.000  | 0          | 0           | 15.000.000  | 3.850.000   | 3.850.000   | 26% | 11.150.000  |
| 33         | <b>INVERSIÓN</b>                      | 69.500.000  | 22.000.000 | 72.898.253  | 164.398.253 | 110.609.012 | 110.609.012 | 67% | 53.789.241  |
| 3313       | No. 3. Medio<br>Ambiente              | 4.000.000   | 0          | 6.000.000   | 10.000.000  | 5.968.000   | 5.968.000   | 60% | 4.032.000   |
| 3315       | No. 5. Educación<br>Sexual            | 4.000.000   | 0          | 3.534.000   | 7.534.000   | 3.502.000   | 3.502.000   | 46% | 4.032.000   |
| 3316       | No. 6. Compra de<br>Equipos           | 25.000.000  | 22.000.000 | 35.000.000  | 82.000.000  | 72.143.212  | 72.143.212  | 88% | 9.856.788   |
| 3317       | No. 7. Formación<br>Valores           | 4.000.000   | 0          | 0           | 4.000.000   | 1.200.000   | 1.200.000   | 30% | 2.800.000   |
| 3318       | No. 8. Formación<br>Técnica           | 4.000.000   | 0          | 0           | 4.000.000   | 0           | 0           | 0%  | 4.000.000   |
| 3319       | No. 9. Fomento<br>Cultura             | 4.000.000   | 0          | 0           | 4.000.000   | 0           | 0           | 0%  | 4.000.000   |
| 3311<br>0  | No. 10.<br>Investigación-<br>Estudios | 4.000.000   | 0          | 17.000.000  | 21.000.000  | 17.035.180  | 17.035.180  | 81% | 3.964.820   |
| 3311<br>1  | No. 11. Otros<br>Proyectos            | 16.500.000  | 0          | 11.364.253  | 27.864.253  | 10.760.620  | 10.760.620  | 39% | 17.103.633  |
| 0          | <b>TOTAL GASTOS</b>                   | 205.900.000 | 0          | 124.008.752 | 329.908.752 | 215.397.559 | 215.397.559 | 65% | 114.511.193 |

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



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL DE AUDITORIA

### INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 9 de 22

**Versión :** 1

**3.5.1** En los comprobantes de pago de impuestos de RETEFUENTE, 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.

**Cuadro No. 03 Relación de comprobantes de egreso sin relación retenciones**

| C/<br>E | CHEQ<br>UE<br>No. | FECHA    | BENEFICIARIO   | VALOR<br>TOTAL | SOportes                              |
|---------|-------------------|----------|--|----------------|---------------------------------------|
| 1       | N.D               | 15-01-14 | ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES                   | 1.534.000      | falta relacion retenciones efectuadas |
| 2       | N.D.              | 15-01-14 | SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA                            | 610.000        | falta relacion retenciones efectuadas |
| 18      | N.D.              | 14-03-14 | ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES                   | 1.570.000      | falta relacion retenciones efectuadas |
| 19      | N.D.              | 14-03-14 | SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA                            | 352.000        | falta relacion retenciones efectuadas |
| 26      | N.D.              | 09-04-14 | ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES                   | 856.000        | falta relacion retenciones efectuadas |
| 37      | N.D.              | 12-05-14 | ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES                   | 127.000        | falta relacion retenciones efectuadas |
| 38      | N.D.              | 12-05-14 | SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA                            | 205.000        | falta relacion retenciones efectuadas |
| 44      | N.D.              | 11-06-14 | ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES                   | 732.000        | falta relacion retenciones efectuadas |
| 49      | N.D.              | 09-07-14 | ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES                   | 400.000        | falta relacion retenciones efectuadas |
| 50      | N.D.              | 09-07-14 | SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA                            | 277.000        | falta relacion retenciones efectuadas |
| 64      | 621               | 01-09-14 | DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA - CONTRIBUCION ESPECIAL | 349.300        | falta relacion retenciones efectuadas |
| 65      | 622               | 03-09-14 | ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES                   | 1.108.000      | falta relacion retenciones efectuadas |
| 66      | 623               | 03-09-14 | SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA                            | 222.000        | falta relacion retenciones efectuadas |
| 76      | N.D.              | 03-10-14 | ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES                   | 1.030.000      | falta relacion retenciones efectuadas |
| 84      | 640               | 05-11-14 | DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA - CONTRIBUCION ESPECIAL | 76.250         | falta relacion retenciones efectuadas |
| 85      | N.D.              | 12-11-14 | ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES                   | 58.000         | falta relacion retenciones efectuadas |



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

|   |                |                     |             |
|---|----------------|---------------------|-------------|
| Fecha Elaboración:<br>Septiembre 24 de 2015 | Código:<br>SCI | Página: 10 de<br>22 | Versión : 1 |
|---|----------------|---------------------|-------------|

|     |      |          |  |         |                                       |
|-----|------|----------|--|---------|---------------------------------------|
| 86  | N.D. | 12-11-14 | SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA                            | 256.000 | falta relacion retenciones efectuadas |
| 103 | 657  | 04-12-14 | DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA - CONTRIBUCION ESPECIAL | 131.900 | falta relacion retenciones efectuadas |
| 104 | N.D. | 04-12-14 | ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES                   | 165.000 | falta relacion retenciones efectuadas |
| 113 | 666  | 05-12-14 | DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA - CONTRIBUCION ESPECIAL | 169.650 | falta relacion retenciones efectuadas |

3.5.2 Dentro de la revisión efectuada al 100% de los comprobantes de egreso se observa en el 28.20% que equivalen a 33 de 117 comprobantes, falta de soportes ANTECEDENTES, lo anterior es un incumplimiento a lo normado en la guía de apoyo presupuestal y contractual para los Fondos de Servicios Educativos, Capitulo II pago de compromisos así (folios 97 AL 378):

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

| C/E | CH<br>EQ<br>UE<br>No. | FECHA    | BENEFICIARIO                  | VALOR<br>TOTAL | IMPUTACION<br>PRESUPUEST<br>AL | SOPORTES FALTANTES   |
|-----|-----------------------|----------|-------------------------------|----------------|--------------------------------|--|
| 8   | 573                   | 14-02-14 | FELIPE PINZON BOLAÑOS         | 1.560.000      | Mantenimiento Equipo           | Personería , Judiciales  |
| 10  | 575                   | 20-02-14 | ARISMA S.A.                   | 6.830.660      | No. 10. Investigacion-Estudios | Personería , Judiciales  |
| 12  | 577                   | 24-02-14 | ARISMA S.A.                   | 9.230.120      | No. 10. Investigacion-Estudios | Personería , Judiciales  |
| 14  | 579                   | 05-03-14 | GRUPO EMPRESARIAL INTEL S.A.S | 3.941.912      | Materiales y Suministros       | Personería , Judiciales  |
| 15  | 580                   | 05-03-14 | GRUPO EMPRESARIAL INTEL S.A.S | 3.497.980      | Mantenimiento Entidad          | Personería , Judiciales  |
| 16  | 581                   | 05-03-14 | GRUPO EMPRESARIAL INTEL S.A.S | 730.800        | Mantenimiento Equipo           | Personería , Judiciales  |
| 29  | 591                   | 23-04-14 | JHON JAIRO CARDONA CARDONA    | 2.115.300      | Carné                          | Personería , Judiciales  |
| 45  | 604                   | 11-06-14 | GABRIEL EDUARDO SERNA GIRALDO | 750.000        | Mantenimiento Equipo           | Personería , Judiciales  |
| 51  | 608                   | 16-07-14 | BEATRIZ ORTIZ ESLAVA          | 933.900        | Materiales y Suministros       | No se adjuntan los documentos de soporte facturas, recibos de caja menor |
| 55  | 612                   | 01-08-14 | GRUPO OSMAR LTDA              | 1.856.000      | No. 11. Otros Proyectos        | judiciales   |



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO MARIA CANO I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 12 de  
22

**Versión :** 1

presupuestal y contractual para los Fondos de Servicios Educativos, favor incluir estos hallazgos de carácter administrativo en el plan de mejoramiento (folios 97 AL 378).

**Cuadro No. 05 Relación de comprobantes de egreso con faltantes**

| C/E | CHEQ UE No. | FECHA    | BENEFICIARIO                   | VALOR TOTAL | IMPUTACION PRESUPUESTAL         | VALOR NETO | HALLAZGOS  |
|-----|-------------|----------|--------------------------------|-------------|---------------------------------|------------|--|
| 11  | 576         | 24-02-14 | OLGA LUCIA SIERRA ROJAS        | 11.940.000  | No. 6. Compra de Equipos        | 11.321.990 | Se cotizaron 3 productos diferentes  |
| 12  | 577         | 24-02-14 | ARISMA S.A.                    | 9.230.120   | No. 10. Investigacion- Estudios | 8.752.370  | No se adjuntan soportes de salud   |
| 55  | 612         | 01-08-14 | GRUPO OSMAR LTDA               | 1.856.000   | No. 11. Otros Proyectos         | 1.738.144  | Resolución facturación vencida, no hay entrada a almacén                   |
| 57  | 614         | 04-08-14 | GRUPO INTEL S.A.S.             | 8.557.088   | Materiales y Suministros        | 8.114.185  | Falta firma almacenista  |
| 58  | 615         | 04-08-14 | GRUPO INTEL S.A.S.             | 2.505.600   | Mantenimiento Entidad           | 2.287.656  | No hay relación de trabajos ejecutados aprobados                           |
| 59  | 616         | 13-08-14 | ANDRES FERNANDO CALDERON BOADA | 6.755.000   | Agenda y Manual                 | 6.284.447  | la empresa es nueva  |
| 68  | 625         | 12-09-14 | RAMOS TOURS LTDA.              | 660.000     | Transporte y Comunicación       | 657.268    | no se adjuntan la pólizas ni la autorización del ministerio ni los seguros |
| 71  | 628         | 19-09-14 | FITNESS BODY STORE LTDA        | 9.978.000   | No. 6. Compra de Equipos        | 9.461.553  | Una sola cotización  |
| 78  | 634         | 03-10-14 | RAMOS TOURS LTDA.              | 160.000     | Transporte y Comunicación       | 159.338    | no se adjuntan la pólizas ni la autorización del ministerio ni los seguros |
| 102 | 656         | 04-12-14 | EDUMEDIA SAS                   | 12.000.000  | No. 6. Compra de Equipos        | 11.567.520 | Una sola cotización  |
| 105 | 658         | 04-12-14 | GABRIEL EDUARDO SERNA GIRALDO  | 4.166.708   | Materiales y Suministros        | 3.951.044  | factura sin firma  |

### 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 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 CONTABILIDAD Y TESORERIA



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 13 de  
22

**Versión :** 1

- 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 379 al 380).
- 4.2 La contabilidad de la Institución es llevada en el Software Contable "SIIGO" el cual cuenta con la respectiva licencia suministrada por la Contadora de la Institución señora: SOBIA YULEY PARDO ARIZA (Folio 436).
- 4.3 Se evidencio la elaboración de las notas a los estados financieros cumpliendo con lo contenido en el Régimen de Contabilidad Pública (Folios 390 al 393).
- 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 CODIGO 104799 sin presentar diferencias en los saldos reportados, (Folio 379 al 380).
- 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, Reteica y Contribución Especial 5%, no se evidenciaron declaraciones presentadas y/o pagadas extemporáneamente, (Folio 434 al 435).
- 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, (Folios 381 al 384).
- 4.7 La depreciación de planta y equipo se realiza elemento por elemento, de acuerdo a la información suministrada por Almacén a Contabilidad, así mismo se evidencio que contabilidad y almacén cumplen con el instructivo contenido en la circular DFf-530-001-2008: *"Los informes se deben procesar y enviar paralelo a la información contable de la matriz chip, de manera mensual, el formato único de ingresos y bajas el cual debe venir firmada por el rector-ordenador del gasto, contador y almacenista, donde se relacionen detalladamente los bienes adquiridos durante el mes, cuyos valores y clasificación deben coincidir con lo registrado contablemente en los movimientos débitos de las cuentas propiedad planta y equipo de la matriz chip reportada con el fin de poder garantizar con oportunidad y calidad la integridad del sistema contable de la SED"*, así mismo existe una diferencia sin conciliar por (-\$2,548,551.14) la cual es urgente que la institución analice y depure a fin de asegurar que la información revelada en la contabilidad corresponda a la registrada en la Base de Datos de control de inventarios de FSE que maneja la Dirección de Dotaciones escolares, este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento y se revisara cuando se realice la visita de seguimiento (folio 394 al 406).
- 4.8 Se evidencio que el colegio cuenta con el sello de páguese al primer beneficiario el cual se



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO MARIA CANO I.E.D

Fecha Elaboración:  
Septiembre 24 de 2015

Código:  
SCI

Página: 14 de  
22

Versión : 1

coloca en todos los cheque que gira la institución a proveedores, (ver folio 437).

**5. PROCESO CONTRACTUAL**

**5.1 Contrato Tienda Escolar vigencia 2014**

Se evidenció que el señor Rector, ordenador del gasto, el Consejo Directivo y Auxiliar Financiero cumplieron con la metodología definida en la Resolución 219 de 1999, de la Secretaría 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 01-2014 de Enero 23 de 2014 a MYREYA CASTELLANOS CORTES identificada con la cedula No. 23,315799 expedida en Arcabuco, el valor del contrato será de tres millones ciento cincuenta mil pesos M/Cte. anuales (\$4,048,000) **Parágrafo segundo:** El valor diario del contrato es de (\$22,000,00). Clausula Tercera,- FORMA DE PAGO El valor debe ser pagado semanalmente (El primer día hábil después de finalizar la semana laborada) consignando en efectivo en la cuenta de ahorros No. 419-095302 del Banco BBVA, Oficina SANTA LUCIA a nombre de la IED MARIA CANO IED, y entregar original de la consignación a la oficina de pagaduría de la institución, (Folios 438 al 455).

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

Cuadro No. 6 Fuente Información AZ FINANCIERO 2014 IED MARIA CANO

| DCTO | FECHA      | CONCEPTO       | INGRESOS |
|------|------------|----------------|----------|
| 4    | 31/01/2014 | Tienda Escolar | 44.000   |
| 5    | 04/02/2014 | Tienda Escolar | 110.000  |
| 6    | 11/02/2014 | Tienda Escolar | 110.000  |
| 7    | 18/02/2014 | Tienda Escolar | 88.000   |
| 8    | 24/02/2014 | Tienda Escolar | 110.000  |
| 10   | 04/03/2014 | Tienda Escolar | 110.000  |
| 11   | 11/03/2014 | Tienda Escolar | 110.000  |
| 12   | 19/03/2014 | Tienda Escolar | 110.000  |
| 13   | 25/03/2014 | Tienda Escolar | 99.000   |
| 15   | 01/04/2014 | Tienda Escolar | 110.000  |
| 16   | 08/04/2014 | Tienda Escolar | 99.000   |
| 17   | 11/04/2014 | Tienda Escolar | 66.000   |



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
COLEGIO MARIA CANO I.E.D**

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 15 de  
22

**Versión :** 1

|       |            |                |             |
|-------|------------|----------------|-------------|
| 19    | 28/04/2014 | Tienda Escolar | 88.000      |
| 21    | 06/05/2014 | Tienda Escolar | 88.000      |
| 22    | 13/05/2014 | Tienda Escolar | 88.000      |
| 23    | 20/05/2014 | Tienda Escolar | 44.000      |
| 24    | 26/05/2014 | Tienda Escolar | 110.000     |
| 27    | 04/06/2014 | Tienda Escolar | 110.000     |
| 28    | 10/06/2014 | Tienda Escolar | 176.000     |
| 33    | 16/07/2014 | Tienda Escolar | 110.000     |
| 34    | 23/07/2014 | Tienda Escolar | 110.000     |
| 36    | 29/07/2014 | Tienda Escolar | 88.000      |
| 38    | 05/08/2014 | Tienda Escolar | 88.000      |
| 39    | 11/08/2014 | Tienda Escolar | 44.000      |
| 40    | 19/08/2014 | Tienda Escolar | 110.000     |
| 42    | 26/08/2014 | Tienda Escolar | 88.000      |
| 44    | 02/09/2014 | Tienda Escolar | 88.000      |
| 46    | 09/09/2014 | Tienda Escolar | 110.000     |
| 47    | 17/09/2014 | Tienda Escolar | 88.000      |
| 48    | 24/09/2014 | Tienda Escolar | 110.000     |
| 51    | 01/10/2014 | Tienda Escolar | 220.000     |
| 52    | 21/10/2014 | Tienda Escolar | 88.000      |
| 54    | 05/11/2014 | Tienda Escolar | 209.000     |
| 57    | 12/11/2014 | Tienda Escolar | 88.000      |
| 58    | 19/11/2014 | Tienda Escolar | 110.000     |
| 60    | 01/12/2014 | Tienda Escolar | 77.000      |
| TOTAL |            |                | \$3.696.000 |

Se evidencia una diferencia de \$352,000 entre el valor del contrato y lo cancelado por el arrendatario. Revisadas las actas del Consejo Directivo no se evidenció 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 evidencio que la Institución hiciera efectiva la póliza de cumplimiento y tampoco que se diera cumplimiento a lo establecido en la cláusula Decima Primera: "CLAUSULA PENAL PECUNIARIA. El Contratista se obliga a pagar al contratante hasta una suma equivalente al veinte (20%) por ciento del valor total del contrato"



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL DE AUDITORIA

### INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 16 de  
22

**Versión :** 1

a título de indemnización por los perjuicios que ocasione en caso de incumplimiento de sus obligaciones contractuales, por lo anterior se solicita a la institución allegar los respectivos soportes que den cuenta del porqué de la diferencia, (folios 456 al 478).

**De acuerdo a los soportes suministrados por la Institución en la cual se observa la planilla de control de pagos donde se evidencian los días no ejecutados los cuales suman \$352,000, se elimina este hallazgo.**

**5.2** No se evidenció el 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 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.", por lo anterior se solicita incluir el hallazgo en el plan de mejoramiento.

#### **5.3 Contrato de Contador**

No se evidencio planilla de ofertas, y convocatoria para contador del año 2014, se evidencio la propuesta de prestación de servicios de SOBIA YLEY PARDO ARIZA contrato de prestación de servicios profesionales No.3 -2014 firmado el 17 de enero de 2014 Por otra parte se evidenció cumplimiento de las Obligaciones del Contratista las cuales están contenidas en la Cláusula Primera del contrato (folios 111 al 115).

#### **5.4 PROYECTO DE INVERSION PARA LA CREACION DE UN GIMNASIO**

Se evidencio que la institución efectuó la compra de 2 sillas masajeadoras y 4 aparatos para hacer ejercicios por un valor de \$21,534,000 (comprobantes de egreso 627 y 628 del 19 de septiembre de 2014), esta compra está incluida en el proyecto de bienestar estudiantil y salud ocupacional Comunidad María Cano por \$35,000,000, presentado por parte del área de Orientación y aprobado en reunión el Consejo Directivo CD008-2014 de 11 de agosto de 2014, la institución soporta esta inversión en la necesidad de bajar los niveles de stress, agresividad y consumo de sustancias psicoactivas generados en gran parte por la estructura de la sede, la cual no posee zonas de recreación , espacios abiertos lo que es un condicionante fuerte para la parte anímica de los estudiantes y todo el personal, de acuerdo a lo informado por la rectora de la institución ya se proyectó un espacio en el nuevo colegio para este proyecto.

Como quiera que este proyecto puede convertirse en un gasto suntuario además de que no se elaboraron estudios previos que determinen la forma en que estos elementos contribuyen en el logro de los objetivos propuestos ni se cumplió lo establecido en el acuerdo 08 de 21 de marzo de 2014 en cuanto al trámite para la contratación en cuantías inferiores a 20 SMMLV en cuanto al número de cotizaciones y teniendo en cuenta que esta programada la entrega de la nueva sede de la institución para el mes de noviembre, se le solicita a la institución remitir con la



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL DE AUDITORIA

### INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 17 de  
22

**Versión :** 1

respuesta a este informe preliminar los records de utilización de estos elementos desde que se compraron junto con el concepto de Orientación (quien es la encargada de hacerle seguimiento) para determinar que personas son las que deben ser candidatos para pasar por este proceso, así mismo es importante que se remita a esta oficina el proyecto de espacio estudiado para colocar el gimnasio en la nueva sede y el plan de mantenimiento que deben tener estos aparatos, (folios 278 al 378 y 479 al 488).

**Revisados los soportes suministrados con la respuesta al informe preliminar oficio con radicado E-2015-150055 de 16 de septiembre de 2015, este hallazgo se remitirá a la Oficina de Control Disciplinario para que de encontrar merito inicie las investigaciones a que haya lugar.**

#### **5.5 CAJA MENOR**

En el proceso de auditoria se evidencio que la caja menor se encuentra reembolsada y no se ha abierto nuevamente, en razón a que la Rectora se trasladara a otra institución.

**5.6** 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.

**5.7** 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, incluir este hallazgo administrativo en el plan de mejoramiento

#### **6 EVALUACION MANEJO DE ALMACEN E INVENTARIOS**

**6.1** El día 14 de Agosto de 2015 se procedió a efectuar el inventario físico de elementos consumibles de la Institución en presencia del Señor Desiderio Paez Almacenista el cual arrojó los siguientes resultados (Folios 489 al 511):

Se observó que el inventario de consumibles se encontraba actualizado a julio de 2015 las diferencias deben ser incluidas en el plan de mejoramiento y se revisaran cuando se realice la visita de seguimiento



ALCALDÍA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL DE AUDITORIA

### INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 18 de  
22

**Versión :** 1

| ELEMENTO              | CANTIDAD EN KARDEX | INVENTARIO FISICO | DIFERENCIA | ENTREGADOS SIN DESCARGAR |
|-----------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------------------|
| BOLIGRAFO NEGRO       | 22                 | 20                | 2          | FALTANTE                 |
| BOLIGRAFO ROJO        | 48                 | 64                | 16         | SOBRANTE                 |
| BOLIGRAFO VERDE       | 53                 | 51                | 2          | FALTANTE                 |
| MASTE JP7             | 2                  | 3                 | 1          | SOBRANTE                 |
| PAPEL KIMBERLY CARTA  | 2                  | 1                 | 16         | FALTANTE                 |
| PILA RECARGABLE AAX2  | 2                  | 1                 | 1          | FALTANTE                 |
| PILA RECARGABLE AAAX2 | 3                  | 2                 | 1          | FALTANTE                 |

- 6.2** La institución no cuenta con inventarios por dependencias solo existen listados generales por sedes los cuales no se encuentran actualizados, por lo tanto es urgente que la entidad empiece a clasificar todos los elementos de acuerdo a la dependencia en la cual se ubican y así mismo determinar un responsable de su custodia, este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento y se revisara cuando se haga la visita de seguimiento, (folios 489 al 511).
- 6.3** Se evidencio que la Institución cuenta con el programa "AZ FINANCIERO" para el manejo de inventarios, el cual cumple con las especificaciones que se requieren para tenerlos optimizados y por dependencias, De acuerdo a lo informado por el Almacenista no se está utilizando a pesar de que en la vigencia 2014 se canceló la actualización del programa, por lo tanto es importante que la institución le dé el uso apropiado para actualizar los inventarios por dependencias ya que pagar una actualización y no utilizar el programa se puede considerar un posible detrimento patrimonial, este hallazgo se trasladara a a Oficina de Control Disciplinario para que de encontrar merito inicie las investigaciones a que haya lugar.
- 6.4** Se encontraron elementos en espera de darlos de baja, por lo tanto es importante que el Comité de Sostenibilidad Contable se reúna para relacionar todos los elementos que se van a dar de baja a fin de que sean aprobados por el Consejo Directivo, este hallazgo debe queda incluido en el plan de mejoramiento.
- 6.5** La institución envía mensualmente los informes de ingresos y bajas debidamente aprobados y firmados así como reporta la matriz chip, (folios 489 al 495)

## 7 CUMPLIMIENTO DIRECTIVA 003 DE 2013



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL DE AUDITORIA

### INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 19 de  
22

**Versión :** 1

- 7.1** Para la fecha de la visita el Colegio no tiene implementada la tabla de retención documental pero han recibido la capacitación del archivo de la SED, esta herramienta le permitirá orientar la organización y manejo del archivo de la gestión institucional, para cumplir lo normado en la La Ley 594 de 2000. Por lo anterior se sugiere estar pendiente de que El archivo Central determine las fechas en que entregara los códigos para cada colegio.
- 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, este hallazgo tiene carácter administrativo y debe quedar incluido en el plan de mejoramiento, (Folio 512 al 513).
- 7.3** En cuanto a la pérdida de elementos los funcionarios administrativos y el personal docente deben elaborar procedimientos para fortalecer la salvaguarda y cuidado de los bienes a su cargo en aras de prevenir posibles pérdidas.
- 7.4** Se evidenció mediante las entrevistas realizadas al equipo administrativo de planta de la Institución que los cargos de los funciones cuentan con manual de funciones y procedimientos, y se socializan periódicamente.

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

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

En el proceso de auditoria se observó 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, bajo 2 Objetivos 1- Proyecto escolar de contingencia y prevención de emergencias y 2-Prae pajo 2 líneas así a) Primaria sede San Isidro; - Huerta escolar, - Salud y nutrición, - Reciclaje, -Manejo de residuos y b) Sede B Sensibilización y manejo de residuos sólidos.

**Artículo 2º.- Principios rectores.** La educación ambiental deberá tener en cuenta los principios de interculturalidad, formación en valores, regionalización, de interdisciplina y participación para



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACIÓN

## INFORME FINAL DE AUDITORIA

### INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 20 de  
22

**Versión :** 1

*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.*

#### **ACTIVIDADES REALIZADAS**

- ✓ Salidas a Entrenubes, el mirador de los nevados, Jardín Botánico
- ✓ Participación en la mesa local ambiental de Rafael Uribe Uribe
- ✓ Participaron en un proyecto de la SED llamado Redes de Aprendizaje
- ✓ Con Funverde salieron a una sensibilización al parque Simón Bolívar.

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

Se evidencio que la institución hasta ahora está empezando a implementar el proyecto ambiental del Distrito de basura cero, cuenta con los recipientes para el depósito de los distintos residuos y se están empezando a clasificar los residuos pero no se ha hecho énfasis, por lo tanto es prioritario que la institución acoja este decreto, este hallazgo se clasifica como administrativo y debe quedar incluido en el plan de mejoramiento (Folios 514).

#### **9 MAPA DE RIESGOS**

##### **9.1** El mapa de riesgos subido a Isolucion y fue aprobado por el asesor de la Oficina de Planeación señor Wilson Infante,

Teniendo en cuenta que existe conformación de un comité que trabaja el tema, y toda vez que las políticas de Administración del Riesgo en su conjunto le permiten a la Institución Educativa identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, y emprender las acciones de control necesarias que le permitan el manejo de los ventos que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales, se debe continuar con el proceso de actualización (folios 516 al 520)



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACION

## INFORME FINAL DE AUDITORIA

### INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 21 de  
22

**Versión :** 1

**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

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. No se incluyó al Gestor de Áreas territoriales en el comité de mantenimiento para la vigencia 2014
2. Carencia de tablas de retención documental.
3. Presupuesto ejecutado en un 67%
4. Inventarios por dependencias desactualizados.

#### 11 RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Institución Educativa solicite a la oficina de Archivo de la Sed, instrucción sobre las fechas en que se le asignan los códigos de las tablas de retención documental.

Por otra parte se recomienda a la Institución Educativa actualizar sus inventarios por dependencias y utilizar el programa AZ FINANCIERO que la institución posee y del cual ya pago su actualización.

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

#### 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



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTÁ D.C.  
Secretaría  
EDUCACION

## INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO MARIA CANO I.E.D

**Fecha Elaboración:**  
Septiembre 24 de 2015

**Código:**  
SCI

**Página:** 22 de  
22

**Versión :** 1

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 | 16       | 2.7, 2.9, 2.10, 3.4, 3.5.1, 3.5.2, 3.5.3, 4.7, 5.2, 5.7, 6.1, 6.2, 6.4, 7.2, 7.3, 8.2 |
| DISCIPLINARIOS | 2        | 5.4, 6.3  |

Elaboro:

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

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