



 Radicado N° **I-2023-134556**
Fecha: 29-11-2023 - 15:56
Folios: 12 Anexos: 2
Radicador: JULIETA GOMEZ CARRILLO - 1200
Destino: 5000 - SUBSECRETARÍA DE GESTIÓN INSTITUCIONAL

Consulte el estado de su trámite en www.educacionbogota.edu.co
opción CONSULTA TRÁMITE
con el código de verificación: **9JCYM**

MEMORANDO

PARA: **JUAN FABRIZIO HUERFANO ARDILA**
Subsecretario de Gestión Institucional

LEONARDO ALFONSO CASTIBLANCO PAEZ
Director Financiero

JOSÉ ALEXANDER PÉREZ RAMOS
Jefe Oficina de Tesorería y Contabilidad

DE: **OFICINA DE CONTROL INTERNO**

FECHA: 29 de noviembre de 2023

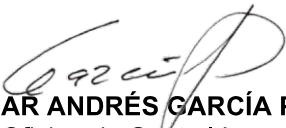
ASUNTO: Informe de seguimiento al cumplimiento del Marco Normativo Contable –
evaluación cuenta 1906 – avances y anticipos entregados

Respetados Doctores,

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de Plan Anual de Auditoría, realizó seguimiento al Marco Normativo Contable, en relación con la operación y controles de la cuenta 1906 – avances y anticipos entregados.

Es importante que desde la Oficina de Tesorería y Contabilidad se dé aplicación a las recomendaciones dadas por esta oficina, las cuales contribuirán al mejoramiento continuo de la entidad.

Cordialmente,


ÓSCAR ANDRÉS GARCÍA PRIETO
Jefe Oficina de Control Interno

Firmado
digitalment
e por ÓSCAR
ANDRÉS
GARCÍA
PRIETO

Anexo: Informe Seguimiento al Marco Normativo Contable – Cuenta 1906 – avances y anticipos entregados

Proyectó: Jeimy Katherine Cortés Flórez – Contratista OCI
Julieta Gómez Carrillo – Contratista OCI



OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO CONTABLE – EVALUACIÓN CUENTA 1906 – AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Bogotá, D. C., 28 de noviembre de 2023

TABLA DE CONTENIDO

1.	OBJETIVO.....	3
2	ALCANCE.....	3
3	CRITERIOS PARA LA EVALUACIÓN Y EL SEGUIMIENTO.....	3
4	METODOLOGÍA.....	3
5	INFORME EJECUTIVO.....	4
6	ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	4
6.1	Seguimiento cuenta contable 1906040102 – Anticipo para adquisición de bienes y servicios.....	5
6.2	Seguimiento cuenta contable 1906040103 – Anticipo ejecución Contratos y convenios	8
6.3	Seguimiento al procedimiento 13-PD-010 - Control y Amortización Contable de Anticipos del Proceso Gestión Financiera.....	9
7	RIESGOS ASOCIADOS A LA GESTIÓN	10
8	CONCLUSIONES.....	11
9	RECOMENDACIONES	11

1. OBJETIVO.

Realizar seguimiento al cumplimiento del Marco Normativo Contable y verificar el proceso contable bajo la normatividad vigente.

2 ALCANCE.

Contempla la evaluación de soportes documentales y/o digitales respecto de la medición inicial, reconocimiento, registro y revelación de la cuenta 1906 – Avances y anticipos entregados.

3 CRITERIOS PARA LA EVALUACIÓN Y EL SEGUIMIENTO.

- Resolución 533 del 2016 Marco Normativo entidades del Gobierno
- Catalogo General de Cuentas del marco Normativo entidades del Gobierno
- Resolución SHD -000537 del 2022 Manual de Políticas Contables ECP Bogotá. Versión 2
- Resolución 193 de 2016 – Control Interno Contable
- Cronograma de entrega de Información de la vigencia 2023.
- Proceso Gestión Financiera y sus documentos.
- Estados Financieros agregados de la Secretaría de Educación del Distrito y Fondos de Servicios Educativos a junio 30 de 2023.
- Auxiliares de movimiento contable de las cuentas 1906 Avances y Anticipos Entregados y 480290 Otros Ingresos Financieros DDT (Dirección Distrital de Tesorería).

4 METODOLOGÍA.

Con el fin de realizar la verificación y seguimiento al cumplimiento del marco normativo contable – de la cuenta contable 1906 – avances y anticipos entregados para la vigencia 2023, se realizaron las siguientes actividades:

- a. Planeación del seguimiento por parte del equipo auditor.
- b. Solicitud de información mediante memorando I-2023-104839 del 15 de septiembre de 2023 a la Oficina de Tesorería y Contabilidad de información asociada con la cuenta contable 1906 – avances y anticipos entregados y mediante correos electrónicos otra información adicional para la verificación del equipo auditor.
- c. Documentación y análisis de la información recibida.

- d. Verificación de cumplimiento de procedimientos documentados para el manejo de la cuenta, así como entrevistas a los profesionales de la Oficina de Tesorería y Contabilidad para el entendimiento de los registros y operaciones asociadas a la cuenta objeto de revisión.
- e. Consolidación de la información, y conclusiones del desarrollo del proceso auditor.
- f. Elaboración y emisión del informe de seguimiento.

5 INFORME EJECUTIVO

La Oficina de Control Interno, en adelante OCI, en desarrollo del Plan Anual de Auditoría 2023, y dando cumplimiento a lo señalado en el artículo 17 del Decreto 648 de 2017, respecto al desarrollo de los roles de evaluación y seguimiento, liderazgo estratégico y enfoque hacia la prevención, realizó seguimiento al cumplimiento del Marco Normativo Contable – evaluación cuenta 1906 – avances y anticipos entregados.

El presente seguimiento se realizó con base en la información contable suministrada por la Oficina de Tesorería y Contabilidad (en adelante OTC), específicamente de la cuenta 1906 avances y anticipos entregados, en la que se analizó el procedimiento y la información que la soporta acerca de los anticipos que se encontraban vigentes con corte a 30 de junio de 2023, así como el seguimiento de los mismos con corte a 31 de octubre de 2023, la revisión de las hojas de vida de los anticipos seleccionados mediante muestra junto con los días de vencimiento y registro y reconocimiento de los rendimientos financieros.

Se observaron debilidades en cuanto a la documentación de las hojas de vida de los anticipos, de la periodicidad del registro de los rendimientos financieros y de la frecuencia con la cual se ejecutan algunas de las actividades descritas en el procedimiento 13-PD-010 - Control y Amortización Contable de Anticipos del Proceso Gestión Financiera. También se observaron partidas de anticipos de convenios (cuenta 1906040103 – Anticipo ejecución Contratos y convenios) no registradas en la base de datos en Excel para control de la cuenta.

6 ANÁLISIS DE RESULTADOS.

Para el presente seguimiento se realizará análisis de soportes documentales respecto de la medición inicial, reconocimiento, registro y revelación de la cuenta 1906 – Avances y anticipos entregados. A continuación, se presenta la composición y saldos de la cuenta contable mencionada con corte 30 de junio de 2023:

Tabla No 1. Composición y saldo cuenta 1906 – Avances y anticipos entregados a 30 de junio 2023
(cifras expresadas en pesos)

CUENTA	NOMBRE	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2023
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	
190603	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	
19060301	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	

CUENTA	NOMBRE	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2023
1906030101	A PERSONAL ADMINISTRATIVO	326.646
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	
19060401	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	
1906040102	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE SERVICIOS	34.007.089.357
1906040103	Anticipo ejecución contratos y convenios	7.447.134.310
TOTAL 19060401	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	41.454.223.667
TOTAL 1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	41.454.550.313

Elaboración OCI - Fuente: Auxiliar de movimiento cuenta 1906 a junio 30 de 2023.

6.1 Seguimiento cuenta contable 1906040102 – Anticipo para adquisición de bienes y servicios

Los anticipos y amortizaciones para la adquisición de bienes y servicios asociados a la cuenta contable 1906040102 se encuentran relacionados en el cuadro control manejado desde la OTC, el cual detalla el saldo en pesos y los días sin movimiento de cada uno de los 13 anticipos vigentes con corte al 30 de junio de 2023. Es importante resaltar que dichos anticipos son los entregados para ejecución de contratos de obras de establecimientos públicos distritales. A continuación, se detallan los anticipos con días sin movimiento de mayor a menor, así:

Tabla No 2. Anticipos y amortizaciones a junio 30 de 2023 con la DCCEE

Contrato	Beneficiario	Saldo en pesos	Días sin movimiento
958234	Constructora M & S SAS	616.781.339	1073 *
69913018	Expanssion SAS	166.674.890	924 *
1174517	Unión Temporal Educar Suba	1.065.573.900	331 *
3138934	Miroal ingeniería SAS	422.832.259	207
3137553	Unión Temporal 2022	1.565.041.130	193
4025130	Consorcio MIA GP	2.452.504.830	133
4004143-22	Consorcio LA PAZ 2022	6.720.068.433	17
399991	Inciviles Asociados SAS	599.208.051	16
2617836	Compañía de Urbanismo Construcciones e Ingeniería Limitada	1.912.018.001	10
3091668	Consorcio SIC 2021	4.517.490.183	9
3996391	Consorcio Obras STC	6.488.968.340	9
3999330	Consorcio Col Procables 2022	7.169.009.973	8
4333140-22	Inversiones GYS S.A.S.	310.918.028	8
Total Prestación de Servicios		34.007.089.357	

Elaboración OCI - Fuente: Relación de anticipos y amortizaciones a junio 30 de 2023.

* Contratos que se encuentran en proceso judicial y/o proceso sancionatorio

6.1.1 Verificación del formato de hoja de vida de los anticipos nuevos:

En la actividad 5 del procedimiento 13-PD-010 se describe que el profesional de la OTC encargado del control de los anticipos elabora o actualiza la hoja de vida de los anticipos, detallando la información que debe contener la misma, así:

Ilustración No 1. Información para la elaboración y/o actualización de las hojas de vida de los anticipos

1. No. del contrato 2. Nombre del beneficiario 3. Nit del contratista	4. Tipo de cuenta bancaria 5. Número de cuenta 6. Banco 7. Fiducia
8. Informe de interventoría 9. Ejecución financiera de la Fiducia 10. Valor y porcentaje del anticipo	11. Fuente de financiación del anticipo 12. No. y valor de la orden de pago y fecha 13. Seguimiento registro contable

Elaboración OCI - Fuente: Actividad 5 Procedimiento 13-PD-010

Por lo anterior, se efectuó la validación de las hojas de vida de los contratos relacionados a continuación, ya que son los más recientes y tienen vencimiento mayor a 180 días a junio 30 de 2023:

Tabla No 3. Contratos muestra seleccionada

Contrato	Beneficiario	Fecha del Pago del anticipo
3137553	Unión Temporal 2022	20-abr-22
3138934	Miroal Ingeniería SAS	19-jul-22
3999330	Consorcio Col Procables 2022	14-dic-22
4025130	Consorcio MIA GP	17-feb-23

Elaboración OCI - Fuente: Relación de anticipos y amortizaciones a junio 30 de 2023.

De los contratos de la muestra seleccionada, se determinó que, no se detallan en estas hojas de vida el informe de interventoría, ejecución financiera de la Fiducia y Fuente de financiación del anticipo.

Tabla No 4. Atributos validados en formatos de hojas de vida

Atributos Validados - Hoja de vida	Contratos			
	3137553	3138934	3999330	4025130
Informe de interventoría	✗	✗	✗	✗
Ejecución financiera de la Fiducia	✗	✗	✗	✗
Fuente de financiación del anticipo	✗	✗	✗	✗

Elaboración OCI - Fuente: Hojas de vida por cada contrato seleccionado.

Conforme a lo anterior, se recomienda relacionar estos ítems en los formatos de hoja de vida de acuerdo con lo establecido en el procedimiento y como parte del control de la información asociada a estos anticipos.

6.1.2 Validación de anticipos que superen más de 180 días de vencimiento

Con base en la tabla de anticipos y amortizaciones a junio 30 de 2023, se revisaron los siguientes anticipos, los cuales presentan vencimiento de más de 180 días:

Tabla No 5. Contratos con más de 180 días de vencimiento

Contrato	Beneficiario	Saldo en pesos	Días sin movimiento
69913018	Expanssion SAS	166.674.890	924
958234	Constructora M & S SAS	616.781.339	1073
1174517	Unión Temporal Educar Suba	1.065.573.900	331
3137553	Unión Temporal 2022	1.565.041.130	193
3138934	Miroal Ingeniería SAS	422.832.259	207

Elaboración OCI - Fuente: Relación de anticipos y amortizaciones a junio 30 de 2023.

De lo anterior el equipo auditor realizó verificación de los pagos realizados después del 30 de junio de 2023 de los anticipos de los contratos con los terceros Unión Temporal 2022 y Miroal Ingeniería S.A.S, los cuales presentaban vencimiento de más de 180 días, encontrando que se registraron amortizaciones por parte de los proveedores, por lo que se concluye que los mismos no se encuentran vencidos.

Para el caso de los anticipos de los contratos con Expanssion SAS, Constructora M & S SAS y Unión Temporal Educar Suba se pudo determinar que éstos se encuentran en procesos jurídicos y sancionatorios, los cuales fueron gestionados en su momento y son de vigencias anteriores, por lo tanto, se documenta la gestión por parte de la OTC a los mismos y el estado en el que se encuentran estos a la fecha del presente seguimiento.

6.1.3 Seguimiento a registro contable de los rendimientos financieros de los contratos seleccionados

Se realizó seguimiento al registro de los comprobantes de consignación de los rendimientos financieros de los siguientes contratos:

Tabla No 6. Contratos muestra revisión rendimientos financieros

Contrato	Beneficiario
3137553	Unión Temporal 2022
3138934	Miroal Ingeniería SAS
3999330	Consorcio Col Procables 2022
4025130	Consorcio MIA GP

Elaboración OCI - Fuente: Relación de anticipos y amortizaciones a junio 30 de 2023.

De acuerdo con lo anterior, se evidenció que el reconocimiento de los ingresos por reintegro de rendimientos financieros no se ha realizado de manera mensual, para el caso de los contratos 3137553 Unión Temporal 2022 y 3138934 Miroal Ingeniería S.A.S.

Tabla No 7. Validación registro contable rendimientos financieros

Contrato	Beneficiario	Registro rendimientos financieros enero a octubre 2023 Cuenta contable 1384900124
3137553	Unión Temporal 2022	Se evidencian registros de diciembre 2022 y enero 2023
3138934	Miroal Ingeniería SAS	Se evidencian registros de agosto a diciembre de 2022 en febrero 2023, y enero y febrero 2023 en febrero y abril respectivamente

Elaboración OCI - Fuente: Auxiliar de movimiento cuenta contable 1384900124 a junio 30 de 2023.

De otra parte, se realizó búsqueda en el aplicativo SIGA de las comunicaciones de la OTC, donde no se observó ninguna relacionada con el envío de información asociada a registro de rendimientos financieros asociados a anticipos.

Por lo tanto, se recomienda que se haga seguimiento mensual de los rendimientos financieros generados en el manejo de los anticipos, de tal forma que sean registrados y reconocidos de manera oportuna.

6.2 Seguimiento cuenta contable 1906040103 – Anticipo ejecución Contratos y convenios

Como parte del seguimiento se verificó el saldo de la cuenta a 30 de junio de 2023 y la gestión realizada a 31 de octubre de 2023, encontrando que la misma presentó una disminución del 2.1%. Estos contratos se encuentran suscritos con las Subredes Integradas de Salud, la Secretaría de Educación del Distrito, a través de la Dirección de Bienestar Estudiantil, la cual adelanta la estrategia de Bienestar Escolar, en el marco para el mejoramiento del bienestar estudiantil de la intersectorialidad.

Tabla No 8. Saldo Anticipo Ejecución Convenios

Convenio	Jun-30	Oct-31
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR ESE	\$ 3.353.546.863	\$ 2.027.566.634
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE ESE	\$ 1.618.424.385	\$ 1.375.163.210
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE ESE	\$ 1.620.615.753	\$ 1.228.847.356
SUBDRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S. E	\$ 854.547.309	\$ 1.443.163.856
CABILDO INDIGENA MUISCA DE BOSA	\$ -	\$ 45.000.000
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	\$ -	\$ 972.020.293
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	\$ -	\$ 196.875.000
Saldo Total De La Cuenta	\$ 7.447.134.310	\$ 7.288.636.349

Elaboración OCI - Fuente: Auxiliar de movimiento cuenta contable 1906040103 a junio 30 y octubre 31 de 2023

6.2.1 Base de datos en Excel para el Control de la cuenta:

En correo remitido a la Oficina de Tesorería y Contabilidad el 16 de noviembre de 2023, se solicitó la base de datos en Excel mediante la cual se efectúa el control de la cuenta con corte a 31 de octubre de 2023. Se observó dicha base, el histórico de los convenios con las Subredes de servicios de salud de Bogotá, incluyendo aquellos que, al corte mencionado, se encontraban vigentes, los cuales se presentan en la siguiente tabla:

Tabla No 9. Saldo Anticipo Ejecución Convenios con Subredes de Salud Bogotá

Convenio	Beneficiario	Saldo en pesos	Días sin movimiento
4723937-1-23	SUR OCCIDENTE	\$ 1.375.163.210	30
4467390-23	SUR	\$ 2.027.566.634	30
4460309-23	NORTE	\$ 1.443.163.833	60
4730879-1-23	CENTRO ORIENTE	\$ 1.228.847.357	60
Total Convenios con Subredes		\$ 6.074.741.034	

Elaboración OCI - Fuente: Auxiliar de movimiento cuenta contable 1906040103 a octubre 31 de 2023

A la fecha de corte, los convenios vigentes se encontraron oportunamente amortizados y la información de estos (Fecha inicio, fecha de finalización, desembolsos, relación de informes de amortización), estaba actualizada en el cuadro de control.

Pese a lo anterior, no se observaron en el cuadro de control los convenios correspondientes al Cabildo Indígena Muisca de Bosa, Universidad Nacional de Colombia, Universidad Pedagógica Nacional, por lo que no es posible determinar el estado financiero del convenio.

Por otra parte, se observaron debilidades en los registros del Excel de Control a los convenios de Subredes, ya que, en dos (2) de los convenios vigentes, no se encontraron registrados los desembolsos, fechas, radicados, datos del registro contable de los aportes efectuados por la SED.

6.3 **Seguimiento al procedimiento 13-PD-010 - Control y Amortización Contable de Anticipos del Proceso Gestión Financiera.**

6.3.1 Frecuencia de la ejecución de la actividad 6

Se efectuó revisión de las actividades asociadas al procedimiento 13-PD-010 - Control y Amortización Contable de Anticipos del Proceso Gestión Financiera, y se analizó que, para el caso de la actividad 6 *“Elaborar y enviar reporte del estado de los anticipos y/o amortizaciones”* no se evidencia la frecuencia/ periodicidad con la que se ejecuta la actividad.

Por lo anterior, se recomienda que en esta actividad sea incluida la frecuencia/ periodicidad con la cual se ejecuta la misma.

6.3.2 Numeral 7 políticas de la operación

En el numeral 7 de las políticas de la operación del procedimiento anteriormente mencionado se describe que se hace un control donde se establece que desde la supervisión o interventoría envían de manera mensual a la OTC, los comprobantes de consignación de reintegros de los rendimientos financieros generados en el manejo de los anticipos, sin embargo, no se describe de manera detallada la actividad a realizar para este control.

Por lo tanto, se sugiere que este punto de control sea tenido en cuenta como una actividad dentro del procedimiento, y que este a su vez describa la actividad a ejecutar detallando responsables, tiempo de ejecución y la evidencia.

6.3.3 Cuentas contables bajo el alcance del procedimiento

Como parte del seguimiento se revisó el Procedimiento 13-PD-010 Control y Amortización Contable de Anticipos, con el fin de verificar la gestión de los anticipos entregados para el desarrollo de los convenios, sin embargo, no se observó que el procedimiento incluyera las actividades y criterios para el registro y control de la cuenta 1906040103 – Anticipo ejecución Contratos y convenios.

Por lo anterior, se indagó con la Oficina de Tesorería y Contabilidad mediante correos electrónicos del 21, 22 y 24 de noviembre respecto al procedimiento documentado en Isolución para el control de la cuenta, a la fecha de este informe, la OCI no había recibido respuesta al respecto.

En línea con lo mencionado, se recomienda documentar, ya sea en el procedimiento 13-PD-010 Control y Amortización Contable de Anticipos o en un procedimiento independiente, las actividades correspondientes a la gestión y control de la cuenta 1906040103 – Anticipo ejecución Contratos y convenios, lo anterior con el fin de mitigar posibles inconsistencias en la información financiera y contar con informes oportunos y fidedignos.

7 RIESGOS ASOCIADOS A LA GESTIÓN

En la matriz de riesgos del proceso Gestión Financiera se definió el riesgo *“Posibilidad de impacto económico y reputacional por el registro de saldos de cuentas con valores incorrectos debido al desconocimiento en la aplicación de los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública”*, el riesgo definido en la matriz de riesgos incluye las situaciones identificadas a lo largo del informe.

De otro lado durante el desarrollo del presente seguimiento se identificaron los siguientes riesgos:

- Posible ausencia de amortización o retorno al patrimonio, en los contratos y convenios celebrados por la SED.
- Posible apropiación indebida y mal uso de los recursos entregados como anticipo, es decir, la destinación de los recursos para labores totalmente ajenas a las obras pactadas.

- Inoportunidad en el registro de los rendimientos financieros que conlleve a inexactitud de la información financiera.

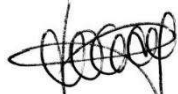
8 CONCLUSIONES

- Resultado del seguimiento, se observó que la Oficina de Tesorería y Contabilidad efectúa las actividades de control establecidas en el 13-PD-010 - Control y Amortización Contable de Anticipos del Proceso Gestión Financiera, sin embargo, se presentan algunas debilidades descritas en el desarrollo del presente informe.
- De acuerdo con el seguimiento, los criterios y actividades para el reconocimiento, registro y revelación de la cuenta 1906040103 – Anticipo ejecución Contratos y convenios, no están incluidos en el procedimiento 13-PD-010 Control y Amortización Contable de Anticipos.

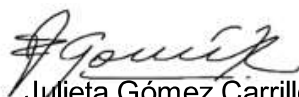
9 RECOMENDACIONES

- Efectuar revisión del procedimiento 13-PD-010 - Control y Amortización Contable de Anticipos del Proceso Gestión Financiera, a fin de modificar y/o actualizar las actividades descritas en este, teniendo en cuenta la operatividad presente del mismo y la frecuencia y periodicidad con la cual se ejecutan las mismas.
- Se recomienda que se haga seguimiento mensual de los rendimientos financieros generados en el manejo de los anticipos, de tal forma que sean registrados y reconocidos de manera oportuna, acatando lo establecido en las políticas de operación del procedimiento 13-PD-010.
- Se recomienda incluir en la base de datos en Excel para el Control de la cuenta 1906040103 – Anticipo ejecución Contratos y convenios, la totalidad de los anticipos entregados por convenios.

Elaboró:

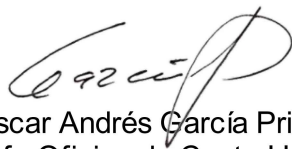


Jeimy Katherine Cortés Flórez
Contratista OCI



Julieta Gómez Carrillo
Contratista OCI

Aprobó:



Óscar Andrés García Prieto
Jefe Oficina de Control Interno