

FECHA: Bogotá D.C., 15 de mayo de 2024

PARA: **ISABEL SEGOVIA OSPINA**
SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO

ALEJANDRO CACERES MONROY
Dirección de Dotaciones Escolares

CRISTIAN OSWALDO CARMONA SANCHEZ
Dirección Financiera

JAVIER EDUARDO BARON CABRA
Dirección General de Educación y Colegios Distritales

DE: Oficina de Control Interno

Asunto: Informe final seguimiento transversal Dotaciones Escolares – Inventarios Instituciones Educativas Distritales.

Respetados Doctores:

La Oficina de Control Interno remitió informe preliminar de seguimiento mediante radicado I-2024-52660 del 2 de mayo de 2024, sobre el cual 19 Instituciones Educativas allegaron observaciones mediante radicados y correos, las cuales fueron consolidadas en el siguiente enlace de OneDrive:

https://educacionbogota-my.sharepoint.com/:f/g/personal/drubiov_educacionbogota.gov.co/EnHNVFcd4WhKnC_G0tPQVus8B0e_VFv0EtMSI7CMnQwbCRQ?e=ltdxMQ

Las observaciones de las 19 IED, fueron tomadas en consideración para efectos de generación del informe final de auditoría, el cual se remite para que cada Dirección proceda a formular el plan de mejoramiento, de acuerdo a los responsables detallados en informe, así también para cada observación deberán identificarse el funcionario responsable de reportar avance de acciones correctivas en ISOLUCION, y este nos sea comunicado a más tardar el 17 de mayo de 2024 a los correos ogarciap@educacionbogota.gov.co y elizabeth.puerto1190@educacionbogota.gov.co.

Así también deberá máximo en el término de cinco (5) allegar a los correos previamente señalados, el borrador de plan de mejoramiento con indicación de las causas de las observaciones, acciones correctivas y/o preventivas tendientes a corregir lo evidenciado o prevenir que a futuro se vuelva a presentar la(s) situación(es) observada(s) por la Oficina de Control Interno, soportes de acciones de mejora y fecha final o de cumplimiento.

Presentado el plan de mejoramiento, se brindará la asesoría a la persona designada para cargue en el aplicativo ISOLUCION; una vez aprobado por la Oficina de Control Interno, se



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

deberán reportar los avances de las acciones de mejora en el aplicativo ISOLUCION siguiendo el Instructivo 20-IT-001 Formulación y Seguimiento PM para posteriormente esta Oficina realizar la verificación de estas; 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

Cordial saludo,


OSCAR ANDRES GARCIA PRIETO
Jefe Oficina de Control Interno
ogarciap@educacionbogota.gov.co

Firmado
digitalmente
por OSCAR
ANDRES
GARCIA
PRIETO

Proyectó: Diana Milena Rubio Vargas y Elizabeth Puerto Patiño - Contratistas Oficina Control Interno
Equipo de seguimiento Dotaciones Escolares IED
Revisó: María Del Pilar González Henao - Contratista Oficina Control Interno



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO

INFORME FINAL DE SEGUIMIENTO TRANSVERSAL DOTACIONES ESCOLARES – FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

14 DE MAYO DE 2024

Av. El Dorado No. 66 - 63
PBX: 324 1000 - Fax: 315 34 48
Código postal: 111321
www.educacionbogota.edu.co



20-IF-007
V1

CONTENIDO

1. OBJETIVO	3
2. ALCANCE	3
3. CRITERIOS.....	3
4. RESULTADOS.....	4
4.1. GENERALIDADES.....	4
4.2. CRUCE SALDOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE 31 DIC. 2023	7
4.2.1. CONSISTENCIA DE LOS SALDOS ENTRE DIRECCIÓN FINANCIERA E IED....	8
4.2.2. CONCENTRACIÓN DE LOS SALDOS POR CUENTA CONTABLE.....	9
4.2.3. HALLAZGO 1. DEBILIDAD DE CONTROLES EN EL RUBRO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -PPYE	11
4.3.1. ELEMENTOS CONTABLES NO EVIDENCIADOS EN REPORTE ALMACÉN	13
4.3.2. ELEMENTOS DE ALMACÉN NO EVIDENCIADOS EN AUXILIAR CONTABLE:..	15
4.3.3. HALLAZGO 2. DEBILIDADES EN LA CONCILIACIÓN DE SALDOS CONTABLES Y DE ALMACÉN.....	18
4.4. CRUCE SALDOS DIRECCIÓN FINANCIERA Y DIRECCIÓN DE DOTACIONES ESCOLARES	23
4.4.1. HALLAZGO 3. DEBILIDADES EN INTEGRIDAD DE INFORMACIÓN ENTRE DEPENDENCIAS DE NIVEL CENTRAL.....	26
5. RECOMENDACIONES.....	32

1. OBJETIVO

Verificar la integridad de saldos de inventarios en las Instituciones Educativas del Distrito y la implementación y aplicación de controles en el marco del Sistema de Control Interno.

2. ALCANCE

Periodo comprendido entre el 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.
Nivel Institucional- Instituciones Educativas del Distrito

3. CRITERIOS

1. Normas
 - 1.1 Resolución DDC- 000001 de 2019,
 - 1.2 Circular 002 de 2018 Dirección de Dotaciones SED
 - 1.3 Directiva 008 de 2021 de la Alcaldía Mayor de Bogotá
2. Procesos
 - 2.1 Proceso Gestión Financiera
 - 2.2 Subproceso Infraestructura y Dotaciones Escolares
3. Procedimientos
 - 3.1 Procedimiento 17-MG-003 Metodología de Administración de riesgo
 - 3.2 Procedimiento 07.1-PD-011_Levantamiento de Inventario Periódico, Anual o por Cambio de responsable a Nivel Central, Local e Institucional
 - 3.3 Procedimiento 07.1-PD-019_Retiro de Elementos de Bienes Inservibles y Servibles no Utilizables
 - 3.4 Procedimiento 13-PD-012 Consolidación de los Fondos de Servicios Educativos
 - 3.5 Procedimiento 13-PD-009 Registro de Operaciones Contables de Almacén - Gestionar la Contabilidad
4. Otros (Instructivos, planes, programas, manuales, formatos, guías, otros.).
 - 4.1 Manual de Políticas Contables de la ECP de Bogotá
 - 4.2 Manual uso, mantenimiento y conservación de las IED de la SED 2019
 - 4.3 Manual de procedimientos administrativos y contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales 2019

4. RESULTADOS.

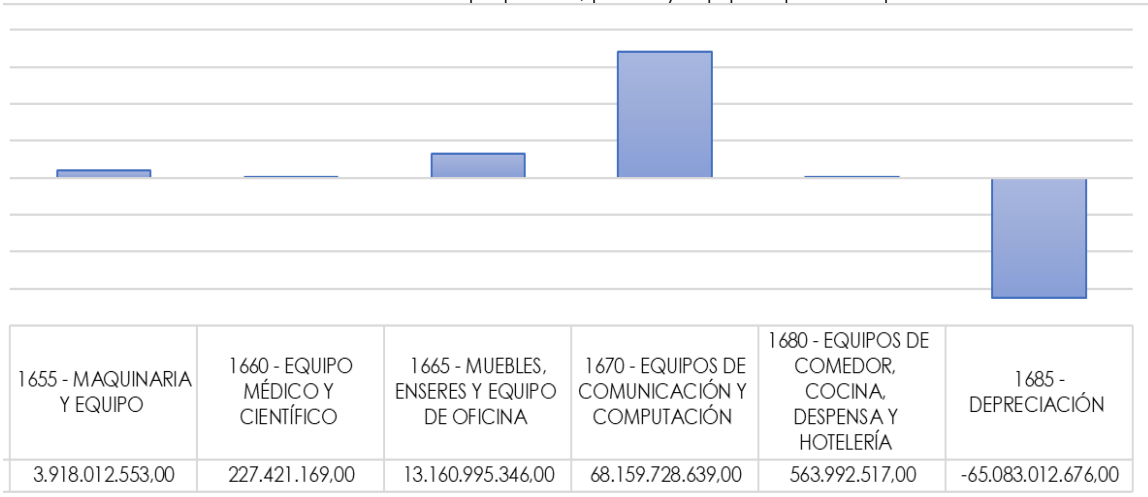
4.1. GENERALIDADES.

La Oficina de Control Interno realizó el seguimiento transversal a Dotaciones Escolares de Fondos de Servicios Educativos con corte a 31 de diciembre de 2023; tomando como punto de partida los saldos contables de los colegios oficiales del Distrito, para lo cual se solicitó a la Dirección Financiera mediante radicado I-2024-22310 del 22 de febrero de 2024, los estados financieros de cada una de las Instituciones Educativas con corte a 31 de diciembre 2023.

La Dirección Financiera allegó respuesta a la Oficina de Control Interno mediante radicado I-2024-24494 del 27 de febrero de 2024, dando acceso a los estados financieros de 361 Colegios.

Para efectos de este seguimiento se tomaron los saldos de las cuentas contables de propiedad, planta y equipo que totalizan la suma de \$20.947.137.548, los cuales se detallan a continuación:

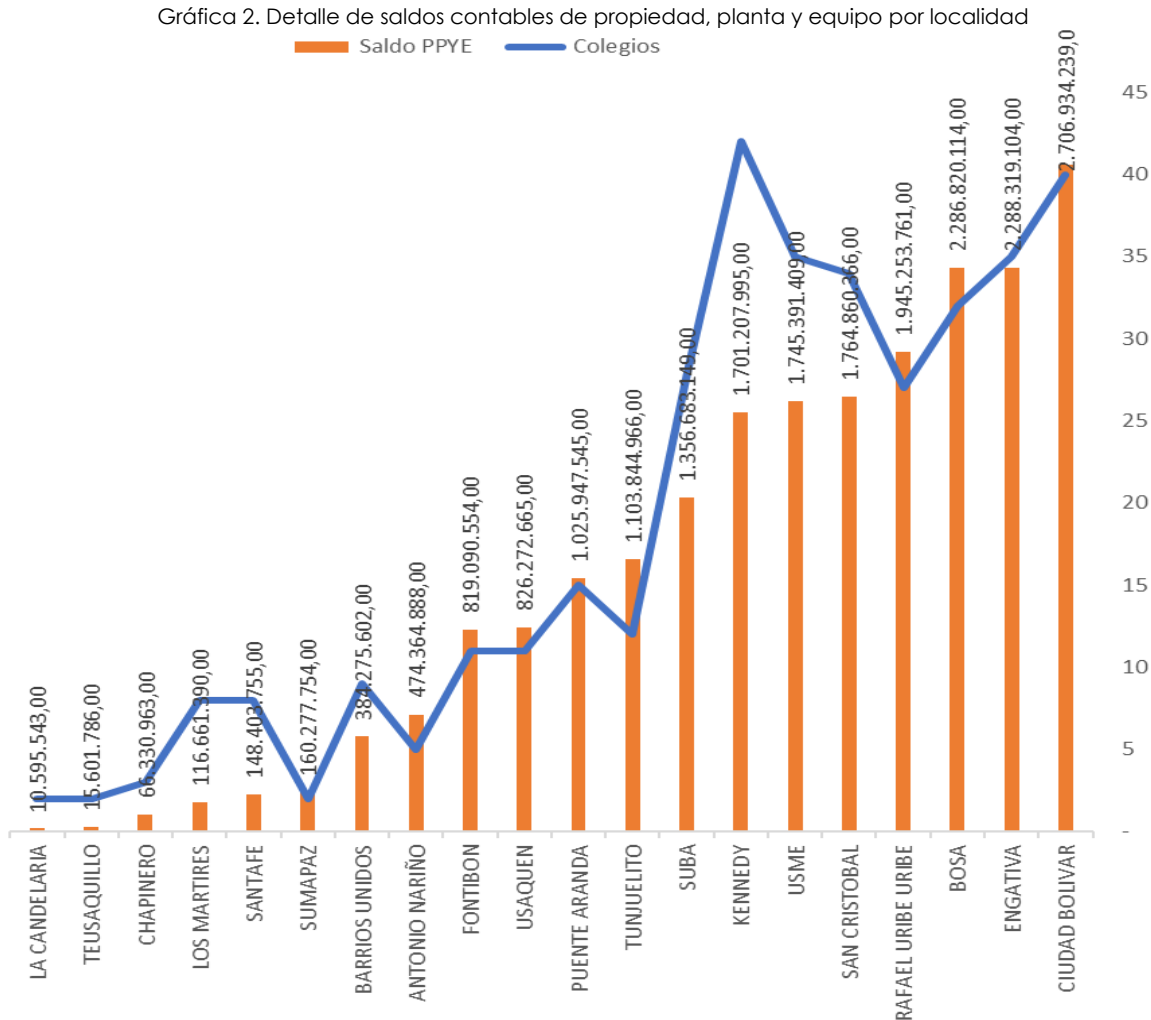
Gráfica 1. Detalle de saldos contables de propiedad, planta y equipo reportados por Dirección Financiera



Fuente: Saldos contables reportados por Dirección Financiera. Elaborado: Equipo auditor

Conforme se observa en la anterior gráfica, la cuenta con saldo más representativo corresponde a 1670 de Equipos de comunicación y computación que a 31 de diciembre de 2023 registraba un saldo de \$68.159.728.639, seguido de la cuenta 1665 de Muebles, enseres y equipo de oficina cuyo saldo a diciembre 31 de 2023 fue de \$13.160.995.346.

Así también, se obtuvieron los saldos de propiedad, planta y equipo por Localidad:



Fuente Saldos contables reportados por Dirección Financiera. Elaborado: Equipo auditor

De acuerdo con la ilustración previa, la localidad que totaliza mayor saldo de la cuenta de propiedad, planta y equipo, es la Localidad de Ciudad Bolívar con 40 colegios que suman un saldo de \$2.706.934.239, seguido de Engativá con 35 colegios y un saldo de \$2.288.319.104 y Bosa con 32 colegios y \$2.286.820.114,00.

Del mismo modo, se identificaron los cuarenta (40) colegios con saldos totales de cuenta PPYE más representativos, los cuales se listan a continuación;

Tabla 1. Detalle de saldos contables de propiedad, planta y equipo reportados por Dirección Financiera

Localidad	Colegio	Saldo cuenta 16	Localidad	Colegio	Saldo cuenta 16
ENGATIVA	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS (IED)	344.825.662	TUNJUELITO	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL PILOTO (IED)	187.616.758
USME	COLEGIO MIGUEL DE CERVANTES SAAVEDRA (IED)	301.315.596	BOSA	COLEGIO ALFONSO REYES ECHANDIA (IED)	173.495.476
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO LICEO FEMENINO DE CUNDINAMARCA MERCEDES NARIÑO (IED)	286.316.489	BOSA	COLEGIO FERNANDO MAZUERA VILLEGAS (IED)	170.775.937
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO REINO DE HOLANDA (IED)	281.965.510	TUNJUELITO	COLEGIO CIUDAD DE BOGOTA (IED)	170.654.060
PUENTE ARANDA	COLEGIO JOSE MANUEL RESTREPO (IED)	269.248.441	SAN CRISTOBAL	COLEGIO EL RODEO (IED)	167.744.073
KENNEDY	COLEGIO GABRIEL BETANCOURT MEJIA (IED)	259.701.347	USME	COLEGIO LOS COMUNEROS - OSWALDO GUAYAZAMIN (IED)	167.718.283
SAN CRISTOBAL	COLEGIO TECNICO JOSE FELIX RESTREPO (IED)	253.514.441	PUENTE ARANDA	COLEGIO LA MERCED (IED)	160.008.036
ANTONIO NARIÑO	COLEGIO GUILLERMO LEON VALENCIA (IED)	235.009.949	BOSA	COLEGIO EL PORVENIR (IED)	157.414.632
FONTIBON	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INTERNACIONAL (IED)	232.282.310	ENGATIVA	COLEGIO ANTONIO NARIÑO (IED)	150.791.393
BOSA	COLEGIO CARLOS ALBAN HOLGUIN (IED)	229.837.020	BARRIOS UNIDOS	COLEGIO JORGE ELIECER GAITAN (IED)	150.482.406
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO SIERRA MORENA (IED)	225.284.619	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO ACACIA II (IED)	146.436.929
KENNEDY	COLEGIO CASTILLA (IED)	218.402.459	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO LA ESTANCIA - SAN ISIDRO LABRADOR (IED)	145.838.409
TUNJUELITO	COLEGIO BERNARDO JARAMILLO (IED)	217.133.045	SAN CRISTOBAL	COLEGIO JUAN EVANGELISTA GOMEZ (IED)	145.332.656
BOSA	COLEGIO LUIS LOPEZ DE MESA (IED)	213.280.859	ENGATIVA	COLEGIO REPUBLICA DE COLOMBIA (IED)	144.486.972
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO QUIROGA ALIANZA (IED)	210.379.539	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO ISMAEL PERDOMO (IED)	142.032.324
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO BRAVO PAEZ (IED)	206.140.828	SAN CRISTOBAL	COLEGIO MORALBA SURORIENTAL (IED)	139.259.294
USAQUEN	COLEGIO TOBERIN (IED)	204.682.661	SAN CRISTOBAL	COLEGIO TECNICO TOMAS RUEDA VARGAS (IED)	138.709.387
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO RESTREPO MILLAN (IED)	200.491.787	PUENTE ARANDA	COLEGIO ANDRES BELLO (IED)	135.907.374
USME	COLEGIO FABIO LOZANO SIMONELLI (IED)	199.926.530	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO CEDID CIUDAD BOLIVAR (IED)	135.488.986
BOSA	COLEGIO CIUADDELA EDUCATIVA DE BOSA (IED)	188.246.991	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO CONFEDERACION BRISAS DEL DIAMANTE (IED)	128.901.853

Elaborado: Equipo auditor, Fuente: saldos contables reportados por Dirección Financiera

A los 40 colegios previamente listados, les fueron aplicados procedimientos de verificación de saldos de propiedad, planta y equipo con las cifras contables y detalles de almacén, para lo cual la Oficina de Control Interno mediante radicado I-2024-29828 del 8 de marzo de 2024 solicitó a las Instituciones Educativas seleccionadas como muestra lo siguiente:

1. Libro Auxiliar de Inventarios a diciembre de 2023
2. Reporte detallado de elementos existentes en la IED con corte a 31 de diciembre de 2023 con indicación de la siguiente información:
 - Elemento
 - Fecha adquisición
 - Valor
 - Ubicación
 - Responsable
 - Estado
 - Procedencia

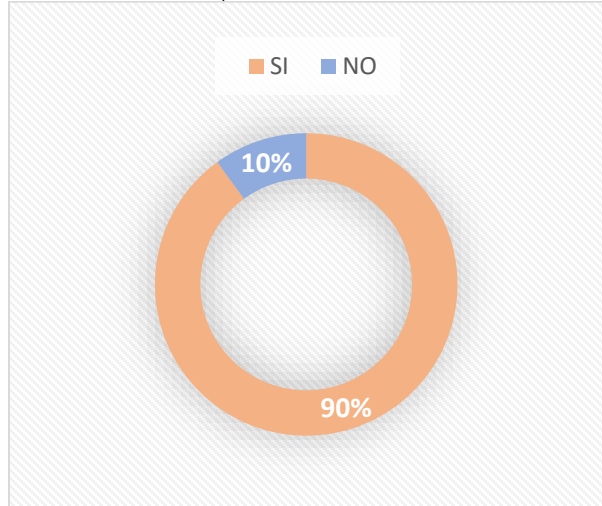
Una vez realizadas las verificaciones y cruces de información, se obtuvieron los siguientes resultados:

4.2. CRUCE SALDOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE 31 DIC. 2023

De los 40 colegios citados para enviar información a la Oficina de Control interno -OCI, 36 cumplieron con la solicitud, representando así una tasa de respuesta positiva de 90%.

Aunque se recibió gran parte de la información, se requirió circularizar algunos Colegios que enviaron información incompleta/ parcial o sin los requerimientos mínimos informados previamente por la OCI mediante correo electrónico a cada rector. Finalmente, y cumplidos los términos 4 Colegios que representan el 10% no cumplieron con el envío de la información pertinente.

Gráfica 3. Tasa de respuesta -envío de información a la OCI.



Fuente: Libro Auxiliar Inventarios a dic. 2023 y saldos contables de PPyE reportados por Dirección Financiera
Elaborado: Equipo auditor

A continuación, se presentan las justificaciones dadas por los colegios respecto al incumplimiento del envío de información:

Tabla 2. Detalle justificaciones por no cumplimiento de solicitud de información

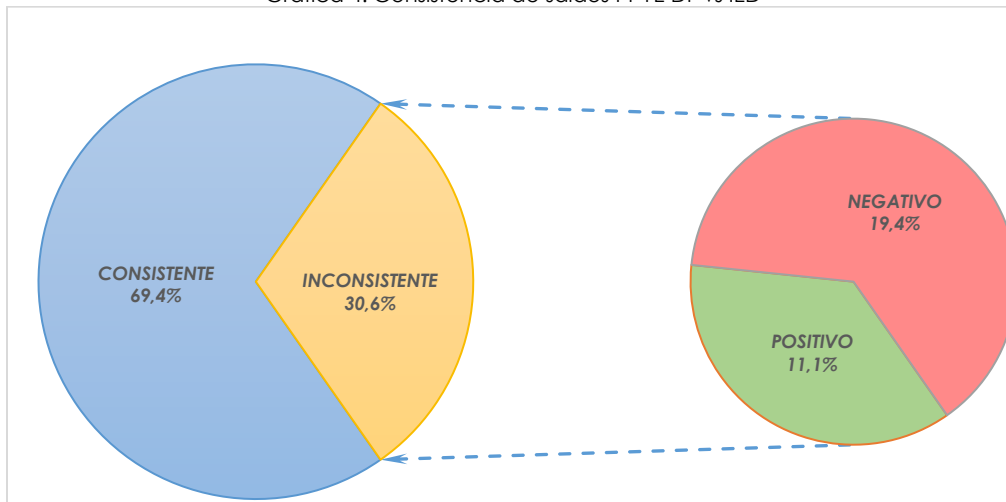
JUSTIFICACIÓN	LOCALIDAD	
Colegio actualmente en obra y sin almacenista por incapacidad, no se tiene funcionario que realice las gestiones de esta area, así mismo no se allegó el libro auxiliar de inventarios (generado por contador)	PUENTE ARANDA	COLEGIO JOSE MANUEL RESTREPO (IED)
No se tiene acceso a la información que corresponde a un PDF	TUNJUELITO	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL PILOTO (IED)
No se suministró los libros auxiliares contables, el archivo enviado por la IED es de almacen y muestra 70 elementos por validar, sin embargo no es viable el cotejó por cuenta contable	BOSA	COLEGIO ALFONSO REYES ECHANDIA (IED)
No se remitió el auxiliar contable por lo cual no es posible realizar los procesos de verificación, así tambien el detalle de almacén cuyo total difiere del saldo contable; corresponde unicamente a elementos de donación SENA.	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO CEDID CIUDAD BOLIVAR (IED)

Fuente: Libro Auxiliar de Inventarios a dic. 2023, Saldos contables DFF colegios // Elaborado: Equipo auditor

4.2.1. CONSISTENCIA DE LOS SALDOS ENTRE DIRECCIÓN FINANCIERA E IED.

El equipo auditor realizó la validación de cada uno de los archivos suministrados por las 36 IED confrontando los saldos informados por la Dirección Financiera de la Secretaría de Educación del Distrito. Los resultados presentaron diferencias relevantes, toda vez que se evidenció inconsistencias en un 30,6% en los saldos totales de propiedad, planta y equipo.

Gráfica 4. Consistencia de saldos PPYE DF vs IED



Fuente: Libro Auxiliar Inventarios a dic. 2023 y saldos contables de PPYE reportados por Dirección Financiera
Elaborado: Equipo auditor

Frente a los saldos inconsistentes se presentaron dos escenarios:

- i. Saldo positivo con un 11,1%: representan un mayor valor informado por la IED a la Dirección Financiera a corte 31 diciembre 2023
- ii. Saldo negativo con un 19,4%: representan un menor valor informado por la IED a la Dirección Financiera a corte 31 diciembre 2023

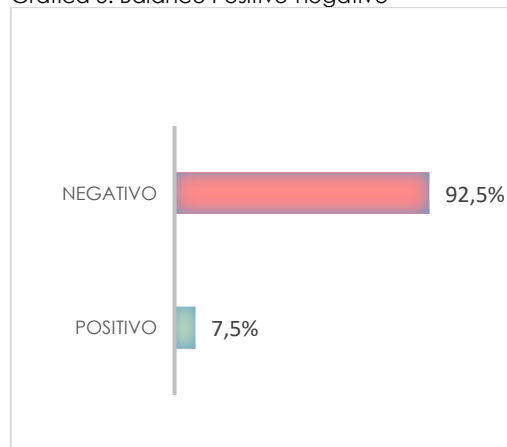
La siguiente gráfica muestra por cada IED la diferencia de mayores y menores valores reportados a la Dirección Financiera en miles de pesos:

Tabla 3. Diferencias valores reportados a la Dirección Financiera

COLEGIO TECNICO JOSE FELIX RESTREPO (IED)	-262,0
COLEGIO FABIO LOZANO SIMONELLI (IED)	-130,9
COLEGIO LOS COMUNEROS - OSWALDO GUAYAZAMIN (IED)	-35,8
COLEGIO REINO DE HOLANDA (IED)	-26,1
COLEGIO CARLOS ALBAN HOLGUIN (IED)	-12,8
COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS (IED)	-7,3
COLEGIO ACACIA II (IED)	-3,9
COLEGIO ANTONIO NARIÑO (IED)	4,6
COLEGIO ANDRES BELLO (IED)	5,6
COLEGIO TECNICO TOMAS RUEDA VARGAS (IED)	6,7
COLEGIO LICEO FEMENINO DE CUNDINAMARCA MERCEDES NARIÑO (IED)	21,8

Fuente: Libro Auxiliar Inventarios a dic. 2023 y saldos contables de PPyE reportados por Dirección Financiera Cifras en miles de pesos. Elaborado: Equipo auditor

Gráfica 5. Balance Positivo-negativo



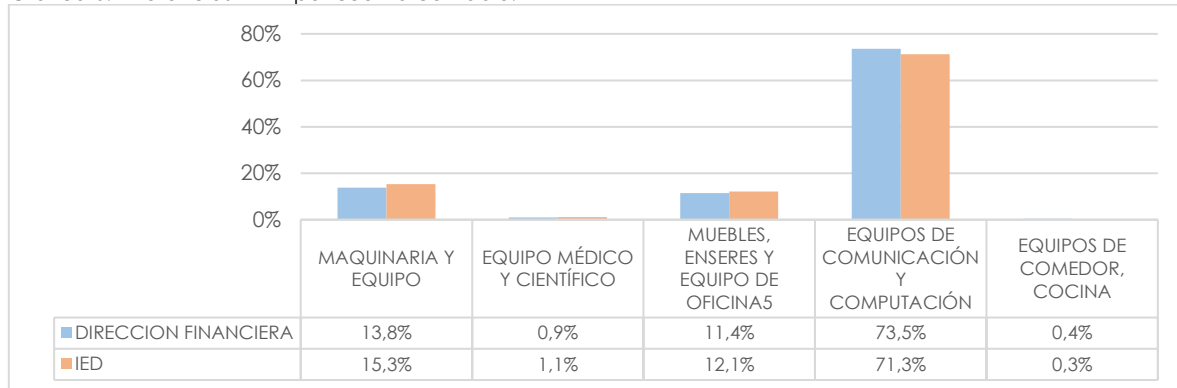
La sumatoria de saldos negativos refleja un 92.5% equivalente a \$478.753.937, así mismo un 7.5% para los saldos positivos que corresponden a \$38.702.177

Lo anterior representa una presunta inexactitud de saldos y evidencia posible ausencia de integridad, confiabilidad, y razonabilidad en la presentación de información contable en el rubro de propiedad planta y equipo -PPyE.

4.2.2. CONCENTRACIÓN DE LOS SALDOS POR CUENTA CONTABLE.

Maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, y equipo de comedor cocina; fueron las cuentas contables analizadas.

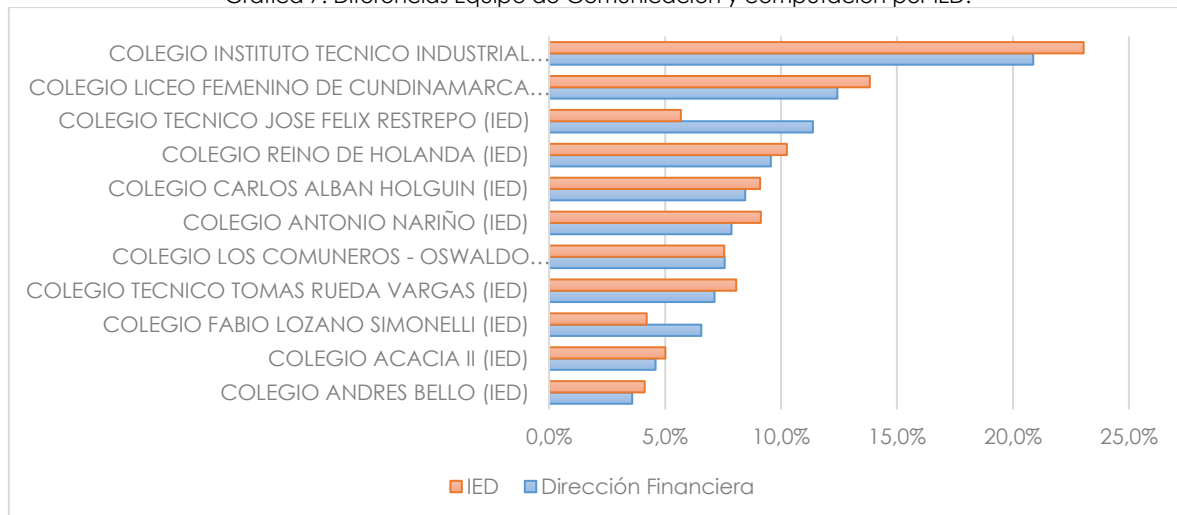
Gráfica 6. Diferencias PPYE por cuenta contable.



Fuente: Libro Auxiliar de Inventarios a dic. 2023, Saldos contables DFF colegios // Elaborado: Equipo auditor

Así las cosas; se corroboró que las diferencias están centralizadas en el rubro equipos de comunicación y computación, en la cual se reconocen elementos como CPU, monitores, cámaras fotográficas, cámaras de video, computador portátil, tablets. Es importante tener en cuenta, según *Circular Conjunta No. 001 de 2018-Lineamientos para el manejo de bienes muebles* emitida por la Dirección de Dotaciones Escolares y Dirección Financiera de la Secretaría de Educación del Distrito, que el umbral de materialidad cuantitativa no aplica para estos bienes, dada su naturaleza y características

Gráfica 7. Diferencias Equipo de Comunicación y computación por IED.



Fuente: Libro Auxiliar de Inventarios a dic. 2023, Saldos contables DFF colegios // Elaborado: Equipo auditor

En la gráfica 7 se puede evidenciar que el Colegio Instituto Técnico Industrial Francisco José de Caldas, Liceo Femenino de Cundinamarca y Liceo Técnico José Felix Restrepo marcan tendencia al alta en la adquisición de equipos de computación con un valor en promedio de \$ 620.469.000 y porcentajes entre 20,9%, 12,4% y 11,4% respectivamente.

4.2.3. HALLAZGO 1. DEBILIDAD DE CONTROLES EN EL RUBRO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -PPYE

Los anteriores resultados evidencian una ausencia significativa en la implementación de controles operativos en las Instituciones Educativas del Distrito, que contribuyan al análisis, verificación, conciliación y exactitud de las cifras informadas a los organismos de control de la Secretaría de Educación del Distrito en el rubro propiedad planta y equipo de los bienes adquiridos por los colegios mediante los FSE. Lo enunciado soporta el incumplimiento del *Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales* respecto al enunciado numeral 2.2 Control para el manejo de los bienes que precisa: *"Llevar un sistema de registro que permita contar con controles actualizados de la existencia de los bienes, elaborar informes, conformar y rendir cuentas con la periodicidad que ordenen los procedimientos internos, los organismos de control fiscal y administrativo, sustentados con los soportes de los movimientos realizados durante el periodo"* y Directiva 008 de 2021 Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C Literal 4.8. *Desarrollar actividades de actualización y control permanente del manejo de inventarios y su disposición.*

Así también, es de considerar materialización de riesgo por inexactitud de saldos contables individuales de las Instituciones Educativas y consecuentemente los estados financieros consolidados, dando incumplimiento al Manual de Políticas Contables de la ECP de Bogotá, numeral 2.6. Política contable de bienes, 2.6.3.1 Consideraciones generales; *"Independientemente del reconocimiento de un bien como Activo o no, en su situación financiera, se debe establecer los procedimientos, lineamientos y mecanismos de control, que permitan efectuar el seguimiento sobre su uso, acceso, custodia y disposición, podrá utilizarse bases de datos de gestión específicos, registros administrativos, entre otros, que se considere pertinentes"*.

Por otro lado, es de considerarse la responsabilidad de esta debilidad por parte de la Dirección Financiera -Oficina de Tesorería y Contabilidad, esto al no ser identificadas y conciliadas las diferencias de saldos contables respecto de los estados financieros de las Instituciones Educativas, soportando así el incumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 310 del 29 de Julio de 2022 "Por el cual se modifica la estructura organizacional y las funciones de la SED del Distrito", artículo 45 dispone como parte de sus funciones; "a. Responder por el oportuno y correcto registro contable de las operaciones financieras que celebre la Secretaría de Educación del Distrito, de acuerdo con las disposiciones vigentes sobre la materia", "i. Realizar el proceso de agregación de la información contable que reportan los Fondos de Servicios Educativos, para la presentación y revelación de los estados financieros de la Secretaría de Educación del Distrito" y "j. Apoyar a las áreas generadoras de bienes, derechos y obligaciones objeto de saneamiento contable, en los procesos de sostenibilidad y depuración de conformidad con la normatividad vigente.

Respuestas recibidas y observaciones OCI

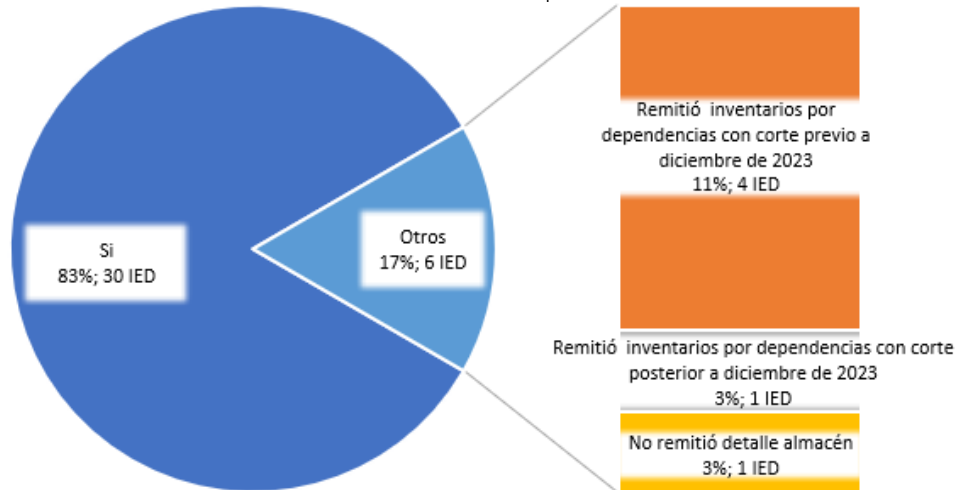
Una vez remitido el informe preliminar de seguimiento mediante radicado I-2024-52660 del 2 de mayo de 2024, se recibieron las siguientes respuestas sobre las cuales se hacen las respectivas precisiones:

Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
COLEGIO TECNICO JOSE FELIX RESTREPO (IED)	Correo mayo 07 de 2024	Rectora: Nibia Patricia López Salazar Se detallan algunas de las razones de diferencia entre saldo contable de la IED con saldos de Dirección Financiera que mayormente corresponden a elementos adquiridos o trasladados en 2022, momento en el cual se presentó cambio de almacenista sin poderse realizar un debido empalme. Concluyendo; "acatamos todas las recomendaciones del informe preliminar por parte de Control Interno empezando con el ajuste de procesos en el Comité de Saneamiento Contable"	Atendiendo lo detallado en respuesta son procedentes los ajustes contables y reporte respectivo a la Dirección Financiera de la SED	La IED acepta los resultados del informe preliminar, para generación de plan de mejoramiento.
COLEGIO EL RODEO (IED)	Correo mayo 6 de 2024	Rector: Elbers Villalobos Arango Se remiten formatos de ingresos y bajas de la vigencia 2023 sobre los cuales se indica la Dirección de Dotaciones Escolares no reportó novedad alguna.	Atendiendo lo indicado, se soporta la necesidad de realizar la conciliación de elementos con la Dirección de Dotaciones Escolares y Dirección Financiera.	La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares y Dirección Financiera, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre las partes.
COLEGIO JUAN EVANGELISTA GOMEZ (IED)	Correo mayo 6 de 2024	Rector: John Freddy Fonseca Hurtado Se remiten reporte de los meses de ingresos y bajas de elementos de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2023.	La documentación aportada no subsana las diferencias indicadas en informe, se procede a remitir está a la Dirección de Dotaciones Escolares para que se proceda a la actualización y conciliación de elementos.	Se evidencian reportes remitidos a la Dirección de Dotaciones Escolares, los cuales deberán ser soporte para el ejercicio de conciliación de elementos con dicha Dependencia, por tanto, no subsana la debilidad evidenciada. Se mantiene el hallazgo para la IED.

4.3. CRUCE SALDOS CONTABLES Y ALMACÉN

El equipo auditor dio análisis de los auxiliares contables de las 36 instituciones Educativas que atendieron la solicitud de dicho reporte, para confrontar los mismos con los detalles de elementos remitidos por el área de almacén de cada IED, sin embargo, de estas 36 IED, solo un total de 30 remitieron el reporte detallado de elementos existentes con corte a 31 de diciembre de 2023, para las restantes 6 Instituciones se observó lo siguiente:

Grafica 8. Estado remisión de reportes de almacén.



Fuente: Información remitida por IED, Elaborado: Equipo auditor

De las 6 IED que no dieron remisión del reporte de almacén, las siguientes 5 obedecen a Colegios que remitieron los inventarios por dependencias en lugar del reporte de elementos como fue solicitado por el equipo auditor:

- Colegio Carlos Alban Holguín IED
- Colegio Castilla IED
- Colegio El Rodeo IED
- Colegio Jorge Eliecer Gaitán IED
- Colegio Ciudad de Bogotá IED

Los inventarios individuales que fueron remitidos por estas 5 IED, no cumplen con las especificaciones de lo solicitado por la Oficina de Control Interno, al no corresponder al corte de diciembre de 2023 y/o no se detalla para todos los elementos; valor unitario, valor total, estado, procedencia y demás detalles que permitieran su cruce con el libro auxiliar contable. Por lo cual se reiteró la solicitud por medio de correos electrónico, sin obtener respuesta. (ver anexo 1)

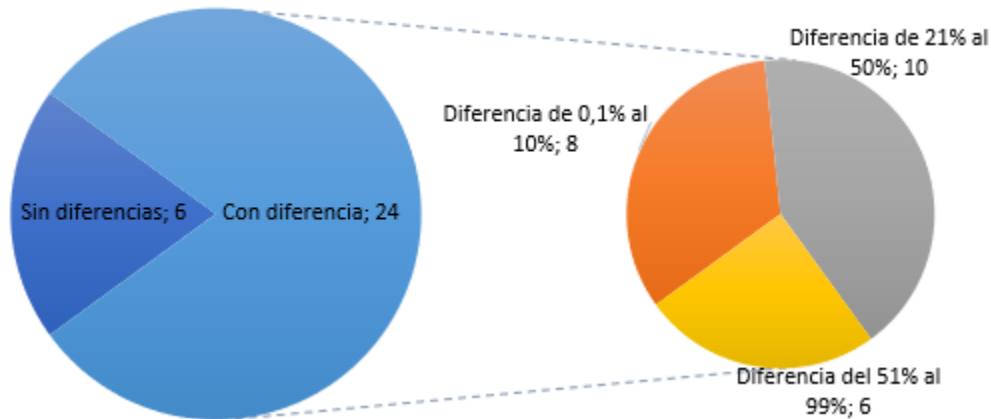
4.3.1. ELEMENTOS CONTABLES NO EVIDENCIADOS EN REPORTE ALMACÉN

Respecto de las 30 IED que remitieron sus reportes de elementos existentes a 31 de diciembre de 2023, se realizaron los siguientes procedimientos de validación de integridad:

- a) Se buscó cada uno de los elementos incluidos en el auxiliar contable suministrado por la IED, en el reporte de almacén, validando los siguientes criterios: nombre o descripción, valor y fecha de compra.
- b) Los elementos no identificados en reporte de almacén se totalizaron por cantidad, valor y se determinó su nivel porcentual respecto el saldo total del auxiliar contable.

Aplicados los procedimientos previamente señalados, se obtuvo el siguiente resultado:

Gráfica 9. Detalle de resultados cruce elementos contables y de almacén.



Fuente: Reportes de almacén y auxiliares contables suministrados por IEDs/ Elaborado: Equipo auditor

De acuerdo como se ilustra previamente, 24 IEDs registran en sus auxiliares contables elementos no incluidos en el detalle de almacén, inexactitudes que fueron valorizadas y clasificadas porcentualmente, dando, así como resultado que 8 instituciones presentaron diferencias de entre el 0,1% al 10%, 10 instituciones totalizaron diferencias entre el 21% al 50% y un total de 6 colegios sumaron diferencias que equivalen a porcentajes entre 51% al 99%, esto conforme se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 4. Detallado de resultados cruce elementos contables y de almacén por IED.

LOCALIDAD	COLEGIO	SALDO LIBRO AUXILIAR	CANTIDAD ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN ALMACEN	VALOR ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN ALMACEN	% ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN ALMACÉN/SALDO LIBRO AUXILIAR
BOSA	COLEGIO FERNANDO MAZUERA VILLEGAS (IED)	891.174.971	467	878.034.470	99%
ENGATIVA	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS (IED)	1.697.523.752	735	1.603.569.634	94%
ENGATIVA	COLEGIO ANTONIO NARIÑO (IED)	389.812.105	177	282.082.205	72%
SAN CRISTOBAL	COLEGIO JUAN EVANGELISTA GOMEZ (IED)	323.823.427	60	191.858.799	59%
FONTIBON	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INTERNACIONAL (IED)	426.768.916	149	240.465.257	56%
USME	COLEGIO LOS COMUNEROS - OSWALDO GUAYAZAMIN (IED)	392.208.965	25	175.036.429	45%
USAQUEN	COLEGIO TOBERIN (IED)	398.868.042	85	176.167.242	44%
USME	COLEGIO MIGUEL DE CERVANTES SAAVEDRA (IED)	571.381.356	81	232.397.196	41%
USME	COLEGIO FABIO LOZANO SIMONELLI (IED)	334.679.077	32	122.710.560	37%
BOSA	COLEGIO EL PORVENIR (IED)	443.470.887	52	137.559.154	31%
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO LA ESTANCIA - SAN ISIDRO LABRADOR (IED)	353.880.578	23	106.753.571	30%

LOCALIDAD	COLEGIO	SALDO LIBRO AUXILIAR	CANTIDAD ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN ALMACEN	VALOR ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN ALMACEN	% ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN ALMACÉN/SALDO LIBRO AUXILIAR
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO ACACIA II (IED)	240.417.787	36	71.363.529	30%
PUENTE ARANDA	COLEGIO LA MERCED (IED)	559.779.839	63	159.094.562	28%
ANTONIO NARIÑO	COLEGIO GUILLERMO LEON VALENCIA (IED)	370.687.898	46	101.791.506	27%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO BRAVO PAEZ (IED)	334.283.492	23	68.565.224	21%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO QUIROGA ALIANZA (IED)	426.354.765	14,0	83.473.040,0	20%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO LICEO FEMENINO DE CUNDINAMARCA MERCEDES NARIÑO (IED)	744.730.775	47	115.145.689	15%
SAN CRISTOBAL	COLEGIO TECNICO TOMAS RUEDA VARGAS (IED)	413.564.833	3	46.405.780	11%
KENNEDY	COLEGIO GABRIEL BETANCOURT MEJIA (IED)	751.957.835	6	26.421.621	4%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO RESTREPO MILLAN (IED)	487.571.500	5	14.644.021	3%
BOSA	COLEGIO LUIS LOPEZ DE MESA (IED)	334.464.770	4	9.384.500	3%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO REINO DE HOLANDA (IED)	490.525.241	4	8.552.400	2%
PUENTE ARANDA	COLEGIO ANDRES BELLO (IED)	263.500.917	1	1.190.000	0,5%

Fuente: Reportes de almacén y auxiliares contables suministrados por IEDs/ Elaborado: Equipo auditor

De acuerdo con la tabla anterior, el Colegio con mayor porcentaje de no integridad de elementos es el Colegio Fernando Mazuera Villegas con un 99%, correspondientes a 467 elementos que equivalen a \$878.034.470 y el Colegio Instituto Técnico Industrial Francisco José de Caldas (IED) con 94%, que corresponden a 735 elementos valuados en \$1.603.569.634.

Con el propósito de que las IEDs conozcan las datas con las cuales se realizaron estas verificaciones y los elementos que suman las diferencias detalladas en la tabla anterior, el equipo auditor dispone el siguiente link de OneDrive donde podrán consultar los papeles de trabajo de cada IED:

https://educacionbogota-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/drubiov_educacionbogota_gov_co/ErQc0ZyglyRJqJNlUHfSfVcBQMGeYCBNkefIXxfVMVVzaA?e=DpYfEG

4.3.2. ELEMENTOS DE ALMACÉN NO EVIDENCIADOS EN AUXILIAR CONTABLE:

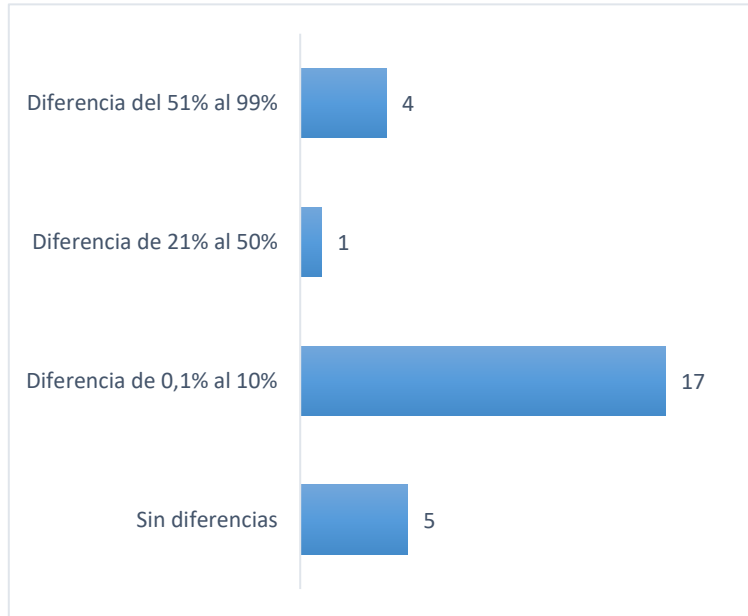
Posterior a los procedimientos y revisiones detalladas en el numeral 4.3.1 del presente informe, se procedió a identificar los elementos del reporte de almacén que no se encuentran incluidos en el auxiliar contable, aplicando los siguientes criterios:

Procedencia: Fondos de Servicios Educativos

Valor: Equipos de cómputo sin umbral de valor de adquisición.
Para elementos diferentes a equipos de cómputo, aquellos cuyo valor de adquisición fuera superior a los 2 SMLV de cada vigencia de acuerdo con la fecha de adquisición

De acuerdo con los procedimientos y criterios previos, se obtuvieron los siguientes resultados:

Gráfica 10. Detalle de resultados cruce elementos almacén y auxiliar contable.



De acuerdo como se ilustra previamente, 25 IEDs incluyen elementos en el reporte de existencias, elementos que no se encuentran registrados en el auxiliar contable, diferencias que fueron valorizadas y clasificadas porcentualmente, dando así como resultado que 17 instituciones presentaron diferencias de entre el 0,1% al 10%, 1 institución totalizó diferencias entre el 21% al 50% y un total de 4 colegios sumaron diferencias que equivalen a porcentajes entre 51% al 99%, de lo cual se brinda detalle a continuación:

Fuente: Reportes de almacén y auxiliares contables suministrados por IEDs/ Elaborado: Equipo auditor

Tabla 5. Detallado de resultados cruce elementos de almacén y auxiliar contable por IED.

LOCALIDAD	COLEGIO	SALDO LIBRO AUXILIAR	CANTIDAD ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN CONTABILIDAD	VALOR ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN CONTABILIDAD	% ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN CONTABILIDAD/ TOTAL SALDO CONTABLE
ENGATIVA	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS (IED)	1.697.523.752	359	2.923.677.030	172%
ENGATIVA	COLEGIO REPUBLICA DE COLOMBIA (IED)	625.392.894	246	997.229.046	159%
ENGATIVA	COLEGIO ANTONIO NARIÑO (IED)	389.812.105	117	330.381.668	85%
FONTIBON	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INTERNACIONAL (IED)	426.768.916	51	145.665.040	34%
SAN CRISTOBAL	COLEGIO MORALBA SURORIENTAL (IED)	172.367.585	9	35.336.030	21%

LOCALIDAD	COLEGIO	SALDO LIBRO AUXILIAR	CANTIDAD ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN CONTABILIDAD	VALOR ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN CONTABILIDAD	% ELEMENTOS NO IDENTIFICADOS EN CONTABILIDAD/ TOTAL SALDO CONTABLE
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO BRAVO PAEZ (IED)	334.283.492	19	49.051.220	15%
USAQUEN	COLEGIO TOBERIN (IED)	398.868.042	75	50.184.617	13%
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO ACACIA II (IED)	240.417.787	12	26.014.194	11%
BOSA	COLEGIO LUIS LOPEZ DE MESA (IED)	334.464.770	15	25.745.091	8%
BOSA	COLEGIO EL PORVENIR (IED)	443.470.887	14	22.992.622	5%
PUENTE ARANDA	COLEGIO ANDRES BELLO (IED)	263.500.917	8	13.301.000	5%
SAN CRISTOBAL	COLEGIO JUAN EVANGELISTA GOMEZ (IED)	323.823.427	6	8.094.000	2%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO REINO DE HOLANDA (IED)	490.525.241	7	11.165.040	2%
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO LA ESTANCIA - SAN ISIDRO LABRADOR (IED)	353.880.578	4	7.885.000	2%
USME	COLEGIO FABIO LOZANO SIMONELLI (IED)	334.679.077	1	7.200.000	2%
BOSA	COLEGIO FERNANDO MAZUERA VILLEGAS (IED)	891.174.971	2	8.627.500	1%
PUENTE ARANDA	COLEGIO LA MERCED (IED)	559.779.839	6	8.122.949	1%
BOSA	COLEGIO CIUDADELA EDUCATIVA DE BOSA (IED)	532.653.739	3	6.783.424	1%
SAN CRISTOBAL	COLEGIO TECNICO TOMAS RUEDA VARGAS (IED)	413.564.833	2	4.500.000	1%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO LICEO FEMENINO DE CUNDINAMARCA MERCEDES NARIÑO (IED)	744.730.775	2	4.899.000	1%
KENNEDY	COLEGIO GABRIEL BETANCOURT MEJIA (IED)	751.957.835	2	3.029.000	0%
ANTONIO NARIÑO	COLEGIO GUILLERMO LEON VALENCIA (IED)	370.687.898	1	1.200.000	0%

Fuente: Reportes de almacén y auxiliares contables suministrados por IEDs/ Elaborado: Equipo auditor

Con el propósito de que las IEDs conozcan las datas con las cuales se realizaron estas verificaciones y los elementos que suman las diferencias detalladas en la tabla anterior, el equipo auditor dispone el siguiente link de OneDrive donde podrán consultar los papeles de trabajo de cada IED:

https://educacionbogota-my.sharepoint.com/:f/g/personal/drubiov_educacionbogota_gov_co/ErQc0ZyglyRJqJNlUHFsfVcBQMGeYCBNkefIXxfVMVZaA?e=DpYfEG

4.3.3. HALLAZGO 2. DEBILIDADES EN LA CONCILIACIÓN DE SALDOS CONTABLES Y DE ALMACÉN

Lo anteriormente detallado en numerales 4.3.1 y 4.3.2 denota debilidades en el proceso contable de las IEDs, la ausencia o no práctica de controles que garanticen la integridad de información contable y del área de almacén de la IED, riesgos de inexactitud de estados financieros y consecuente el reporte de información errónea a la Secretaría de Educación y entes de control; dando así incumplimiento al *Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales* el cual fue adoptado por la resolución DDC 00001-2019, numeral 2.2 ...“ Reportar oportuna y adecuadamente al área de contabilidad, los saldos y movimientos de las novedades presentadas en la gestión de bienes, suministrando la respectiva documentación soporte o poniendo a disposición la información contenida en el aplicativo que tenga los Entes y Entidades; no obstante lo anterior, este ejercicio requiere de la comparación y conciliación periódica de la información por parte de las áreas y en caso de presentarse alguna inconsistencia se efectúan las correcciones necesarias para que los registros en las distintas bases de datos sean confiables y homogéneos”,...” Realizar conteos selectivos para confrontar las existencias físicas contra los registros de los sistemas de información y la información que reposa en el área contable”...” Realizar conteos selectivos para confrontar las existencias físicas contra los registros de los sistemas de información y la información que reposa en el área contable”. subrayado fuera del texto.

Así mismo, lo dispuesto en el numeral 3.3 Segregación de funciones:

“Con relación a la función de administrar, registrar y conciliar la información monetaria o financiera de los bienes, el Contador tiene la responsabilidad de reconocer en el sistema contable, los datos derivados de actividades o hechos ocurridos con los bienes, informados por el área encargada de la administración de bienes. De igual forma, conciliar la información contable de los mismos con los del sistema de información a cargo de dicha área, asunto que se considera diferente a la administración y control físico de los bienes”, subrayado fuera del texto.

Respuestas recibidas y observaciones OCI

Una vez remitido el informe preliminar de seguimiento mediante radicado I-2024-52660 del 2 de mayo de 2024, se recibieron las siguientes respuestas sobre las cuales se hacen las respectivas precisiones:

Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
COLEGIO CIUDADELA EDUCATIVA DE BOSA (IED)	I-2024-53944	Rectora: Sonia Jazmine López Durán. Contador: César A. López a) por error involuntario no se habían retirado elementos en el reporte ALMACEN los cuales pertenecían al inventario de consumo controlado b) en el reporte inicial ALMACEN por un error, se borró la incorporación de elementos c) por error se registró en la contabilidad elementos de PPYE en cuentas de costos, se realizó ajuste en abril 2024	Riesgo materializado por inexactitud de estados financieros y consecuente el reporte de información errónea a la Secretaría de Educación y entes de control (ajustes de una vigencia a otra)	La IED aportó reportes de elementos que difieren de los suministrados para el desarrollo del seguimiento, por lo cual se mantiene el hallazgo para la IED.
COLEGIO LUIS LOPEZ DE MESA (IED)	Correo Mayo 07 de 2024	Rectora: Lucy Zamora. No se contaba con funcionario (almacenista) desde agosto 2023 / solo a partir de 23-04-2024 Se reportaron algunos equipos como existentes	Riesgo materializado respecto a: a) inexactitud de estados financieros y consecuente el reporte de información errónea a la Secretaría de Educación y entes de control; b) Ausencia de conciliación entre áreas-contabilidad -almacén-c Segregación de funciones	La IED acepta los resultados del informe preliminar, para generación de plan de mejoramiento.
COLEGIO ALFONSO REYES ECHANDIA (IED)	I-2024 - 54635	Rector: William Ricardo Chávez. El almacenista ratifica haber recibido el auxiliar contable por parte de la contadora, sin embargo no lo envió según solicitud de la OCI		La IED allegó información que no fue aportada dentro de los términos dispuestos en el seguimiento, por lo que se mantiene el hallazgo para la IED, para que se atiendan requerimientos de manera oportuna.

Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
COLEGIO REPUBLICA DE COLOMBIA (IED)	I-2024 52660	Rectora: Nohora Nelsy Clavijo Me permito aclarar las diferentes fuentes del inventario así: 11-elementos FSE 12- elementos SED 13- elementos junta Administradora Local 40- Otras donaciones. Teniendo en cuenta las diferencias mencionadas en el informe se procedió a realizar un comparativo en donde se encontró elementos de consumo controlado relacionados como devolutivos y se realizó la debida reclasificación. En el numeral 4.3.2 la diferencia en el informe corresponde a elementos de procedencia SED y elementos de consumo controlado que ya fueron reclasificados. Se anexa nuevamente el inventario con las novedades mencionadas.	Cotejando los nuevos archivos enviados May 07-2024 por la IED se evidencia que la información de almacén difiere de la inicial, teniendo en cuenta los filtros informados. Se había suministrado una base global de inventarios sin identificación clara por procedencia, así mismo se informa reclasificaciones de elementos que corresponden a consumo controlado.	La IED aportó reportes de elementos que difieren de los suministrados para el desarrollo del seguimiento, por lo cual se mantiene el hallazgo para la IED.
COLEGIO MORALBA SURORIENTAL (IED)	Correo Mayo 08 de 2024	Rectora: Astrid Yulieth Moreno. El colegio Moralba Sur Oriental aparece con un saldo en libros auxiliar de \$ 172,367,585. Se asegura en el informe que este valor no está identificado en el inventario de almacén. Lo anterior NO ES CIERTO, pues TODOS los elementos que están reportados en el libro auxiliar aparecen y están identificados en el inventario de almacén de la institución (..)En la revisión minuciosa, evidenciamos 17 elementos del inventario de almacén que deberían estar en el libro auxiliar, pero por error humano no se habían incluido. (42,874,000.)	15-Mar 2024. la IED suministró inicialmente (2) archivos: Primer archivo: Libro Auxiliar de Inventarios a diciembre de 2023/ Segundo archivo: Inventario general SED. El cotejo de información realizado por la OCI se realizó con base en dichos archivos , sin embargo la IED precisa que la información de almacén se encontraba en la Hoja 2 del primer archivo de Excel. Considerando lo expuesto la OCI procedió a realizar el cruce de información con la fuente (hoja 2) generando los siguientes resultados: link//https:	Analizada la información aportada referente al punto 4.3.1 se procedió a actualizar el cruce de elementos considerando la fuente de información de almacén utilizada en el cruce inicial no correspondía a FSE, persistiendo diferencia en 9 elementos. Con relación al punto 4.3.2 para la IED La aclaración informada no subsana la debilidad, se detalla (9) elementos no registrados en contabilidad por valor \$35.336.030 respecto a la muestra tomada por el equipo auditor, por tanto, se mantiene el hallazgo para la IED. La IED en aras de conciliar diferencias

Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
				entre las áreas almacén-contabilidad informan reconocimiento contable en abril -2024 de 18 elementos no registrados en libro auxiliar, adquiridos entre 2009 a 2023
COLEGIO REINO DE HOLANDA (IED)	Correo mayo 10 de 2024	Rectora: Flor Nelly Paez. Contador: Diego Castellanos Por error al filtrar la información no quedo incluido en el reporte que se envió a Control Interno, el elemento si existe en las instalaciones del Colegio (Contenedor), Tv informado como afectado /elemento de reposición Inventario existente bajo procedencia SED Elementos pendientes por registro/reconocimiento contable.	Se corrobora que existe Inventarios trocados por procedencia (FSE Y SED)	La evidencia aportada no subsana la debilidad, por tanto, se mantiene el hallazgo para la IED.
COLEGIO GABRIEL BETANCOURT MEJIA (IED)	Correo mayo 08 de 2024	Rector: Pedro Antonio Remolina a) Reconocemos los hallazgos identificados en el informe correspondiente a un 4% de elementos no identificados en almacén/saldo libro auxiliar (6 elementos) y nos comprometemos a implementar las correcciones necesarias		La IED acepta los resultados del informe preliminar, para generación de plan de mejoramiento.
COLEGIO INSTITUTO TECNICO INTERNACIONAL (IED)	Correo mayo 07 de 2024	Rectora: Sirly Meriño Jiménez La IED remite archivos PDF a los cuales no se tiene acceso y archivo Excel de fondos discriminados el cual fue no coincide en su totalidad con la información inicialmente allegada; ejemplo: se detallan dos armarios metálicos ubicados en teatro los cuales en el archivo de Inventarios 2023 no están incluidos.	Atendiendo la no integridad de información entre los archivos allegados, se soporta la necesidad de controles de conciliación al interior de la IED entre almacén y Contabilidad.	La IED aportó reportes de elementos que difieren de los suministrados para el desarrollo del seguimiento, por lo cual se mantiene el hallazgo para la IED.
COLEGIO FABIO LOZANO SIMONELLI (IED)	Correo mayo 10 de 2024	Rector: Carlos Guillermo García Acosta La IED indica los computadores que	Es de resaltar en el reporte remitido no se indicó el estado de los elementos, por lo que se	La IED aportó información que difiere de la suministrada para el desarrollo del

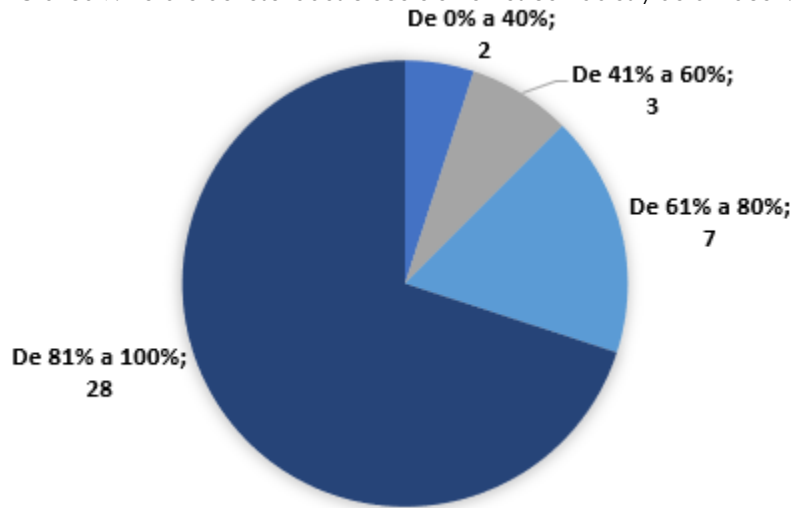
Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
		figuraron en informe como faltantes en contabilidad, fueron dados de baja.	debe incluir este atributo para control de estos.	seguimiento, por lo cual se mantiene el hallazgo para la IED.
COLEGIO FERNANDO MAZUERA VILLEGAS (IED)	Radicado I-2024-55098 del 8 de mayo de 2024	Rector: Félix Edinson Ángel Acuña Se manifiesta que en el reporte remitido del área de almacén no se incluyó inventario de aulas especializadas ni áreas administrativas, razón del indicador tan bajo, así también se detallan elementos de almacén que si figuran en contabilidad. Por último, se indica se está adelantando la depuración de inventarios la cual se apoyará desde el comité técnico de sostenibilidad contable a partir del 9 de mayo.	Atendiendo la remisión de informes sin inclusión de la totalidad de elementos, es de considerarse el fortalecimiento en la generación de estos para cumplir con los procesos de evaluación, así como de control interno al interior de la IED, respecto al listado de elementos de almacén que se indican están en contabilidad; se validaron a excepción de los que se indican con procedencia de la SED, dado que en el reporte allegado se señala como procedencia FSE.	La IED acepta los resultados del informe preliminar, para generación de plan de mejoramiento.
COLEGIO EL RODEO (IED)	Correo mayo 6 de 2024	Rector: Ebers Villalobos Arango Se remite información corrigiendo la remitida inicialmente.	Atendiendo los términos de la solicitud de información de la OCI y los procedimientos de revisión ya aplicados, se recomienda fortalecer los controles al interior de la IED a fin de atender las solicitudes de información a precisión.	La IED allegó información que no fue aportada dentro de los términos dispuestos en el seguimiento, por lo que se mantiene el hallazgo para la IED, para que se atiendan requerimientos de manera oportuna.
COLEGIO LA MERCED (IED)	Correo mayo 8 de 2024	Rectora: Rosa Delia Gómez Garzón Se indica que en la información remitida se omitió el ingreso de elementos correspondientes a la una entrada de almacén, los cuales fueron reportados a la Dirección de Dotaciones Escolares en noviembre de 2022 y están pendientes de entrega a razón de las obras que se están llevando a cabo en la IED, así también se indican bajas que se recogieron en marzo de 2024 y que se están depurando actualmente.	Atendiendo lo indicado, se soporta la necesidad de realizar la conciliación de elementos al interior de la IED.	La IED acepta los resultados del informe preliminar, para generación de plan de mejoramiento.

Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
COLEGIO JUAN EVANGELISTA GOMEZ (IED)	Correo mayo 6 de 2024	Rector: John Freddy Fonseca Hurtado Se manifiesta se dará revisión de las diferencias detalladas en informe y la depuración correspondiente, también se informa que desde finales del mes de noviembre de 2023 no cuentan con personal en el cargo de Almacenista y después de enviar la respuesta se observó que quedaron algunos folios de Inventario Individual de algunas áreas pendientes por informar y/o anexar.	Atendiendo lo indicado, se soporta la necesidad de realizar la conciliación de elementos al interior de la IED.	La IED acepta los resultados del informe preliminar, para generación de plan de mejoramiento.
COLEGIO CEDID CIUDAD BOLIVAR (IED)	Correo mayo 6 de 2024	Rector: William de Jesús Pérez Armella. Se manifiesta que la IED mediante correo remitió a la OCI el auxiliar contable, así como solicita precisión de cómo se dio el comparativo de saldo contable con saldo de almacén (que solo incluye los elementos de SENA).	Se atienden las precisiones: 1. El documento remitido bajo denominación de libro auxiliar contable no corresponde a lo solicitado, dado que no cuenta con el detalle de elementos con indicación de cuenta contable, descripción y valor. 2. Se calcula la diferencia con saldo contable tomando como los saldos contables reportados por la Dirección Financiera.	La evidencia aportada no subsana la debilidad, por tanto, se mantiene el hallazgo para la IED.

4.4. CRUCE SALDOS DIRECCIÓN FINANCIERA Y DIRECCIÓN DE DOTACIONES ESCOLARES

Dentro de los procedimientos dispuestos para el presente seguimiento, para las 40 IED seleccionadas como muestra, se realizó el cruce de saldos totales de elementos adquiridos con fondos de servicios educativos, tomando los saldos de la cuenta de propiedad, planta y equipo de los estados financieros de instituciones Educativos reportados por la Dirección Financiera mediante radicado I-2024-22310 del 22 de febrero de 2024, y el reporte de elementos remitido por Dirección de Dotaciones Escolares mediante radicado I-2024-25495 del 28 de febrero de 2024, arrojando diferencias para la totalidad de las 40 IED, conforme se ilustra a continuación:

Gráfica 9. Detalle de resultados cruce elementos contables y de almacén.



Fuente: Reportes Dirección Dotaciones Escolares y Dirección Financiera/ Elaborado: Equipo auditor

A continuación, se brinda detalle de saldos y diferencias por cada IED:

Tabla 6. Detallado de resultados cruce saldos Dirección Financiera y Dirección de Dotaciones Escolares por IED.

LOCALIDAD	COLEGIO	SALDO PPYE - SIN DEPRECIACIÓN	SALDO DIRECCIÓN DOTACIONES ESCOLARES	DIFERENCIA	% DIFERENCIA SALDO FINANCIERA Y DOTACIONES ESCOLARES
SAN CRISTOBAL	COLEGIO JUAN EVANGELISTA GOMEZ (IED)	323.823.427	0	323.823.427	100%
BOSA	COLEGIO LUIS LOPEZ DE MESA (IED)	334.464.770	2.899.000	331.565.770	99%
USME	COLEGIO LOS COMUNEROS - OSWALDO GUAYAZAMIN (IED)	428.005.209	10.683.525	417.321.684	98%
PUENTE ARANDA	COLEGIO LA MERCED (IED)	559.779.881	21.140.000	538.639.881	96%
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO SIERRA MORENA (IED)	438.890.987	25.406.065	413.484.922	94%
SAN CRISTOBAL	COLEGIO EL RODEO (IED)	247.068.210	14.690.000	232.378.210	94%
BOSA	COLEGIO FERNANDO MAZUERA VILLEGAS (IED)	891.174.971	53.915.420	837.259.551	94%
RAFAEL URIBE	COLEGIO BRAVO PAEZ (IED)	334.283.492	20.659.199	313.624.293	94%
BARRIOS UNIDOS	COLEGIO JORGE ELIECER GAITAN (IED)	293.540.822	19.614.785	273.926.037	93%
USAQUEN	COLEGIO TOBERIN (IED)	398.868.043	27.000.000	371.868.043	93%
PUENTE ARANDA	COLEGIO ANDRES BELLO (IED)	257.915.916	20.399.361	237.516.555	92%
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO LA ESTANCIA - SAN ISIDRO LABRADOR (IED)	353.880.578	28.725.500	325.155.078	92%

LOCALIDAD	COLEGIO	SALDO PPYE - SIN DEPRECIACIÓN	SALDO DIRECCIÓN DOTACIONES ESCOLARES	DIFERENCIA	% DIFERENCIA SALDO FINANCIERA Y DOTACIONES ESCOLARES
ENGATIVA	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS (IED)	1.704.803.754	144.228.877	1.560.574.877	92%
BOSA	COLEGIO ALFONSO REYES ECHANDIA (IED)	350.509.447	31.103.000	319.406.447	91%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO RESTREPO MILLAN (IED)	487.571.500	45.347.350	442.224.150	91%
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO ACACIA II (IED)	244.283.333	24.085.473	220.197.860	90%
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO CEDID CIUDAD BOLIVAR (IED)	526.916.508	53.022.265	473.894.243	90%
SAN CRISTOBAL	COLEGIO TECNICO TOMAS RUEDA VARGAS (IED)	406.896.832	41.007.500	365.889.332	90%
USME	COLEGIO MIGUEL DE CERVANTES SAAVEDRA (IED)	571.381.356	65.150.063	506.231.293	89%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO REINO DE HOLANDA (IED)	516.671.890	61.317.635	455.354.255	88%
BOSA	COLEGIO CARLOS ALBAN HOLGUIN (IED)	486.018.318	60.539.982	425.478.336	88%
TUNJUELITO	COLEGIO CIUDAD DE BOGOTA (IED)	561.116.410	81.445.000	479.671.410	85%
SAN CRISTOBAL	COLEGIO TECNICO JOSE FELIX RESTREPO (IED)	604.609.847	91.071.497	513.538.350	85%
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO ISMAEL PERDOMO (IED)	360.622.809	55.649.873	304.972.936	85%
BOSA	COLEGIO EL PORVENIR (IED)	443.470.887	75.522.180	367.948.707	83%
USME	COLEGIO FABIO LOZANO SIMONELLI (IED)	465.539.438	81.570.812	383.968.626	82%
SAN CRISTOBAL	COLEGIO MORALBA SURORIENTAL (IED)	172.367.585	30.744.258	141.623.327	82%
KENNEDY	COLEGIO CASTILLA (IED)	568.103.850	105.684.278	462.419.572	81%
TUNJUELITO	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL PILOTO (IED)	806.929.902	160.738.089	646.191.813	80%
ENGATIVA	COLEGIO REPUBLICA DE COLOMBIA (IED)	625.392.894	142.337.860	483.055.034	77%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO LICEO FEMENINO DE CUNDINAMARCA MERCEDES NARIÑO (IED)	722.891.174	185.670.234	537.220.940	74%
PUENTE ARANDA	COLEGIO JOSE MANUEL RESTREPO (IED)	455.715.102	127.278.444	328.436.658	72%
CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO CONFEDERACION BRISAS DEL DIAMANTE (IED)	275.761.612	77.703.002	198.058.610	72%
FONTIBON	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INTERNACIONAL (IED)	426.768.914	130.483.472	296.285.442	69%
RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO QUIROGA ALIANZA (IED)	426.354.774	147.030.680	279.324.094	66%
TUNJUELITO	COLEGIO BERNARDO JARAMILLO (IED)	510.911.686	201.985.452	308.926.234	60%

LOCALIDAD	COLEGIO	SALDO PPYE - SIN DEPRECIACIÓN	SALDO DIRECCIÓN DOTACIONES ESCOLARES	DIFERENCIA	% DIFERENCIA SALDO FINANCIERA Y DOTACIONES ESCOLARES
KENNEDY	COLEGIO GABRIEL BETANCOURT MEJIA (IED)	751.957.834	360.467.662	391.490.172	52%
ENGATIVA	COLEGIO ANTONIO NARIÑO (IED)	385.202.531	185.068.591	200.133.940	52%
ANTONIO NARIÑO	COLEGIO GUILLERMO LEON VALENCIA (IED)	370.687.614	251.595.132	119.092.482	32%
BOSA	COLEGIO CIUDADELA EDUCATIVA DE BOSA (IED)	532.653.739	700.006.751	-167.353.012	-31%

Fuente: Reportes Dirección Dotaciones Escolares y Dirección Financiera/ Elaborado: Equipo auditor

Conforme es ilustrado en tabla No. 6, la totalidad de las 40 IED presentan diferencias entre los saldos de elementos de procedencia de Fondos de Servicios Educativos que son reportados por las dos dependencias de la SED citadas previamente, resaltando que para 28 Colegios la diferencia promedia entre el 80% al 100%.

Se genera el siguiente enlace, donde se podrán evidenciar los reportes de saldos de almacén de cada una de las 40 IED, remitidos por la Dirección de Dotaciones Escolares:

https://educacionbogota-my.sharepoint.com/:x/g/personal/drubiov_educacionbogota_gov_co/ERb8iwaYaU1Hpar6cjnoYe4B8ud0D9Ko8fy-RVXhbBRYsQ?e=ouM9Vc

4.4.1. HALLAZGO 3. DEBILIDADES EN INTEGRIDAD DE INFORMACIÓN ENTRE DEPENDENCIAS DE NIVEL CENTRAL

Lo anteriormente indicado, soporta debilidades en el reporte que generan las Instituciones Educativas a la Dirección de Dotaciones Escolares, siendo esta la fuente de información de esta Dirección referente a la tomas físicas de inventarios, como de los movimientos, adquisiciones y bajas de elementos, lo anterior evidencia el incumplimiento de la Circular 002 de 2018 respecto al reporte mensual de los movimientos de ingresos y bajas de Fondos de Servicios Educativos - FSE , como del procedimiento 07.1-PD-011 Levantamiento de Inventario Periódico, Anual o por Cambio de Responsable a Nivel Central, Local e Institucional cuya última actualización tuvo lugar el 26 de diciembre de 2023 que dispone en su actividad No. 9 "A nivel Institucional, el Rector envía a través de oficio radicado el informe de la toma física de inventarios de la IED, debidamente firmado y con los documentos soporte de la verificación del inventario y de las novedades encontradas en la toma física". Así también soporta debilidades en el cumplimiento de directrices dispuestas por la Entidad para el reporte mensual de los movimientos de ingresos y bajas de Fondos de Servicios Educativos - FSE.

Sin embargo, es de resaltar la responsabilidad de la Dirección de Dotaciones Escolares respecto a esta debilidad, como dependencia que recibe la información de las IED, valida y consolida la misma y sirve de fuente para la generación de reportes relacionados con los elementos de la Entidad; máxime tomando como referentes las funciones de la misma

normadas para Decreto 310 del 29 de Julio de 2022 "Por el cual se modifica la estructura organizacional y las funciones de la SED del Distrito", artículo 32, que incluyen las siguientes: "a. Dirigir y controlar el funcionamiento del sistema de inventarios de la Secretaría y supervisar el inventario periódico de los bienes muebles de la entidad", "c. Llevar el registro actualizado del inventario de los bienes muebles con sus atributos físicos, económicos y legales, de conformidad con los lineamientos dados por la normatividad vigente sobre la materia" y "Diseñar, ejecutar y controlar la aplicación de los sistemas de almacenamiento de bienes muebles de la Secretaría, y asesorar a las Direcciones Locales de Educación y a los colegios para su cabal cumplimiento", Del mismo modo, es pertinente que la Dirección de Dotaciones Escolares, brinde los acompañamientos y asesorías a las IEDs, con el propósito de dar claridad sobre los procedimientos aplicables al área de almacén, procurando así la integridad y exactitud de reportes generados por esta dependencia.

Así también, se incluye como responsable de esta debilidad a la Dirección Financiera - Oficina de Tesorería y Contabilidad, esto al no ser verificadas las diferencias de información con la Dirección de Dotaciones Escolares, previo a la agregación en estados financieros de la Entidad, soportando así el incumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 310 del 29 de Julio de 2022 "Por el cual se modifica la estructura organizacional y las funciones de la SED del Distrito", artículo 45 dispone como parte de sus funciones; "a. Responder por el oportuno y correcto registro contable de las operaciones financieras que celebre la Secretaría de Educación del Distrito, de acuerdo con las disposiciones vigentes sobre la materia", "i. Realizar el proceso de agregación de la información contable que reportan los Fondos de Servicios Educativos, para la presentación y revelación de los estados financieros de la Secretaría de Educación del Distrito" y "j. Apoyar a las áreas generadoras de bienes, derechos y obligaciones objeto de saneamiento contable, en los procesos de sostenibilidad y depuración de conformidad con la normatividad vigente.

Respuestas recibidas y observaciones OCI

Una vez remitido el informe preliminar de seguimiento mediante radicado I-2024-52660 del 2 de mayo de 2024, se recibieron las siguientes respuestas sobre las cuales se hacen las respectivas precisiones:

Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
COLEGIO CIUDELA EDUCATIVA DE BOSÁ (IED)	I-2024-53944	Rectora: Sonia Jazmine López Durán. Contador: César A. López el saneamiento contable realizado en cuenta inventarios con base en la Res. 533 de la CGN, y en concordancia con las NICSP. Creemos que la cifra suministrada por la Dir. Dotaciones Escolares en \$700.006.751, seguramente incorporan de manera parcial o total los bienes de consumo controlado del FSE dado que su cuantía no corresponde en nada, al valor que existe en almacén y contabilidad y que como hemos	La IED desconoce la procedencia de los saldos suministrados por la Dirección de Dotaciones Escolares, se evidencia ausencia de conciliación entre áreas.	La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre ambas partes.

Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
		dicho, las cifras y el detalle de los bienes son consistentes y por ende no entendemos, de donde se obtuvo dicho resultado ni el detalle de la información que lo respalda. Por otro lado, a la fecha, no hemos recibido comunicado por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares sobre observaciones o comentarios		
COLEGIO LUIS LOPEZ DE MESA (IED)	Correo Mayo 07 de 2024	Rectora: Lucy Zamora. El proceso de conciliación se realizó anteriormente con la funcionaria encargada para FSE de Dotaciones Escolares, mesas de trabajo presenciales, pero no se tiene soporte de la depuración realizada.	La IED desconoce la procedencia de los saldos suministrados por la Dirección de Dotaciones Escolares, se evidencia ausencia de conciliación oportuna entre áreas.	La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre ambas partes.
COLEGIO GUILLERMO LEON VALENCIA (IED)	Correo mayo 07 de 2024	Rector: David Ernesto Flórez. me permito manifestar que quedamos atentos que la Oficina de Dotaciones Escolares realice las respectivas mesas de trabajo, con el fin de poder establecer como la Oficina de Control Interno generó las cifras establecidas en el informe y así mismo proceder de acuerdo con los lineamientos de esta oficina.	La IED desconoce la procedencia de los saldos suministrados por la Dirección de Dotaciones Escolares, se evidencia ausencia de conciliación entre áreas.	La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre ambas partes.
COLEGIO CARLOS ALBAN HOLGUIN (IED)	I-2024-54900	Rector: Jose Fernando Villate. Me permito manifestar que estamos a la espera que se realice una mesa de trabajo con las instituciones educativas y la Oficina de Dotaciones Escolares para poder establecer con base a qué informes la OCI estableció las cifras de diferencia.	La IED desconoce la procedencia de los saldos suministrados por la Dirección de Dotaciones Escolares, se evidencia ausencia de conciliación entre áreas.	La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre ambas partes.

Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
COLEGIO MORALBA SURORIENTAL (IED)	Correo Mayo 08 de 2024	Rectora: Astrid Yulieth Moreno. Desde la Dirección de Dotaciones, el o la profesional encargada, sea diligente y eficiente en el acompañamiento a los colegios en este tema, responda con rapidez y con eficacia y oportunidad las solicitudes. Detallado de resultados cruce saldos Dirección Financiera y Dirección de Dotaciones escolares, aparece que el colegio Moralba tiene una diferencia entre las dos direcciones por \$30,744,258, sin embargo, no es claro para nosotros cuál es el inventario que tiene reportado cada Dirección. Solicitamos aclaración y los dos inventarios que reposan en las dos direcciones	La IED desconoce la procedencia de los saldos suministrados por la Dirección de Dotaciones Escolares, se evidencia ausencia de conciliación entre áreas.	La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre ambas partes.
COLEGIO REINO DE HOLANDA (IED)	Correo Mayo 10 de 2024	Rectora: Flor Nelly Páez. Contador: Diego Castellanos No hay un saldo actualizado por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares en relación con adquisiciones y bajas de elementos. El Colegio ha enviado oportunamente con cada cierre mensual el Formato de Ingreso y Bajas	La IED desconoce la procedencia de los saldos suministrados por la Dirección de Dotaciones Escolares, se evidencia ausencia de conciliación entre áreas.	La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre ambas partes.
COLEGIO GABRIEL BETANCOURT MEJIA (IED)	Correo Mayo 08 de 2024	Rector: Pedro Antonio Remolina: se concluye que según mesa de trabajo que se realizó entre el auxiliar administrativo con funciones de almacén, Sr. Darío León y la señora Sandy Milena Parra Vallejo funcionaria de la Dirección de Dotaciones escolares llevada a cabo el pasado 20 de marzo de 2024, se evidencia que esta dependencia no tiene actualizada la información que ha remitido la Institución, puesto que no se encuentran incluidos en el inventario de FSE al menos las compras reportadas para los años 2022 y 2023.		La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre ambas partes.

Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
COLEGIO LA ESTANCIA - SAN ISIDRO LABRADOR (IED)	Correo mayo 09 de 2024	Rectora: Maria Virgina Salinas Se encontraron elementos reportados en el inventario FSE y que en la base de datos de Dotaciones Escolares no se refleja su registro. El valor de la diferencia generada es de 106.753.571 y obedece a los valores mencionados en el ítem 1 y el valor de un DUPLICADOR RICO \$6.700.000 que aparece duplicado en el inventario de dotaciones.	La IED desconoce la procedencia de los saldos suministrados por la Dirección de Dotaciones Escolares, se evidencia ausencia de conciliación entre áreas.	La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre ambas partes.
COLEGIO TECNICO JOSE FELIX RESTREPO (IED)	Correo mayo 07 de 2024	Rectora: Nibia Patricia López Salazar Contrastando la información de dotaciones escolares de inventarios de fondos se evidencia que dicha información no se encuentra actualizada y por ende arrastra errores desde años anteriores específicamente en lo referente a bajas de equipos.	Atendiendo lo indicado, se soporta la necesidad de realizar la conciliación de elementos con la Dirección de Dotaciones Escolares.	La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre ambas partes.
COLEGIO SIERRA MORENA (IED)	Correo mayo 07 de 2024	Rector: Walter Freddy Sosa Hernández La IED remite detalle de diferencias entre contabilidad de la IED y la Dirección de Dotaciones Escolares, señalando ha realizado los reportes correspondientes a la Dirección de Dotaciones Escolares de manera oportuna, sin recibir notificación alguna y sin ser incluidos en el inventario. Así también manifiesta inconsistencia en los saldos reportados por la DDE.	El equipo auditor tomó como saldo de Dirección de Dotaciones Escolares, el reportado por esta Dirección, aplicando el filtro de procedencia de FSE, por lo cual y sumado al detalle de diferencias indicado en la respuesta, se procede remitir a la DDE para las actualizaciones y conciliaciones pertinentes, como parte de un plan de mejoramiento.	La IED indica debilidades en el proceso de consolidación y actualización de información por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se mantiene el hallazgo para la IED, en procura de que se establezcan procesos de conciliación entre ambas partes.
COLEGIO FABIO LOZANO SIMONELLI (IED)	Correo mayo 10 de 2024	Rector: Carlos Guillermo García Acosta La IED remite reporte de ingresos y bajas remitido a la Dirección de Dotaciones Escolares correspondiente al mes de octubre de 2023, así también	Atendiendo el reporte de ingresos y bajas allegado y su presunta no inclusión por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se procederá la	Se evidencian reportes remitidos a la Dirección de Dotaciones Escolares, los cuales deberán ser soportados para el ejercicio de

Colegio	Medio respuesta	Detalle de respuesta	Observación de la OCI	Resultado
		señala indica los computadores que figuraron en informe como faltantes en contabilidad, fueron dados de baja.	remisión de la respuesta a la DDE para la actualización y conciliación de elementos	conciliación de elementos con dicha Dependencia, por tanto, no subsana la debilidad evidenciada. Se mantiene el hallazgo para la IED.
COLEGIO EL RODEO (IED)	Correo mayo 6 de 2024	Rector: Elbers Villalobos Arango La IED indica ha realizado por reportes a Dirección de Dotaciones Escolares sin novedad alguna.	Atendiendo el reporte de ingresos y bajas allegado y su presunta no inclusión por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares, se procederá la remisión de la respuesta a la DDE para la actualización y conciliación de elementos	Se evidencian reportes remitidos a la Dirección de Dotaciones Escolares, los cuales deberán ser soporte para el ejercicio de conciliación de elementos con dicha Dependencia, por tanto, no subsana la debilidad evidenciada. Se mantiene el hallazgo para la IED.
COLEGIO LA MERCED (IED)	Correo mayo 8 de 2024	Rectora: Rosa Delia Gómez Garzón Se indica que en la información remitida se omitió el ingreso de elementos correspondientes a la una entrada de almacén, los cuales fueron reportados a la Dirección de Dotaciones Escolares en noviembre de 2022 y están pendientes de entrega a razón de las obras que se están llevando a cabo en la IED, así también se indican bajas que se recogieron en marzo de 2024 y que se están depurando actualmente.	Atendiendo lo indicado, se soporta la necesidad de realizar la conciliación de elementos con la Dirección de Dotaciones Escolares.	Se evidencian reportes remitidos a la Dirección de Dotaciones Escolares, los cuales deberán ser soporte para el ejercicio de conciliación de elementos con dicha Dependencia, por tanto, no subsana la debilidad evidenciada. Se mantiene el hallazgo para la IED.
COLEGIO CEDID CIUDAD BOLIVAR (IED)	Correo mayo 7 de 2024	Rector: William de Jesús Pérez Armella. Se detallan adquisiciones realizadas por la IED, que fueron reportadas a la Dirección de Dotaciones Escolares en formatos mensuales de ingresos y bajas; por lo que proceden concluir; Dirección de Dotaciones Escolares no tiene registrado la totalidad de los elementos adquiridos por la Institución o posiblemente no entrego a la oficina de Control Interno la totalidad de los elementos registrados en las bases de datos existentes.	Atendiendo lo indicado, se soporta la necesidad de realizar la conciliación de elementos con la Dirección de Dotaciones Escolares.	Se evidencian reportes remitidos a la Dirección de Dotaciones Escolares, los cuales deberán ser soporte para el ejercicio de conciliación de elementos con dicha Dependencia, por tanto, no subsana la debilidad evidenciada. Se mantiene el hallazgo para la IED.

5. RECOMENDACIONES.

Considerando el seguimiento de la gestión de Dotaciones Escolares, la Oficina de Control Interno como tercera línea de defensa imparte las siguientes recomendaciones según los hallazgos u observaciones informados:

- Fortalecer los procesos y procedimientos internos entre las áreas de almacén y contabilidad de cada IED, realizando técnicas de comparación de saldos y conciliaciones periódicas para el rubro de propiedad planta y equipo.
- Realizar revisión y actualización de los controles definidos por cada IED respecto al proceso de conciliación, mitigando el riesgo de inexactitud de saldos reportados a los diferentes entes de control internos y externos.
- Conciliar saldos de propiedad, planta y equipo de la Dirección Financiera con los que reposan en contabilidad de las instituciones educativas.
- Realizar procesos de verificación y conciliación de información entre dependencias de la SED, en procura de la integridad de esta.
- Fortalecer el programa de capacitaciones y asesorías por parte de la Dirección de Dotaciones Escolares con las instituciones educativas.
- Actualizar saldos contables y/o de almacén conforme sean identificadas inexactitudes en el ejercicio de conciliación de saldos.
- Dar cumplimiento a los manuales y procedimientos dispuestos por la SED, así como los que sean establecidos por las instituciones educativas.
- Atender los requerimientos que se realicen por dependencias de nivel central conforme la precisión y detalle con que se hayan solicitado. (Ver Colegios de tabla 2 y anexo 1)

Definir acciones de mejora para los hallazgos indicados en el presente informe, de acuerdo con la siguiente tabla de responsables:

Hallazgo	Numeral de informe – Descripción	Responsable
1	4.2.2. DEBILIDAD DE CONTROLES EN EL RUBRO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -PPYE	- Dirección Financiera – Oficina de Tesorería y Contabilidad
		- Instituciones Educativas: (IED listadas en tabla 3)



**ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.**

2	4.3.3. DEBILIDADES EN LA CONCILIACIÓN DE SALDOS CONTABLES Y DE ALMACÉN	- Instituciones Educativas (IED listadas en tabla 4 y 5)			
		LOCALIDAD	COLEGIO	4.3.1	4.3.2
		CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO ACACIA II (IED)	X	X
		PUENTE ARANDA	COLEGIO ANDRES BELLO (IED)	X	X
		ENGATIVA	COLEGIO ANTONIO NARIÑO (IED)	X	X
		RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO BRAVO PAEZ (IED)	X	X
		BOSA	COLEGIO CIUDADELA EDUCATIVA DE BOSA (IED)		X
		BOSA	COLEGIO EL PORVENIR (IED)	X	X
		USME	COLEGIO FABIO LOZANO SIMONELLI (IED)	X	X
		BOSA	COLEGIO FERNANDO MAZUERA VILLEGAS (IED)	X	X
		KENNEDY	COLEGIO GABRIEL BETANCOURT MEJIA (IED)	X	X
		ANTONIO NARIÑO	COLEGIO GUILLERMO LEON VALENCIA (IED)	X	X
		ENGATIVA	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS (IED)	X	X
		FONTIBON	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INTERNACIONAL (IED)	X	X
		SAN CRISTOBAL	COLEGIO JUAN EVANGELISTA GOMEZ (IED)	X	X
		CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO LA ESTANCIA - SAN ISIDRO LABRADOR (IED)	X	X
		PUENTE ARANDA	COLEGIO LA MERCED (IED)	X	X
		RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO LICEO FEMENINO DE CUNDINAMARCA MERCEDES NARIÑO (IED)	X	X
		USME	COLEGIO LOS COMUNEROS - OSWALDO GUAYAZAMIN (IED)	X	
		BOSA	COLEGIO LUIS LOPEZ DE MESA (IED)	X	X
		SAN CRISTOBAL	COLEGIO MORALBA SURORIENTAL (IED)		X
		USME	COLEGIO MIGUEL DE CERVANTES SAAVEDRA (IED)	X	
		RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO QUIROGA ALIANZA (IED)	X	
		RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO REINO DE HOLANDA (IED)	X	X
		ENGATIVA	COLEGIO REPUBLICA DE COLOMBIA (IED)		X
		RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO RESTREPO MILLAN (IED)	X	
		SAN CRISTOBAL	COLEGIO TECNICO TOMAS RUEDA VARGAS (IED)	X	X
		USAQUEN	COLEGIO TOBERIN (IED)	X	X
3	4.4.1. DEBILIDADES EN INTEGRIDAD DE INFORMACIÓN ENTRE DEPENDENCIAS NIVEL CENTRAL	- Dirección Financiera – Oficina de Tesorería y Contabilidad			
		- Dirección de Dotaciones Escolares			
		- Instituciones Educativas (IED listadas en tabla 6)			
		LOCALIDAD	COLEGIO		
		CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO ACACIA II (IED)		
		BOSA	COLEGIO ALFONSO REYES ECHANDIA (IED)		
		PUENTE ARANDA	COLEGIO ANDRES BELLO (IED)		
		ENGATIVA	COLEGIO ANTONIO NARIÑO (IED)		
		TUNJUELITO	COLEGIO BERNARDO JARAMILLO (IED)		
		RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO BRAVO PAEZ (IED)		
		BOSA	COLEGIO CARLOS ALBAN HOLGUIN (IED)		

	KENNEDY	COLEGIO CASTILLA (IED)
	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO CEDID CIUDAD BOLIVAR (IED)
	TUNJUELITO	COLEGIO CIUDAD DE BOGOTA (IED)
	BOSA	COLEGIO CIUADELA EDUCATIVA DE BOSA (IED)
	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO CONFEDERACION BRISAS DEL DIAMANTE (IED)
	BOSA	COLEGIO EL PORVENIR (IED)
	SAN CRISTOBAL	COLEGIO EL RODEO (IED)
	USME	COLEGIO FABIO LOZANO SIMONELLI (IED)
	BOSA	COLEGIO FERNANDO MAZUERA VILLEGAS (IED)
	KENNEDY	COLEGIO GABRIEL BETANCOURT MEJIA (IED)
	ANTONIO NARIÑO	COLEGIO GUILLERMO LEON VALENCIA (IED)
	ENGATIVA	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS (IED)
	TUNJUELITO	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL PILOTO (IED)
	FONTIBON	COLEGIO INSTITUTO TECNICO INTERNACIONAL (IED)
	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO ISMAEL PERDOMO (IED)
	BARRIOS UNIDOS	COLEGIO JORGE ELIECER GAITAN (IED)
	PUENTE ARANDA	COLEGIO JOSE MANUEL RESTREPO (IED)
	SAN CRISTOBAL	COLEGIO JUAN EVANGELISTA GOMEZ (IED)
	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO LA ESTANCIA - SAN ISIDRO LABRADOR (IED)
	PUENTE ARANDA	COLEGIO LA MERCED (IED)
	RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO LICEO FEMENINO DE CUNDINAMARCA MERCEDES NARIÑO (IED)
	USME	COLEGIO LOS COMUNEROS - OSWALDO GUAYAZAMIN (IED)
	BOSA	COLEGIO LUIS LOPEZ DE MESA (IED)
	USME	COLEGIO MIGUEL DE CERVANTES SAAVEDRA (IED)
	SAN CRISTOBAL	COLEGIO MORALBA SURORIENTAL (IED)
	RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO QUIROGA ALIANZA (IED)
	RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO REINO DE HOLANDA (IED)
	ENGATIVA	COLEGIO REPUBLICA DE COLOMBIA (IED)
	RAFAEL URIBE URIBE	COLEGIO RESTREPO MILLAN (IED)
	CIUDAD BOLIVAR	COLEGIO SIERRA MORENA (IED)
	SAN CRISTOBAL	COLEGIO TECNICO JOSE FELIX RESTREPO (IED)
	SAN CRISTOBAL	COLEGIO TECNICO TOMAS RUEDA VARGAS (IED)
	USAQUEN	COLEGIO TOBERIN (IED)

6. FIRMAS

Elaborado por:



ELIZABETH PUERTO PATINO

Contratista Oficina Control Interno



DIANA MILENA RUBIO VARGAS

Contratista Oficina Control Interno

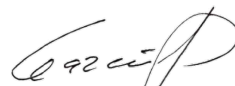
Revisado por:



MARÍA DEL PILAR GONZÁLEZ HENAO

Contratista Oficina de Control Interno

Aprobado por



OSCAR ANDRÉS GARCÍA PRIETO

Jefe Oficina de Control Interno

- Colegio El Rodeo IED:

La IED remitió los inventarios individuales de 69 dependencias realizados en el trascurso de la vigencia 2023, de los cuales se ilustra como ejemplo el siguiente:

Imagen 3: Inventario individual suministrado

INVENTARIO INDIVIDUAL POR RESPONSABLE COLEGIO EL RODEO IED									
DEPENDENCIA SED		PROYECTO EDUCACIONAL		ELABORÓ: VILMA OBIS ARANGO		FECHA REALIZACIÓN: 11/03/2023			
FUNCIONARIO RESPONSABLE INVENTARIO:		RAMÓN ALEJANDRO PINILLA		CARGO: DIRECTOR		CEDEULA: 79402349		TELÉFONO: 313207401	
DIRECCIÓN DE DEPENDENCIA:		Calle 266 sur # 34 CS		LOCALIDAD: SAN CRISTÓBAL					
NOTA: - Las observaciones relacionadas con este formato se encuentran en particular con los ítems: - El funcionario o autoridad responsable de este inventario debe dar el estado del equipo hasta el momento de la realización del inventario. - Si no se diligencian en exclusiva para realizar los inventarios de bienes muebles. - Cada dependencia que presente este formato debe tener en su poder los datos de los inventarios.									
Nº PLACA FÍSICA	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	MARCA	SERIE Y/O REFERENCIA	PLAZA SISTEMA	FECHA REGISTRO	VALOR UNITARIO	ESTADO	PROVENIENCIA	OBSERVACIONES
1000000	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000000		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000001	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000001		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000002	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000002		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000003	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000003		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000004	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000004		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000005	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000005		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000006	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000006		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000007	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000007		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000008	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000008		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000009	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000009		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000010	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000010		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000011	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000011		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000012	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000012		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000013	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000013		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000014	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000014		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000015	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000015		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000016	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000016		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000017	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000017		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000018	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000018		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000019	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000019		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000020	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000020		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000021	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000021		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000022	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000022		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000023	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000023		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000024	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000024		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000025	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000025		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000026	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000026		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000027	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000027		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000028	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000028		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000029	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000029		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000030	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000030		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000031	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000031		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000032	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000032		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000033	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000033		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000034	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000034		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000035	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000035		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000036	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000036		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000037	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000037		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000038	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000038		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000039	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000039		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000040	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000040		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000041	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000041		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000042	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000042		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000043	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000043		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000044	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000044		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000045	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000045		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000046	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000046		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000047	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000047		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000048	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000048		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000049	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000049		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000050	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000050		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000051	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000051		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000052	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000052		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000053	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000053		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000054	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000054		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000055	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000055		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000056	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000056		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000057	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000057		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000058	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000058		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000059	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000059		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000060	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000060		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000061	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000061		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000062	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000062		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000063	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000063		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000064	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000064		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000065	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000065		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000066	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000066		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000067	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000067		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000068	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000068		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000069	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000069		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000070	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000070		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000071	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000071		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000072	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000072		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000073	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000073		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000074	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000074		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000075	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000075		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000076	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000076		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000077	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000077		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000078	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000078		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000079	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000079		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000080	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000080		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000081	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000081		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000082	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000082		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000083	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000083		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000084	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000084		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000085	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000085		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000086	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000086		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000087	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000087		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000088	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000088		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000089	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000089		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000090	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000090		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000091	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000091		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000092	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000092		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000093	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000093		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000094	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000094		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000095	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000095		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000096	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000096		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000097	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000097		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000098	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000098		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000099	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000099		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000100	IMPRESORA HP 1020 - COPIA	HP	1000100		10/03/2023	\$ 400.000	EN USO	SED	
1000101	IMP								

- Colegio Ciudad de Bogotá IED:

La Institución remitió 3 archivos PDF denominados "INVENTARIOS SEDE B", "INVENTARIOS SEDE A BACHILLERATO" e "INVENTARIOS SEDE A PRIMARIA", en los cuales se evidencian los inventarios individuales de diferentes aulas, donde se indica que corresponden a la vigencia 2024, de los cuales se incluye el siguiente ejemplo:

Imagen 5: Inventario individual suministrado

INVENTARIO INDIVIDUAL POR RESPONSABLE												Hoja 3 de 3
SEDE SEDE A												
DEPENDENCIA SED:		Colegio ciudad de bogota ied				DIRECTIVO RESPONSABLE:		JORGE HELI OVALLE		FECHA REALIZACIÓN:		Marzo 11 de 2024
FUNCIONARIO RESPONSABLE INVENTARIO:		AULA 308 LABORATORIO DE				CARGO:				CEDULA:		
DIRECCIÓN DE RESIDENCIA:		CRA 25 NO. 53 B 32 SUR				LOCALIDAD:				TELÉFONO:		
NOTA: - Los elementos relacionados en este formato se encuentran en perfectas condiciones. - El funcionario o contratista responsable de este inventario debe dar adecuado uso al equipo tanto físico como funcional. - El uso del equipo es exclusivo para realizar las actividades propias institucionales. - Cada funcionario o contratista debe firmar este formato y es responsable de los elementos.												
#	CANTIDAD	PLACA FÍSICA	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	MARCA	REFERENCIA Y/O MODELO	SERIE	PLACA SISTEMA	FECHA INGRESO	VALOR UNITARIO	ESTADO	PROCEDENCIA	OBSERVACIONES
1		14104912	Mesa puesto de informatica		MESA		3488044	2012/12/06	313.200	Bueno	S.e.d.	
1		14104913	Mesa puesto de informatica		MESA		3488045	2012/12/06	313.200	Bueno	S.e.d.	
1		14449158	Monitor ied	Lenovo	MONITOR	U1HB97XL	5023100	2020/04/17	443.270	Bueno	S.e.d.	
1			Mueble en madera					2007/08/24	2.630.000	Bueno	F.s.e	
1		13074426	Tablero acritico tablero acritico alterno		TABLERO		3400786	2008/09/01	243.892	Bueno	S.e.d.	
1			Tablero movil primaria		TABLERO		5157590	2022/04/11	703.365	Bueno	S.e.d.	
1		824922	Tableros acriticos				2299001	1999/04/12	106.720	Bueno	S.e.d.	
1			Televisores de 40"	Sony				2010/11/05	1.799.000	Bueno	F.s.e	
1			Video proyector	Epson		3700287		2013/11/26	1.415.200	Bueno	F.s.e	
OBSERVACIONES:												
FUNCIONARIO RESPONSABLE DEL INVENTARIO NOMBRE: JORGE HELI OVALLE C.C. No.: 7331325 CARGO: DIRECTOR			FUNCIONARIO RESPONSABLE DEL INVENTARIO NOMBRE: _____ C.C. No.: _____ CARGO: _____			FUNCIONARIO RESPONSABLE DEL INVENTARIO NOMBRE: _____ C.C. No.: _____ CARGO: _____			REALIZADO POR EL FUNCIONARIO NOMBRE: DIEGO FERNANDO TORRESA C.C. No.: 1080290345 CARGO: ALMACENISTA			

MARCO LEGAL: RESOLUCION DDC000001 del 30 de septiembre de 2019 expedida por la Secretaría Distrital de Hacienda, en su anexo "Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales", numeral 2.4. "Comité Institucional de Gestión y Desempeño"
 DIRECTIVA 03 DE 2013, "Directrices para prevenir conductas irregulares relacionadas con el incumplimiento de los manuales de funciones y de procedimientos y la pérdida de elementos y documentos públicos" expedida por la Alcaldía Mayor de Bogotá.
 LEY 734 DE 2002. Por la cual se expide el Código Disciplinario Único. Capítulo II Artículo 34 numerales 4 y 5 Deberes de los Servidores Públicos; y demás normas que la modifiquen o deroguen.

Fuente: Información remitida por IED