

 **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.

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

SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

**SED COLEGIO JOSÉ JOAQUÍN CASTRO MARTÍNEZ IED
VIGENCIA 2007**

**PLAN DE AUDITORIA DISTRITAL 2010
CICLO I**

DIRECCIÓN SECTOR EDUCACION, CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

ABRIL DE 2010



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

**AUDITORÍA ESPECIAL A LA SED- COLEGIO JOSÉ JOAQUÍN CASTRO
MARTÍNEZ IED**

Contralor de Bogotá

Miguel Ángel Moralesrussi Russi

Contralor Auxiliar

Víctor 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

Luís Camilo Dueñas Niño (Líder)
Daniel Camacho Plazas
Rosalba Rocío Corredor
Gladys Villate Monroy
Pedro 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.

CONTENIDO

	Página
1. RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE SEGUIMIENTO	1
1.1. Evaluación Plan de mejoramiento IED	1
• Concepto de Gestión plan de mejoramiento IED	8
• Concepto de Gestión plan de mejoramiento SED Nivel Central	9



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

1. RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE SEGUIMIENTO

1.1. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO COLEGIO JOSÉ JOAQUÍN CASTRO MARTÍNEZ IED . SED VIGENCIA 2007.

En cumplimiento del PAD 2010, se adelantó la Auditoría de Seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito por la IED, que fue validado y aceptado por la Dirección de Educación mediante oficios No. 34100-11139 del 12 de junio de 2008, y 34100-12239 del 01 de julio de 2008 correspondiente Al PAD 2008, Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular, Fase I vigencia 2007.

Del informe de auditoría fueron detectados y comunicados treinta y ocho (38) hallazgos administrativos, que se relacionan a continuación para su seguimiento:

**CUADRO 1
VALORACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO**

HALLAZGO	ACTIVIDADES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	CERRADA	ABIERTA	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
1.1. EVALUACIÓN ESTRATEGIA Y PLAN DE MEJORAMIENTO CONTROL FISCAL DE ADVERTENCIA.						
1.1.1. Estrategia y Plan de Mejoramiento resultado del control de advertencia sin definir por parte de la Institución.	1	2	2	1.1.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.1.1. 1.1.1. Estrategia y Plan de Mejoramiento resultado del control de advertencia sin definir por parte de la Institución.	3	6	10	1.1.1		CERRADA
1.2. CONSEJO DIRECTIVO						
1.2.1. Aspectos de control interno de orden legal a mejorar en la gestión del Consejo Directivo.	1	2	2	1.2.1.		CERRADA
1.2.2. El sistema de control interno del órgano directivo debe controlar las siguientes debilidades evidenciadas en su gestión.	12	24	20	1.2.2.		CERRADA
1.2.3. La IED cuenta con el cronograma para la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI, pero no ha implementado el sistema.	1	2	2	1.2.3.		CERRADA



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACTIVIDADES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	CERRADA	ABIERTA	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
SED NIVEL CENTRAL 1.2.3. La IED cuenta con el cronograma para la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI, pero no ha implementado el sistema.	1	2	2	1.2.3.		CERRADA
1.2.4. Debilidades en el manejo y control del riesgo, elemento fundamental del sistema de control interno.	1	2	2	1.2.4.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.2.4. Debilidades en el manejo y control del riesgo, elemento fundamental del sistema de control interno.	1	2	2	1.2.4.		CERRADA
1.2.5. Debilidades en la estructura orgánica, adopción técnica de planes, procedimientos e indicadores.	3	6	4	1.2.5.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.2.5. Debilidades en la estructura orgánica, adopción técnica de planes, procedimientos e indicadores.	3	6	5	1.2.5.		CERRADA
1.2.6. El Consejo Directivo no adopta el plan anual de compras de la IED en los términos y ajustado a los requisitos señalados y legalmente.	1	2	2	1.2.6.		CERRADA
1.2.7. Mejoramiento de la evaluación institucional anual.	2	4	4	1.2.7.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.2.7. Mejoramiento de la evaluación.	ACCIONES PROPUESTAS 1. Incluir ítems que indaguen por los procesos administrativos no contemplados, así como la gestión ambiental	2	1		1.2.7.	VALORACIÓN: A la fecha el modelo no se ajusta a los requerimientos. La Dirección de Evaluación podría hacer una revisión del modelo, con el propósito de armonizarlo con el Sistema Integrado de Gestión vigente, y enfocarlo hacia la evaluación por procesos y el POA institucional, base de la gestión. Pese al trabajo realizado para diseñar esta encuesta de



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACTIVIDADES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	CERRADA	ABIERTA	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
						evaluación, la finalidad no se cumple, porque no es el medio apropiado. La Evaluación es el resultado de la gestión del POA. CONCLUSIÓN: Se mantiene el hallazgo.
1.3. PARTICIPACIÓN DE LOS ESTAMENTOS EDUCATIVOS EN EL GOBIERNO ESCOLAR.						
1.3.1.1. El rector debe presentar a consideración del Consejo, la reglamentación de los procesos electorales en las diferentes instancias como lo ordena el Decreto 1860 en su artículo 23, literal ñ) (õ).	9	18	16	1.3.		CERRADA
1.3.2. En la IED, el Consejo Directivo y el Director no promueven adecuadamente ni apoyan como es su deber legal, el fortalecimiento de la participación de los padres a través de la Asociación y el Consejo de Padres.	1	2	2	1.3.2.		CERRADA
1.3.3. El reglamento para la atención de solicitudes, quejas, reclamos y derechos de petición debe actualizarse.	1	2	2	1.3.3.		CERRADA
1.3.4 La información suministrada por la Subdirección de Plantas Físicas no es consistente con la documentación entregada por la IED.	1	2	2	1.3.4.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.3.4. Derecho de Petición No. 1177-2007 En ejecución de la auditoría, se dio trámite a la petición presentada donde se ponen en conocimiento irregularidades en la contratación de obras civiles en colegios de la localidad, entre ellos la institución. Mediante comunicación 34100-4692 del 17 de marzo de 2007, se solicitó al Secretario de Educación los soportes de la información sobre dichas obras, así como su	ACCIONES PROPUESTAS 1. Apropiar los recursos necesarios para la contratación de la consultoría. 2. Apropiar los recursos necesarios para el desarrollo de las obras en el Colegio José Joaquín Castro Sede A, en lo que se refiere a reforzamiento. 3. Contar con los estudios y diseños para la proyección de la ejecución de la obra.	10	2		1.3.4.	VALORACIÓN: Se cumplió con la actividad 1. Se incluyó la sede A dentro del plan de acción 2009, para elaboración de estudios técnicos y consultaría. Proceso que adelantara la Universidad Nacional. De las demás acciones propuestas no se presenta avance el plan a 31 de diciembre. Se mantiene abierto el hallazgo.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACTIVIDADES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	CERRADA	ABIERTA	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
estado de avance, los inconvenientes presentados y las soluciones dadas, junto con el cronograma de ejecución y finalización.	4. Apropiar los recursos necesarios para el desarrollo de las obras en el Colegio José Joaquín Castro Sede B, en lo que se refiere a reforzamiento.					
1.4. PRESUPUESTO						
1.4.1. Aspectos a mejorar en la aprobación de los presupuestos participativos.	4	8	6	1.4.1.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.4.1. Aspectos a mejorar en la aprobación de los presupuestos participativos.	1	2	2	1.4.3.		CERRADA
1.4.2 Se presentaron deficiencias en el cumplimiento de los requisitos para la aprobación y comunicación de las tarifas y el presupuesto anual.	3	6	6	1.4.2.		CERRADA
1.4.4. Deficiencias en la gestión y manejo presupuestal.		4	4	1.4.4.		CERRADA
1.4.5. Existen modificaciones al presupuesto que no se ajustaron a las disposiciones establecidas.	1	2	2	1.4.5.		CERRADA
1.4.6. Aspectos de control interno a mejorar en el proceso presupuestal.	8	16	14	1.4.6.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.4.6.8. El auxiliar financiero asignado por la SED cumple funciones en dos IED, lo que no garantiza la continuidad de gestión presupuestal.	1	2	2	1.4.9.8.		CERRADA
1.4.7. Deficiente gestión administrativa en el recaudo de ingresos por recursos propios. (Cartera sin cobrar 2006 de \$3.6 millones y en 2007 \$1.6 millones para un total de \$5.2 millones).	1	2	2	1.4.7.		CERRADA
1.5. ESTADOS CONTABLES . INVENTARIOS.						
1.5.1. En la actualidad no existe un plan de manejo del riesgo actualizado	1	2	2	1.5.1.		CERRADA



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACTIVIDADES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	CERRADA	ABIERTA	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
para el área de almacén e inventarios, que permita diagnosticar los inconvenientes y determinar las estrategias y las acciones administrativas para su adecuado control.						
1.5.2. Se estableció que la IED cuenta con un funcionario administrativo de tiempo completo pero de carácter temporal, que aparte de las funciones de almacén e inventarios, (6).	1	2	2	1.5.2.		CERRADA
1.5.3. El acuerdo No. 17 del 11 de diciembre de 2007 por el cual el Consejo reglamentó los inventarios del colegio, se debe mejorar.	1	2	2	1.5.3.		CERRADA
1.5.4. Aspectos a mejorar en el proceso de inventarios.	5	10	8	1.5.4.		CERRADA
1.5.5. La institución contrató el diagnóstico, y la actualización de los inventarios.	3	6	6	1.5.5.		CERRADA
1.5.6. Los elementos del Fondo dados de baja deben ajustarse a los procedimientos establecidos.	1	2	2	1.5.6.		CERRADA
1.5.7. Los saldos de la cuenta contable Propiedad Planta y Equipo y la valorización de los inventarios en almacén no son consistentes.	1	2	2	1.5.7.		CERRADA
1.5.9. Para el manejo de la caja menor, la IED no se ajusta a la norma de régimen especial aplicable.	1	2	2	1.5.9.		CERRADA
1.5.10. Aspectos a tener en cuenta para el manejo de la caja menor.	3	6	6	1.5.10.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.5.10.1. Para el manejo de la caja menor, la IED no se ajusta a la norma de régimen especial aplicable.	1	2	2	1.5.10.1.		CERRADA
1.6. EVALUACIÓN CONTRATACIÓN.						



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACTIVIDADES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	CERRADA	ABIERTA	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
1.6.1. Desactualización del manual de contratación de la institución educativa con respecto a requisitos y normas de obligatorio cumplimiento.	1	2	2	1.6.1.		CERRADA
1.6.2. Deficiencias generales en los términos de referencia de las convocatorias a presentar ofertas.	11	22	20	1.6.2.		CERRADA
1.6.3. Se presentan debilidades adicionales en la gestión del contrato de cafetería y tienda escolar.	1	2	2	1.6.3.		CERRADA
1.6.4. Deficiencias en la contratación de la Prestación de los servicios profesionales.	1	2	2	1.6.4.		CERRADA
1.6.5. El proceso de sistematización de los boletines de rendimiento escolar presentó deficiencias.	1	2	2	1.6.5.		CERRADA
1.6.6. La contratación del manual de Convivencia 2007, presentó algunas deficiencias.	1	2	2	1.6.6		CERRADA
1.7. EVALUACIÓN DE LA PLANTA FÍSICA						
1.7.1. El Plan de mantenimiento institucional no se ajusta a los requisitos.	2	4	4	1.7.1.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.7.1. 1.7.1.1. No existe un plan de mantenimiento acorde con las necesidades de la planta física	ACCIONES PROPUESTAS1. Aprobar mediante acto administrativo el Manual de Mantenimiento de Plantas Físicas de la Secretaría de Educación Distrital. 2. Realizar actividades de divulgación del Manual de Mantenimiento de Plantas Físicas con los rectores de los colegios distritales 3. Asesorar a las directivas docentes en el diseño e implantación del Plan de Mantenimiento de los colegios distritales.	6	3		1.7.1.	VALORACIÓN: Si bien se cumplieron las acciones propuestas, entre ellas el Manual de Uso y Conservación de los Establecimientos Educativos adoptado con resolución 2280 de 2008, el otro componente del hallazgo y relacionado con la planta física no se proyectó y aún no se considera el reforzamiento estructural de las sedes A y B, que solucionaría las deficiencias en los sistemas eléctricos, hidráulicos y sanitarios, las zonas verdes y de uso común, entre otros. Se mantiene abierto el hallazgo para los ítems



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACTIVIDADES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	CERRADA	ABIERTA	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
						1.7.1.1. y 1.7.1.5.
1.7.2. De acuerdo con la programación publicada por la SED, la Sede B San Vicente Sur Oriental iba a ser intervenida con obras de reforzamiento en el segundo semestre de 2006, para lo cual la institución adelanta las actividades, (õ). para formular el plan de contingencia, remitido por el rector al Cadel Local el 8 de mayo de 2006, donde se tenía en cuenta el arrendamiento de cinco aulas, asignación del servicio de vigilancia, y un container para guardar libros de biblioteca.	1	2	2	1.7.2.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.7.2. De acuerdo con la programación publicada por la SED, la Sede B San Vicente Sur Oriental iba a ser intervenida con obras de reforzamiento en el segundo semestre de 2006, (õ).	ACCIONES PROPUESTAS1. Apropiar los recursos necesarios para el desarrollo de las obras en el Colegio José Joaquín Castro Sede B, en lo que se refiere a reforzamiento.	2	0		1.7.2.	VALORACIÓN: El hallazgo se mantiene sin solución. La causa principal reside en que no se ha realizado el desenglobe del lote para iniciar los tramites de la licencia de construcción de la Sede B San Vicente. En el avance reportado a 31 de diciembre de 2009, el subdirector informa al ente de control que una vez revisado el proyecto de reforzamiento estructural, el colegio mencionado no se encuentra en obra de reforzamiento estructural y tampoco fue programado dentro de las obras proyectadas para el período. Por la falta de gestión sobre el tema, el hallazgo se mantiene y se incluirá en el siguiente ciclo de auditoría para profundizar su estudio y análisis de las dos sedes.
1.8. EVALUACIÓN SISTEMAS DE INFORMACIÓN.						
1.8.1. Los sistemas de		2	2	1.8.		



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACTIVIDADES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	CERRADA	ABIERTA	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
Información presentan debilidades.	1					CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.8. 1.8.1. Los sistemas de Información presentan debilidades. 1.8.1.1. (õ). Con lo anterior se concluye que los 12 equipos en la primaria son insuficientes para el número de estudiantes, afectando la calidad del servicio. (õ).	3	6	6	1.8		CERRADA
1.9. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN AMBIENTAL.						
1.9.5. El proyecto de reciclaje y manejo de residuos para mejorar el entorno institucional, no tuvo un informe de resultado, lo cual habría servido para rescatar la importancia, la relevancia y los logros del tema en el aprendizaje. 1.9.6. Llama la atención que la gestión de los proyectos ambientales de 2006 y 2007 se ejecuta por rubros de funcionamiento y no se incluye presupuestalmente donde corresponde en los gastos de inversión,	1	2	2	1.9.5.		CERRADA
1.9.7. Otras debilidades de la gestión ambiental en el colegio.	6	12	10	1.9.7.		CERRADA
SED NIVEL CENTRAL 1.9.7. Otras debilidades de la gestión ambiental en el colegio.	3	6	6	1.9		CERRADA
IED 38	96	192	174	38	0	

FUENTE: IED-SIVICOF

~ Concepto de control interno y gestión del Plan de Mejoramiento IED.

De un total treinta y seis (38) hallazgos administrativos, se cierran:

1.1.1, 1.2.1., 1.2.2., 1.2.3., 1.2.4., 1.2.5., 1.2.6., 1.2.7., 1.3.1., 1.3.2., 1.3.3., 1.3.4., 1.4.1., 1.4.2., 1.4.4., 1.4.5., 1.4.6., 1.4.7., 1.5.1., 1.5.2., 1.5.3., 1.5.4., 1.5.5., 1.5.6., 1.5.7., 1.5.9., 1.5.10., 1.6.1., 1.6.2., 1.6.3., 1.6.4., 1.6.5., 1.6.6., 1.7.1., 1.7.2., 1.8., 1.9.5., 1.9.7.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Para los treinta y ocho (38) hallazgos, se propusieron 96 actividades con un puntaje máximo de 192 puntos. El puntaje final asignado se ubicó en 174 puntos.

Promedio de puntos: 1.81, el plan se cumplió.

Porcentaje de cumplimiento: 90.5%. El plan fue eficaz.

Resta continuar con el mantenimiento del sistema integrado de gestión, para que los hallazgos superados no vuelvan a tener ocurrencia.

CUADRO 2
NIVEL CENTRAL

HALLAZGO	ACTIVIDADES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	CERRADA	ABIERTA	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
SED 13	30	60	43	9	4	

FUENTE: IED-SIVICOF

- Concepto de control interno y gestión del Plan de Mejoramiento SED NIVEL CENTRAL.

Se validaron trece (13) hallazgos compartidos con la SED, de los cuales se cierran nueve (9): 1.1.1., 1.2.3., 1.2.4., 1.2.5., 1.4.1., 1.4.6.8., 1.5.10.1., 1.8. y 1.9.

Quedan abiertos cuatro (4) hallazgos, 1.2.7., 1.3.4., 1.7.1. y 1.7.2., a los cuales y siguiendo el procedimiento establecido, se les debe formular nuevo plan de mejoramiento, sin perjuicio de las acciones a que haya lugar.

Para los trece (13) hallazgos, se propusieron 30 actividades con un puntaje máximo de 60 puntos. El puntaje final asignado se ubicó en 43 puntos.

Promedio de puntos: 1.43, el plan se cumplió parcialmente.

Porcentaje de cumplimiento: 71.5%. El plan de mejoramiento fue eficaz.