



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

I-2023-42333

MEMORANDO

PARA: FLOR MARIA DIAZ ROCHA
DIRECCIÓN GENERAL DE EDUCACIÓN Y COLEGIOS DISTRITALES

DE: Oficina de Control Interno

FECHA: 31 de marzo de 2023

Asunto: Informe seguimiento rendición de cuentas anual fondos de servicios educativos- FSE

Respetada Directora:

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de la función de evaluación y seguimiento al Sistema de Control Interno, de acuerdo con su Plan Anual de Auditoría de la vigencia 2022 y en atención a los lineamientos de la Contraloría de Bogotá D.C., realizó solicitud y revisión de los certificados de rendición de cuentas anual por parte de las Instituciones Educativas del Distrito.

Mediante el presente informe remitimos la consolidación de resultados, así como las recomendaciones que se consideraron pertinentes.

Esperamos de esta manera, contribuir a la mejora continua de los programas, proyectos, procesos y procedimientos que adelanta la Entidad.

Agradeciendo su atención,


OSCAR ANDRÉS GARCÍA PRIETO
Jefe Oficina de Control Interno
ogarciap@educacionbogota.gov.co

Firmado
digitalmente
por OSCAR
ANDRÉS
GARCÍA PRIETO

Proyectó: Diana Milena Rubio Vargas– Profesionales Oficina Control Interno
Anexó: 14 folios



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME SEGUIMIENTO RENDICIÓN DE CUENTAS ANUAL FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Bogotá DC. 29 de marzo de 2023

Av. El Dorado No. 66 - 63
Código postal: 111321
PBX: 324 1000 - Fax: 315 34 48
www.educacionbogota.edu.co
Info: Línea 195





TABLA DE CONTENIDO

Contenido	Pág.
I. OBJETIVO	2
II. ALCANCE	2
III. RESULTADOS GENERALES	2
1. TÉRMINOS DE RENDICIÓN DE LA CUENTA ANUAL	4
2. FORMATOS REPORTADOS	7
2.1. Informes Estadística Informática	8
2.2. Informes Contabilidad	8
2.3. Informe acta informe culminar gestión	8
2.4. Informes contratación	9
2.5. Informes Control Fiscal Interno	10
2.6. Informe presupuesto	10
2.7. Informes Control fiscal interno especiales	11
2.8. Informes de Gestión y Resultados	12
IV. CONCLUSIONES	12
V. RECOMENDACIONES	13



I. OBJETIVO

Dar seguimiento a la Rendición Cuenta Anual de la Contraloría de Bogotá de la vigencia 2022 por parte de las Instituciones Educativas Distritales - Fondos de Servicios Educativos, de acuerdo con lo establecido en el Anexo A "Sujetos de Vigilancia y Control fiscal y Relación de Códigos en SIVICOF" de la Resolución Reglamentaria No. 002 de 2.022 de la Contraloría de Bogotá "Por medio de la cual se reglamenta la forma y los términos para la rendición de la cuenta ante la Contraloría de Bogotá, D.C. y se dictan otras disposiciones", y la modificación realizada a través de la Resolución Reglamentaria No. 026 de 2022 "Por medio de la cual se modifican los artículos 11, 14 y 16 de la Resolución Reglamentaria No. 002 de febrero 11 de 2022".

II. ALCANCE

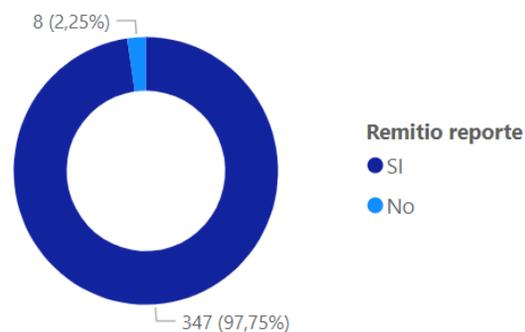
Este seguimiento tendrá como alcance el corte de 31 de diciembre de 2022.

III. RESULTADOS GENERALES

La Contraloría de Bogotá D.C., mediante Resolución Reglamentaria 002 de 2022, dispuso la forma y los términos para la rendición de la cuenta ante la Contraloría de Bogotá, D.C. En su capítulo III, artículo 9, indica los responsables de rendir cuenta en los cuales están inmersos "el Rector de la Institución Educativa que administre el fondo de servicios educativos".

Grafica 1. Cumplimiento generación de reporte anual a Contraloría de Bogotá D.C.

Por lo anterior la Oficina de Control Interno solicitó a las 355 Instituciones Educativas del Distrito el Certificado de recepción de información, resultado de esta verificación se concluyó que 347 Colegios remitieron el soporte que da evidencia de la generación y remisión de reporte anual:



Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022



Las 8 IED restantes corresponden a las listadas a continuación:

Tabla 1. Listado de IED que no generaron reporte anual a Contraloría de Bogotá D.C..

Colegio	Fecha reporte	Fecha plazo
ALFONSO LOPEZ PUMAREJO	NO	22/02/2023
ENRIQUE OLAYA HERRERA	NO	27/02/2023
GUILLERMO LEON VALENCIA	NO	22/02/2023
JOSE MANUEL RESTREPO	solicito prorroga a la contraloria cambio de rector cambio de firma digital	27/02/2023
LAS AMERICAS	NO	22/02/2023
LOS COMUNEROS - OSWALDO GUAYAZAMIN	NO	23/02/2023
NUEVO SAN ANDRES DE LOS ALTOS	NO	23/02/2023
REPUBLICA DE MEXICO	NO	27/02/2023

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022

Respecto al Colegio José Manuel Restrepo IED, se informó a la Oficina de Control Interno que fue solicitada prorroga considerando cambio de ordenador del gasto o por ende de firma digital.

La Oficina de Control Interno verificó los reportes de las 347 IED, obteniendo los siguientes resultados:

1. TÉRMINOS DE RENDICIÓN DE LA CUENTA ANUAL

La Contraloría de Bogotá D.C., estableció en su parágrafo 8, artículo No. 16 de la Resolución Reglamentaria No. 002 de 2022 (Modificado por el Artículo No. 4 de la Resolución reglamentaria No. 026 de 2022); "Los Rectores de las Instituciones Educativas de la Secretaría de Educación Distrital, que manejen y administren Fondos de Servicios Educativos presentarán la información anual en los siguientes términos:"

Tabla 2. Términos para remisión de reporte por Localidad.

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	TÉRMINO
a. Los fondos de servicios educativos de las instituciones ubicadas en las Localidades 1, 2, 3, 4 y 14	Último viernes del mes de febrero del año siguiente a la vigencia reportada
b. Los fondos de servicios educativos de las instituciones ubicadas en las Localidades 5, 6, 7 y 15	Último jueves del mes de febrero del año siguiente a la vigencia reportada

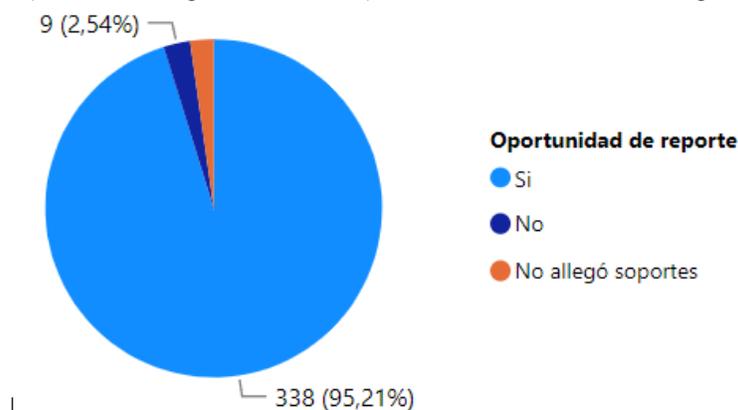


c. Los fondos de servicios educativos de las instituciones ubicadas en las Localidades 8, 10 y 17	Último miércoles del mes de febrero del año siguiente a la vigencia reportada
d. Los fondos de servicios educativos de las instituciones ubicadas en las Localidades 9, 11, 12, 13 y 20	Último martes del mes de febrero del año siguiente a la vigencia reportada
e. Los fondos de servicios educativos de las instituciones ubicadas en las Localidades 16, 18 y 19	Último lunes del mes de febrero del año siguiente a la vigencia reportada

Elaborada por OCI, fuente: Resolución Reglamentaria 002 de 2022

Atendiendo estos plazos y considerando la importancia de la presentación oportuna, veraz y correcta de la información referente a la gestión legal, financiera, operativa, ambiental y de resultados, realizada por las instituciones educativas, la Oficina de Control Interno validó para las 347 la oportunidad de remisión de envío conforme los plazos de la Localidad a la cual pertenecen, obteniendo el siguiente resultado:

Grafica 2. Oportunidad en generación de reporte anual a Contraloría de Bogotá D.C.



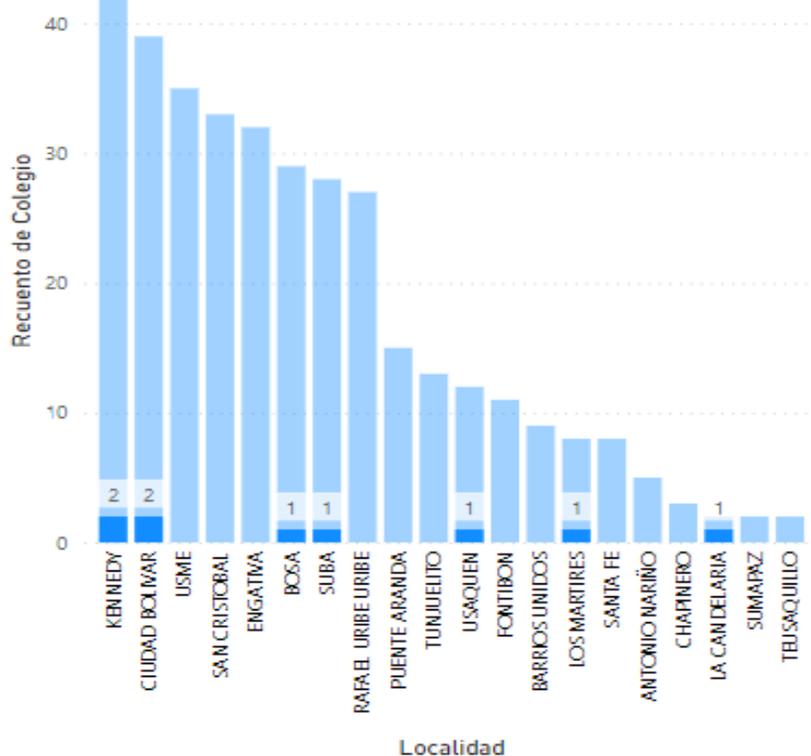
Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022

Conforme es ilustrado en la grafica anterior, el 95,21% de las IED equivalente a 338 Instituciones, remitió el reporte dentro de los plazos dispuestos para la Localidad a la cual pertenecen y 9 Insituciones que corresponden al 2,54% dieron remisión del reporte posterior a los terminos dispuestos por la Contraloría de Bogotá D.C.



Grafica 2. Total de colegios por Localidad con no oportunidad en generación de reporte anual a Contraloría de Bogotá D.C.

Estas 9 IED pertenecen a 7 Localidades, así: 2 de la Localidad Kennedy, 2 de Ciudad Bolívar, 1 de Bosa, 1 de Suba, 1 de Usaquén, 1 de Martires y 1 de La Candelaria.



Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022

Así también se detallan las 9 Instituciones que generaron reporte anual fuera de tiempos de plazo, así:

Tabla 3. Colegios que no reportaron oportunamente.

Colegio	Fecha reporte	Fecha plazo
ALVARO GOMEZ HURTADO	2/03/2023	28/02/2023
DEBORA ARANGO PEREZ	8/03/2023	23/02/2023
INTEGRADA LA CANDELARIA	23/02/2023	22/02/2023
JOSE JAIME ROJAS	28/02/2023	27/02/2023
JOSE MARIA VARGAS VILA	1/03/2023	27/02/2023
LA FLORESTA SUR	26/02/2023	22/02/2023
LICEO NACIONAL ANTONIA SANTOS	25/02/2023	24/02/2023
LOS PERIODISTAS	23/02/2023	22/02/2023
SALUDCOOP NORTE	27/02/2023	24/02/2023

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022





2. FORMATOS REPORTADOS

Validados los reportes generados por las 347 IED, se observa corresponden a las siguientes 8 tipologías/informes:

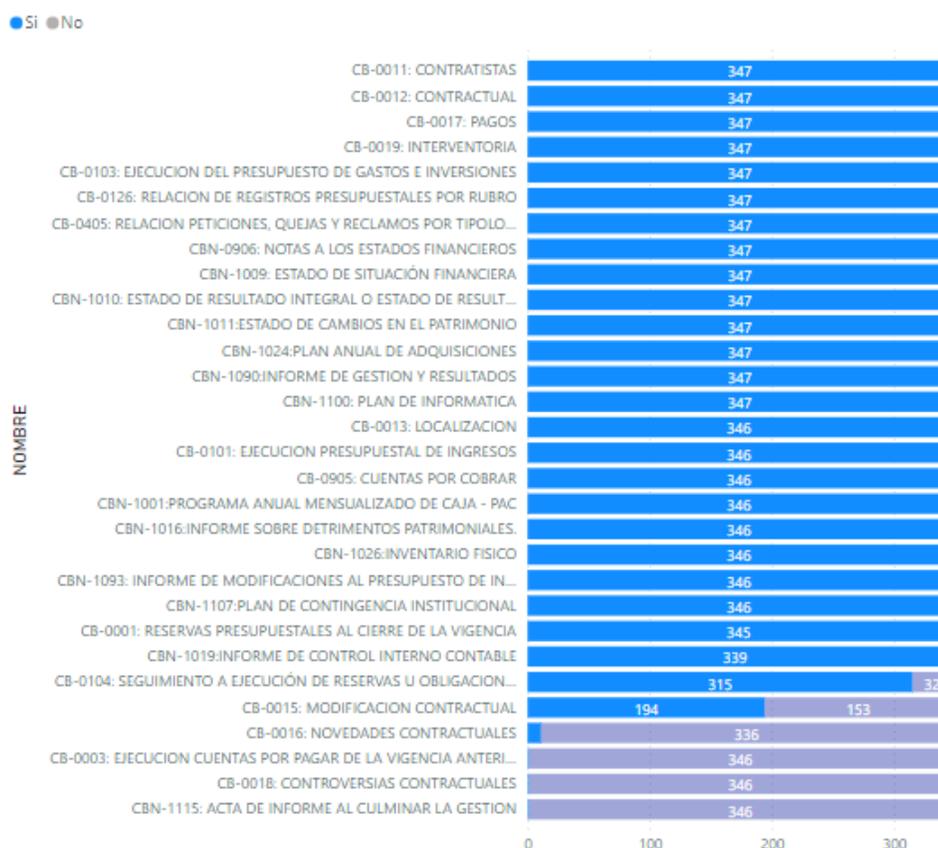
Tabla 3. Tipo de informes reportados por las IED.

INFORME	TOTAL FORMATOS
14 ESTADISTICASINFORMATICA	1
16 CONTABILIDAD	6
28 ACTA INFORME CULMINAR GESTIÓN	1
50 CONTRATACION	9
52 CONTROL FISCAL INTERNO	2
55 PRESUPUESTO - COLEGIOS	8
62 CONTROL FISCAL INTERNO ESPECIALES	1
8 GESTION Y RESULTADOS	2
Total	30

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022

De acuerdo como se lista previamente, atendiendo los 8 tipos de informes se obtienen un total de 30 formatos, que fueron remitidos por las IED:

Gráfica 2. Total de colegios por cumplimiento en remisión de formatos SIVICOF.



Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022



2.1. Informes Estadística Informática

Como parte de los informes de estadística informática se tiene el formato; CBN-1100: PLAN DE INFORMATICA, el cual fue remitido por las 347 IED.

2.2. Informes Contabilidad

Los formatos que hacen parte de esta tipología son los siguientes 6:

Tabla 4. Formatos del informe contabilidad.

NOMBRE	Si	No
CBN-0906: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	347	0
CBN-1009: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	347	0
CBN-1010: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL O ESTADO DE RESULTADOS	347	0
CBN-1011:ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	347	0
CB-0905: CUENTAS POR COBRAR	346	1
CBN-1026:INVENTARIO FISICO	346	1

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022

De acuerdo con la tabla anterior, los formatos CB-905 Cuentas por pagar y CBN-1026 Inventario Físico, no fueron remitidos el Colegio Compartir Suba IED y Colegio Eduardo Mora Osejo IED respectivamente.

2.3. Informe acta informe culminar gestión

Este informe es remitido mediante el formato CBN-1115: ACTA DE INFORME AL CULMINAR LA GESTION, para el corte de 31 de diciembre de 2022, la única IED que dio remisión de este fue el Colegio Luis Carlos Galán Sarmiento IED.

Lo anterior atendiendo lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria 002 de 2022, en su capítulo III, artículo 24, parágrafo 2; *“En relación con el acta de informe al culminar la gestión (CBN -1115), será obligatorio presentarlo con la cuenta anual para los sujetos de control cuyo retiro o separación definitiva del cargo como jefe de la entidad, representante legal o quien haga sus veces coincida con el cierre de la vigencia fiscal (31 de diciembre)”*.



2.4. Informes contratación

El conjunto de formatos correspondientes a la gestión de contratación son los siguientes:

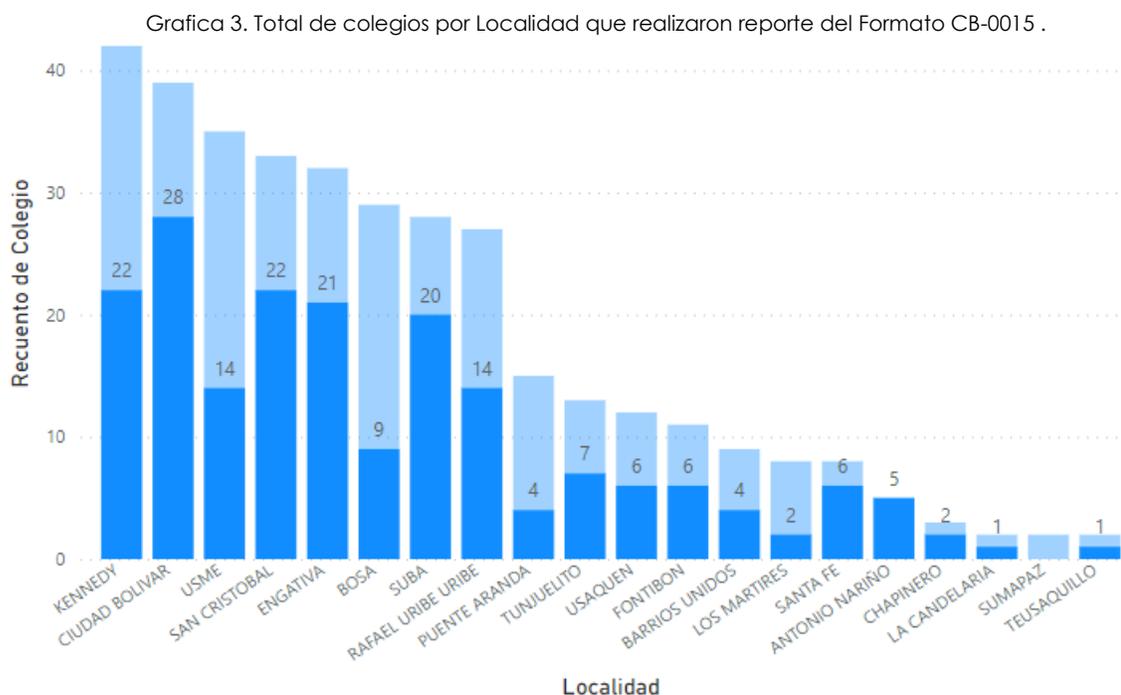
Tabla 5. Formatos del informe contratación

NOMBRE	Si	No
CB-0011: CONTRATISTAS	347	0
CB-0012: CONTRACTUAL	347	0
CB-0017: PAGOS	347	0
CB-0019: INTERVENTORIA	347	0
CBN-1024: PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES	347	0
CB-0013: LOCALIZACION	346	1
CB-0015: MODIFICACION CONTRACTUAL	194	153
CB-0016: NOVEDADES CONTRACTUALES	11	336
CB-0018: CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	1	346

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022

De acuerdo como se ilustra en la anterior tabla, se concluye lo siguiente:

- El formato CB-0013 Localización, no fue remitido por el Colegio Integrada la Candelaria IED.
- El formato CB-0015 de Modificación Contractual fue generado por 194 IED que corresponden a las siguientes localidades:



Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022



Tabla 6. Total de colegios por Localidad que realizaron reporte del Formato CB-0016

- El formato CB-0016 Novedades Contractuales fue remitido por 11 IED de las siguientes 4 localidades

Localidad	Recuento de Colegio
SAN CRISTOBAL	1
ENGATIVA	2
SUBA	2
CIUDAD BOLIVAR	6
Total	11

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022

- El formato CB-0018 Controversial Contractuales, fue remitido únicamente por el Colegio Compartir Recuerdo de Ciudad Bolívar IED.

2.5. Informes Control Fiscal Interno

Los formatos que corresponden a este informe son los siguientes;

Tabla 7 Formatos del informe control fiscal interno

NOMBRE	Si	No
CBN-1016:INFORME SOBRE DETRIMENTOS PATRIMONIALES.	346	1
CBN-1107:PLAN DE CONTINGENCIA INSTITUCIONAL	346	1

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022

Conforme es ilustrado, un único colegio no reporto los formatos CBN -1016 y CBN-1107 que es el Colegio Gabriel García Márquez IED.

2.6. Informe presupuesto

El conjunto de formatos correspondientes al presupuesto de las IED, son los siguientes

Tabla 8 Formatos del informe presupuesto

NOMBRE	Si	No
CB-0103: EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES	347	0
CB-0126: RELACION DE REGISTROS PRESUPUESTALES POR RUBRO	347	0
CB-0101: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS	346	1
CBN-1001:PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA - PAC	346	1
CBN-1093: INFORME DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIONES	346	1
CB-0001: RESERVAS PRESUPUESTALES AL CIERRE DE LA VIGENCIA	345	2
CB-0104: SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR	315	32
CB-0003: EJECUCION CUENTAS POR PAGAR DE LA VIGENCIA ANTERIOR	1	346

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022



- El formato CB-0101 Ejecución presupuestal de Ingresos, no fue reportado por el Colegio Simón Rodríguez IED.
- El formato CB-1001 de programa anual mensualizado de caja -PAC no fue reportado por el Colegio Villa Rica IED
- El formato CB-1093 Informe de Modificaciones al presupuesto de ingresos, gastos e inversiones, no fue reportado por el Colegio Rodolfo Llinas IED
- El formato CB-0001 reservas presupuestales al cierre de la vigencia, no fue reportado por los Colegios Francisco Primero S.S. IED y Colegio de la Bici IED.

Tabla 9 Total colegios por Localidad que no generaron reporte CB-0104

Localidad	Recuento de Colegio
PUENTE ARANDA	1
RAFAEL URIBE URIBE	1
USAQUEN	1
USME	1
BARRIOS UNIDOS	2
KENNEDY	2
SUBA	2
CIUDAD BOLIVAR	3
ENGATIVA	3
TUNJUELITO	3
SAN CRISTOBAL	5
BOSA	8

- El formato CB-0104 de seguimiento a ejecución de reservas u obligaciones por para, no fue reportado por 32 IED que corresponden a las siguientes 12 Localidades.

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022

- El formato CB-0003 ejecución de cuentas por pagar de la vigencia anterior. Se reportó únicamente por el Colegio Juan Lozano y Lozano IED.

2.7. Informes Control fiscal interno especiales

Como parte de este informe se dispone del formato CBN-1019 Informe de Control Interno Contable el cual no fue remitido por las siguientes 8 IED;

Tabla 10 Listado de IED que no generaron formato CBN-1019

COLEGIO	Localidad
ESTANISLAO ZULETA	USME
ANTONIO NARIÑO	ENGATIVA
ES CUELA NACIONAL DE COMERCIO	LA CANDELARIA
INTEGRADA LA CANDELARIA	LA CANDELARIA
JOSE MARIA CARBONELL	SAN CRISTOBAL
HELADIA MEJIA	BARRIOS UNIDOS
GUILLERMO LEON VALENCIA	ANTONIO NARIÑO
EXTERNADO NACIONAL CAMILO TORRES	SANTA FE

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022





Al respecto es de precisar lo señalado en la Resolución Reglamentaria 002 de 2022, en su capítulo VI, artículo 16, parágrafo 14; “El informe de control interno contable (CBN -1019) se deberá reportar acorde con los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación al momento de la rendición de la cuenta (se apertura en SIVICOF con fecha de corte 29 de diciembre de cada vigencia, con periodicidad mensual y se debe generar certificado)”.

2.8. Informes de Gestión y Resultados

Los formatos que corresponden a este informe son los siguientes;

Tabla 11 Listado de formatos de informe de gestión y resultados

NOMBRE	Si	No
CB-0405: RELACION PETICIONES, QUEJAS Y RECLAMOS POR TIPOLOGIA	347	0
CBN-1090:INFORME DE GESTION Y RESULTADOS	347	0

Elaborada por OCI, fuente: reporte anual Contraloría 2022

De acuerdo como es observado la totalidad de Colegios que realizaron su reporte anual, incluyeron los formatos referentes al informe de gestión y resultados.

V. CONCLUSIONES

Del total de 355 colegios a los cuales se solicitaron los certificados de reporte anual, el 97,75% de estos, que equivale a 347 Instituciones Educativas generaron el reporte y allegaron el soporte a la Oficina de Control Interno, las restantes 8 IED no cumplieron esta obligación y una de estas solicitó prorroga ante el ente de Control.

Así también se validó la oportunidad en la generación del reporte anual considerando los términos dispuestos por la Contraloría de Bogotá D.C., resultando un total de 338 IED que reportaron oportunamente, las restantes 9 que no reportaron dentro de los plazos corresponden a 7 localidades.

Validadas las tipologías de informes que se reportaron por las IED, se evidenciaron 8 tipos y un total de 30 formatos, aplicables conforme la gestión de las Instituciones en la vigencia 2022.



En la verificación de cada formato se evidenciaron incumplimientos por parte de algún(os) colegio(s) que no generaron los siguientes reportes:

- ✓ CB-0905: Cuentas por cobrar
- ✓ CBN-1026: Inventario Físico
- ✓ CB-0013: Localización
- ✓ CBN-1107: Plan de contingencia institucional
- ✓ CBN-1016: Informe sobre detrimentos patrimoniales.
- ✓ CB-0001: Reservas presupuestales al cierre de la vigencia
- ✓ CB-0101: Ejecución presupuestal de ingresos
- ✓ CBN-1001: Programa anual mensualizado de caja - PAC
- ✓ CBN-1093: Informe de modificaciones al presupuesto de ingresos, gastos e inversiones
- ✓ CBN-1019: Informe de control interno contable

Por otra parte, se observaron formatos que no fueron generados por la totalidad de IED dado que no generaron las gestiones o transacciones que dieran lugar a generar y reportar estos:

CBN-1115: Acta de informe al culminar la gestión
 CB-0015: Modificación contractual
 CB-0016: Novedades contractuales
 CB-0018: Controversias contractuales
 CB-0003: Ejecución cuentas por pagar de la vigencia anterior
 CB-0104: Seguimiento a ejecución de reservas u obligaciones por pagar

VI. RECOMENDACIONES

- Generar oportunamente el reporte anual a la Contraloría de Bogotá D.C., atendiendo los plazos que sean dispuestos por el ente de control.
- Reportar la totalidad de formatos que son aplicables al cierre de vigencia y hacen parte de los informes requeridos en el reporte anual.



- Remitir los certificados de reporte a la Oficina de Control Interno para dar seguimiento a la generación de reportes a entes de control.



OSCAR ANDRÉS GARCÍA PRIETO
Jefe Oficina de Control Interno

Elaborado por: Diana Milena Rubio Vargas- Profesional Oficina de Control Interno