

 **PDF Complete**  
*Your complimentary use period has ended.  
Thank you for using PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to Unlimited Pages and Expanded Features](#)



**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL**

**Í SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTOÍ  
VIGENCIAS 2005, 2006, 2007, 2008 y 2009**

**SED - INSTITUCIÓN EDUCATIVA DISTRITAL  
Í FRANCISCO DE MIRANDAÍ**

**PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL 2010  
CICLO I**

**DIRECCION SECTOR EDUCACIÓN, CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE**

**ABRIL DE 2010**

 *Your complimentary use period has ended. Thank you for using PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to Unlimited Pages and Expanded Features](#)



**CONTRALORÍA**  
DE BOGOTÁ, D.C.

**AUDITORÍA ESPECIAL  
INSTITUCIÓN EDUCATIVA DISTRITAL  
Í FRANCISCO DE MIRANDAÍ**

Contralor de Bogotá	Miguel Ángel MoralesRussi Russi
Contralor Auxiliar	Victor Manuel Armella Velásquez
Director Sectorial	Mauro A. Aponte Guerrero
Subdirector de Fiscalización De Educación	Claudia Gómez Morales
Asesora Jurídica	Carmen Luz Vargas Silva
Equipo de Auditoria	Luis Camilo Dueñas Niño (Líder) Rosalba Rocio Corredor Ortega Daniel Camacho Plazas Gladys Villate Monroy Pedro Ignacio Becerra Perea

 **PDF Complete**  
Your complimentary use period has ended.  
Thank you for using PDF Complete.  
[Click Here to upgrade to Unlimited Pages and Expanded Features](#)



**CONTRALORÍA**  
DE BOGOTÁ, D.C.

<b>CONTENIDO</b>	<b>Página</b>
<b>1. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>1</b>
<b>2. VALORACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>2</b>

 *Your complimentary use period has ended. Thank you for using PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to Unlimited Pages and Expanded Features](#)



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

## 1. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.

El objetivo general de la auditoría de seguimiento, consiste en evaluar el cumplimiento de las acciones correctivas presentadas por las Instituciones Educativas Distritales en los formatos de planes de mejoramiento, resultantes de los seguimientos y las auditorías realizadas a las vigencias fiscales 2005, 2006, 2007 y 2008, en dichas entidades verificando su incidencia en el mejoramiento de la gestión fiscal.

Esta evaluación se encuentra enmarcada bajo los lineamientos de las Resolución 029 del 3 de noviembre de 2009, procedimiento para la conformidad y seguimiento al plan de mejoramiento, código 4015, versión 7.0 y la Resolución 021 del 9 de noviembre de 2007, que regula lo pertinente a los planes de mejoramiento.

El plan de mejoramiento suscrito por la IED Francisco de Miranda presentó 18 hallazgos. Una vez evaluado el cumplimiento de las acciones correctivas que tomo la institución para cada hallazgo se determinó cerrar 7, por lo tanto 11 hallazgos quedaron abiertos.

Se evidenció que el Consejo dirigió la gestión a la implementación de acciones que subsanaran algunas de las observaciones objeto del plan de mejoramiento y conforme a los documentos puestos a disposición de la auditoria se observo:

Mejoró sustancialmente el proceso presupuestal por lo que la liquidación y aprobación del presupuesto se realizó en las fechas establecidas para tal fin.

Es plausible la gestión mediante la cual por el sistema de conciliación con el Banco Santander la IED recuperó el 80% del capital perdido en un robo a la institución hecho que redunda en beneficio de la comunidad educativa.

No obstante lo anterior, a nivel del ejercicio de control interno a que está obligado consejo directivo no se han adoptado los manuales de procesos y procedimientos, para las distintas instancias administrativas de la institución, por lo que áreas como contratación y almacén e inventarios continúan no solo con las falencias inicialmente captadas por la auditoria sino que se han venido incrementando, sin que se vislumbre planteamientos del consejo directivo que permitan la solución de las mismas.

Como consecuencia de lo anterior, se evidenciaron falencias en el área de contratación que vienen desde el 2004, se hallaron carpetas sin el soporte de los



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

contratos, no presentaban la documentación completa, se incumple con los requisitos precontractuales entre otros.

Los inventarios, siendo este uno de los rubros más representativos del activo, NO está valorizado por lo que se desconoce el monto, no cuenta con el espacio que amerita tener para el buen cuidado y custodia de los elementos de propiedad del Fondo, no se ha implementado un sistema integral por lo que se llevan en Excel, no se llevan tarjetas kardex, los inventarios individuales no están debidamente firmados por los responsables y tampoco están valorizados por área.

### 2. VALORACION PLAN DE MEJORAMIENTO

CUADRO 1  
IED. FRANCISCO DE MIRANDA

HALLAZGO	ACCIONES PROPUESTAS	PUNT AJE MÁXI MO	PUNT AJE ASIG NADO	ESTAD O	CUMPLIMIENTO: (CERRADA ABIERTA SIN CERRAR)
<b>CONSEJO DIRECTIVO</b>					
1.1.1. Control interno. Manejo del riesgo, adopción de procedimientos	Se formulo y presentó al Consejo Directivo el Plan de Riesgos en el año 2008.	2	1	Abierto	No ha adoptado los manuales de procesos y procedimientos. (Hallazgo Abierto).
1.1.4.1. El reglamento de funcionamiento interno del Consejo Directivo, no está adoptado mediante acuerdo.	Se presento al auditor el acuerdo del Consejo Directivo	2	2	cerrado	La IED, adoptó el reglamento interno mediante Acuerdo 05 de agosto 1º, de 2008 (Hallazgo Cerrado).
1.1.4.8. A julio 31 de 2006 se encontraron únicamente 3 actas de las 7 reuniones mensuales.	Se planearon 10 reuniones para el año 2008	2	2	cerrado	La IED, elaboró para el año 2009 14 actas de reuniones con el Consejo Directivo, cumpliendo la norma. (Hallazgo Cerrado)
<b>PRESUPUESTO</b>					



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACCIONES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	ESTADO	CUMPLIMIENTO: (CERRADA ABIERTA SIN CERRAR)
1.2.1. Aprobación y presentación del presupuesto anual en los tiempos y condiciones definidas por la reglamentación vigente en esta materia.	Se presentó antes de la fecha establecida por la SED 31 oct 2008	2	2	cerrado	La IED, elaboró el proyecto de presupuesto para 2010, según Acuerdo No. 16 de nov. 13 de 2009 y se radicó en la SED, mediante documento 27115, ( se aclara que la IED debe dejar constancia de la fecha de radicación del documento) Hallazgo cerrado.
Contratación					
1.3.3. Para la vigencia 2003, se observan las siguientes deficiencias: En los siguientes numerales 1.3.3.1., -1-3-3.2-., 1-3-3-3., 1.3.3.4	Siempre se ha cumplido con las normas de contratación. se aplicarán algunos correctivos en cuanto a documentación para la contratación según los hallazgos	2	1	Abierto	1, se incumplió lo normado póliza de garantía fuera tiempo. Contrato de Servicios No. 02/09 para 1743 agendas y manual de convivencia por \$9.325.050.00. La Póliza fue expedida el 26.03.2009, dejando desamparado el contrato por varios días. (Hallazgo Abierto)
1.3.4. Para la vigencia 2004 se observan las siguientes deficiencias: En los siguientes numerales 1.3.4.1./1/2/3/4/5/6/7/8/9/10/11/12/13..	Siempre se han cumplido con las normas de contratación. se aplicarán algunos correctivos en cuanto a documentación para la contratación según los hallazgos.	2	1	abierto	Se constató que los contratos cumplen con la comunicación de la convocatoria publica tal como lo establece la Ley 80qde 1993; pero no se especifico las observaciones de incumplimiento por las que no se aceptaron algunas propuestas, (Hallazgo abierto).
1.3.5. Para la vigencia 2005 se observan las siguientes deficiencias: En los siguientes numerales 1.3.5.1./2/3/4/5/6/7/8/9/10/11/12/13/.	Siempre se han cumplido con las normas de contratación. se aplicarán algunos correctivos en cuanto a documentación para la contratación según los hallazgos.	2	1	abierto	Se estableció que el contrato de Servicios No. 02 de 2009, para 1743 agendas y manual de convivencia por \$ 9.325.050.00. No cumplían la totalidad de los requisitos entre los cuales se destacan: copia de Cámara de Comercio, No se dejó soporte de la evaluación jurídica de las propuestas determinado en los documentos que se aportan por los proponentes (Hallazgo abierto)
1.3.6 Para la vigencia 2006 se observan las	Siempre se han cumplido con las normas de	2	1	abierto	l contrato No. 02 de 2009, no hay evidencia de la convocatoria pública abrir a la cámara de comercio, hay



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACCIONES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	ESTADO	CUMPLIMIENTO: (CERRADA ABIERTA SIN CERRAR)
deficiencias: En los siguientes su numerales 1.3.6/1./2/3/4/5/6/7/8/9/10/11/12/13/14/15/16/17	contratación. se aplicarán algunos correctivos en cuanto a documentación para la contratación según los hallazgos.				evidencia de la evaluación jurídica de las propuesta, pero no se anexan los soportes, se evidencia constancia de la participación del Consejo Directivo pero no en su totalidad La póliza de cumplimiento no se ajusta a lo exigido, ya que se presenta con posterioridad a la firma del contrato. (Hallazgo abierto)
1.3.7. Deficiencias en la contratación del Manual de Convivencia y agenda escolar, vigencia 2003., 1.3.7/1/2/3/4,	Siempre se han cumplido con las normas de contratación. se aplicarán algunos correctivos en cuanto a documentación para la contratación según los hallazgos	2	1	abierto	1.3.7.-1.3.8.-Deficiencias contratación de la agenda escolar , contrato No. 02 de 2009, por 1743 agendas y manual de convivencia por la suma de \$ 9.325.050.oo. se estableció con posterioridad la póliza de cumplimiento No se presentaron entre otros documentos, la cámara de comercio, el Rut, cedula del contratista. (Hallazgo abierto).
1.3.10. Deficiencias en la contratación del Manual de Convivencia y agenda escolar, vigencia 2005., 1.3.10.1., /2/3	Siempre se han cumplido con las normas de contratación. se aplicarán algunos correctivos en cuanto a documentación para la contratación según los hallazgos.	2	1	abierto	contratación de las agendas estudiantiles, contrato No. 02 de 2009, se verifico el incumplimiento de varios requisitos como la presentación extemporánea de la póliza de garantía, la convocatoria a la cámara de comercio (Hallazgo abierto).
1.3.19. Por cuantía mayor 22 Salarios no cumplió requisitos y autorización previa por parte Consejo Directivo 1.3.19.1., 1.3.19.2., 1.3.19.3	Siempre se han cumplido con las normas de contratación. se aplicarán algunos correctivos en cuanto a documentación para la contratación según los hallazgos	2	1	abierto	El contrato No. 02 de 2009, Se observó que no cumplió con lo normado se pudo establecer que: .La póliza de cumplimiento se expidió , posterior a la firma del contrato No se anexó Cámara de Comercio, Cedula del contratante Rut, Antecedentes disciplinarios y fiscales Certificación de aportes Balance general. Por lo anterior se evidenció la falta de cumplimiento a la norma. (hallazgo abierto)
Inventarios					



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACCIONES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	ESTADO	CUMPLIMIENTO: (CERRADA ABIERTA SIN CERRAR)
1.4.3.1. inventarios aplicativo presenta problemas técnicos desde 2004, lo que conlleva que el inventario de almacén no este valorizado a 31.12.05.	Plan de Acción 2007 y 2008 con reuniones mensuales del Comité de Saneamiento Contable para verificación y avances del proceso de inventario	2	1	abierto	La IED lleva los inventarios por dependencias en Excel sin valorizarlos y no se ajustan a la norma, se omite la firma del responsable de la dependencia y de quien recibe como el que entrega. El inventario general si esta valorizado. A la fecha la Sed no ha suministrado el programa de Inventarios. (Hallazgo abierto)
1.4.3.2. No hay espacio para el almacén los elementos.		2	1	abierto	La IED, no cuenta con un espacio físico para el almacén. (Hallazgo abierto).
1.4.3.3. no se cuenta con almacenista y el auxiliar financiero realiza funciones.		2	1	cerrado	Se asignó un Asistente administrativo que se encarga de llevar todo lo relacionado con ingresos y egresos. (Hallazgo Cerrado)
1.4.3.4. El almacén no cuenta con el kardex para el manejo y control de los elementos.		2	1	abierto	no se evidenció el manejo de elementos a través de Kardex (Hallazgo abierto)
1.4.3.5. A la fecha no existe un plan de manejo de riesgo para el almacén.		2	2	abierto	No se ha elaborado un plan de riesgo para el manejo del almacén. (Hallazgo cerrado)
1.4.3.6. A 31/05 Responsabilidades en Proceso por valor de \$ \$4.6 millones, por cheques perdidos.		2	2	cerrado	La IED, mediante acta de conciliación del día 27.07.2005 realizada en la Procuraduría Sexta Judicial. Con el Banco Santander, acepto el pago de la suma de \$ 3.719.440, correspondiente al 80 % del Capital denunciado como hurto. Hallazgo Cerrado
1.4.3.7. Las notas a los Estados Financieros en 2004 y 2005 y el dictamen del revisor fiscal en 2004, no hacen referencia sobre el tema.		2	2	cerrado	La IED, mediante acta de conciliación del día 27.07.2005 realizada en la Procuraduría Sexta Judicial. Con el Banco Santander, acepto el pago de la suma de \$ 3.719.440, correspondiente al 80 % del Capital denunciado como hurto. Hallazgo Cerrado
18	50 acciones		25		CERRADOS 7 ABIERTOS= 11

 *Your complimentary use period has ended. Thank you for using PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to Unlimited Pages and Expanded Features](#)



CONTRALORÍA  
DE BOGOTÁ, D.C.

### 3. Concepto control interno y gestión Plan de Mejoramiento

Promedio: total de puntos obtenidos / total de actividades evaluadas  
 $25/50 = .05$  No cumplió

Porcentaje de cumplimiento:= Promedio X 100 / 2  
 $05 \times 100 / 2 = \mathbf{25\%}$

Los porcentajes alcanzados en la evaluación establecen la necesidad de que el Consejo Directivo como máximo órgano de dirección, replantee y vigile la ejecución de las acciones de corrección para los once (11) hallazgos que quedaron abiertos esencialmente para el control interno del consejo, el área de almacén e inventarios al igual que la contratación. De igual forma se les exhorta a que cada vigencia participe activamente en el diseño y/o ajuste de nuevos manuales administrativos de manera que faciliten la labor de control a que están obligados como cuerpo colegiado.