



INSTITUCION EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA
NODO EN LOGISTICA Y PUERTO
PREESCOLAR, BASICA, MEDIA TECNICA Y MEDIA ACADEMICA
IMPLEMENTACION EN JORNADA UNICA
Oficializada por resolución N° 0702 del 07 OCT. De 2009 de Secretaria de Educación Distrital
Oficializada por Resolución 1617 del 26 de febrero 2015 Implementación de la Jornada Única
Nit. 806.012.229-5

Cartagena de Indias D.T y C; 14 junio de 2023

Señor:

HERNANDO PERTUZ CORCHO

Director Técnico de Auditoría Fiscal

Contraloría Distrital de Cartagena

Asunto: Plan De Mejoramiento Auditoria de Cumplimiento – Vigencia 2022.

Cordial Saludo:

Les estoy enviando el Plan de Mejoramiento de la Auditoría vigencia -2022 con las acciones correctivas que se desarrollaran para corregir los hechos referenciados en los hallazgos, los responsables de su ejecución y el tiempo necesario para su ejecución.

Gracias, por la atención prestada.


Alberto Rentería Mena

Rector

Institución Educativa Alberto Elías Fernández Baena

Email: iefbarectora@gmail.com

PLAN DE MEJORAMIENTO: INSTITUCION EDUCATIVA ALBERTO ELIAS FERNANDEZ BAENA 2022

No.	Descripción del Hallazgo	Acción de Mejoramiento a desarrollar	Area Encargada	Responsable del Cumplimiento	Ejecución		Indicador de Cumplimiento	Metas
					Fecha de Inicio	Fecha de Terminación		
1	<p>En la descripción de la necesidad en los estudios previos de los Contratos No. 003, 001, 012, 006, 005, 009, 010, 016, 069, 014, 020, 021, 025, 028, 032 reposa un documento denominado Estudios Previos, no se manifiesta claramente la razón o justificación del por qué la Institución Educativa Fernández Baena requiere o necesita este servicio, suministro u otros y consecuentemente la realización de este contrato, donde, como parte de la planeación institucional, la entidad debe tener debidamente adecuado el proceso de recolección de necesidades, estableciendo el Banco de Datos para el seguimiento de las que se van cumpliendo y de las que quedan pendientes, así como determinar cuáles corresponden al desarrollo del Proyecto Educativo Institucional y cuáles corresponden a compra y mantenimiento de equipos para el funcionamiento administrativo de la institución educativa. De igual manera, las especificaciones y condiciones técnicas de los bienes y servicios a contratar no se plasman de manera clara, sino en forma genérica dificultando la supervisión y el recibo a satisfacción de estos.</p> <p>Las certificaciones de Procuraduría, Contraloría, Policía y condena por delitos sexuales tienen fecha de emisión posterior a la firma del contrato, lo que no garantiza el cumplimiento de la revisión de los requisitos habilitantes.</p> <p>Se observan incoherencias en las fechas de los cronogramas de recepción de ofertas frente a las indicadas en el acta de cierre, recepción de propuestas, al igual que en la planilla de recepción. (contrato 020 de 2022)</p> <p>Se observan que los documentos de propuestas de servicios no presentan fecha de elaboración o presentan fecha posterior a la celebración del contrato (001 – 012- 028)</p> <p>No se evidencian cotizaciones que soporten la consulta de precios y estudio del mercado más allá de la presentada en la oferta del contrato, lo que no permite hacer realmente un estudio de los precios del mercado.</p> <p>CAUSA: Falta de controles en la planeación de los procesos contractuales e inobservancia en las normas que rigen los principios de la contratación estatal</p> <p>EFFECTO:</p>	<p>Se acepta esta observación. A partir de la fecha seremos más claros en describir las necesidades de los estudios previos de cada contratación. En cuanto a los certificados de antecedentes los haremos antes de cada contratación, en relación con las fechas seremos más cuidadosos al igual que la cotización que siempre la pedimos para poder hacer los estudios previos</p>	<p>Profesional Univeristario</p>	<p>RECTORIA</p>	<p>13/06/2023</p>	<p>31/12/2023</p>	<p>100%</p>	<p>Mejorar la Redacción de los Estudios Previos, Para el Fortalecimiento de la capacidad institucional para contratar. Cumpliremos todas las etapas Precontractual, Contractual y poscontractual, solicitar a los contratistas los documentos según el Manual de Contratación en la ejecución de los procesos contractuales.</p>

2	<p>CONDICIÓN (SITUACIÓN DETECTADA DE INCUMPLIMIENTO): la Institución Educativa realizó la publicación de los procesos contractuales, según la siguiente relación:</p> <p>SECOP I</p> <p>SECOP II</p> <p>Se evidencia que no se publicó la totalidad de los 32 contratos ejecutados en la vigencia por la institución educativa, siendo publicados seis contratos en el SECOP I y trece contratos en SECOP II, se observa igualmente que los contratos publicados en ambas plataformas no se contiene la totalidad de los documentos que conforman el expediente contractual, limitándose en el SECOP II a estudios previos y la invitación de la oferta, así como documentos publicados extemporáneamente en SECOP I.</p> <p>CAUSA:</p> <p>Incumplimiento de las normas que rigen la materia y, deficiente seguimiento y control a la gestión contractual</p> <p>EFFECTO:</p> <p>Publicación extemporánea de la contratación en la plataforma de SECOP, lo cual impidió el acceso oportuno a información pública, restando, coartando, el impacto positivo de la información a tiempo de los procesos contractuales que permitían las opciones a los posibles oferentes a presentar sus ofertas y la posibilidad de contratar con la Institución Educativa Fernández Baena.</p>
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Apartir de la fecha se subiran todos los contratos con los documentos que correspondan al procesos de contratacion dentro de los plazos establecidos

Profesional Univeristario	RECTORIA	13/06/2023	31/12/2023	100%	
---------------------------	----------	------------	------------	-------------	--

Cumplir con la publicacion de los documentos en la plataforma secop II en los plazos establecidos

3	<p>CONDICIÓN (SITUACIÓN DETECTADA DE INCUMPLIMIENTO): La institución Educativa Fernández Baena celebró los Contratos 025 PRESTACION DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LA FOTOCOPIADORA MARCA RICOH MP 3351 Y RICOH MP C2551, SUMINISTRO DE TONER IMPRESORA LASER P1102W Y TONER F FOTOCOPIADORA RICOH MP 3351. SUMINISTRO DE TONER LASER P1102W Y TONER RICOH MP 1022 entre el 15 el 17 de noviembre de 2022, Y 032 DE 2022 MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO E INSUMOS PARA EQUIPOS DE FOTOCOPIADORA AFICIO MP C2251 entre el 25 y 30 de noviembre de 2022, no se manifiesta claramente la razón o justificación del por qué la Institución Educativa Fernández Baena requiere o necesita este servicio, en los expedientes suministrados no se evidenció un diagnóstico que justificara la contratación de los mantenimientos correctivos y/o preventivos, contribuyendo de esta forma a la elaboración de los estudios previos. Así mismo, un control y/o registro de los mantenimientos realizados a cada uno de los equipos intervenidos; conllevando a que no sea posible evidenciar la necesidad de las contrataciones realizadas y dificultando el seguimiento y supervisión a los mismos.</p> <p>CAUSA: Debilidades en la ejecución de la planeación institucional, seguimiento y control de los mantenimientos de equipos y en las labores de supervisión inherentes a la contratación, inobservancia en las normas que rigen los principios de la contratación estatal y en especial la normatividad de los Fondos de Servicios Educativos.</p> <p>EFFECTO: Incertidumbre en el cumplimiento de los objetos contratados y riesgos en los recursos públicos allí ejecutados, aumento en el costo mantenimientos correctivos.</p>	<p>Se acepta esta observacion. Apartir de la fecha solicitamos al proveedor encargado que nos elabore de manera de detalla un diagonitco de como encuentran los equipos y asi poder hacer un estudio previo de acuerdo a la necesidad que se presente en el momento</p>	<p>Profesional Univeristario</p>	<p>RECTORIA</p>	<p>13/06/2023</p>	<p>31/12/2023</p>	<p>100</p>	<p>Elaborar un plan mantenimiento para los equipos de acuerdo a las necesidades que se presenten.</p>
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------	-----------------	-------------------	-------------------	------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------

4	<p>CONTRATO (PROCESO DE LICITACIÓN DE INFORMÁTICA).</p> <p>La institución educativa suscribió el contrato de servicios No 016 por valor de \$1.500.000, el día 13 de junio de 2022, con el objeto de contrato: "LICENCIA DE USO DE LA PLATAFORMA INFORMÁTICA SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA SIGAA-FOSE 100 WEB en la Institución Educativa Alberto Elías Fernández Baena" Durante la Vigencia 2022, para obtener Información descentralizada, estandarizada, oportuna, confiable en tiempo real y que cumpla con la normatividad actual, integrando procesos administrativos (presupuesto contratación y contabilidad), Se observa entonces que el objeto contractual plantea la prestación del servicio durante la vigencia 2022 y el contrato en su cláusula QUINTA establece el plazo así:</p> <p>Establece el plazo de ejecución de tres (3) días contados a partir del 13 de junio de 2022, siendo este plazo no coherente con el objeto contractual, pues este servicio debería ser prestado por lo menos hasta el 31 de diciembre de 2022, fecha en que finaliza la vigencia 2022.</p> <p>Las operaciones administrativas y financieras que se realizan en la plataforma, la entidad debe registrarlas desde que inicia el año fiscal y sus operaciones en enero, sin embargo, la plataforma solo es contratada hasta el mes de junio.</p> <p>En La propuesta del Contratista que reposa en el expediente suministrado al equipo auditor se observa que se desarrollaran las siguientes actividades:</p> <p>Sin embargo, en el expediente no reposan las constancias de las capacitaciones del personal, ni eventos de soportes prestados.</p> <p>El Acta de Liquidación contrato No 016 de fecha 17 de junio de 2022 (folio 8) plasma en el acuerdo segundo que no existen obligaciones pendientes entre las partes así:</p>	<p>Se acepta esta observacion. Apartir de la fecha seremos mas claro en la elaboracion del contrato y en el acta de liquidacion tendremos cuenta para colocar otra clausula que expecifique la duracion del contrato</p>	<p>Profesional Univeristario</p>	<p>RECTORIA</p>	<p>13/06/2023</p>	<p>31/12/2023</p>	<p>100%</p>	<p>mejorar en la redaccion del contrato teniendo cuenta los las fechas y ser mas claros en acta de liquidacion, anexar los documentos requeridos con son las capacitaciones</p>
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5	<p>CONDICIÓN (SITUACIÓN DETECTADA DE INCUMPLIMIENTO): CONTRATO OBJETO CONTRATISTA VALOR 003 USO PLATAFORMA PAG WEB CESAR VASQUEZ TRUCCO \$ 423.280,00</p> <p>La institución educativa suscribió el contrato de servicios No 003 por valor de \$423.280, el día 13 de junio de 2022, con el objeto de contrato: “Renovación de Hosting Web Empresarial – Ilimitado en disco – 400.000 Inodos 100 cuentas de correo electrónico”, Se observa entonces que el objeto contractual plantea la prestación del servicio durante la vigencia 2022 y el contrato en su cláusula QUINTA establece el plazo así:</p> <p>Establece el plazo de ejecución de tres (3) días contados a partir del 13 de junio de 2022, siendo este plazo no coherente con el objeto contractual, pues este servicio debería ser prestado por lo menos hasta el 31 de diciembre de 2022, fecha en que finaliza la vigencia 2022.</p> <p>En los estudios previos del contrato en cuestión se pudo observar que en los documentos no se encontró un detalle de las especificaciones del hosting donde se aloja la página web de la entidad, lo que representa una falta de información relevante para el servicio contratado. Así mismo, se constató que tampoco se especifica el tamaño y las características de los buzones de correo suministrados, lo que puede tener un impacto en la capacidad de almacenamiento y uso de la herramienta por parte de la entidad contratante. Además, no se especifica el período de tiempo durante el cual se prestará el servicio, lo que impide una adecuada planificación y seguimiento de este. Por último, se encontró que las condiciones de servicio, soporte y servicios de Backus no están detalladas en el contrato.</p> <p>El Acta de Liquidación contrato No 00036 de fecha 08 de febrero 2022 (folio 8) plasma en el acuerdo segundo que no existen obligaciones pendientes entre las partes así:</p>
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

se acepta esta observacion. Apartir de la fecha seremos mas claro en la elaboracion del contrato y en el acta de liquidacion tendremos cuenta para colocar otra clausula que expecifique la duracion del contrato

Profesional Univeristario	RECTORIA	13/06/2023	31/12/2023	100%	mejorar en la redaccion del contrato teniendo cuenta los las fechas y ser mas claros en acta de liquidacion, anexar los documentos requeridos con son las capacitaciones
---------------------------	----------	------------	------------	-------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6	<p>CONDICIÓN (SITUACIÓN DETECTADA DE INCUMPLIMIENTO):</p> <p>CONTRATO: N° 0009 08 marzo 2022 CONTRATISTA: CRISTINA DAVILA CARDENAS CC: 33215573 OBJETO: "ASESORIAS SERVICIOS PROFESIONALES CONTADOR PUBLICO PARA LA INSTITUCION EDUCATIVA, ACTUALIZACION CONTABILIDAD MES DE FEBRERO, SERVICIOS CONTABLES MARZO A DICIEMBRE 2022. Y DEMAS FUNCIONES RELACIONADAS CON EL AREA CONTABLE. INFORMES PRESUPUESTALES."</p> <p>Factura CDC-70 del 25/11/2022, por concepto honorario mes de noviembre de 2022. Factura CDC-73 del 29/11/2022, por concepto honorario mes de diciembre de 2022.</p> <p>Si bien es cierto que el contrato indica que finaliza a fecha 31/12/2022, este fue liquidado a noviembre 30 de 2022, por lo que no se justifica en pago con Factura No. CDC-73 del 29/11/2022, por concepto honorario mes de diciembre de 2022 antes de la fecha de finalización estipulada.</p> <p>CAUSA: Las debilidades en el proceso de supervisión y control y el adecuado registro de dichas actividades, genera incertidumbre en el cumplimiento de los objetos contratados y riesgos en los recursos públicos en ellos implicados.</p> <p>EFEECTO: Inadecuada supervisión y seguimiento, posibles responsabilidades legales, jurídicas, financieras, fiscales;</p>	<p>Es cierto el 30 de Noviembre se liquido y se cancelo el contrato No 09 con fecha de vencimiento 31 de 12 2022 cancelandose los honorarios mes de diciembre , aceptamos que hubo el riesgo de Incumplimiento en ese momento 30 de noviembre-. Adjunto a los anexos El Contratista hasta el 31 Diciembre 2022 cumplio con el objetivo del Contrato realizando las sgtes funciones asi: Elaborar Informes Financieros, Presupuestales, Diligenciar la planilla CHip mes de Diciembre, Rendir informes a SIA OBSERVA, Elaborar Acuerdos de Adicion Presupuestal, Liquidar Impuestos. Rendir informes a la Admisnistracion, Elaborar Comprobantes de Egresos , Elaborar Recibos de Caja, Elaborar Conciliaciones Bancarias, Conciliacion de Proveedores, Conciliacion de Cuentas por cobrar , Elaborar Notas Contables . Ajuste contables y Demas funciones relacionadas con el area Financiera. El mes de Diciembre es un mes Especial para los Entes Contables, porque se realiza El Cierre Presupuestal, El cierre Contable, Fiscal"POLITICAS Y NORMAS CONTABLES DE LA INSTITUCION No</p>	<p>Profesional Univeristario</p>	<p>RECTORIA</p>	<p>13/06/2023</p>	<p>31/12/2023</p>	<p>100%</p>	<p>Cumplir con el reglamento interno de la institución aprobado, con los principios de la contratación estatal . Exigir al Contratista presentación de informes de las Actividades Especificas del cumplimiento del objeto contractual.</p>
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7	<p>En cuanto a la plataforma SIA OBSERVA se observa que se rindió la información presupuestal y la totalidad de los contratos sin embargo en los meses de marzo, mayo, junio y agosto se rindió de manera extemporánea la contratación</p>	<p>Se acepta la observación y en lo sucesivo se cargarán los documentos (parámetros de contratación) cuando se deba. Mensualmente se Socializara con el area encargada antes del 30 de cada mes los Contratos celebrados con los documentos anexos etapa precontractual, contractual y pos contractual. Y así Rendir en Sia Observa No de manera extemporanea.</p>	<p>Profesional Univeristario y El Contador</p>	<p>RECTORIA</p>	<p>13/06/2023</p>	<p>31/12/2023</p>	<p>100%</p>	<p>Cumplir con los procesos de Contracion Publica acuerdo a la parametrización y exigencias de la plataforma SIA OBSERVA, Cargar Rendir, además anexar los documentos necesarios e indispensables en cumplimiento de las normas en los plazos establecidos</p>
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

8	<p>La depreciación acumulada expresada en el Estado de Situación Financiera difiere de la detallada en las notas contables, tal como se muestra en la gráfica anterior, en razón a ello esta comisión identifico que la diferencia obedece a error de transcripción, sin embargo, se hace la observación para que se mejoren los controles y no se vuelvan a presentar en futuras vigencias. (Accion abierta Plan de Mejoramiento vigencia 2021)</p>	<p>No se acepta esta observacion. En la Notas Contables no se incorporo esta partida Depreciacion Acumulada, siendo asi no es afirmativo que el valor de la Depreciacion Acumulada difiera con el ESF Y Las Notas Contables. Anexo Estado de Situacion Financiero y Pag 23 de las notas contables. Se observa segun el criterio emitido en la Nota Contable No. 03 se ilnformo de manera detallada los saldos de las cuentas Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres y Equipos de Oficina, Equipos de Comunicacion y Computacion, Sin incorporar el valor de la Depreciacion Acumulada . Asi las cosas La Institucion Si cumplio con esta observacion en el Plan de Mejoramiento del 2021 por que los valores de los Bienes Inmuebles de la Institucion son iguales al de las Notas valor saldo año 2022 \$ 696.665.693 valor saldo año 2021 \$ \$ 689.401.148; con respecto a este hallazgo se tendra en cuenta la observacion con el objetivo de Mejorar, las Notas Contables De Los Estados financieros seran mas explicitos para los usuario de la informacion. por lo tanto la Institucion Educativa incorporara en sus Notas Contables La Cuenta de la</p>	Contador	RECTORIA	13/06/2023	31/12/2023	100%	<p>Divulgar las Buenas Prácticas en la vigencia 2023, sobre las acciones desarrolladas para Mejorar el Sistema Interno Contable y por ende reflejar de forma detallada los hechos que son objeto de reconocimiento y revelación en las notas contables anuales, al igual que el seguimiento a su aplicabilidad.</p>
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------	----------	------------	------------	------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------