



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 ENRIQUE OLAYA HERRERAÍ**

**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 ENRIQUE OLAYA HERRERAÍ**

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

 *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

CONTENIDO	Página
1. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	1
2. VALORACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2



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 Enrique Olaya Herrera presentó 34 hallazgos abiertos. Una vez evaluado y verificado el cumplimiento de las acciones correctivas aplicadas a cada hallazgo se determinó cerrar veinticinco (25), por lo tanto quedaron nueve (9) 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 auditoría se observó:

Con la expedición del acuerdo No.9 Manual para la contratación+ se mejoró el proceso contractual pre y pos así como el manejo documental por este concepto.

De igual forma es evidente, que el procedimiento para la aprobación y ejecución del presupuesto asignado a la IED, con ligeras excepciones ha seguido los lineamientos del proceso.

No obstante lo anterior, las falencias encontradas en lo que se refiere al proceso de almacén e inventarios, no han sido contrarrestadas y si por el contrario se han hecho más gravosas si se tiene en cuenta que, en primer lugar se desconoce el monto de los bienes de propiedad del Fondo siendo este uno de los rubros más representativos del activo. En segundo lugar, se está tipificando un detrimento al patrimonio, por el hecho de haberse adquirido un software que lleva más de un año de estar subutilizado, con la excusa de la falta de capacitación, situación que debió ser parte del estudio pre contractual a la obtención del bien, con el agravante de no haberse hallado en las sesiones del Consejo un pronunciamiento sobre estos hechos.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Aunado a lo anterior, producto de la falta de controles, desde el 2005 fecha en la que se levantó la auditoria, no se han realizado las bajas por elementos obsoletos por lo que aún permanecen en la institución.

2. VALORACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

CUADRO 1
IED ENRIQUE OLAYA HERRERA

HALLAZGO	ACCIONES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	ESTADO	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
CONSEJO DIRECTIVO					
1.1.1. Debilidades en los elementos del sistema de control interno, manejo del riesgo, ayuda planes y de procedimientos.	Identificación de riesgos. de acciones. Inclusión en el POA. Implementar Plan de Monitoreo Soportes monitoreo	2	2	cerrado	La IED, presentó el plan para manejo de riesgos y procedimientos para algunas áreas el cual fue aprobado mediante Acta No. 06 del 06 de 05 de 2009. (Hallazgo cerrado).
1.1.3. Realizar evaluación institucional Manual de Convivencia.	Diligenciamiento de formatos de auto evaluación SED fortalecimiento de los procesos, según el análisis realizado	2	1	abierto	Para el 2009 se realizó evaluación institucional para lo concerniente a la parte académica, pero no se incluyó administrativa. Hallazgo abierto)
1.2.3. Inexistencia de actos administrativos de calificación de reservas presupuestales.	Establecer por acto administrativo procedimiento sistemático que cumpla con la norma	2	2	cerrado	Resolución de rectoría No. 10 de 12 de diciembre de 2008 se constituyó la reserva de apropiación contra el presupuesto de gastos con sus respectivos soportes. (Hallazgo cerrado).
1.2.5 y 1.2.6. gastos con destinación específica sin adecuada planeación para su ejecución.	Dentro del presupuesto existirán rubros específicos alimentados por los ingresos de las actividades	2	2	cerrada	Para 2009, se elaboró los acuerdos de adición, traslados presupuestales, y reducciones, aprobados por Consejo según acta No. 03 del 11.03.09 destinación específica hallazgo cerrado
1.2.7.3. sin información ejecución plan anual	Gestionar capacitación en tablas de retención	2	2	cerrada	Se presentan informes de gestión que analizan el cumplimiento del plan anual



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACCIONES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	ESTADO	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
mensualizado de caja, y cuentas por cancelar y por cobrar	documental e Implementar el sistema de tablas de retención documental por área administrativa				mensualizado de caja, gastos y las cuentas por cancelar y por cobrar.(Hallazgo cerrado)
1.3.1.1. El manual o reglamento de contratación a la fecha se encuentra desactualizado	Presentar Consejo proyecto de manual de contratación actualizado	2	2	cerrada	manual de contratación actualizado mediante Acuerdo de Consejo Directivo No. 009 del 6 de mayo de 2009.(Hallazgo cerrado)
1.3.1.2. reglamento de contratación, debe contener el régimen aplicable de , las normas vigentes para contratación	Establecer plan de recuperación de cartera para deuda arrendatarios por los espacios restaurante y tienda escolar -I implementar control liquidaciones actas inicio, terminación	2	6	cerrado	contrato tienda escolar del 2009 cumplió lo normado Resolución N0 219 de 1999 El Manual de contratación actualizado Acuerdo No.09 de mayo 6/9 cumpliendo con las normas. (Hallazgo cerrado).
1.3.1.3. reglamento Contratación no contempla registro de proveedores, SICE		2	2	cerrado	El reglamento de contratación fue actualizado. Según la norma (Hallazgo cerrado).
1.3.1.4. establecer cuantía mínima para contratar directamente, y contratos que deben ser aprobados por Consejo.		2	2	cerrado	El reglamento contempla cuantía mínima para contratar directamente, y señala contratos que deben aprobados solo por Consejo Directivo. (Hallazgo cerrado).
1.3.1.5 no esta definida la competencia del rector para contratar y adjudicar		2	2	cerrado	El reglamento aclara la competencia del rector para contratar y adjudicar.(Hallazgo cerrado)
1.3.1.6. falta cuadro comparativo de las propuestas, y documentos allegados		2	2	cerrado	El manual establece la evaluación de propuestas, y requisitos para cuadro comparativo de las mismas. (Hallazgo cerrado)
1.3.1.7. Exigencia de		2	2	cerrado	Corregida la observación con la



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACCIONES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	ESTADO	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
antecedentes fiscales para todos los contratos para garantizar selección objetiva, transparencia y economía.					inclusión en el manual los antecedentes fiscales para todos los contratos, y por transparencia y economía. (Hallazgo cerrado).
1.3.1.8. Se deben complementar las funciones del Consejo Directivo teniendo en cuenta las normas vigentes		2	2	cerrado	El manual define las funciones del Consejo Directivo conforme a la normatividad vigente. hallazgo cerrado.
1.3.1.9 no se especifica cuantía que debe aprobar CD en contratación		2	2	cerrado	El Manual de Contratación aprobado por el Consejo determina la cuantía de contratos requieren su autorización previa. (Hallazgo cerrado).
1.3.1.10. No contempla competencias según Resolución SED No.219/99 artículo 4º para adjudicación contratos para el funcionamiento de espacios libres		2	2	cerrado	En el manual se definieron las competencias para la contratación por arrendamiento de los espacios para el funcionamiento de tiendas escolares, restaurantes, cafetería y casetas. (Hallazgo cerrado).
1.3.1.11. No hace referencia plan anual de contratación, compras, gastos mantenimiento planta física soportes del presupuesto.		2	2	cerrado	El manual define los requisitos de cada insumo necesario para la liquidación y aprobación del presupuesto anual asignado para la IED. (Hallazgo cerrado).
1.3.1.12. Adiciones y traslados presupuestales sin aprobación Consejo.		2	2	cerrado	Considera la aprobación que debe dar el consejo tanto a las adiciones como a traslados presupuestales (Hallazgo cerrado).
1.3.1.13. no se contempla		2	2	cerrado	Especifica el porcentaje de incremento anual para los



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACCIONES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	ESTADO	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
incremento anual presupuesto para contratación					contratos con base en el IPC, en cumplimiento del principio de economía. (Hallazgo cerrado)
1.3.1.14. Deficiencias en la información de las cámaras de comercio artículo 22 numeral 7		2	2	cerrado	Corregida la observación al ser incluida en el manual la corrección del artículo 22 - de los boletines de información de licitaciones, (Hallazgo cerrado).
1.3.1.15. faltan requisitos tributarios, presupuestales, y otros previos a la contratación.		2	2	cerrado	El manual define claramente los requisitos pre y pos a la contratación en materia documental Hallazgo cerrado
1.3.1.16. No contempla la función de interventoría en contratos, por el CD		2	2	cerrada	Desarrolla y contempla la función de interventoría de los contratos, así como sus procedimientos. (Hallazgo cerrado)
1.3.7. deficiencias en contratación agendas escolares y/o manuales de convivencia	1. actualización del manual convivencia 2. Establecer autorización previa del Consejo 3. Establecer esta contratación como función del CD 4. realizar actas de inicio, terminación y liquidación 5. Elaborar pliegos de condiciones	2	10	cerrado	1. adoptado para 2009 acuerdo No. 7 de 11.03.09 el Manual de Convivencia. 2. y 3 contrato agenda escolar aprobado por CD. 4. y 5 se allegaron actas actualizó el archivo institucional para conservar la memoria de contratación. (Hallazgo cerrado).
1.3.12.1. La contratación del arrendamiento de los espacios para restaurante y tienda escolar y la ejecución de los ingresos presenta deficiencias		2	2	Cerrado	Para el 2009, celebró el contrato No. 001 del 1 de febrero por 10 meses de arrendamiento se cumplió conforme a lo pactado. Hallazgo cerrado
1.4.1 Estados financieros sin dictaminar por Revisor Fiscal	Establecer procedimientos para presentación de estados contables.	2	2	cerrado	Para 2008, el revisor Fiscal presentó el balance general y los estados financieros de la IED aprobados por el Consejo directivo mediante acta No. 02 de feb/09 hallazgo cerrado



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACCIONES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	ESTADO	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
1.4.2. Saneamiento Contable Depuración y actualización del sistema de inventarios por consolidar.	Desarrollar: 1 plan manejo de riesgo almacén. 2 Proceso almacén. 3. Adquirir e software inventarios 4.Capacitar uncionario almacén y kardex 6. Implementar archivo 7.Implementar recibo elementos. Salidas y bajas de elementos.	2	7	abierto	1. a 31.12.06 saneamiento contable, en 2008, se crea comité sostenimiento contable y reglamento 2.no se realizo depuración contable saldos de inventarios 3 se establecieron procedimientos para almacén acuerdo 13 junio 17/09. 4. software para inventarios sin utilizar 4.no se contrato capacitación con proveedor del software para capacitar.5. sin actualizar Kárdex de elementos. 6.deficiencia archivos, 7 no se cumplen procedimientos entradas salidas y bajas(Hallazgo Abierto),.
1.4.2.1.almacén e inventarios no cuenta con el mapa de riesgos.		2	0	abierto	la IED no mostró un plan propio de manejo de riesgos para el almacén.(Hallazgo abierto)
1.4.2.2. No se cuenta con el Software para el manejo en línea de los inventarios		2	0	abierto	En 2008, adquirió el programa INVESTA sin utilizar por falta de capacitación al funcionario, no se concreto esta acción con el proveedor (Hallazgo abierto).
1.4.2.4. Almacén sin control interno para el proceso de ingresos, salidas y saldos. No hay kardex		2	0	abierto	1.4.2.4. La observación continúa sin ser solucionada por parte del consejo responsable del manual de procedimiento. Hallazgo abierto
1.4.2.5. no existe comprobante de recibido satisfacción por los elementos, adquiridos ni archivo con copia de la factura		2	0	abierto	No se han realizado acciones que corrijan la observación (Hallazgo abierto).
1.4.2.6 grandes deficiencias de control en el manejo de los devolutivos y devolutivos en servicio.		2	0	abierto	No se han realizado acciones que corrijan la observación (Hallazgo abierto).
1.4.2.9. Mediante Acuerdo No. 01 de mayo 11/05 Consejo aprobó baja por obsolescencia y no se		2	0	cerrado	A la fecha de la auditoria la IED, no ha realizado la baja de elementos obsoletos en razón de que los inventarios no se



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

HALLAZGO	ACCIONES PROPUESTAS	PUNTAJE MÁXIMO	PUNTAJE ASIGNADO	ESTADO	CUMPLIMIENTO: (CERRADA, ABIERTA, SIN CERRAR)
ha realizado, elementos en la bodega, sede de primaria.					encuentran actualizados. (Hallazgo abierto).
1.4.4. Perdida elementos en el 2002 por \$187.000. y en el 2006 por \$2.588.000 sin definir Por deficiencias de control interno en el proceso de almacén e inventarios.	Seguimiento al proceso para devolución de los bienes	2	2	Cerrado	Por gestión del rector se logró recuperar algunos elementos que se habían reportado como perdidos durante el periodo que tuvo el colegio para su reforzamiento, quedan algunos por recuperar. (Hallazgo cerrado)
1.4.6. Desactualización del inventario de elementos a cargo del Fondo de Servicios Educativos	1. Capacitar al almacenista respecto al inventario físico 2. Desarrollar procedimientos.	2	0	abierta	1 No se ha cumplido con capacitación del funcionario. se evidencia la falta de acatamiento a las observaciones de visita realizada en julio de 2008. (Hallazgo abierto)
34	45		68		Cerrados 25 =Abiertos 9

3. Concepto Control interno y gestión Plan de Mejoramiento

Promedio: total de puntos obtenidos / total de actividades evaluadas
68/45= 1.5 Cumplimiento parcial

Porcentaje de cumplimiento Promedio X 100 / 2
1.5 X 100 / 2 = **75%**

La evaluación al plan de mejoramiento, determinó que las acciones correctivas implementadas solucionaron en promedio algunas deficiencias encontradas en la auditoria. No obstante y teniendo en cuenta que es la segunda visita que realiza este órgano de control sin que se hayan subsanado todas, se hace necesario que el Consejo Directivo como máximo órgano responsable de la gestión



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.

administrativa, 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, así como para el diseño o actualización de nuevos manuales administrativos de manera que faciliten la labor de control a que están obligados como cuerpo colegiado.