

	INFORME FINAL DE AUDITORIA		
	INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D		
	Fecha Elaboración: Abril 16 de 2015	Código: SCI	Página: 1 de 41

N° de Auditoria	1	Área Responsable	Oficina de Control Interno
Proceso	Fondo de Servicios Educativos		
Fecha Inicio	02/03/2015		
Fecha de Cierre	06/03/2015		
Auditor	Federico Leopoldo Molina Ortiz – José Florentino Ayala Cuervo		
Objetivo General	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 La Merced I.E.D.		
Objetivos Específicos	<p>Adelantar evaluación a los siguientes procesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gobierno Escolar • Presupuestal • Contable • De Tesorería • Contractual • Almacén e inventarios • Administración de los riesgos (mapa de riesgos) • Cumplimiento Directiva 003 de 2013, de la Alcaldía Mayor (Manual de funciones, manejo control de bienes y gestión documental). • Verificar cumplimiento proyecto ambiental PRAE y plan ambiental del Distrito Decretos 1743 de 1994 y 684 de 2010 • Verificar las presuntas irregularidades de acuerdo con la queja presentada, en punto específico de la evaluación de procesos y procedimientos en el marco de la competencia de la Oficina de Control Interno. 		
	<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"> 1. Gobierno Escolar: constitución y funcionamiento 2. Recaudo y ejecución de los recursos 3. Contratación realizada en el colegio al 100%. 4. Inventarios y Almacén (registro de entradas y salidas) y muestra selectiva a 		



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 2 de 41

Versión :
1

Alcance

- los inventarios individuales por dependencia.
- 5. Tienda escolar: manejo de recursos.
- 6. Caja menor: Constitución y operación
- 7. Administración de riesgos: identificación y seguimiento.
- 8. Cumplimiento Directiva 003 de 2013
- 9. Medio ambiente cumplimiento decretos 1743 de 1994 y 684 de 2010

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 LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 4 de 41

Versión :
1

Decreto 684 de 2010 Plan Ambiental del Distrito.

solución 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

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. RESPUESTA QUEJA ENVIADA A QUEJAS Y SOLUCIONES No. 65559
10. EVALUACION MAPA DE RIESGOS
11. RESUMEN EJECUTIVO
12. RECOMENDACIONES
13. CONCLUSION
14. CUADRO DE HALLAZGOS



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 3 de 41

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
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

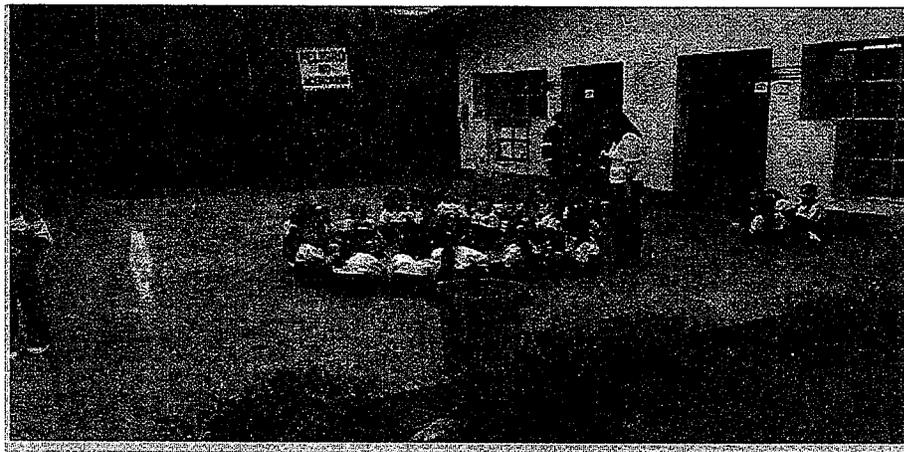
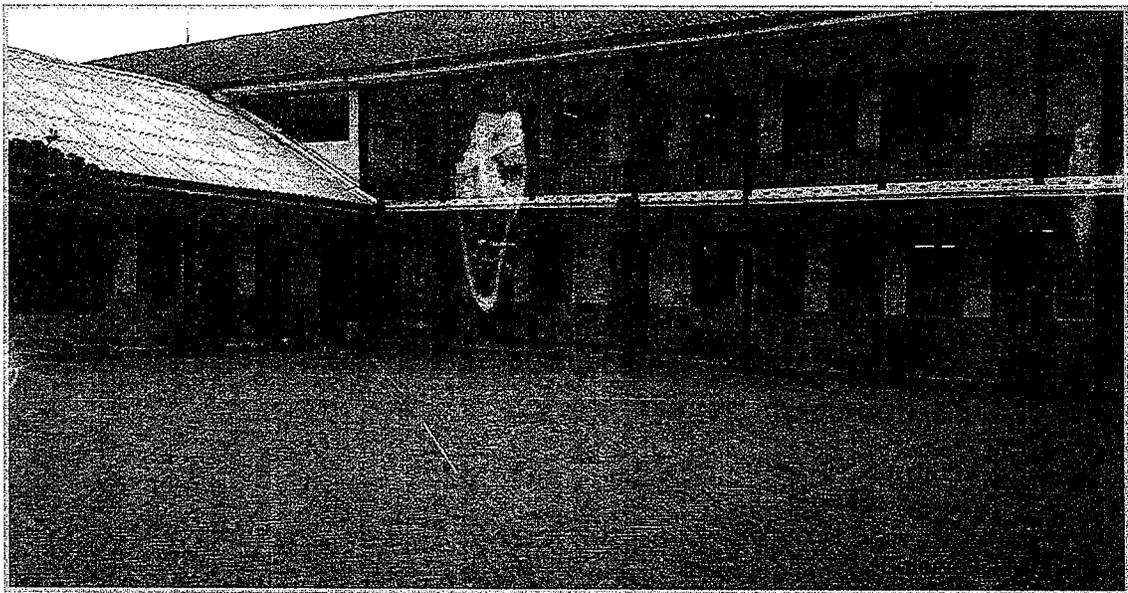
INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 5 de 41

Versión :
1





ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 6 de 41

Versión :
1

1. FICHA TÉCNICA LA MERCED I.E.D

FICHA TECNICA

Institución Educativa	COLEGIO LA MERCED I.E.D.
Nit:	860532458-2
Código Dane:	11100106126
Rector(a) Ordenador(a) del Gasto (E)	ROSA DELIA GOMEZ GARZON
C.C. No.	41.761.917
Resolución de Nombramiento	2024 del 23 agosto de 20101
Localidad:	Puente Aranda
Dirección:	Calle 13 No. 42 A - 51
Barrio:	La Gorgonzola
Énfasis:	Pensamiento y acción para la transformación social - Valores
Sedes:	1 sede

OTROS DATOS IMPORTANTES

Alumnas matriculadas	4160
Alumnas Mañana:	1971
Alumnos Tarde	1944
Alumnos Noche (mixto)	235
Calendario:	A
Genero	Femenino
Página web	www.colegiolamerced.edu.co
E-mail:	Sedlamerced16@redp.edu.co
Teléfono:	2444707
Fax:	2560980

 <p>ALCALDIA MAYOR BOGOTÁ D.C. Secretaría EDUCACIÓN</p>	INFORME FINAL DE AUDITORIA		
	INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D		
	Fecha Elaboración: Abril 16 de 2015	Código: SCI	Página: 7 de 41 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 2015, realizó evaluación al Fondo de Servicios Educativos para la vigencia 2014.

2. EVALUACION GOBIERNO ESCOLAR

2.1 Se evidencio que el colegio La Merced y los diferentes órganos que conforman el gobierno escolar como son: Consejo Directivo y Consejo Académico elegidos para la vigencia 2014, presentaron el informe de rendición de cuentas al finalizar el año académico a la comunidad educativa, 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 se constituye en una fortaleza de la Institución (ver video institucional folio 19).

2.2 Se evidencio que en la conformación del gobierno escolar para la vigencia 2014 se realizó en conformidad con la Ley 115 de 1994 "Ley General de Educación" y el Decreto 1860, capítulo IV "El gobierno escolar y la Organización Institucional", que establecen la elección de los representantes a los diferentes estamentos que lo conforman, según Resolución Rectoral 006 de 04 de marzo de 2014 remitida a la Dirección Local de Educación de la Localidad de Puente Aranda, en la cual consta su elección, (folios 20 al 34).

Se evidencio la elección del Contralor estudiantil para la vigencia 2014 mediante acta de elección No. 01 del 21 de febrero de 2014. (Folio 26).

Se evidencio la elección del personero estudiantil para la vigencia 2014 mediante acta de elección No. 01 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 (folio 26).

Se observó que el Consejo Directivo de la Institución cumplió con las siguientes funciones estipuladas



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 9 de 41

Versión :
1

que establece: ***“Analizar las propuestas realizadas, con bases en los términos de referencia aprobados y recomendar la más favorable al plantel educativo conforme a los criterios establecidos en los términos”***, sin embargo no se evidencio en las actas seguimiento al contrato de la tienda escolar, ni evaluación anual del servicio incumpliendo lo establecido en el numeral 3 del Art. 4 y 6° del Art. 6 de la citada Resolución.), Este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento, (Folios 45 al 53 y 57 al 63).

2.6 Se observó que las actas 002 folio 11 punto 4, 003 y 009 se elaboraron con año de vigencia 2013 y el acta No. 05 tiene enmendadura en el folio 28, lo cual denota falta de cuidado en la elaboración y aprobación de las mismas, los que constituye un hallazgo administrativo, (Folios 54 al 63).

2.7 Se observó que en la vigencia 2014 se constituyó el Comité de Mantenimiento dando cumplimiento al Manual de Uso, Conservación y Mantenimiento de los Colegios de la SED, sin embargo no se incluyó al gestor de áreas territoriales de la localidad, así mismo se observó que se realizaron 2 reuniones del comité de mantenimiento una en marzo 19 de 2014 y la otra el 13 de junio de 2014 en las cuales no se observa participación de ninguno de los miembros elegidos de acuerdo al acta de conformación No. 006 de 2014 (folios 195 al 100).

2.8 En acta 002 de 21 de enero de 2014 se aprueba por parte del Consejo Directivo la contratación del señor Luis Alberto Guzmán como “todero” de la institución para realizar labores de mantenimiento esta contratación se ajusta lo normado en el decreto 4791 de 2008 Art. 11, Numeral 11, sin embargo desde un análisis integral de los principios de la contratación estatal no es idóneo hacer este tipo de contrato (“todero”), debido a que no se tiene en cuenta por parte del colegio: la transparencia, selección objetiva, principio de necesidad y armonía con el plan de compras, lineamientos con el manual de uso conservación y mantenimiento de colegios de la SED, en aras de que la contratación guarde armonía con los principios de la contratación estatal, (folios 54 al 56).

2.9 En acta 003 de 20 de febrero de 2014 folios 14 y 15 se aprueba la conformación del grupo veedor del contrato de cafetería, sin embargo no se evidencia en ninguna de las actas posteriores de la vigencia 2014 su elección y actividades desarrolladas incumpliendo lo reglado en el Artículo 10 de la Resolución 234 de 2010, por lo cual este hallazgo debe quedar incluíd en el plan de mejoramiento, (folios 57 al 63).

2.10 En el acta No. 009 del Consejo Directivo de 13 de mayo de 2014 se aprobó el acta de baja de inventarios No. 02 de fecha mayo 06 de 2014 por valor de \$48,056,441, la cual no se adjunta ni tampoco la relación de elementos dados de baja, esto constituye un hallazgo administrativo ya que



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 8 de 41

Versión :
1

en el decreto 4791 de 2008 Art. 5° para la vigencia 2014.

- Adoptar el reglamento para el manejo de la tesorería mediante acuerdo No. 10 de 11 de junio de 2014.
- Aprobar las adiciones al presupuesto vigencia 2014, así como los traslados presupuestales que afecten el mismo.
- Se evidenció que las actas cumplen con el formato establecido para su diligenciamiento SGC-IF.005 Acta de Reunión del aplicativo ISOLUCION, así mismo se encuentran foliadas y numeradas (folios 45 al 124).

2.3 Se observó que el Consejo Directivo no cumplió con las siguientes funciones estipuladas en el decreto 4791 de 2008 Art. 5° para la vigencia 2014.

- Determinar los actos o contratos que requieran su autorización expresa anteriores al 20 de agosto de 2014.
- Se evidencia en las actas del Consejo Directivo elegido para la vigencia 2014 aprobación del Reglamento Interno de Contratación para compras inferiores a 20 SMMLV mediante acuerdo No. 11, de 20 de agosto de 2014 por lo tanto los procesos contractuales anteriores a esta fecha tuvieron como parámetro normativo el reglamento interno de contratación para bienes y servicios aprobado por el Anterior Consejo directivo, *este hallazgo se corrigió en la respuesta al informe preliminar de acuerdo al radicado E-2015-62124 de Abril 14 de 2015 por lo tanto se elimina.* (folios 151 al 195).

2.4 Se evidenció que el Consejo Directivo aprobó el Reglamento del Consejo directivo vigencia 2014, según acta 011 de 11 de junio de 2014, el cual se constituye en un hallazgo administrativo por cuanto el reglamento debe ser aprobado máximo en la segunda reunión del nuevo Consejo Directivo, ya que este es el que debe validar que sus actuaciones estén de acuerdo con las funciones que le asignó el Decreto 4791 de 19 de diciembre de 2008 y así mismo es el reglamento el que establece los lineamientos y directrices del órgano de la referencia por lo anterior es conducente que el mismo se apruebe una vez posesionados los nuevos miembros para que los mismos tengan conocimiento de sus deberes y obligaciones, (folios 103 al 106)

2.5 Se evidenció en acta sin número del 15 de enero de 2014 y acta 003 del 20 de febrero de 2014 del Consejo Directivo de la vigencia 2014 la evaluación y adjudicación del proceso de la Tienda Escolar para la vigencia 2014 cumplimiento con el numeral 2 del Artículo 4 de la Resolución 219 de 1999



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 10 de 41

Versión :
1

todo documento que sea aprobado por el Consejo Directivo es prueba y garante de transparencia en los procesos que se adelantan en la institución por lo tanto deben permanecer adjuntos al acta en que se aprobaron, (folios 95 al 96).

3 EVALUACION PROCESO PRESUPUESTAL

Se evidencio que la Rectora y el Auxiliar financiero presentaron el presupuesto contenido en el Acuerdo No. 20 del 22 de noviembre de 2013 por valor de \$457.540,000, dicho presupuesto luego de los ajustes quedo con un presupuesto definitivo de \$ 671,630,437oo incluyendo excedentes financieros por \$244,105,903 los cuales corresponden al saldo de la demanda con fallo a favor de la institución en contra del banco BBVA POR \$340,811,516, así mismo se observa reducción por parte de las SED del giro de gratuidad en \$43,842,421 los cuales corresponden a la disminución del número de alumnas para la vigencia 2014, información que se confirmó con el área de Cobertura

3.1 Se evidenció que para el manejo presupuestal se apoyan en el aplicativo "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 100% en el cual se observa la reducción por cobertura en gratuidad:



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

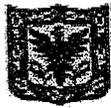
Código:
SCI

Página: 11 de 41

Versión :
1

Cuadro No. 01 Fuente de Información Presupuesto Gastos Colegio LA MERCED I.E.D.

COD	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES		PPTO.	TOTAL	%	Saldo POR
			ADICION	REDUCCION	DEFINITIVO	EJECUTADO	EJEC	RECAUDAR
21	INGRESOS OPERACIONALES	27.740.000	0	0	27.740.000	25.123.370	91%	2.616.630
2124 222	Certificaciones y Constancias	1.740.000	0	0	1.740.000	1.723.370	99%	16.630
2124 41	Arrendamiento Bienes Servicios	26.000.000	0	0	26.000.000	23.400.000	90%	2.600.000
22	TRANSFERENCIAS	425.000.000	15.008.655	-46.324.121	393.684.534	393.684.534	100%	0
221	Nación SGP (MEN)	318.000.000	0	-2.482.000	315.518.000	315.518.000	100%	0
2241 4	Proyecto Gratuidad (SED)	107.000.000	0	-43.842.121	63.157.879	63.157.879	100%	0
2241 7	Otras Transferencias SED	0	15.008.655	0	15.008.655	15.008.655	100%	0
24	RECURSOS DE CAPITAL	4.800.000	245.405.903	0	250.205.903	249.936.678	100%	269.225
243	Rendimientos Financieros	4.800.000	800.000	0	5.600.000	5.330.775	95%	269.225
245	Excedentes Financieros	0	244.105.903	0	244.105.903	244.105.903	100%	0
246	Donaciones	0	500.000	0	500.000	500.000	100%	0
0	TOTAL INGRESOS	457.540.000	260.414.558	-46.324.121	671.630.437	668.744.582	100%	2.885.855



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 13 de 41

Versión :
1

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

Cuadro No. 02 Fuente de Información Presupuesto Gastos Colegio LA MERCED IED

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES			PRTO.	TOTAL EJECUTADO	TOTAL GIROS	RESERVAS CONSTITUIDAS	%	SALDO EJECUTAR
		CREDECOS (TRASLADOS)	ADICION	REDUCCION	DEFINITIVO					
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	434.740.000	-32.000.000	151.200.000	-46.324.121	507.615.879	350.908.520	332.699.720	18.208.800	69%	156.707.359
Honorarios Entidad	8.600.000	-8.600.000	8.600.000	0	8.600.000	8.600.000	6.880.000	1.720.000	100%	0
Sistematización de Boletines	24.000.000	-28.020.000	24.000.000	0	19.980.000	19.980.000	5.994.000	13.986.000	100%	0
Gastos de Computador	3.000.000	0	0	0	3.000.000	2.560.296	2.560.296	0	85%	439.704
Material Didáctico	54.640.000	-3.000.000	8.000.000	0	59.640.000	52.023.632	52.023.632	0	87%	7.616.368
Materiales y Suministros	36.000.000	0	5.000.000	-2.482.000	38.518.000	22.779.897	22.779.897	0	59%	15.738.103
Transporte y Comunicación	6.000.000	2.000.000	4.000.000	0	12.000.000	5.250.900	5.250.900	0	44%	6.749.100
Derechos de Grado	15.000.000	0	0	0	15.000.000	12.493.401	12.493.401	0	83%	2.506.599
Camé	4.800.000	-4.800.000	4.800.000	0	4.800.000	4.478.000	4.478.000	0	93%	322.000
Agenda y Manual	10.000.000	-7.000.000	10.000.000	0	13.000.000	13.000.000	13.000.000	0	100%	0
Otros Impresos y Publicaciones	14.000.000	0	10.000.000	0	24.000.000	8.458.200	8.458.200	0	35%	15.541.800
Mantenimiento Entidad	150.000.000	7.420.000	60.800.000	-28.842.121	189.377.879	118.871.338	118.871.338	0	63%	70.506.541
Mantenimiento Equipo	48.000.000	0	16.000.000	-15.000.000	49.000.000	37.149.721	34.646.921	2.502.800	76%	11.850.279
Gas Natural	1.000.000	0	0	0	1.000.000	0	0	0	0%	1.000.000
Intereses y Comisiones	200.000	0	0	0	200.000	0	0	0	0%	200.000
Salidas Pedagógicas	30.000.000	0	0	0	30.000.000	28.380.500	28.380.500	0	95%	1.619.500
Actividades Científicas	28.500.000	10.000.000	0	0	38.500.000	16.690.635	16.690.635	0	43%	21.809.365
Inscripción en Competencias	1.000.000	0	0	0	1.000.000	192.000	192.000	0	19%	808.000
INVERSIÓN	22.800.000	32.000.000	109.214.558	0	164.014.558	65.265.670	65.265.670	0	40%	98.748.888
No. 3. Medio Ambiente	4.700.000	4.000.000	0	0	8.700.000	4.629.576	4.629.576	0	53%	4.070.424
No. 6. Compra de Equipos	10.600.000	0	0	0	10.600.000	7.493.600	7.493.600	0	71%	3.106.400
No. 7. Formación Valores	7.500.000	0	2.000.000	0	9.500.000	6.082.224	6.082.224	0	64%	3.417.776
No. 11. Otros Proyectos	0	28.000.000	107.214.558	0	135.214.558	47.060.270	47.060.270	0	35%	88.154.288
TOTAL GASTOS	457.540.000	0	260.414.558	-46.324.121	671.630.437	416.174.190	397.965.390	18.208.800	62%	255.456.247



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 12 de 41

Versión :
1

Se observó ejecución presupuestal de gastos con un porcentaje del 62%, el cual incluye el saldo de los dineros recibidos en el año 2012 por concepto de la demanda en contra del banco BBVA cuyo fallo fue a favor del colegio, La suma inicial recibida en el año 2012 fue \$ 340, 811,516. Para la vigencia año 2014 el saldo sin ejecutar de los valores recibidos eran de \$260,414,558 los cuales fueron adicionados al presupuesto inicial tal como se observa en el cuadro No.2 de Ejecución de gastos 2014, quedando al final del 2014 un saldo por ejecutar de \$255,456,247, la intervención de la institución (construcción de nuevas aulas), según la Rectora "no ha sido posible que estos dineros adicionales se ejecuten o se inviertan mientras exista la intervención de la Institución (18 meses más que dura la obra)".

De igual manera se observó que el porcentaje de ejecución de gastos de inversión fue del 40% el cual también se encuentra afectado por los dineros percibidos por la demanda ante el BBVA, sin tener en cuenta estos dineros el porcentaje es del 203% lo cual demuestra una buena ejecución y tiene un impacto positivo en la formación pedagógica de los estudiantes.

- ✓ Medio ambiente con una ejecución presupuestal del 53%
- ✓ Compra de equipos con una ejecución presupuestal del 51%
- ✓ Formación en valores con una ejecución presupuestal del 64%
- ✓ Otros proyectos con una ejecución presupuestal del 35% n

Se confrontó el extracto de la cuenta de ahorros No.220-110-10659-8 del Banco de Popular verificando que a diciembre 31 de 2014 hay un saldo de \$172, 987,836 y CDT No. 300-110-221099-2 por Valor de \$150,000,000 del Banco Popular.



ALCALDIA MAYOR
BOGOTA D.C.
SECRETARIA
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 15 de 41

Versión :
1

30	71707467	05-05-14	PAGO RETENCION DE CONTRIBUCION ESPECIAL ABRIL	DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	98.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
31	71707468	07-05-14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE DE ABRIL	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	793.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
32	71707469	07-05-14	PAGO RETENCION DE ICA ABRIL	SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA	352.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
37	71707474	03-06-14	PAGO RETEFUENTE DE MAYO	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	1.438.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
38	71707475	03-06-14	PAGO RETENCION CONTRIBUCION ESPECIAL DE MAYO	DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	97.500	Adjuntar relación retenciones efectuadas
48	71707485	07-07-14	PAGO RETENCION CONTRIBUCION ESPECIAL	DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	98.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
49	71707486	07-07-14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE EN JUNIO	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	1.806.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
50	71707487	07-07-14	PAGO RETEICA MES DE JUNIO	SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA	506.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
68	72379905	04-08-14	PAGO CONTRIBUCION ESPECIAL JULIO	DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	1.304.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
69	72379906	12-08-14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE JULIO	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	1.898.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
74	72379911	08-09-14	PAGO RETEICA JULIO - AGOSTO	SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA	470.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas



ALCALDIA MAYOR
BOGOTA D.C
SECRETARIA
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 14 de 41

Versión :
1

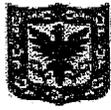
3.4 ANÁLISIS SOPORTES COMPROBANTES DE EGRESOS:

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

3.4.1 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 Comprobantes de egreso sin relación retenciones efectuadas

COM P.	CHEQUE No.	FECHA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	VR NETO	OBS
1	71707437	16-01-14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE DE DICIEMBRE	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	2.472.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
2	71707438	16-01-14	PAGO RETENCION ICA DICIEMBRE	SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA	2.380.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
12	71707448	04-03-14	PAGO RETENCIONES CONTRIBUCION ESPECIAL	SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA	725.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
16	71707453	10-03-14	PAGO RETEFUENTE DE FEBRERO	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	893.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
17	71707454	10-03-14	PAGO RETEICA DE FEBRERO	SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA	198.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
22	71707459	01-04-14	PAGO RETENCIONES CONTRIBUCION ESPECIAL	DIRECCION DISTRICTAL DE TESORERIA	1.176.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
24	71707461	08-04-14	PAGO RETEFUENTE MARZO	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	470.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 16 de 41

Versión :
1

87	72379924	01-10-14	CONSIGNACION RETENCION CONTRIBUCION ESPECIAL SEPT.	DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	503.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
98	72379935	16-10-14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE SEPTIEMBRE	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	1.691.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
110	72379947	04-11-14	PAGO CONTRIBUCION ESPECIAL OCTUBRE	DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	512.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
111	72379948	04-11-14	PAGO RETEFUENTE OCTUBRE	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	1.822.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
112	72379949	04-11-14	PAGO RETENCION ICA OCTUBRE	SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA	869.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
140	72379978	04-12-14	PAGO RETEFUENTE DE NOVIEMBRE	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	1.795.000	Adjuntar relación retenciones efectuadas
TOTAL					24.366.500	

3.4.2 Dentro de la revisión efectuada al 100% de los comprobantes de egreso se observa que los soportes de: CAMARA DE COMERCIO, RUT, RIT y ANTECEDENTES no se encuentran físicamente adjuntos al comprobante de egreso respectivo sino que se elaboran carpetas virtuales clasificadas por el nombre del contratista o proveedor, esto se constituye en una buena iniciativa que contribuye a disminuir el consumo de papel, sin embargo se recomienda que se elaboren las carpetas virtuales clasificadas por número de comprobante de egreso para que sea más fácil identificarla con el pago físico, (ver folios 285 al 674).

Verificados los comprobantes de egreso al 100%, se observa en el 30.9% que equivalen a 46 de 149 se evidenció falta de soportes de pago de Seguridad Social y/o Certificación de pago para personas jurídicas expedida por Revisor Fiscal, pago de aportes por una base menor, 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:



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 17 de 41

Versión :
1

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".

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

Ley 1150 de 2007.El inciso segundo y el párrafo 1° del artículo 41 de Ley 80 quedarán así: el proponente y el contratista deberán acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral. Párrafo 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).



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 19 de 41

Versión :
1

44	71707481	20-06-14	COMPRA DE MATERIALES MANTENIMIENTO PLANTA FISICA	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	7.030.760	Base de calculo errada
54	71707491	14-07-14	OTRO MANTENIMIENTO PLANTA FISICA: DIVISION DE ESPACIOS Y SALONES.	JORGE IVAN AGUILERA HERNADEZ	12.250.000	No especifica numero de trabajadores en planilla de aportes
58	71707495	23-07-14	OTRO MANTENIMIENTO PLANTA FISICA	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	3.370.000	Base de calculo errada
59	71707496	25-07-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000	No se adjunta planilla
62	71707499	25-07-14	MANTENIMIENTO DE ZONAS VERDES Y JARDINES	MARIA OLIMPIA ROBAYO OTALORA	1.500.000	Base de calculo errada
63	71707500	25-07-14	OTRO MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FISICA	MEDARDO ANTONIO RIAÑO	8.500.000	Base de calculo errada
65	72379902	25-07-14	MANTENIMIENTO DE ZONAS VERDES Y JARDINES	MARIA OLIMPIA ROBAYO OTALORA	1.100.000	Base de calculo errada
71	72379908	02-09-14	DISEÑO Y DIAGRAMACION DE AGENDA	PUBLIENCACE PRODUCCION GRAFICA LTDA	700.000	No se adjunta certificacion aportes
76	72379913	12-09-14	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE RED HIDRAULICA Y BAÑOS.	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	10.050.000	Base de calculo errada
81	72379918	22-09-14	COMPRA DE TOGAS PARA ORQUESTA FILARMONICA	VIANNEY DE LOS ANGELES MARCANO	4.490.000	No se adjunta planilla
82	72379919	23-09-14	RECORDATORIOS CUARENTA AÑOS DEL COLEGIO	DIGITAL PROMO SAS	3.304.840	No se adjunta certificacion aportes
86	72379923	25-09-14	INSTALACION DE CABINAS DE SONIDO	JUAN CARLOS LAMPREA TORRES	4.230.000	Faltan aportes pension y ARL
88	72379925	01-10-14	COMPRA DE EQUIPOS DE SONIDO: OTROS PROYECTOS	COMPUCURIX LTDA	10.513.080	No se adjunta certificacion aportes
89	72379926	02-10-14	COMPRA MATERIAL DIDACTICO: CALENDARIOS MATEMATICOS	COLOMBIA APRENDIENDO SAS	2.499.600	No se adjunta certificacion aportes
91	72379928	02-10-14	TALLERES PROYECTO FORMACION EN VALORES	COORPORACION GRUPO SEMBRADORES	5.500.000	No se adjunta certificacion aportes
94	72379931	02-10-14	MANO DE OBRA Y REPARACIONES MENORES DEL MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FISICA	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	2.600.000	No se adjunta planilla
95	72379932	02-10-14	ACTO MUSICAL DIA DEL ESTUDIANTE	GERMAN ANDRES RINCON ESCOBAR	2.500.000	No se adjunta planilla



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

**Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015**

**Código:
SCI**

Página: 18 de 41

**Versión :
1**

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

C/ E	CHEQUE No.	FECHA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	VALOR TOTAL	OBS
7	71707443	05-02-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: PINTADA DE SALONES	JOSE DOMINGO FUENTES CAÑAS	7.500.000	Base de calculo errada
8	71707444	05-02-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO PLANTA FISICA: ENCHAPES CAFETERIA Y REPARACION RED HIDRAULICA	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	7.000.000	Base de calculo errada
9	71707445	07-02-14	PAGO RESERVA PRESUPUESTAL 2013	MARIA OLIMPIA ROBAYO OTALORA	2.600.000	No se adjunta planilla
11	71707447	11-02-14	REVISION Y CONFIGURACION DE EQUIPOS AULA INFORMATICA	JUAN CARLOS LAMPREA TORRES	1.200.000	Faltan aportes pension
14	71707451	07-03-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO PLANTA FISICA: REPARACION Y CAMBIO DE VIGAS Y COLUMNAS EN MADERA	JORGE IVAN AGUILERA HERNADEZ	12.000.000	Base de calculo errada
15	71707452	10-03-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000	No se adjunta planilla
19	71707456	25-03-14	SERVICIO DE TRANSPORTE	KELLY TUR EU	592.000	No se adjunta planilla
20	71707457	25-03-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANTENIMIENTO DE CANALES Y BAJANTES.	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	9.570.000	Base de calculo errada
27	71707464	24-04-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES PAGO PARCIAL	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000	No se adjunta planilla
33	71707470	07-05-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO PLANTA FISICA: REPARACION DE BAÑOS.	CAROL JAZBLEY MANZANO TENORIO	1.950.000	Planilla que se adjunta no es como independiente
34	71707471	07-05-14	SERVICIO TRANSPORTE SALIDAS PEDAGOGICAS	TURISMO YEP LTDA	24.500.000	No se adjunta certification aportes
35	71707472	19-05-14	PAGO RESERVAS PRESUPUESTALES 2013 SISTEMATIZACION	PIEDAD CRISTINA GALLO CORTES	9.016.000	Base de calculo errada
41	71707478	17-06-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES TERCER PAGO	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000	No se adjunta planilla



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 20 de 41

Versión :
1

10 1	72379938	16-10- 14	COMPRA MATERIAL DIDACTICO	COMERCIALIZADO RA Y DISTRIBUIDORA GENESIS LTDA	5.539.155	No se adjunta certificacion aportes
10 2	72379939	21-10- 14	COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS	SUMINISTROS JM SAS	4.549.160	No se adjunta certificacion aportes
10 4	72379941	23-10- 14	MANTENIMIENTO PLANTA FISICA.	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	7.630.000	Base de calculo errada
11 9	72379956	18-11- 14	COMPRA MATERIAL BIBLIOGRAFICO PRIMARIA	EDITORIAL TIEMPO DE LEER SAS	5.172.000	No se adjunta certificacion aportes
12 1	72379958	20-11- 14	COMPRA MATERIALES ACTIVIDADES CULTURALES	COMERCIALIZADO RA Y DISTRIBUIDORA GENESIS LTDA	3.044.744	No se adjunta certificacion aportes
12 2	72379959	21-11- 14	COMPRA MATERIAL DIDACTICO LABORATORIOS	PRACTILAB SAS	6.558.655	No se adjunta certificacion aportes
12 4	72379961	21-11- 14	SERVICIO DE TRANSPORTE JORNADA PEDAGOGICA J.N.	JESUS ALBERTO ROZO SALINAS	1.650.500	No se adjunta planilla
12 5	72379962	24-11- 14	COMPRA DE PREMIACION E INSENTIVOS PARA ESTUDIANTES	ANA BEATRIZ RODRIGUEZ ROMERO	3.584.400	No se adjunta certificacion aportes
12 6	72379963	24-11- 14	COMPRA MATERIALES PROYECTOS MEDIO AMBIENTE YY PREVISION DE DESASTRES.	MANPOWER COMPAÑIA INTEGRAL DE SERVICIOS SAS	2.195.200	No se adjunta certificacion aportes
12 8	72379966	25-11- 14	COMPRA REPUESTOS VIDEO BEAM	COMPUCYRIX LTDA	3.282.800	No se adjunta certificacion aportes
13 9	72379977	04-12- 14	MANTENIMIENTO E INSTALACION DE EQUIPOS	NBA COMPUTER EU	4.286.200	No se adjunta certificacion aportes
14 3	72379981	04-12- 14	MANO DE OBRA Y REPARACIONES MENORES DEL MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FISICA	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	2.600.000	No se adjunta planilla
14 4	72379982	04-12- 14	COMPRA MATERIAL DEPORTIVO	ALMACEN BUSTAMANTE SAS	11.991.609	No se adjunta certificacion aportes
14 7	72379985	04-12- 14	REPARACION Y MANTENIMIENTO INSTRUMENTOS MUSICALES	JORGE ALBERTO SUAREZ TORRES	5.210.000	Base de calculo errada
14 9	72379987	04-12- 14	COMPRA EQUIPO LABORATORIO	TECNIPESAJE LTDA	2.505.600	No se adjunta certificacion aportes
TOTAL					233.666.303	



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

FORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 21 de 41

Versión :
1

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 asuntos disciplinario.

3.4.3 En la verificación de comprobantes de egreso, se realizó revisión a los 149 comprobantes de egreso que generó el colegio en la vigencia auditada 2014, de los cuales se describen a continuación, donde se evidenció incumplimiento al reglamento interno de contratación, por la ausencia de documentos soporte del proceso de elección de los contratistas como son Cuadros comparativos de precios y cotizaciones de otros proveedores, cotizaciones firmadas las adjudicadas y las otras no, facturas sin firma del proveedor, falta de pólizas y documentos de los vehículos en los contratos de transporte escolar, comprobantes de egreso con firma diferente al contratista seleccionado. Situación que se genera debido el proceso de tesorería y contratación no se efectuó correctamente, situación que no permite darle cumplimiento a la Guía de apoyo presupuestal y Contractual para los FSE; al manual para la administración de la tesorería FSE, y el Acuerdo No.1 de mayo de 2011, Por medio del cual se adoptó el Reglamento interno de contratación adoptado por la institución.

Cuadro No.06 C.E. Sin cotizaciones

C/E	CHEQUE No.	FECHA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	VALOR TOTAL	OBS
9	71707445	07-02-14	PAGO RESERVA PRESUPUESTAL 2013	MARIA OLIMPIA ROBAYO OTALORA	2.600.000	C/E firmado por un cotizante no elegido
10	71707446	11-02-14	PAGO RESERVA PRESUPUESTAL 2013	MANPOWER COMPAÑIA INTEGRAL DE SERVICIOS SAS	1.270.003	Cotizaciones sin firmar
19	71707456	25-03-14	SERVICIO DE TRANSPORTE	KELLY TUR EU	592.000	No se adjuntan polizas ni documentos vehiculos



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ EDUCACIÓN
Secretaría
EDUCACIÓN

FORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 23 de 41

Versión :
1

96	72379933	15-10-14	SERVICIO DE TRANSPORTE	ROSALIA MELO AGUILAR	200.000	No se adjuntan polizas ni documentos vehiculos
120	72379957	20-11-14	TALLERES LUDICO-PEDAGOGICOS PIMA 2014	ALTERNATIVA PEDAGOGICA COL SAS	9.899.350	Factura sin firma del proveedor
121	72379958	20-11-14	COMPRA MATERIALES ACTIVIDADES CULTURALES	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA GENESIS LTDA	3.044.744	Cotizaciones y facturas sin firma por parte del proveedor
133	72379971	01-12-14	SERVICIO DE TRANSPORTE	COTRAESTUR S.A.	980.000	No se adjuntan polizas ni documentos vehiculos
138	72379976	04-12-14	APOYO LOGISTICO ACTIVIDADES FIN DE AÑO	LUIS ARTURO GALEANO ROJAS	1.000.300	No especifica apoyo prestado
144	72379982	04-12-14	COMPRA MATERIAL DEPORTIVO	ALMACEN BUSTAMANTE SAS	11.991.609	Cotizaciones sin firmar
TOTAL					88.386.008	

Hallazgos con inconsistencias de forma, que dado la reiteración puede tener un 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 contrato por lo anterior se califica el hallazgo con incidencia administrativa y se solicita al colegio adjuntar con la respuesta al informe preliminar de la documentación faltante, de lo contrario se dará traslado a la oficina de asuntos disciplinarios, incluir este hallazgo en su plan de mejoramiento.

3.4.4 Egresos por mantenimiento entidad: En los contratos de mantenimiento del colegio no se adjunta relación de los trabajos ejecutados y tampoco se evidencia seguimiento por parte del funcionario que debe supervisar el cumplimiento de estas tareas, este hallazgo tiene incidencia disciplinaria ya que puede configurarse un presunto detrimento patrimonial.



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

FORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 22 de 41

Versión :
1

20	71707457	25-03-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANTENIMIENTO DE CANALES Y BAJANTES.	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	9.570.000	Cotizaciones sin firmar
23	71707460	03-04-14	SUMINISTRO DE CARNÉ	PEDRO ALFONSO CRUZ POSADA	3.588.000	No se adjuntan mas cotizaciones
25	71707462	24-04-14	COMPRA DE MATERIAL DIDACTICO Y MATERIALES Y SUMINISTROS	GRUPO LOS LAGOS SAS	7.960.002	Cotizaciones sin firmar
60	71707497	25-07-14	INSTALACION DE EQUIPOS ELECTRONICOS	JUAN CARLOS LAMPREA TORRES	7.000.000	No hay ingreso almacen bases Video Beam y DVD
63	71707500	25-07-14	OTRO MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FISICA	MEDARDO ANTONIO RIAÑO	8.500.000	Cotizaciones sin firmar
71	72379908	02-09-14	DISEÑO Y DIAGRAMACION DE AGENDA	PUBLIENCACE PRODUCCION GRAFICA LTDA	700.000	Cotizaciones sin firmar
80	72379917	22-09-14	COMPRA DE FORROS PARA TABLEROS INTELIGENTES Y TELEVISORES DIGITALES	JUAN CARLOS LAMPREA TORRES	2.590.000	Cotizaciones sin firmar
81	72379918	22-09-14	COMPRA DE TOGAS PARA ORQUESTA FILARMONICA	VIANNEY DE LOS ANGELES MARCANO	4.490.000	No se adjuntan mas cotizaciones
84	72379921	25-09-14	SERVICIO DE TRANSPORTE	ROSALIA MELO AGUILAR	180.000	No se adjuntan polizas ni documentos vehiculos
86	72379923	25-09-14	INSTALACION DE CABINAS DE SONIDO	JUAN CARLOS LAMPREA TORRES	4.230.000	No se adjuntan mas cotizaciones
91	72379928	02-10-14	TALLERES PROYECTO FORMACION EN VALORES	COORPORACION GRUPO SEMBRADORES	5.500.000	Factura sin firma del proveedor
95	72379932	02-10-14	ACTO MUSICAL DIA DEL ESTUDIANTE	GERMAN ANDRES RINCON ESCOBAR	2.500.000	No coincide la firma del C/E y la Cuenta por cobrar



INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D

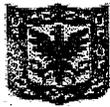
Fecha Elaboración: Abril 16 de 2015

**Código:
SCI**

Página: 24 de 41

**Versión :
1**

C/E	CHEQU E No.	FECHA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	VALOR TOTAL	OBS
8	7170744 4	05-02-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO PLANTA FISICA: ENCHAPES CAFETERIA Y REPARACION RED HIDRAULICA	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	7.000.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
15	7170745 2	10-03-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
27	7170746 4	24-04-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES PAGO PARCIAL	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
41	7170747 8	17-06-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES TERCER PAGO	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
44	7170748 1	20-06-14	COMPRA DE MATERIALES MANTENIMIENTO PLANTA FISICA	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	7.030.760	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados - cotizaciones sin firmas
45	7170748 2	20-06-14	MANTENIMIENTO REPARACION DE FOTOCOPIADORAS	LUIS FONSECA RUIZ	425.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
47	7170748 4	20-06-14	MANTENIMIENTO EQUIPOS ELECTRONICOS	JUAN CARLOS LAMPREA TORRES	4.380.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 25 de 41

Versión :
1

51	7170748 8	14-07-14	SERVICIO DE LAVADO DE TANQUES, FUMIGACION Y CONTROL DE ROEDORES.	MANPOWER COMPAÑIA INTEGRAL DE SERVICIOS SAS	2.904.408	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
52	7170748 9	14-07-14	OTRO MANTENIMIENTO PLANTA FISICA, TRASTEOS.	CAROL JAZBLEY MANZANO TENORIO	5.130.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
53	7170749 0	14-07-14	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS Y MOBILIARIO, REPARACION DE MOTOBOMBAS	MANPOWER COMPAÑIA INTEGRAL DE SERVICIOS SAS	2.032.921	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
54	7170749 1	14-07-14	OTRO MANTENIMIENTO PLANTA FISICA: DIVISION DE ESPACIOS Y SALONES.	JORGE IVAN AGUILERA HERNADEZ	12.250.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
58	7170749 5	23-07-14	OTRO MANTENIMIENTO PLANTA FISICA	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	3.370.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados - cotizaciones sin firmas
59	7170749 6	25-07-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
62	7170749 9	25-07-14	MANTENIMIENTO DE ZONAS VERDES Y JARDINES	MARIA OLIMPIA ROBAYO OTALORA	1.500.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
65	7237990 2	25-07-14	MANTENIMIENTO DE ZONAS VERDES Y JARDINES	MARIA OLIMPIA ROBAYO OTALORA	1.100.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
76	7237991 3	12-09-14	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE RED HIDRAULICA Y BAÑOS	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	10.050.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados - cotizaciones sin firmas



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 26 de 41

Versión :
1

94	7237993 1	02-10-14	MANO DE OBRA Y REPARACIONES MENORES DEL MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FISICA	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	2.600.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
104	7237994 1	23-10-14	MANTENIMIENTO PLANTA FISICA.	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	7.630.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados - cotizaciones sin firmas
118	7237995 5	18-11-14	SERVICIO OUTSOURCING DE IMPRESIO Y FOTOCOPIADO	LUIS FONSECA RUIZ	3.135.104	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
137	7237997 5	04-12-14	SERVICIO DE ACARREO BIENES DADOS DE BAJA	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	1.600.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
139	7237997 7	04-12-14	MANTENIMIENTO E INSTALACION DE EQUIPOS	NBA COMPUTER EU	4.286.200	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
141	7237997 9	04-12-14	COMPRA DE MATERIALES PARA EL MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FISICA	JORGE HERNANDO LEON AGUDELO	1.240.002	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
143	7237998 1	04-12-14	MANO DE OBRA Y REPARACIONES MENORES DEL MANTENIMIENTO DE LA PLANTA FISICA	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	2.600.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
147	7237998 5	04-12-14	REPARACION Y MANTENIMIENTO INSTRUMENTOS MUSICALES	JORGE ALBERTO SUAREZ TORRES	5.210.000	No se adjunta relacion de trabajos ejecutados
TOTAL					93.274.395	

3.5 Análisis de Ingresos

Se evidenció que los ingresos que percibió el colegio en la vigencia 2014, por los diferentes conceptos



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 27 de 41

Versión :
1

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 708 al 738).

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 del Art 6 del Decreto 4791 de 2008.
- 4.2 La contabilidad de la Institución es llevada en el Software Contable MULTIDATOS el cual cuenta con la respectiva licencia suministrada por el Contador de la Institución empresa JDF SASN (Folio 703).
- 4.3 Se evidencio la elaboración de las notas a los estados financieros cumpliendo con lo contenido en el Régimen de Contabilidad Pública (Folios 703).
- 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.(Folios 703).
- 4.5 Se realizó análisis al comportamiento tributario de la Institución durante la vigencia 2014, se verificó la presentación y pago oportuno del impuesto de Retención en la Fuente así como el impuesto de retenciones de ICA, (Folios 705)
- 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 708 al 738).
- 4.7 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,



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 29 de 41

Versión :
1

Cuadro No. 09 Fuente Información Extracto Bancario Pago Tienda Escolar

DTO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
7	25/03/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	2.600.000
12	24/04/2011	Arrendamiento Bienes Servicios	2.600.000
14	16/05/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	2.600.000
17	11/06/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	2.600.000
27	23/07/2015	Arrendamiento Bienes Servicios	2.600.000
28	15/08/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	2.600.000
31	15/09/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	2.600.000
35	20/10/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	2.600.000
42	14/11/2014	Arrendamiento Bienes Servicios	2.600.000
	19/01/2015	Arrendamiento Bienes Servicios	2.600.000
TOTAL			26.000.000

Se observó que los pagos no fueron cancelados en el plazo pactado contenido en la cláusula tercera del contrato, así mismo no se evidenció el seguimiento por parte de la supervisión del contrato, incumpliendo con lo establecido en el Art. 10º de la Resolución 234 que establece: "SUPERVISION. La rectoría constituirá en cada jornada, durante el transcurso del primer periodo académico del calendario escolar, un grupo de supervisión conformado por una madre o un padre de familia, el (la) personero(a) estudiantil y un representante de los docentes, para vigilar la gestión y el cumplimiento de las normas expuestas en esta resolución.", por lo anterior se solicita incluir el hallazgo en el plan de mejoramiento, (folios 757 al 759).

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 JDF SERVICIOS INTEGRADOS SAS contrato de prestación de servicios profesionales No.07-2014 firmado el día 23 de enero de 2014. Por otra parte se evidenció

 <p>ALCALDIA MAYOR BOGOTÁ D.C. Secretaría EDUCACIÓN</p>	INFORME FINAL DE AUDITORIA			
	INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D			
	Fecha Elaboración: Abril 16 de 2015	Código: SCI	Página: 28 de 41	Versión : 1

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. 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 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 (Folios 739 al 814).

Se otorga el contrato a POSTRES & REFRIGERIOS COMPAÑÍA ALIMENTARIA SAS identificada con el NIT No. 900, 443,041-8 bajo contrato de arrendamiento número 01 de 2014, suscrito el 31 de enero de 2014, con un canon de arrendamiento mensual de \$2,600,000 DOCIENTOS SEISCIENTOS MIL PESOS MCTE, el termino de duración del presente contrato será DIEZ MESES, COMPRENDIDOS DESDE EL 1 DE FEBRERO DE 2014 HASTA EL 30 DE NOVIEMBRE DE 2014

Forma de pago: El valor mensual deberá ser consignado por la contratista dentro de los cinco (5) primeros días del siguiente mes causado, en la cuenta de ahorros del colegio a nombre del Fondo de Servicios Educativos Colegio La merced.

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



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 30 de 41

Versión :
1

cumplimiento de las Obligaciones del Contratista las cuales están contenidas en la Cláusula Segunda del contrato, *este hallazgo se corrigió en la respuesta al informe preliminar de acuerdo al radicado E-2015-62124 de Abril 14 de 2015 por lo tanto se elimina* (folios 815 al 819).

5.3 Contrato de prestación de servicios para la sistematización de notas de las jornadas mañana tarde y noche

Se evidencia que la señora Rectora, ordenadora del gasto, el Consejo Directivo y Auxiliar Financiero cumplieron con la metodología para la selección y contratación del proveedor de este servicio (folios 820 al 824)

5.4 CAJA MENOR

5.4.1 En la auditoria se realizó arqueo de Caja Menor y verificación del reglamento, el día 27 de febrero de 2015, a la funcionaria responsable, Señora Danice Melo Salgado cuyo cargo es Auxiliar Administrativa 407-27, según Resolución No. 03 del 20 de enero de 2015 por la cual se constituye la Caja Menor para la vigencia 2015, en su artículo 1º. Constitución y Cuantía por un valor total de caja Menor de SETECIENTOS MIL PESOS M/CTE,(\$700.000) con la siguiente clasificación de gastos (Folios 836 al 853):

Código	Descripción	Cuantía
3120203	GASTOS DE TRANSPORTE Y COMUNICACIONES	\$ 500.000,00
3120204	OTROS IMPRESOS Y COMUNICACIONES	\$ -
3120104	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 100.000,00
312020501	MANTENIMIENTO DE LA ENTIDAD	\$ 100.000,00
		\$ 700.000,00

5.4.2 En el arqueo efectuado se presentó un faltante de \$21,250, sobre el cual no se dio ninguna explicación satisfactoria por parte de la funcionaria responsable, así mismo se encontraron comprobantes de caja menor por valor de \$86,500 sin firma de autorización por parte del ordenador del gasto y vales provisionales por valor de \$175,000 sin firma (documentos que no cumplen con ningún requisito que rige el buen funcionamiento de la caja menor), este hallazgo debe ser explicado y se deben adjuntar los soportes que evidencien el correcto manejo de estos recursos así

 <p>ALCALDIA MAYOR BOGOTÁ D.C. Secretaría EDUCACION</p>	INFORME FINAL DE AUDITORIA			
	INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D			
	Fecha Elaboración: Abril 16 de 2015	Código: SCI	Página: 31 de 41	Versión : 1

como la consignación a la cuenta de ahorros de la institución del faltante encontrado sin comprometer los recursos de la institución, de no hacerse se correrá traslado a la Oficina de Asuntos Disciplinarios.

5.4.3 No se evidenció la existencia de actas de arqueo efectuadas por parte del Rector, Auxiliar Financiero y/o Contador de la institución, lo que indica que no hay un control constante y escrito para la utilización de los fondos entregados, se hace necesario cumplir lo establecido en el Decreto Distrital N.061 del 14 de Febrero de 2007 "por el cual se reglamenta el funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en efectivo" y lo contemplado en la Guía de Apoyo Presupuestal y Contractual para los Fondos de Servicios Educativos, favor incluir este hallazgo en el plan de mejoramiento.

5.4.4 No se evidenciaron libros por rubros de la caja menor, se le pregunto a la funcionaria encargada y manifestó que nunca los ha elaborado, este hallazgo debe quedar incluido en el plan de mejoramiento y se revisara en la visita de seguimiento.

6 EVALUACION MANEJO DE ALMACEN E INVENTARIOS

6.1 Se realizó la verificación de inventarios de consumibles el día 6 de marzo de 2015 sobre el cual se hacen las siguientes observaciones (folios (854 al 934):

- Se encontraron elementos entregados a los diferentes usuarios sin registrar en el sistema.
- Se encontraron diferencias en los siguientes ítems inventariados:

CPD. ELEM.	NOMBRE DEL ELEMENTO	DIFERENCIAS		ORIG.	CANTIDAD	TOTAL
6537	GEL ANTIBACTERIAL	+ 3	68	11	65	\$ 1.410.184
5691	MARCADORES BORRABLES RECARG	-7	181	11	188	\$ 601.600
83	PAPEL FOTOCOPIADORA 75 GRS	- 1	80+22	11	103	\$ 921.850
90	PILAS RECARGABLES DOBLE AA	+ 4	16	11	16	\$ 186.922
5246	AROMATICAS X 2	+ 1	22	11	21	\$ 94.500



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 32 de 41

Versión :
1

1	AZUCAR X 200 SOBRES		33 + 3	11	36	\$ 124.114
37	BORRADOR TABLERO	+ 3	148	11	146	\$ 217.022
2	CAFÉ		30 + 4	11	34	\$ 282.914
218	CARPETA KIMBERLY PRESENTACION	- 5	294	11	299	\$ 225.446
50	CINTA DE ENMASCARAR 48 X 40	- 7	60 + 1	11	69	\$ 388.194
6328	TONER IMPRESORA SCX -D 4200A		3+1	11	4	\$ 645.028

6.2 Se efectuaron los inventarios por dependencias de la institución encontrándose que se manejan en 2 grupos así:

- Un primer grupo correspondiente a inventarios por dependencias en el cual se incluyen inventarios fondos docentes y elementos de la SED
- Un segundo grupo en el cual se tiene un inventario global de inventarios docentes e inventarios de la SED tales como: sillas, escritorios mesas, tableros, lámparas, extintores etc., los cuales es imposible determinar a qué dependencia pertenecen.

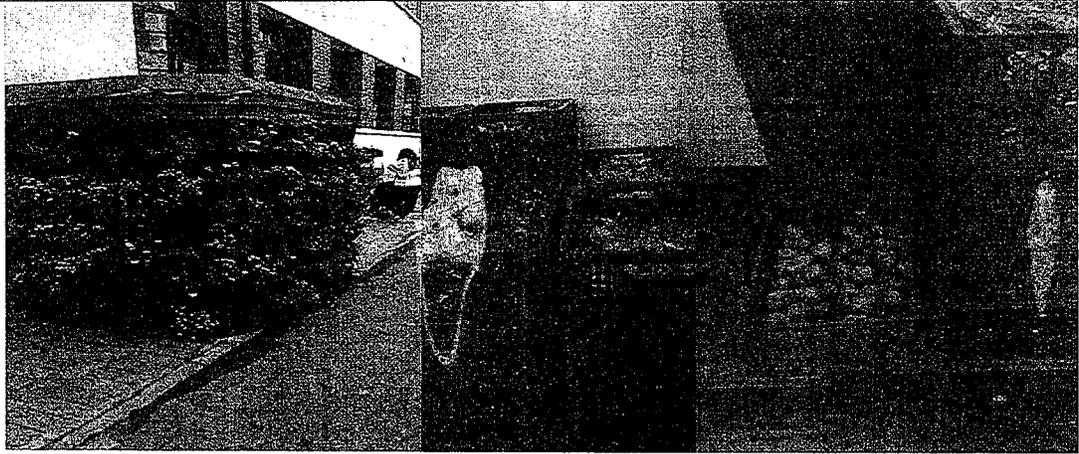
El sistema que emplea la institución no permite tener un control al 100% de los elementos asignados a cada dependencia, se deben reclasificar los elementos que se tienen en el inventario global a inventarios por dependencias e inventarios individuales. Este hallazgo se debe incluir en el plan de mejoramiento y se verificara en la vista de control.

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 919 al 937).

7.2 El colegio no tiene un aplicativo de manejo de correspondencia y la correspondencia Institucional

 <p>ALCALDIA MAYOR BOGOTÁ D.C. Secretaría EDUCACIÓN</p>	INFORME FINAL DE AUDITORIA			
	INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D			
	Fecha Elaboración: Abril 16 de 2015	Código: SCI	Página: 34 de 41	Versión : 1



- 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 (Folios 940 al 953):
- **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.

 <p>ALCALDIA MAYOR BOGOTÁ D.C. Secretaría EDUCACION</p>	INFORME FINAL DE AUDITORIA			
	INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D			
	Fecha Elaboración: Abril 16 de 2015	Código: SCI	Página: 33 de 41	Versión : 1

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 cuentan con número de radicación, se lleva de forma manual el seguimiento a la correspondencia de entrada y a las PQR, así mismo llevan carpeta de seguimiento manual a PQR hasta su terminación

- 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 ya que aunque los elementos que se han perdido (portátiles) han sido repuestos por la vigilancia no existe un procedimiento actualizado (Folio 542), *este hallazgo se corrigió en la respuesta la informe preliminar de acuerdo al radicado E-2015-62124 de Abril 14 de 2015 por lo tanto se elimina.*
- 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, 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 (Folio 919 al 937).

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

 <p>ALCALDIA MAYOR BOGOTÁ D.C. Secretaría EDUCACION</p>	INFORME FINAL DE AUDITORIA		
	INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D		
	Fecha Elaboración: Abril 16 de 2015	Código: SCI	Página: 35 de 41 Versión : 1

8.1 LINEAS TEMÁTICA EN LA QUE EL COLEGIO LA MERCED INSCRIBIO SU PRAE :

La Merced, un oasis en medio del problema más grave de contaminación ambiental.

Temas secundarios del PRAE:

- Aire
- Aguas superficiales
- Aguas subterráneas
- Ruido
- Contaminación visual.
- Problemas de conservación de suelos – Residuos sólidos
- Amenaza tecnológica
- Proliferación de animales domésticos abandonados y palomas

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 QUEJA PRESENTADA POR UN ANONIMO

En atención a la queja No. **65559** presentada por un anónimo puesta en conocimiento de esta dependencia por la OFICINA DE QUEJAS Y SOLUCIONES de la SED bajo el radicado No. **SDQS 281822014 del 14 de octubre de 2014**, se procedió en el marco de la competencia de la Oficina de Control Interno de evaluar procesos y procedimientos y no presuntas faltas disciplinarias a efectuar verificaciones a los siguientes puntos relacionados con la queja (Folios 958 al 968):

9.1 Según lo manifestado en el escrito anónimo: ***“El colegio La Merced durante todo el proceso de ley de garantías estuvo realizando contratación sin legalizar, que todos los compromisos los legalizo hasta junio, julio y agosto de 2014, que además realizo trasteos, que contrataron a un***



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 36 de 41

Versión :
1

señor para arreglo de computadores, a otros para mantenimiento de la planta física que también le hacen acarreo, compraron materiales y todo esto fue hechos cumplidos que hasta ahora van a legalizar"

9.2 En desarrollo de la auditoria se efectuó revisión de los egresos de la institución al 100%, y se pudo evidenciar que durante el proceso de ley de garantías el colegio genero 44 comprobantes de egreso por valor de \$ 157,286,162 que corresponden al 37.80% del total ejecutado para la vigencia 2014, todos los egresos fueron legalizados en las fechas en que se generaron los comprobantes de egreso y así mismo se evidencio que todos los contratos fueron subidos al **SECOV** antes de ser ejecutados, estos contratos incluyeron mantenimiento de la planta física, arreglo de computadores, compra de materiales, acarreo, esta auditoria no evidencio que se dejaran compromisos sin legalizar o que se hubieran legalizado después de pasada fecha de terminación de la ley de garantías; 29 de junio de 2014, como se detalla en cuadro adjunto.

C/E	CHEQUE No.	FECHA	CONCEPTO	BENEFICIARIO	VALOR TOTAL
4	71707440	03-02-14	PAGO RESERVA PRESUPUESTAL 2013	EFREN AUGUSTO LINARES LINARES	2.035.800
5	71707441	03-02-14	PAGO RESERVA PRESUPUESTAL 2014	MANPOWER COMPAÑIA INTEGRAL DE SERVICIOS SAS	2.904.408
6	71707442	05-02-14	PAGO RESERVA PRESUPUESTAL 2013	JDF SERVICIOS INTEGRADOS SAS	683.333
7	71707443	05-02-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: PINTADA DE SALONES	JOSE DOMINGO FUENTES CAÑAS	7.500.000
8	71707444	05-02-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO PLANTA FISICA: ENCHAPES CAFETERIA Y REPARACION RED HIDRAULICA	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	7.000.000
9	71707445	07-02-14	PAGO RESERVA PRESUPUESTAL 2013	MARIA OLIMPIA ROBAYO OTALORA	2.600.000
10	71707446	11-02-14	PAGO RESERVA PRESUPUESTAL 2013	MANPOWER COMPAÑIA INTEGRAL DE SERVICIOS SAS	1.270.003
11	71707447	11-02-14	REVISION Y CONFIGURACION DE EQUIPOS AULA INFORMATICA	JUAN CARLOS LAMPREA TORRES	1.200.000



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACION

INFORME FINAL DE AUDITORIA

INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 37 de 41

Versión :
1

12	71707448	04-03-14	PAGO RETENCIONES CONTRIBUCION ESPECIAL	SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA	725.000
13	71707449	07-03-14	COMPRA CERTIFICADO DIGITAL	CERTICAMARA S.A.	243.600
14	71707451	07-03-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO PLANTA FISICA: REPARACION Y CAMBIO DE VIGAS Y COLUMNAS EN MADERA	JORGE IVAN AGUILERA HERNADEZ	12.000.000
15	71707452	10-03-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000
16	71707453	10-03-14	PAGO RETEFUENTE DE FEBRERO	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	893.000
17	71707454	10-03-14	PAGO RETEICA DE FEBRERO	SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA	198.000
18	71707455	19-03-14	REEMBOLSO CAJA MENOR	DANICE MELO SALGADO	498.900
19	71707456	25-03-14	SERVICIO DE TRANSPORTE	KELLY TUR EU	592.000
20	71707457	25-03-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANTENIMIENTO DE CANALES Y BAJANTES.	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	9.570.000
21	71707458	01-04-14	ASESORIA CONTABLE, PRESUPUESTAL Y FINANCIERA 2014	JDF SERVICIOS INTEGRADOS SAS	1.720.000
22	71707459	01-04-14	PAGO RETENCIONES CONTRIBUCION ESPECIAL	DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	1.176.000
23	71707460	03-04-14	SUMINISTRO DE CARNÉ	PEDRO ALFONSO CRUZ POSADA	3.588.000
24	71707461	08-04-14	PAGO RETEFUENTE MARZO	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	470.000
25	71707462	24-04-14	COMPRA DE MATERIAL DIDACTICO Y MATERIALES Y SUMINISTROS	GRUPO LOS LAGOS SAS	7.960.002
26	71707463	24-04-14	SERVICIO OUTSOURCING DE IMPRESIO Y FOTOCOPIADO PAGO PARCIAL	LUIS FONSECA RUIZ	4.864.896
27	71707464	24-04-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES PAGO PARCIAL	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000
28	71707465	24-04-14	PAGO INSCRIPCION ICFES SABER 11 J.M.	ICFES	5.460.000
29	71707466	25-04-14	PAGO ICFES J.T.	ICFES	4.690.000
30	71707467	05-05-14	PAGO RETENCION DE CONTRIBUCION ESPECIAL ABRIL	DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	98.000



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 38 de 41

Versión :
1

31	71707468	07-05-14	PAGO RETENCION EN LA FUENTE DE ABRIL	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	793.000
32	71707469	07-05-14	PAGO RETENCION DE ICA ABRIL	SECRETARIA DE HACIENDA BOGOTA	352.000
33	71707470	07-05-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO PLANTA FISICA: REPARACION DE BAÑOS.	CAROL JAZBLEY MANZANO TENORIO	1.950.000
34	71707471	07-05-14	SERVICIO TRANSPORTE SALIDAS PEDAGOGICAS	TURISMO YEP LTDA	24.500.000
35	71707472	19-05-14	PAGO RESERVAS PRESUPUESTALES 2013 SISTEMATIZACION	PIEDAD CRISTINA GALLO CORTES	9.016.000
36	71707473	21-05-14	REEMBOLSO CAJA MENOR	DANICE MELO SALGADO	497.000
37	71707474	03-06-14	PAGO RETEFUENTE DE MAYO	ADMINISTRACION DE IMPUESTOS NACIONALES	1.438.000
38	71707475	03-06-14	PAGO RETENCION CONTRIBUCION ESPECIAL DE MAYO	DIRECCION DISTRITAL DE TESORERIA	97.500
39	71707476	09-06-14	SERVICIO TRANSPORTE SALIDAS PEDAGOGICAS	TURISMO YEP LTDA	2.230.000
40	71707477	09-06-14	SISTEMATIZACION DE BOLETINES DE RENDIMIENTO ESCOLAR	JULIO ROBERTO MESA TABARES	5.994.000
41	71707478	17-06-14	MANTENIMIENTO PREVENTIVO, PREDICTIVO Y CORRECTIVO DE LA PLANTA FISICA: MANO DE OBRA DE REPARACIONES MENORES TERCER PAGO	LUIS ALBERTO GUZMAN SANCHEZ	1.950.000
42	71707479	20-06-14	ACTUALIZACIÓN LICENCIA PROGRAMA PRESUPUESTAL AS FINANCIERO	MARLY DAYANA SAENZ	470.000
43	71707480	20-06-14	SERVICIO DE TALLERISTAS Y PUESTAS EN ESCENA.	JUAN MANUEL CANAL BOHORQUEZ	8.400.000
44	71707481	20-06-14	COMPRA DE MATERIALES MANTENIMIENTO PLANTA FISICA	LEOCADIO CAÑON LEXAMA	7.030.760
45	71707482	20-06-14	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE FOTOCOPIADORAS	LUIS FONSECA RUIZ	425.000
46	71707483	20-06-14	COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS	COMERCIALIZADO RA Y DISTRIBUIDORA GENESIS LTDA	3.921.960
47	71707484	20-06-14	MANTENIMIENTO EQUIPOS ELECTRONICOS	JUAN CARLOS LAMPREA TORRES	4.380.000
TOTAL					157.286.162

 <p>ALCALDÍA MAYOR BOGOTÁ D.C. Secretaría EDUCACIÓN</p>	INFORME FINAL DE AUDITORÍA		
	INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED I.E.D		
	Fecha Elaboración: Abril 16 de 2015	Código: SCI	Página: 40 de 41

12 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. Constituye una fortaleza que la institución efectuó su rendición de cuentas a la comunidad.
2. Comprobantes de egreso sin los soportes, cotizaciones y facturas sin firmar.
3. Comprobantes de egreso que carecen de pago de seguridad social.
4. Falta de seguimiento al control de pago del arrendamiento de la tienda escolar por parte del interventor y el Consejo Directivo.
5. No se tiene control de inventarios por dependencias.
6. Carencia de tablas de retención documental.
7. Es también una fortaleza del colegio el énfasis y el cumplimiento de las políticas medio ambientales.
8. Falta de control y seguimiento en los procesos y procedimientos de la Caja Menor

13 CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA

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)



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 39 de 41

Versión :
1

10 EVALUACION MAPA DE RIESGOS

Se evidencio que el colegio tiene identificados 5 riesgos los cuales están en este momento en revisión y actualización por parte de la Oficina de Planeación a cargo del profesional Andrés Montaña quien emitirá un informe con el resultado de la evaluación del mismo, los riesgos identificados son:

- No continuidad en los procesos académicos y de formación
- Inadecuada prestación del servicio educativo
- Eventos o situaciones que afecten la convivencia y el desarrollo de los procesos de formación integral de los niños, niñas, jóvenes en los colegios distritales.
- Eventos o situaciones que afecten el entorno en cuanto a seguridad de la institución educativa.
- Prácticas que atenten contra el principio de transparencia y el buen uso de los recursos públicos.

El colegio le ha hecho seguimiento al mapa de riesgos hasta el mes de enero de 2015, se encuentra subido al aplicativo ISOLUTION.

11 CUADRO DE HALLAZGOS

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

TIPO HALLAZGO	CANTIDAD	REFERENCIACION
ADMINISTRATIVO	18	2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 3.4.1, 3.4.3, 5.1.2, 5.4.2, 5.4.3, 5.4.4, 6.1, 6.2, 7.1, 7.2, , 7.4
DISCIPLINARIOS	2	3.4.2, 3.4.4,



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**INFORME FINAL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO LA MERCED
I.E.D**

Fecha Elaboración: Abril 16
de 2015

Código:
SCI

Página: 41 de 41

Versión :
1

14 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 inactivo.

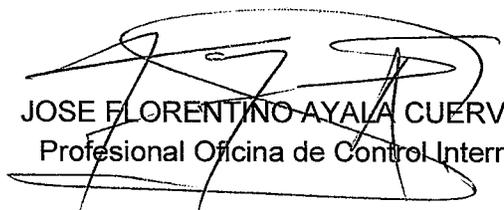
Se recomienda corregir el inventario por dependencias reclasificando los elementos que se encuentran en archivo global.

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

Se debe Mantener un archivo digital por comprobante de egreso de todos los soportes de cada proveedor

Se deben efectuar arqueos periódicos de caja menor, por parte del contador y el auxiliar financiero.


FEDERICO LEOPOLDO MOLINA ORTIZ
Profesional Oficina de Control Interno


JOSE FLORENTINO AYALA CUERVO
Profesional Oficina de Control Interno


MARIA LUCY SOTO CARO
Jefe Oficina de Control Interno