

 **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 AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL**

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

**SED - INSTITUCIÓN EDUCATIVA DISTRITAL  
Í RAMON BERNAL JIMENEZÍ**

**PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL 2010  
CICLO I**

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

**ABRIL DE 2010**

 **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.

**AUDITORÍA ESPECIAL  
INSTITUCIÓN EDUCATIVA DISTRITAL  
Í RAFAEL BERNAL JIMENEZÍ**

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>
<b>3. CONCEPTO</b>	<b>8</b>

## 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 Rafael Bernal Jiménez que corresponde a la auditoría del PAD 2008, presentó 28 hallazgos. Una vez realizada la verificación y evaluación al cumplimiento de las acciones correctivas tomadas por la IED para cada hallazgo, se determinó cerrar en su totalidad diez y nueve (19), por consiguiente quedan abiertos nueve (9) por las siguientes razones:

1.1.1 Evaluación del plan de mejoramiento control fiscal de advertencia: No hay evidencia documental de las acciones ejecutadas por la SED.

1.1.2 La evaluación institucional se realizó para el 2008, al igual que el POA, no obstante haber sido discutido por el CD no hay evidencia del monitoreo que debió realizarse durante su ejecución de manera que al trabajarse articulados garanticen resultados de la política educativa del colegio. Para el 2009 de igual forma, se realizaron pero falta la articulación con los demás insumos (POA, plan de compras, evaluación del riesgo etc), sin duda, deberá ser una de las prioridades del nuevo consejo próximo a posesionarse.

1.2.5 Implementación del MECI y SGC.

La implementación del MECI ha contado con la asistencia de la SED, se suscribió el acta de compromiso, al igual que para la implementación y mantenimiento del sistema integrado de gestión de calidad y plan Institucional de gestión ambiental - PIGA el 01 de marzo de 2009. No obstante no se centralizó la responsabilidad de implementación y por ende el avance es mínimo.



1.2.6 Mapas de riesgo por área: se levantó el mapa de riesgos por cada proceso, pero no se evidencian acciones de seguimiento y/o monitoreo.

1.5 Estados contables e inventarios

1.5.1.1/2/3/4/5/6 La IED viene manejando por Excel el control y la tenencia de los bienes devolutivos y de consumo controlado, la metodología utilizada no permite evidenciar un inventario consolidado a diciembre 31/09. En el mes de agosto de 2009 se adquirió el Software Esparta 4 sin que hasta la fecha se le haya dado la debida utilización.

El Acuerdo No. 21/09, crea el comité de sostenimiento contable (junio 4 de 2009) no hay actas del comité por la vigencia 2009. Tampoco hay plan de riesgos. Se desconoce el valor de los inventarios de la SED

Como quiera que este es uno de los rubros más representativos del activo es urgente que el Consejo propenda por la búsqueda de soluciones, en especial para que se de uso de inmediato al software adquirido por cuanto al no hacerlo se esta tipificando un detrimento al patrimonio institucional, el cual de prolongarse puede dar origen a investigación fiscal.

La sede nueva (por reforzamiento), no contempló espacios para el área administrativa por lo tanto secretaria y almacén comparten el espacio razón por la que no cuenta con área definida para el control y manejo de bienes, aunado a esto la SED no ha nombrado funcionario responsable de este proceso y en la actualidad una funcionaria provisional es quien realiza el recibo, manejo y custodia de bienes, con el agravante de que no se encuentra afianzada.

Esta situación será comunicada a la SED en el informe de resultados a los planes de mejoramiento

1.6.1//7/8/10/13 El reglamento de contratación para la vigencia 2010 debe ser objeto de ajustes y/o modificaciones por el nuevo consejo, especialmente en lo que corresponde a este órgano de actuar como interventor en la contratación que adjudica. Elaborar el plan de riesgos para ésta área, y definir claramente los contratos cuya aprobación es exclusiva del consejo.

1.9.3 -1.9.4 No hay evidencia documental de corrección a las observaciones formuladas.



Conforme a lo evidenciado en los documentos puestos a disposición para la evaluación del plan de mejoramiento se encontró que el consejo directivo dirigió sus actividades a subsanar algunas de las observaciones detectadas en la auditoría por lo que se tomaron acciones concretas que propendieron por el mejoramiento de la gestión administrativa. No obstante, es necesario que el Consejo replante y vigile la ejecución de las acciones de corrección para los nueve (9) hallazgos que quedaron abiertos esencialmente para el área de almacén e inventarios al igual que el de planta física en lo atinente con los espacios administrativos, así como para el diseño de nuevos manuales administrativos de manera que faciliten la labor de control a que están obligados como cuerpo colegiado.

## 2. VALORACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

Cuadro No.1  
I.E.D. RAFAEL BERNAL JIMENEZ  
PAD 2008

Componente	Hallazgo	Actividad es evaluada s)	Puntaje asignado	puntaje máximo	Estado de la acción	Observacione s
Consejo Directivo Control advertencia	1.1.	1	1	1	Abierta	SED
Consejo Directivo Control interno	1.2.1/8	8	16	2	Cerrada	
Consejo Directivo Control interno	1.2.2	1	1	1.	Abierta	
Consejo Directivo Control interno	1.2.3.1/2/3	3	6	2	Cerrada	
Consejo Directivo Control interno	1.2.4.1/2/3/4/5/ 6/7/8/9	9	18	2	Cerrada	
Consejo Directivo Control interno	1.2.5	1	1	1	Abierta	
Consejo Directivo Control interno	1.2.6	1	1.5	1	Abierta	
Consejo Directivo Control interno	1.2.7/1/2/3	3	6	2	Cerrada	
Consejo Directivo Control interno	1.2.8	1	1	2	Cerrada	



Componente	Hallazgo	Actividad es evaluada s)	Puntaje asignado	puntaje máximo	Estado de la acción	Observacione s
Consejo Directivo Control interno	1.2.9/1/2/	1	2	2	cerrada	
Consejo Directivo Gobierno escolar	1.3.1 /2/3/4/5/6 /7/ 8/9	7	14	2	Cerrada	
Consejo Directivo Gobierno escolar	1.3.2/1/2/3/4/5	5	10	2	Cerrada	
Consejo Directivo Control interno	1.3.3	1	2	2	Cerrada	
Consejo Directivo Control interno	1.4.1	1	2	2	Cerrada	
Consejo Directivo presupuesto	1.4.3/1/2/5	6	12	2	Cerrada	
Consejo Directivo presupuesto	1.4.4/1/2/3/4/5/ 6/7/8/9	5	10	2	Cerrada	
Consejo Directivo	1.4.5	1	2	2	Cerrada	
Consejo Directivo	1.4.6.1/2/3	3	6	2	Cerrada	
Consejo Directivo	1.4.7/1/3/5	3	6	2	Cerrada	
Gastos destinación específica	148					No fue contemplado como hallazgo
Consejo Directivo	1.4.9/1/5/6	3	6	2	Cerrada	
Consejo Directivo	1.4.10	1	2	2	Cerrada	
Estados contables inventarios	1.5.1 /1/2/3/4/5 /6/	6	1	1	Abierta	hallazgo SED x deficiencias en planta física y personal
Consejo Directivo	1.5.2.1/2/3/4/5/ 6/7	7	7	1	Abierta	
Consejo Directivo Contratación	16.1/2/3/4/5/6/ 9/11/12/14/15	11	22	2	Cerrada	
Consejo Directivo	1.6.2/1/2/3/4/5/ 6/7	12	24	2	Cerrada	
Consejo Directivo Gestión ambiental	1.9.3	1	1	1	Abierta	
Consejo Directivo Gestión ambiental	1.9.4	1	1	1	Abierta	



Componente	Hallazgo	Actividad es evaluada s)	Puntaje asignado	puntaje máximo	Estado de la acción	Observacione s
	Totales	115	201.5	49		

- Concepto control interno y gestión plan de mejoramiento

Acorde con los resultados del cuadro evaluativo, se conceptúa que la gestión en lo que se refiere al seguimiento del Plan de Mejoramiento propuesto por la institución educativa fue:

1. Ponderación Promedio: Total puntos obtenidos dividido Total de actividades evaluadas.

$$201.5 / 115 = 1.7 \quad \text{Cumplimiento parcial}$$

2. Medición de la eficacia.

$$\text{Porcentaje de cumplimiento:} = \text{Promedio} \times 100 / 2$$

$$1.7 \times 100 / 2 = \mathbf{85\%}$$