

MEMORANDO

PARA: ELMA SERENA FLORIAN CORTES
RECTORA COLEGIO LOS PERIODISTAS IED

DE: Oficina de Control Interno

FECHA: 9 de agosto de 2022

ASUNTO: Entrega informe final Evaluación FSE.

Respetada Rectora:

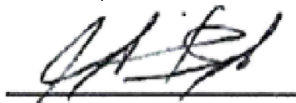
La Oficina de Control Interno remitió informe preliminar de auditoría el día 01 de agosto de 2022, mediante radicado I-2022-78940, así también se dispuso de un término de cinco (5) días siguientes al radicado del informe, para allegar los comentarios u observaciones SIGA que se consideraran pertinentes; se recibió respuesta por parte de la IED al informe preliminar mediante radicado SIGA I-2022-79731 del 3 de agosto de 2022.

De acuerdo con lo anterior, se remite el informe final para que la institución proceda a formular el plan de mejoramiento, por lo cual para cada observación deberán identificarse; causas, acciones correctivas y/o preventivas tendientes a corregir lo evidenciado o prevenir que a futuro se vuelva a presentar las situaciones observadas por la Oficina de Control Interno, soportes de acciones de mejora, responsable y fecha final o de cumplimiento, una vez se disponga de este, debe remitirse mediante radicado y al correo electrónico npertuz@educacion.gov.co en el término de cinco (5) días hábiles contados a partir del recibo de la presente comunicación.

Presentado el plan de mejoramiento y aprobado por la Oficina de Control Interno, la IED deberá cargar las acciones de mejora en el aplicativo ISOLUCION siguiendo el Instructivo 20-IT-001 Formulación y Seguimiento Plan de Mejoramiento para posteriormente realizar la verificación de las acciones indicadas en el mismo; sin embargo, como responsables de la ejecución de las actividades, deberán hacer seguimiento a dicho plan.

Cualquier inquietud sobre el particular puede comunicarse a esta oficina al teléfono 324-1000 Ext. 1209 y/o al celular 3017654804

Cordial saludo,



JUAN FRANCISCO RODRÍGUEZ FERNÁNDEZ
Jefe Oficina de Control Interno (E)

Anexo: 3 Folios Informe final y 4 Folios de anexos
Proyecto: Nhur Pertuz Sánchez / Contratista OCI – SED.
Revisó: Erika Milena Vera Orjuela/ Contratista OCI – SED
Aprobó: Gloria Helena Rincón Cano/ Profesional Especializada OCI – SED



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS FSE
COLEGIO LOS PERIODISTAS (IED)**



Auditor	Nhur Janeht Pertuz Sánchez
Proceso a área a auditar	COLEGIO LOS PERIODISTAS (IED)
Fecha de inicio	16/06/2022
Fecha de cierre	14/07/2022
Código FAA/Dependencia	53 31

Objetivo general
Evaluar el manejo del Fondo de Servicios Educativos y los mecanismos de control inmersos en la gestión administrativa, financiera (presupuestal y de tesorería) y contractual.

- Objetivos específicos**
- Evidenciar la implementación de un entorno de control en la institución en los diversos procesos presupuestales.
 - Revisar la identificación de riesgos que afecten el cumplimiento de objetivos Institucionales.
 - Verificar la gestión adelantada por la institución para prevenir la materialización de los riesgos.
 - Revisar la gestión informativa y de comunicación dentro de la institución y de reporte a las Direcciones Locales y Centrales.
 - Evidenciar la supervisión realizada por la institución para la creación de un ambiente de control y el seguimiento a sus resultados.

Alcance
La evaluación comprendió desde el 01 de enero de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2021

- Antecedentes/Limitaciones**
- Mediante radicado I-2021-28321 del 11 de marzo de 2022 y radicado I-2022-27085 del 9 de marzo de 2022, la Oficina de Control Interno informó de la inclusión de la IED en el Plan Anual de Auditoría de la vigencia 2022.
 - Mediante oficio de fecha 11 de marzo de 2021, la oficina de Control Interno remitió check list con la información solicitada para el proceso de auditoría.
 - Mediante correo electrónico el día 23 de marzo de 2022, la oficina de Control Interno solicitó a la IED el envío del link del One drive con los soportes de la auditoría.
 - Mediante correo electrónico el día 23 de marzo de 2022, la IED envió del link del One drive con los soportes de la auditoría.
 - Mediante correo electrónico el día 31 de marzo de 2022, la oficina de Control Interno solicitó a la IED la información correspondiente al software sparta y los soportes faltantes.
 - El 1 de abril de 2022 la IED remitió respuesta mediante correo electrónico a la información solicitada el 31 de marzo de 2022.
 - Mediante oficio radicado I-2022-62143 del 14 de junio de 2022 se informó a la IED de la apertura de la auditoría.
 - El día 16 de junio de 2022 se dio inicio a la reunión de apertura de la auditoría a los FSE en las instalaciones de Colegio Los periodistas

RESUMEN EJECUTIVO	
CUMPLIMIENTO	4
OPORTUNIDAD DE MEJORA	2
OBSERVACIÓN	1

DESARROLLO DE LA AUDITORIA
El siguiente informe presenta la evaluación integral al Sistema de Control Interno implementado del Fondo de Servicios Educativo auditado. Se encontraron ocho (8) conclusiones, seis (6) relacionadas a la estructura del Modelo Estándar del Control Interno (MECI), una (1) al seguimiento de la contratación en el tiempo de emergencia sanitaria del año 2020 y otra (1) relacionada a la segregación de funciones, a continuación, se presentan los resultados:

1. Ambiente de Control: Este componente asegura un entorno que le permite a la IED disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Para mantener adecuado este componente es necesario el compromiso con todas las normas aplicables, el fortalecimiento del Consejo Directivo, Comités, Gobierno Escolar y espacios de participación de la comunidad educativa y el seguimiento permanente de la alta dirección de la institución.

Valoración Final del componente Cumplimiento

Durante la vigencia auditada, la IED cumplió con el trámite de presentación, aprobación y liquidación del presupuesto en las fechas y bajo los lineamientos establecidos en el memorando DF 5400-010-2021 SED de Octubre 2021. En relación con el proceso de rendición se evidenció que la institución sí cumplió con el proceso de rendición de cuentas y publicidad de información de la vigencia evaluada, garantizando los principios de moralidad, imparcialidad, publicidad y transparencia en el manejo de los recursos del Fondo

Ver Anexo 3

Evaluación de información enviada por el colegio

Para este componente, con base en la respuesta de la IED al informe preliminar de auditoría remitida por SIGA I-2022-79731 del 3 de agosto de 2022, se mantiene la valoración.

2. Actividades de Control Financiero: Estas actividades sirven como mecanismo para apalancar el logro de los objetivos, y permiten el control de los riesgos identificados. Para mantener este componente, es necesario el cumplimiento de lineamientos de cierre fiscal; Presentación, aprobación y liquidación del presupuesto; Validación y evaluación constante de egresos, ingresos, retenciones y caja menor.

Valoración Final del componente Oportunidad de mejora

Durante la auditoría se observó que los valores registrados en el formato Estado de Tesorería y Excedentes Financieros cruzan con la información de los Formatos Acta de constitución de reservas presupuestales, Acta de constitución de cuentas por pagar y Relación de acreedores, así como con los saldos de los extractos bancarios al 31/12/2019 y 31/12/2020, cumpliendo con los lineamientos indicados por la Dirección Financiera de la SED en el memorando N°DF-5400-006-2021 del mes de octubre de 2021. La institución incorporó al presupuesto de la vigencia auditada los recursos de capital, mediante acuerdos debidamente firmados y cumplió con el procedimiento para el pago de impuestos nacionales, distritales, contribución y estampilla. Se identificó la siguiente oportunidad de mejora: la IED presentó la totalidad de los formatos de cierre fiscal de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Dirección Financiera. Sin embargo, se evidenció que los formatos se realizaron extemporáneamente, por lo cual se recomienda a la Institución cumplir con las fechas establecidas en los cronogramas de la SED.

Ver Anexos 4, y 13

Evaluación de información enviada por el colegio

Para este componente, con base en la respuesta de la IED al informe preliminar de auditoría remitida por SIGA I-2022-79731 del 3 de agosto de 2022, se mantiene la valoración.



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS FSE
COLEGIO LOS PERIODISTAS (IED)**



3. Actividades de Control Administrativo Almacén: Estas actividades sirven como mecanismo para apalancar el logro de los objetivos, y permiten el control de los riesgos identificados. Para mantener este componente, es necesario el cumplimiento de las responsabilidades relacionadas con inventarios, entradas y salidas de elementos de la IED.

Valoración Final del componente Observación

Se observó que la Institución realizó los comprobantes de ingreso a almacén con oportunidad y completitud, así como también se evidenció el cumplimiento en la elaboración y presentación de los inventarios individual por responsable. Sin embargo se encontraron debilidades en los soportes de salida de bienes y elementos del almacén ya que se evidenció que no existe coherencia cronológica entre el número de consecutivo de los comprobantes de salida y la fecha de los mismos, lo cual puede incurrir en un inadecuado manejo de los bienes o elementos de la institución

Ver Anexo 5

Evaluación de información enviada por el colegio

Para este componente, con base en la respuesta de la IED al informe preliminar de auditoría remitida por SIGA I-2022-79731 del 3 de agosto de 2022, se mantiene la valoración.

4. Gestión de riesgos: Permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales. Para mantener este componente, es fundamental el seguimiento al mapa de riesgo institucional con la ejecución de sus controles.

Valoración Final del componente Cumplimiento

Según el Informe de Evaluación a la Gestión por Dependencias radicado a través del I-2022-9698 del 21 de octubre de 2022, la IED elaboró, actualizó y realizó seguimientos a los controles programados en el Mapa de Riesgos oportunamente, cumpliendo con la fecha límite establecida.

Ver Anexo 6

Evaluación de información enviada por el colegio

Para este componente, con base en la respuesta de la IED al informe preliminar de auditoría remitida por SIGA I-2022-79731 del 3 de agosto de 2022, se mantiene la valoración.

5. Información y comunicación: Este componente identifica, captura y comunica información pertinente para que los servidores puedan llevar a cabo sus responsabilidades. Para mantener este ítem, es fundamental el fortalecimiento de los procesos de rendición de cuentas y el envío oportuno de información solicitada por terceros.

Valoración Final del componente Cumplimiento

Como resultado de este componente, se validó el cumplimiento en la gestión y documentación del proceso de rendición de cuentas, se determinó el cumplimiento de la realización de la toma física de inventarios y envío del certificado a la dirección de Dotaciones Escolares. Se evidenció el cumplimiento del envío del formato único de ingresos y bajas, la Dirección de Dotaciones Escolares para cada mes de la vigencia auditada, así como también la remisión de la última baja de elementos. Se realizó inventario físico de la dependencia de oficina de rectoría y aula de informática, en la cual se encontró que el inventario del sistema coincide con lo evidenciado físicamente en la dependencia.

Ver Anexo 7

Evaluación de información enviada por el colegio

Para este componente, con base en la respuesta de la IED al informe preliminar de auditoría remitida por SIGA I-2022-79731 del 3 de agosto de 2022, se mantiene la valoración.

6. Monitoreo y supervisión: Estas acciones permiten desarrollar la supervisión continua en el día a día de las actividades, así como evaluaciones periódicas. Para mantener este componente, es necesaria la supervisión de proyectos de inversión, la publicación oportuna de la contratación y el envío de informes según la normatividad aplicable.

Valoración Final del componente Oportunidad de mejora

Durante la vigencia auditada se evidenciaron las siguientes oportunidades de mejora: la IED publicó en SECOPI la totalidad de los documentos y los actos administrativos correspondientes a procesos de contratación evaluados durante la auditoría, sin embargo no publicó dentro de los tres (3) días siguientes a su la firma del contrato, los contratos N° 3,6,10,11,12 y 13 (1 día de extemporaneidad). La IED registro 8 proyectos de inversión, los cuales solo ejecutó en un 17%, la institución manifestó que debido al retraso en la entrega de los recursos por parte del Ministerio de Educación los cuales fueron consignados en el mes de octubre de 2021, no fue posible realizar la ejecución de los proyectos en un 100%, sin embargo, se evidencia que no se realizó la reducción del presupuesto de dichos proyectos en el software Esparta. Es de considerar que la no ejecución de estos proyectos puede conllevar a que no se evidencie el desarrollo económico, social y cultural de la comunidad con fines de contribuir a mejorar el índice de calidad de vida, generando un impacto negativo en la formación pedagógica de los estudiantes. Por lo anterior se deben aplicar mejoras en la planeación, ejecución y seguimiento de estos rubros por parte del Consejo Directivo. Para los contratos evaluados, se evidenció correspondencia entre los pagos realizados por la IED y lo estipulado en las cláusulas de Forma de Pago de cada uno los mismos.

Ver Anexos 8, 10,11,12 Y 14.

Evaluación de información enviada por el colegio

Para este componente, con base en la respuesta de la IED al informe preliminar de auditoría remitida por SIGA I-2022-79731 del 3 de agosto de 2022, se mantiene la valoración.



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS FSE
COLEGIO LOS PERIODISTAS (IED)**



8. Segregación de Funciones: Se evalúa el cumplimiento de la separación de responsabilidades respecto a la elaboración, aprobación y presentación de documentos que soportan las actividades financieras, presupuestales, y contractuales de la IED.

Valoración Final del componente	Cumplimiento
---------------------------------	---------------------

Durante las vigencias auditadas, se observó la segregación de funciones del auxiliar administrativo con funciones financieras, del almacenista y el rector, respecto a la elaboración, aprobación y presentación de documentos que soportan las actividades financieras, presupuestales y contractuales de la IED objeto de evaluación, de acuerdo con lo señalado en el Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos.

Ver Anexo 9

Evaluación de información enviada por el colegio

Para este componente, con base en la respuesta de la IED al informe preliminar de auditoría remitida por SIGA I-2022-79731 del 3 de agosto de 2022, se mantiene la valoración.

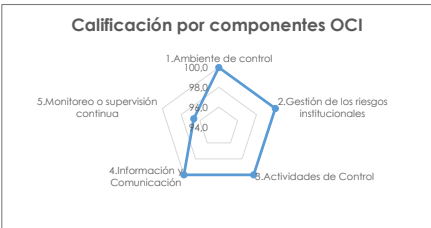
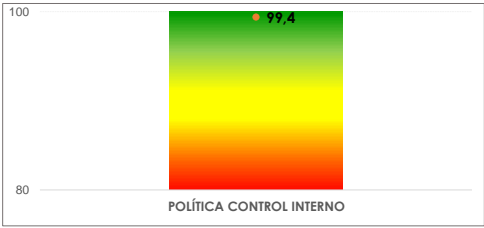
AUTODIAGNOSTICO GESTION POLITICA DE CONTROL INTERNO

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, permite dirigir, planear, ejecutar, controlar, hacer seguimiento y evaluar la gestión de las entidades públicas. Por medio del esquema de medición del MIPG se mide el grado de orientación de la gestión y el desempeño institucional hacia la generación de valor público. Uno de los instrumentos para realizar la medición, es la herramienta de autodiagnóstico, en la que se desarrolla la valoración del estado de cada uno de los 5 componentes. A través de su aplicación, se puede determinar el estado de la gestión, fortalezas y debilidades, y la ayuda en la toma de medidas de acción encaminadas a la mejora continua.

El modelo de autodiagnóstico fue enviado a la IED en reunión de apertura el día 16 de junio de 2022, y diligenciado por parte de la IED el día 11 de julio de 2022.

Valoración promedio **99,4**

Calificación por componentes	
1. Ambiente de control	100,0
2. Gestión de los riesgos institucionales	100,0
3. Actividades de Control	100,0
4. Información y Comunicación	100,0
5. Monitoreo o supervisión continua	96,7



CONCLUSIONES

En el desarrollo de la auditoría se evidenciaron debilidades en el cumplimiento de las funciones del FSE como se señaló en 1 observaciones, para las cuales la IED debe establecer un plan de mejoramiento.

La Oficina de Control Interno de la Secretaría de Educación del Distrito realizará seguimiento permanente a las acciones definidas, como herramienta de prevención que contribuye al mejoramiento continuo de los procesos de la institución educativa.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la IED, implementar controles en aquellas actividades que en la evaluación realizada presentaron algún tipo de incumplimiento u oportunidad de mejora con el fin de minimizar los riesgos asociados a cada proceso, y así mismo fortalecer los procesos que se han venido cumpliendo a cabalidad.

FIRMAS

Nhur Janeht Pertuz Sánchez
Profesional Oficina de Control Interno
Elaboró

Aprobado por:

Juan Francisco Rodríguez Fernández
Jefe Oficina de Control Interno (E)

Erika Milena Vera Orjuela
Profesional Oficina de Control Interno
Revisó

Gioia Helena Rincón Cano
Profesional Especialista Oficina de Control
Revisó



ANEXOS A INFORME FINAL DE AUDITORÍA FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS FSE



COLEGIO LOS PERIODISTAS (IED)

Anexo 1: Criterios de auditoría

Normalidad aplicable	
Ley 80 de 1993	Resolución No DDC-000001 de 2019
Ley 87 de 1997	Resolución 2767 de 2019 SED
Ley 115 de 1994	Resolución 0005 de 2019 SED
Ley 715 de 2001	Resolución No. SHD-000256 de 2020
Ley 1150 de 2007	Resolución No. SHD-000296 de 2020
Ley 1474 de 2011	Resolución 0666 del 2020
Decreto 1860 de 1994	Resolución 0682 del 2020
Decreto 1286 de 2005	Circular Externa Única de Colombia Compra Eficiente
Decreto 4791 de 2008	Circular 002 de 2018 Dirección de Dotaciones SED
Decreto 371 de 2010	Circular DDT No. 4 de 2019
Decreto 4807 de 2011	Circular interna SED 001 de 2020
Decreto 1075 de 2015	Circular interna SED 013 de 2020
Decreto 1082 de 2015	Circular interna SED 001 de 2021
Decreto 990 de 2020	Directiva 05 de 2020
Decreto Distrital No. 061 de 2007	Directiva 09 de 2020
Decreto Distrital No. 121 de 2020	Memorando DF 5400-009-2019 SED
Resolución 219 de 1999 SED	Memorando DF 5400-010-2019 SED
Resolución 119 de 2006 Contaduría Nacional	Memorando DF 5400-010-2020 SED
Resolución 4047 de 2011 SED	Memorando DF 5400-011-2020 SED
Resolución 2092 de 2015 SED	Procedimiento 17-MG-003 Metodología de Administración de riesgo
Resolución 12829 de 2017	Manual de Políticas Contables de la ECP de Bogotá
Resolución 430 de 2017 SED	Manual para la gestión F y C de los FSE
Resolución SDH-000068 del 2018	Manual uso, mantenimiento y conservación de las IED de la SED 2019
Resolución 0004 de 2018 SED	Manual de Procedimientos Administrativos y contables para el manejo y control de los bienes
Directiva 008 de 2021 de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.	Memorando DF 5400-006-2021 SED

Anexo 2: Metodología



Para el desarrollo de la auditoría se adelantaron las siguientes actividades:

1.	Planeación de la Auditoría.
2.	Aplicación de papeles de trabajo para la verificación del cumplimiento de los controles para los procesos: preparación de presupuesto del Colegio, ejecución de presupuesto, cierre presupuestal, tesorería, contratación y almacén.
3.	Entrevistas y realización de autodiagnósticos.
4.	Revisión de mapa de riesgos de la institución.
5.	Incluir revisión de riesgos.
6.	Revisión de información y comunicaciones internas y externas.

Anexo 3

1. Ambiente de Control

Ítem Auditado	Conclusión	Valoración Individual
Cumplimiento de periodicidad de reunión consejo directivo.	Durante la vigencia auditada, se observó que el Consejo Directivo se reunió mensualmente, según la convocatoria realizada por el rector, cumpliendo con la periodicidad indicada y tratando los asuntos propios de sus funciones, de acuerdo con lo señalado en el Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos	Cumplimiento
Cumplimiento de quorum de reunión consejo directivo.	Durante la vigencia auditada, se observó que las reuniones del Consejo Directivo se llevaron a cabo con la asistencia del número de miembros requeridos conforme lo estipula el Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos	Cumplimiento
Adopción de Manual de Tesorería, Manual de Contratación y Reglamento interno de Consejo Directivo.	El Consejo Directivo aprobó mediante acta el manual de tesorería y así como su reglamento interno, los cuales fueron adoptados mediante los respectivos acuerdos para la vigencia evaluada. Lo anterior, en concordancia con lo estipulado en el Decreto 1075 de 2015 y lo señalado en el Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos.	Cumplimiento
Realizar aprobación de las modificaciones presupuestales por parte del Consejo Directivo	La IED suministró los soportes de los acuerdos de modificación presupuestal con los cuales se pudieron verificar las fechas de dichos acuerdos. Se procedió a revisar los actos de Consejo Directivo 2021, se encontró que el 100% de estos acuerdos de modificación presupuestal fueron aprobados mediante dichos actos, cumpliendo con los lineamientos señalados en el manual para la gestión financiera y contractual de los fondos de servicios educativos	Cumplimiento
Constituir espacios de participación, los cuales generan en la comunidad educativa confianza en las actividades que realiza la administración: Consejo de padres y madres de familia, Comités de Convivencia, Asambleas de egresados, Comités ambientales escolares	Para la vigencia auditada, se evidenció que la institución educativa tiene constituidos los siguientes espacios de participación, los cuales generan en la comunidad educativa confianza en las actividades que realiza la administración: Consejo de Padres y Madres de Familia, Comité Ambiental Escolar, Comité de convivencia	Cumplimiento
Constituir el Comité Escolar de Gestión de Riesgos	La IED constituyó el Comité Escolar de Gestión de Riesgos para la vigencia auditada, cumpliendo lo estipulado en el artículo 11 de la Resolución 430 de 2017 expedida por la Secretaría de Educación del Distrito.	Cumplimiento
La IED debe tener elegidos los siguientes espacios de participación estudiantil, los cuales generan confianza en las actividades que realiza la administración: Personero de los estudiantes, Consejo de estudiantes, Contralorías estudiantiles y Cabildante estudiantil.	La institución educativa eligió los siguientes espacios de participación estudiantil para las vigencias evaluadas, los cuales generan confianza en las actividades que realiza la administración: Personero Estudiantil, Consejo de estudiantes, Cabildante estudiantil y Contraloría Estudiantil	Cumplimiento
Cumplimiento con la conformación, periodicidad de reuniones y quórum del Comité de Tienda Escolar.	Para la vigencia auditada 2021 la IED indicó que no contó con tienda escolar.	N.A.
Enviar informe del Comité de Tienda Escolar a la Dirección de Bienestar Estudiantil.	Para la vigencia auditada 2021 la IED indicó que no contó con tienda escolar.	N.A.
Realizar el proceso de llamado a oferta y adjudicación de la Tienda Escolar.	Para la vigencia auditada 2021 la IED indicó que no contó con tienda escolar.	N.A.
Conformación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable.	La institución educativa presentó resolución de conformación del comité Técnico de Sostenibilidad Contable y actos de reunión realizadas durante la vigencia evaluada en cumplimiento de la Resolución DDC-000003 de diciembre de 2018.	Cumplimiento
Cumplimiento con la conformación, periodicidad y quorum del Comité de Mantenimiento.	Para la vigencia 2021, la IED conformó el Comité de Mantenimiento, cumpliendo lo señalado en el artículo 20 del Manual de uso, mantenimiento y conservación de las Instituciones Educativas Distritales de la Secretaría de Educación (edición 2019, adoptado mediante Resolución 2767 de 2019.	Cumplimiento
Realización del proceso de rendición de cuentas.	Se evidenció con base en los documentos presentados, que el Rector realizó la rendición de cuentas y publicidad de información de las vigencias evaluadas, con la periodicidad y documentación requerida, dando cumplimiento a lo estipulado en los Decretos 4791 de 2008, 1075 de 2015 y en el Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos, garantizando los principios de moralidad, imparcialidad, publicidad y transparencia en el manejo de los recursos del Fondo.	Cumplimiento

ANEXOS A INFORME FINAL DE AUDITORÍA FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS FSE		
		
COLEGIO LOS PERIODISTAS (IED)		
Anexo 4		
2.Actividades de Control Financiero		
Ítem Auditado	Conclusión	Valoración Individual
Realizar el cierre fiscal según los lineamientos de la Dirección	La IED presentó la totalidad de los formatos de cierre fiscal de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Dirección Financiera de la SED en el memorando N°DF-5400-004-2021 del mes de octubre de 2021. Sin embargo se evidenció que los formatos se realizaron extemporáneamente, por lo cual se recomienda a la Institución	Oportunidad de mejora
Validar información de formatos de cierre fiscal, cierre de tesorería y extractos bancarios.	Durante la auditoría, se observó que para la vigencia auditada, los valores registrados en el formato Estado de Tesorería y Excedentes Financieros cruzan con la información de los Formatos Acta de constitución de reservas presupuestales, Acta de constitución de cuentas por pagar y Relación de acreedores, así como con los saldos de los extractos bancarios al 31/12/2019 y 31/12/2020, cumpliendo con los lineamientos indicados por la Dirección Financiera de la SED en el memorando N°DF-	Cumplimiento
Realizar el trámite de presentación, aprobación y liquidación del presupuesto para las vigencias 2021 y 2022.	Durante la vigencia auditada, la IED cumplió con el trámite de presentación, aprobación y liquidación del presupuesto en las fechas y bajo los lineamientos establecidos en el memorando DF 5400-010-2021 SED de Octubre 2021	Cumplimiento
Cumplimiento de los aspectos contractuales, financieros y presupuestales en FSE.	Revisados la muestra de comprobantes de egreso de la vigencia 2021, se determina que la IED cumplió en un 100% con los documentos requeridos, dando cumplimiento a los lineamientos dispuestos en el Manual para la Gestión Financiera y Contractual de los Fondos de Servicios Educativos.	Cumplimiento
Validación de ingresos recibidos por la IED de todas las fuentes Comprobantes de Ingreso	Para la vigencia auditada, se observó que el auxiliar administrativo con funciones financieras elaboró los comprobantes de ingreso por cada concepto (transferencias, SGP, SED, recursos propios y recursos de capital), debidamente soportados con los documentos correspondientes, dando cumplimiento a lo indicado en el numeral 4.1 Registro de ingresos, 4. Procesos propios de la Tesorería, del Capítulo II - Aspectos generales de tesorería, y en el numeral 5 - Actividades del auxiliar administrativo con	Cumplimiento
Validación de ingresos recibidos por la IED de todas las fuentes Incorporación recursos de capital.	La IED incorporó al presupuesto los recursos de capital, mediante acuerdo firmado por el Consejo Directivo para las vigencia auditada.	Cumplimiento
Validación de ingresos recibidos por la IED de todas las fuentes Gestión ingresos sin identificar.	Para la vigencia evaluada no se presentaron ingresos sin identificar.	Cumplimiento
Realización de conciliaciones bancarias. Elaboración, firma y oportunidad.	Durante la vigencia auditada, el auxiliar administrativo con funciones financieras - AAF - de la Institución Educativa, elaboró y firmó las conciliaciones bancarias de las cuentas de forma regular y periódica en los primeros diez (10) días calendario de cada mes con los respectivos extractos bancarios, cumpliendo con lo indicado en el numeral 4.3 Conciliaciones bancarias, Capítulo II - Aspectos generales de tesorería, del Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos.	Cumplimiento
Realización de conciliaciones bancarias. Cruce con libro auxiliar.	La información del extracto bancario cruza con la información registrada en el libro auxiliar de bancos de tesorería y con las conciliaciones bancarias presentadas por el auxiliar administrativo con funciones financieras de la IED, para la vigencia auditada, cumpliendo con lo indicado en el numeral 4.3 Conciliaciones bancarias, Capítulo II - Aspectos generales de tesorería, del Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos.	Cumplimiento
Realización de conciliaciones bancarias. Conciliación de partidas.	Durante la vigencia auditada el AAF presentó las conciliaciones bancarias con identificación plena de las partidas, cumpliendo con lo estipulado en el Manual en el numeral 4.3 Conciliaciones bancarias, Capítulo II - Aspectos generales de tesorería, del Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos y con el Manual de Tesorería vigente.	Cumplimiento
Practicar retenciones nacionales y distritales, y efectuar el pago oportunamente.	Durante la vigencia auditada, la IED cumplió con el procedimiento para el pago de impuestos nacionales (Retefuente y Reteiva), distritales (Reteica), contribución especial y estampilla "cincuenta años de labor de la Universidad Pedagógica Nacional", establecido en el numeral 2.2. del Capítulo II - Aspectos generales de Tesorería del Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos.	Cumplimiento
Constitución, manejo y arqueos de caja menor	Durante la vigencia auditada, la IED constituyó la caja menor bajo resolución rectoral N°001 de junio de 2021, de conformidad con lo establecido en el numeral 3, del Capítulo III - Caja menor, del Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos.	Cumplimiento
Anexo 5		
3.Actividades de Control Administrativas almacén		
Ítem Auditado	Conclusión	Valoración Individual
Ingreso de bienes o elementos a la IED	Durante la vigencia auditada, el almacenista presentó los comprobantes de ingreso de almacén o su equivalente, de acuerdo con lo señalado en el numeral 3.1.1.1 del Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales, expedido por la Secretaría Distrital de Hacienda y adoptado mediante Resolución No DDC-000001 del 30/09/2019.	Cumplimiento
Elaboración y presentación de Inventario individual por responsable	Durante la vigencia auditada, el almacenista presentó los inventarios individuales por responsable, de acuerdo con lo señalado en el numeral 3.1 del Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales, expedido por la Secretaría Distrital de Hacienda y adoptado mediante Resolución No DDC-000001 del 30/09/2019, y el formato 11-IF-001 publicado en ISOLUCION. Sin embargo se evidencia que no presentan la firma del rector, por lo que se recomienda a la IED cumplir con este punto.	Cumplimiento
Salida de bienes o elementos con destino a las áreas, servidores públicos o terceros de la IED.	Durante la vigencia auditada, el almacenista presentó los comprobantes de salida de bienes de almacén o su equivalente, sin embargo se evidenció que los soportes de salida de almacén N°2 y 3 tienen fecha del mes de julio 2021, los comprobantes N°4,5,6 tienen fecha anterior del mes de febrero y marzo 2021 respectivamente, el comprobante N°7 tiene fecha de enero 2021, el comprobante N°8 tiene fecha del mes de marzo de 2020, por lo anterior se evidenció que no existe coherencia cronológica entre el número de consecutivo de los comprobantes de salida y la fecha de los mismos, lo cual puede incurrir en un inadecuado manejo de los bienes o elementos de la institución. Incumpliendo lo establecido en el numeral 4.1.2.1.1 del Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales, expedido por la Secretaría Distrital de Hacienda y adoptado mediante Resolución No DDC-000001 del 30/09/2019.	Observación
Anexo 6		
4.Gestión de riesgos		
Ítem Auditado	Conclusión	Valoración Individual
Elaboración y actualización del Mapa de Riesgos	Con base en el Informe de Evaluación a la Gestión por Dependencias radicado a través del I-2022-9698 del 21 de octubre de 2022, según la zona de riesgo residual identificada, la IED realizó los seguimientos programados a los controles en los plazos estipulados	Cumplimiento
Realizar los seguimientos a los controles establecidos en el mapa de riesgos de las IED	Según el Informe de Evaluación a la Gestión por Dependencias radicado a través del I-2022-9698 del 21 de octubre de 2022, la IED elaboró y actualizó el Mapa de Riesgos oportunamente, cumpliendo con la fecha límite establecida.	Cumplimiento
Anexo 7		
5.Información y comunicación		
Ítem Auditado	Conclusión	Valoración Individual
Realización del proceso de rendición de cuentas.	Se evidenció con base en los documentos presentados, que el Rector realizó la rendición de cuentas y publicidad de información de las vigencias evaluadas, con la periodicidad y documentación requerida, dando cumplimiento a lo estipulado en los Decretos 4791 de 2008, 1075 de 2015 y en el Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos, garantizando los principios de moralidad, imparcialidad, publicidad y transparencia en el manejo de los recursos del Fondo.	Cumplimiento
Envío de certificado de toma física de inventarios a la Dirección de Dotaciones Escolares.	La IED realizó la toma física de bienes y remitió el certificado firmado por el rector y el almacenista a la Dirección de Dotaciones Escolares para la vigencia 2021 mediante radicado I-2021-98137, cumpliendo con lo señalado en el numeral 4.2 del Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales, expedido por la Secretaría Distrital de Hacienda y adoptado mediante Resolución No DDC-000001 del 30/09/2019.	Cumplimiento
Envío del Formato único de ingresos y bajas con procedencia de Fondos de Servicios Educativos.	La IED envió para cada mes de la vigencia evaluada el formato único de ingresos y bajas con procedencia de Fondos de Servicios Educativos firmado por el rector, contador y almacenista, a la Dirección de Dotaciones Escolares.	Cumplimiento
Envío de la última baja de elementos	La IED remitió a la Dirección de dotaciones escolares mediante radicado I-2022-103220 el informe de la última baja de elementos para la vigencia auditada.	Cumplimiento
Inventario físico de elementos	Se realizó inventario físico de la dependencia de oficina de rectoría y aula de informática, en la cual se encontró que el inventario del sistema coincide con lo evidenciado físicamente en la dependencia.	Cumplimiento



ANEXOS A INFORME FINAL DE AUDITORÍA FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS FSE



COLEGIO LOS PERIODISTAS (IED)

Anexo 8

6. Monitoreo y supervisión

Ítem Auditado	Conclusión	Valoración Individual
Supervisar la ejecución de proyectos de inversión vigencia 2021.	La IED registro 8 proyectos de inversión, los cuales solo ejecutó en un 17%. La institución manifestó que debido al retraso en la entrega de los recursos por parte del Ministerio de Educación los cuales fueron consignados en el mes de octubre de 2021, no fue posible realizar la ejecución de los proyectos en un 100%, sin embargo, se evidencia que no se realizó la reducción del presupuesto de dichos proyectos en el software Esparta. Es de considerar que la no ejecución de estos proyectos puede	Oportunidad de mejora
Supervisar la ejecución de proyectos de inversión en lo corrido de la vigencia 2022.	0	N.A.
Publicar los documentos y los actos administrativos de los procesos de contratación en SECOP.	Durante la vigencia auditada, la IED publicó en SECOP la totalidad de los documentos y los actos administrativos correspondientes a procesos de contratación evaluados durante la auditoría, sin embargo no publicó dentro de los tres (3) días siguientes a su la firma del contrato, los contratos N° 3.6.10.11.12 y 13 (1 día de extemporaneidad), cumpliendo con lo estipulado en el artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP, Subsección 7. Publicidad del Decreto 1082 de 2015 y en la Circular Externa Única de Colombia Compra Eficiente.	Oportunidad de mejora
Cumplimiento cláusula forma de pago	Para los contratos evaluados, se evidenció correspondencia entre los pagos realizados por la IED y lo estipulado en las cláusulas de Forma de Pago de cada uno los mismos.	Cumplimiento

Anexo 9

8. Segregación de Funciones

Ítem Auditado	Conclusión	Valoración Individual
Segregación de funciones	Durante las vigencias auditadas, se observó la segregación de funciones del auxiliar administrativo con funciones financieras, del almacenista y el rector, respecto a la elaboración, aprobación y presentación de documentos que soportan las actividades financieras, presupuestales y contractuales de la IED objeto de evaluación, de acuerdo con lo señalado en el Manual para la gestión financiera y contractual de los Fondos de Servicios Educativos.	Cumplimiento

Anexo 10

Muestra de contratos evaluados

Vigencia	Beneficiario	Concepto	Valor \$
2021	Libia Nelsi Joya Medina	servicio de honorarios servicios profesionales manejo de la contabilidad año 2021	4.800.000
2021	Olga Lucia Sierra Rojas	servicio de fotocopiado, servicio de guías de mejoramiento, pruebas de calidad, empaque en bolsa plastica entre otras.	4.064.802
2021	Innovar Equipos Y Construccion Sas	contratar un proveedor para el mantenimiento preventivo en las instalaciones del colegio para el retorno de la comunidad educativa en general garantizando los protocolos de bioseguridad, de acuerdo a las necesidades del colegio los periodistas	13.448.079
2021	Edgar Francisco Ramirez Vargas	servicio de mantenimiento y arreglo de muebles, escritorios, archivadores, sillas pintura, ajuste, restauracion, lijada, pelada con materiales incluidos.	7.801.000
2021	Proteccion Industrial Y Comercial E.U	servicio de fumigacion, desratizacion, lavado de tanques, podada de arboles e instalacion y suministro de dispensadores de jabon, toallas y canecas.	2.657.865
2021	Jairo Obdulio Carvajal Garcia	compra de toner y tintas originales para el trabajo academico, directivo y administrativo en la institucion.	3.976.000
2021	Luz Dinedi Cardona Perdomo	servicio de logistica diseñar, programar, planificar, producir y analizar para evento presentacion de grupos artísticos musicales y baile, transporte, decoracion, sonido, menciones de honor, placas y certificaciones para celebracion cumpleaños del colegio los periodistas y dia de la familia.	5.610.000
2021	Innovar Equipos Y Construccion Sas	mano de obra y suministro de materiales para trabajos a realizar en la graderia que consta de: demoler muros y tarima, gradas en ladrillo, se debe sellar con repelente al agua de sika por 10 años, materiales de optima calidad, conformar gradas continuidad similares a las existentes, mano de obra y el suministro e instalacion de cielo raso en pvc en pvc hall punto fijo de escalera y estructura metalica, incluyendo andamios.	18.190.347
2021	Visual Laser Limitada	servicio de impresion de paquete completo de diplomas de grados de once y placas y medallas.	2.596.580

Anexo 11

Contratos con diferencia entre pagos y forma de pago

Número Contrato	Fecha de suscripción DD/MM/AAAA	Vigencia	Forma de pago (según contrato)	Diferencia Identificada
3	24/02/2021	2021	SI	0
5	24/03/2021	2021	SI	0
6	14/04/2021	2021	SI	0
10	28/09/2021	2021	SI	0
11	26/10/2021	2021	SI	0
12	16/11/2021	2021	SI	0
13	23/11/2021	2021	SI	0

Anexo 12
Contratos no publicados o publicados fuera de tiempo

No Contrato	Beneficiario	Concepto	Valor total \$	Fecha de suscripción	Fecha máxima para publicar	Fecha de publicación en SECOP
3	Olga Lucia Sierra Rojas	servicio de fotocopiado, servicio de guías de mejoramiento, pruebas de calidad, empaque en bolsa plastica entre otras.	4.064.802	24/02/2021	(en blanco)	2/03/2021
6	Edgar Francisco Ramirez Vargas	servicio de mantenimiento y arreglo de muebles, escritorios, archivadores, sillas pintura, ajuste, restauracion, lijada, pelada con materiales incluidos.	7.801.000	16/04/2021	(en blanco)	21/04/2021
5	Innovar Equipos Y Construccion Sas	contratar un proveedor para el mantenimiento preventivo en las instalaciones del colegio para el retorno de la comunidad educativa en general garantizando los protocolos de bioseguridad, de acuerdo a las necesidades del colegio los periodistas	13.448.079	24/03/2021	(en blanco)	26/03/2021
11	Luz Dined Cardona Perdomo	servicio de logística diseñar, programar, planificar, producir y analizar para evento presentación de grupos artísticos musicales y baile, transporte, decoración, sonido, menciones de honor, placas y certificaciones para celebración cumpleaños del colegio los periodistas y	5.610.000	26/10/2021	(en blanco)	29/10/2021
12	Innovar Equipos Y Construccion Sas	mano de obra y suministro de materiales para trabajos a realizar en la gradería que consta de: demoler muros y tarima, gradas en ladrillo, se debe sellar con repelente al agua de sika por 10 años, materiales de optima calidad, conformar gradas continuadas similares a las existentes, mano de obra y el suministro e instalacion de cielo raso en pvc en pvc hall punto fijo de escalera y estructura metálica, incluyendo andamios.	18.190.347	16/11/2021	(en blanco)	19/11/2021
10	Jairo Obdulio Carvajal Garcia	compra de toner y tintas originales para el trabajo academico, directivo y administrativo en la institucion.	3.976.000	(en blanco)	(en blanco)	(en blanco)
13	Visual Laser Limitada	servicio de impresion de paquete completo de diplomas de grados de once y placas y medallas.	2.596.580	23/11/2021	(en blanco)	26/11/2021

Anexo 13
Cumplimiento documentación comprobantes de egreso 2021 (según muestra de contratos).

Documentación revisada Comprobantes de Egreso	% CUMPLIMIENTO 2021	% CUMPLIMIENTO 2022
Solicitud Previa de CDP	100%	#1 DIV/01
Estudios Previos	100%	#1 DIV/01
Estudios del mercado	100%	#1 DIV/01
Pliegos de Condiciones o invitación pública	100%	#1 DIV/01
Cumplimiento de cotizaciones	100%	#1 DIV/01
CDP	100%	#1 DIV/01
RUT	100%	#1 DIV/01
RIT	100%	#1 DIV/01
Certificado Cámara de Comercio	100%	#1 DIV/01
Cédula de ciudadanía	100%	#1 DIV/01
Certificado Personería	100%	#1 DIV/01
Certificado Policía	100%	#1 DIV/01
Certificado Procuraduría	100%	#1 DIV/01
Certificado Contraloría	100%	#1 DIV/01
Contrato	100%	#1 DIV/01
Registro Presupuestal (RP)	100%	#1 DIV/01
Seguridad Social	100%	#1 DIV/01
Acta de inicio	100%	#1 DIV/01
Recibido a satisfacción	100%	#1 DIV/01
Acta de liquidación del contrato	100%	#1 DIV/01
Orden de Pago	100%	#1 DIV/01
Factura o cuenta de cobro	100%	#1 DIV/01
Comprobante de pago-Transferencia electrónica	100%	#1 DIV/01
Porcentaje total de cumplimiento	100%	#1 DIV/01

Anexo 14
Ejecución Proyectos de inversión 2021.

Vigencia	Nombre Proyecto de Inversión	Valor presupuestado \$	Valor ejecutado \$	Saldo \$	Porcentaje de ejecución %
2021	1. Vitrina Pedagógica	-	-	-	-
2021	2. Escuela-Ciudad-Escuela	-	-	-	-
2021	3. Medio ambiente y prevención de desastres	2.100.000	507.000	1.593.000	24%
2021	4. Aprovechamiento del tiempo libre	1.000.000	1.000.000	-	100%
2021	5. Educación sexual	1.000.000	-	1.000.000	0%
2021	6. Compra de equipo beneficio de los estudiantes	5.000.000	-	5.000.000	0%
2021	7. Formación de valores	1.000.000	-	1.000.000	0%
2021	8. Formación técnica y para el trabajo	1.000.000	-	1.000.000	0%
2021	9. Fomento de la cultura	1.000.000	610.000	390.000	61%
2021	10. Investigación y estudios	-	-	-	-
2021	11. Otros Proyectos	12.000.000	2.000.000	10.000.000	17%
	TOTALES	24.100.000	4.117.000	19.983.000	17%