 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 1 de 18	Revisión 1

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO No. 022-2021  
INSTITUCION EDUCATIVA COLEGIO LAS AMERICAS  
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA  
VIGENCIA 2020**

**INFORME DEFINITIVO**

**BUCARAMANGA**  
**Diciembre 06 de 2021**

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Teléfono 6522777 / Telefax  
www.contraloriabga.gov.co / [contactenos@contraloriabga.gov.co](mailto:contactenos@contraloriabga.gov.co) 6303777  
Bucaramanga, Santander / COLOMBIA


 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 2 de 18	Revisión 1

**HECTOR ROLANDO NORIEGA LEAL**  
Contralor Municipal de Bucaramanga (e)

**MARTIN CAMILO CARVAJAL CAMARO**  
Jefe oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental  
Supervisor

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

**JUAN PABLO HERNANDEZ Q.** Profesional Universitario (Líder)  
**YANINA LICETH BARON ORDOÑEZ** Profesional Universitaria  
**ANDRES HIGINIO ROMERO BECERRA** Profesional universitario

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 3 de 18	Revisión 1

## Tabla de contenido

<b>1. Carta de Conclusiones.....</b>	<b>4</b>
<b>2. objetivo de la Auditoría.....</b>	<b>5</b>
2.1 Objetivo General .....	5
2.2 Fuentes de criterio.....	5
2.3 Alcance de la auditoría .....	6
2.4 Limitaciones del proceso .....	6
2.5 Resultados evaluación control fiscal interno .....	6
2.6 Conclusiones generales y concepto de la evaluación realizada .....	7
2.6.1 Fundamentos del concepto.....	7
2.6.2 Concepto de la evaluación.....	7
2.7 Relación de hallazgos.....	8
<b>3. objetivos y criterios.....</b>	<b>9</b>
3.1 Objetivos Específicos .....	9
3.2 Criterios de Auditoría.....	9
<b>4. Resultados de Auditoría .....</b>	<b>10</b>
4.1 Resultados generales sobre el asunto o materia de auditoría .....	10
4.2 Muestra de auditoría .....	10
4.3 Resultados en relación con el objetivo específico No 01 .....	10
4.4 Resultados en relación con el objetivo específico No 02 .....	14
4.5 Resultados en relación con el objetivo específico No 03 .....	15
4.6 Resultados en relación con el objetivo específico No 04 .....	16
4.7 Resultados en relación con el objetivo específico No 05 .....	17
4.8 Resultados en relación con el objetivo específico No 06 .....	17
4.9 Resultados en relación con el objetivo específico No 07 .....	17
<b>5 tabla consolidada de hallazgos de auditoría .....</b>	<b>17</b>

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 4 de 18	Revisión 1

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES

Bucaramanga, diciembre 1 de 2021

Ingeniero  
**JUAN CARLOS CARDENAS REY**  
Alcalde Municipal de Bucaramanga

Licenciada  
**ANA LEONOR RUEDAS VIVAS**  
Secretaria de educación Municipal de Bucaramanga

Presbítero  
**GERMAN ROMERO CIFUENTES**  
Rector Institución Educativa Colegio las Américas

**Asunto:** Informe Definitivo Auditoría de Cumplimiento N° 022-2021.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política (modificado con el Decreto 403 de 2020) en consonancia con el artículo 4 Decreto 403 de 2020 y de conformidad con lo estipulado en la resolución 0220 de 2020 practicó auditoría de cumplimiento a la INSTITUCION EDUCATIVA COLEGIO LAS AMÉRICAS DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, vigencia 2020, a través de los principios de la vigilancia y el control fiscal.

Es responsabilidad de la Institución Educativa el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de Auditoría que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 5 de 18	Revisión 1

La auditoría incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en los papeles de trabajo debidamente adaptados por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, los cuales reposan en los archivos del ente de control.

La auditoría se adelantó a la Institución Educativa Colegio Las Américas, el período auditado tuvo como fecha de corte 31 de diciembre de 2020 y abarcó el período comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2020.

## 2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

### 2.1 OBJETIVO GENERAL

Emitir un concepto sobre el cumplimiento de los criterios evaluados, en todos los aspectos significativos, con el fin de evaluar la gestión fiscal adelantada por la Institución Educativa Colegio Las Américas del Municipio de Bucaramanga, durante la vigencia 2020.

### 2.2 FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la auditoría, las fuentes de criterio tenidas en cuenta fueron:

**Decreto 111 de 1996:** Estatuto orgánico del presupuesto- **Capítulo II** De los principios del sistema presupuestal.

**Acuerdo No. 05 del 3 de diciembre de 2019** del Consejo Directivo I.E Las Américas. *“Por medio del cual se aprueba el presupuesto de Ingresos y gastos de la I.E. AMERICAS vigencia 2020”*

**Acuerdo de adición recursos propios No. 05 del 23 de noviembre de 2020 del Consejo Directivo I.E Las Américas.**

**Acuerdo de reducción recursos propios No. 007 del 30 de noviembre de 2020 del Consejo Directivo I.E Las Américas.**

**Decreto 0085 de 2018-** Por medio del cual *“Se determina el proceso de planeación, implementación y ejecución de la estrategia general de presupuesto participativos en el*

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 6 de 18	Revisión 1

*Municipio de Bucaramanga y se reglamenta el ejercicio de acuerdos escolares para cada vigencia fiscal.”*

**Resolución No. 2182 del 30 de octubre de 2020-** Por el cual se ordena el giro de recursos económicos para atender el mejoramiento de la infraestructura y/o dotación de equipos tecnológicos y/o de laboratorio en las Instituciones Educativas oficiales beneficiadas con los acuerdos escolares vigencia 2019 en el municipio de Bucaramanga.

**Artículo 1 literal o.**

**Decreto 4791 de 2008-** por medio del cual se reglamentan parcialmente los artículos 11, 12, 13 y 14 de la Ley 715 de 2001 en relación con el Fondo de Servicios Educativos de los establecimientos educativos estatales .

**Acuerdo No. 003 del 03 de diciembre de 2019.-** Reglamento interno para la administración institucional del fondo de servicios educativos, I.E Las Américas-**Capítulo 2** Reglamento para contratación hasta los 20 smlv

### **2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

En el presente ejercicio auditor se emitirá un concepto sobre el cumplimiento de los criterios evaluados de la gestión fiscal adelanta por la Institución Educativa Colegio Las Américas del Municipio de Bucaramanga, durante la vigencia 2020, mediante el desarrollo de los objetivos general y específicos.

### **2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO**

En el trabajo de Auditoría adelantado NO se presentaron limitaciones en el alcance de la evaluación y/o en la realización de procedimientos sobre la información acerca de la materia controlada, el Equipo Auditor recopiló el material necesario para soportar el trabajo de auditoría sin presentar restricciones.

### **2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO**

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Municipal de Bucaramanga evaluó los riesgos y controles establecidos por la Institución Educativa Colegio Las Américas, conforme a los parámetros mencionados en la Resolución No. 0220 de 2020.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado **PARCIALMENTE ADECUADO** y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado un resultado **EFICAZ**, el Equipo Auditor teniendo en

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 7 de 18	Revisión 1

cuenta la siguiente escala de valoración establecida en el artículo 62 de la Resolución No. 0220 de 2020, expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga:

Rangos de ponderación CFI	
<b>De 1.0 a 1.5</b>	<b>Efectivo</b>
<b>De &gt; 1.5 a 2.0</b>	<b>Con deficiencias</b>
<b>De &gt; 2.0 a 3.0</b>	<b>Inefectivo</b>

Emite un concepto sobre el Control Fiscal Interno de la Institución Educativa Colegio Las Américas, **EFICIENTE**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de 1,1 como se ilustra a continuación:

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	1,1
				<b>EFICIENTE</b>

Fuente: Papel de Trabajo PT 24 A.C

## 2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

### 2.6.1 Fundamento del concepto

Como resultado de la auditoría realizada, la Contraloría de Bucaramanga, considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la Gestión Fiscal adelantada por la Institución Educativa Colegio Las Américas, resulta conforme en consideración con los criterios aplicados.

### 2.6.2 Concepto de la Evaluación

**SIN RESERVAS:** Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la Gestión Fiscal adelantada por la Institución Educativa Colegio Las Américas, para la vigencia 2020, resulta conforme en todos los aspectos significativos con los criterios aplicados, no se determinaron hallazgos ni observaciones que alcanzarán el valor de la

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 8 de 18	Revisión 1

materialidad de planeación ni del error tolerable aun siendo acumulados los que son de una misma naturaleza.

## 2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la presente Auditoría de Cumplimiento a la Institución Educativa Colegio Las Américas, vigencia 2020, NO se configuraron hallazgos.

Bucaramanga, diciembre 1 de 2021

Atentamente,

<b>Equipo de Auditoria:</b>			
<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Rol</b>	<b>Firma</b>
<b>Martin Camilo Carvajal Camaro</b>	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Supervisor	
<b>Juan Pablo Hernández Quintero</b>	Profesional Universitario	Lider Auditoria	
<b>Yanina Liceth Barón Ordoñez</b>	Profesional Universitaria	Equipo Auditor	
<b>Andrés Higinio Romero becerra</b>	Profesional Universitario	Equipo Auditor	



 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 9 de 18	Revisión 1

### 3 OBJETIVOS Y CRITERIOS

#### 3.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar la ejecución del presupuesto asignado a la Institución Educativa, que corresponda a los recursos aportados por la Entidad Territorial durante la vigencia 2020.
- Evaluar la ejecución de los contratos suscritos durante la vigencia 2020, que corresponda a recursos girados por la Entidad Territorial.
- Verificar la existencia de recursos destinados para el componente de gestión ambiental y evaluar la ejecución de los mismos.
- Evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto
- Revisar Planes de Mejoramiento que tengan relación con el asunto objeto de la auditoría.
- Atender las denuncias relacionadas con la Institución Educativa Las Américas.
- Reportar los beneficios de control fiscal obtenidos durante el proceso auditor.

#### 3.2 CRITERIOS DE AUDITORÍA

Los criterios de auditoría tenidos en cuenta en la presente auditoría fueron:

- Revisión de la ejecución del ingreso y del gasto vigencia 2020 referente a recursos propios.
- Revisión del presupuesto asignado para la vigencia 2020 así como sus adicciones y reducciones realizadas al Fondo Educativo, referente a recursos propios.
- Revisar la ejecución del ingreso y del gasto del Fondo Educativo las Américas, para verificar que haya sido ejecutado para los fines que fue creado.
- Ejecución de los recursos asignados para la adquisición de bienes y servicios de la I.E Las Américas.

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 10 de 18	Revisión 1

## 4 RESULTADOS DE AUDITORÍA

### 4.1 RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

En el desarrollo de la presente auditoría, se evaluó la Gestión Fiscal adelantada por la Institución Educativa Las Américas, frente a los recursos PROPIOS que le fueron girados por la Entidad Territorial en la vigencia 2020, en la cual no se determinaron hallazgos ni observaciones que alcanzarán el valor de la materialidad de planeación ni del error tolerable aun siendo acumulados los que son de una misma naturaleza, cuyo desarrollo se puede evidenciar en las conclusiones de cada uno de los objetivos específicos que hacen parte del cuerpo del informe.

### 4.2 MUESTRA DE AUDITORÍA

La muestra de auditoría la conforman los recursos propios girados por la Entidad Territorial en la vigencia 2020 a la Institución Educativa Las Américas los cuales ascienden a la suma de \$682.789.642,98.

### 4.3 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1					
<b>Evaluar la ejecución del presupuesto asignado a la Institución Educativa, que corresponda a los recursos aportados por la Entidad Territorial durante la vigencia 2020.</b>					
En la vigencia 2020 la I.E recibió recursos propios la suma de seiscientos ochenta y dos millones setecientos ochenta y nueve mil seiscientos cuarenta y dos pesos con noventa y ocho centavos (\$682.789.642,98), discriminados de la siguiente manera:					
(I) Código Rubro Presupuestal	(C) Nombre Rubro Presupuestal	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Recaudos
160220342	CERTIFICADOS Y CONSTANCIAS	\$ 1.480.150,00	\$ -	\$ -	\$ 1.051.840,00
121520352	OTROS INGRESOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 380.000,00
1215020390	ARRIENDO	\$ 23.000.000,00	\$ -	\$ 20.946.000,00	\$ 2.054.000,00
1212020426	APORTE SECRETARIA DE EDUCAC.	\$ -	\$ 679.303.788,40	\$ -	\$ 679.303.797,30
1330020718	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,68
		24.480.150,00	679.303.788,40	20.946.000,00	682.789.642,98

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 11 de 18	Revisión 1

### OBJETIVO ESPECÍFICO 1

En la vigencia 2020, la Institución Educativa Las Américas recibió un giro que corresponde a recursos propios por valor de \$679.303.788,36, los cuales fueron autorizados por la secretaria de Educación mediante Resolución No. 2182 del 30 de octubre de 2020, la cual ordenó el giro de recursos económicos para atender el: *“Mejoramiento de la infraestructura y/o dotación de equipos tecnológicos y/o de laboratorio en las Instituciones Educativas oficiales beneficiadas con los acuerdos escolares vigencia 2019 en el Municipio de Bucaramanga”*.

El artículo 14 de la Ley 715 de 2001 dispone que las entidades territoriales incluirán en sus respectivos presupuestos, apropiaciones para cada fondo de servicios educativos en los establecimientos educativos a su cargo, tanto de la participación para educación como de recursos propios.

El artículo 11 de la Ley 715 de 2001, dispone que las Instituciones Educativas estatales podrán administrar fondos de servicios educativos en los cuales se manejarán los recursos destinados a financiar gastos distintos a los de personal que faciliten el funcionamiento de la Institución.

La secretaria de Educación Municipal en la mencionada Resolución ordenó transferir recursos económicos del Municipio a las Instituciones Educativas Oficiales con el propósito que puedan atender la adecuación de la infraestructura en las Instituciones Educativas Oficiales beneficiadas con los acuerdos escolares vigencia 2019 en el Municipio de Bucaramanga.

Para efectuar la transferencia en el presupuesto de rentas y gastos de la actual vigencia del sector educativo, contaba con el rubro 22102981 RECURSOS PROPIOS PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS por valor de \$1.429.155.438,98, 22102982 RECURSOS PROPIOS por valor de \$497.910.796,16, los cuales cuentan con la debida disponibilidad presupuestal.

Certificado de disponibilidad presupuestal No. 00004088 expedido por la secretaria de Hacienda Municipal de Bucaramanga, el día 28 de octubre de 2020 por valor de \$679.303.788,36 para atender OBRAS DE MEJORAMIENTO DE CUBIERTAS Y CONEXIÓN DE LA ZONA DEL ANTIGUO JARDIN INFANTIL COLONITAS CON LA SEDE PRINCIPAL DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA LAS AMERICAS.

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 12 de 18	Revisión 1

## OBJETIVO ESPECÍFICO 1

La transferencia de recursos se llevó a cabo el día 27 de noviembre de 2020, a la cuenta corriente del Banco AV VILLAS a favor de la Institución Educativa.

De acuerdo a certificación expedida por el Rector de la Institución Educativa Las Américas, a la fecha el total de los recursos girados no se han sido ejecutados por tramites y/o ajustes pendientes al presupuesto inicial y a los diseños presentados por el taller de arquitectura, oficina de presupuesto del taller y el área de bienes y servicios de la secretaria de Educación del Municipio de Bucaramanga para realizar el proceso precontractual.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Para la IE las Américas el presupuesto de la vigencia 2020 fue aprobado mediante Consejo Directivo ACUERDO 05 del 03 de diciembre de 2019 así:

#### ACUERDA:

**ARTICULO 1.** Aprobar el presupuesto de Ingresos del Fondo de Servicios de la Institución Educativa Las Américas, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020 en la suma de CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL TREINTA Y SIETE PESOS MCTE (\$165.787.037=), según el siguiente detalle:

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>		
<b>2.03</b>	<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS</b>	<b>24.480.150,00</b>
<b>02.03.42</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>24.480.150,00</b>
02.03.42.01	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	24.480.150,00
02.03.42.01.01	Arrendamientos	23.000.000,00
02.03.42.01.02	Venta Productos	0,00
02.03.42.01.03	Certificados, constancias	1.480.150,00
<b>2.04</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y APORTES APROBADOS</b>	<b>141.306.887,00</b>
<b>02.04.02</b>	<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN</b>	<b>141.306.887,00</b>
02.04.02.01	Transferencias SGP por gratuidad	141.306.887,00
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>165.787.037,00</b>

**ARTICULO 2°.** Aprobar el presupuesto de gastos para la vigencia fiscal del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2020, en la suma de CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL TREINTA Y SIETE PESOS MCTE (\$165.787.037=), así:

Revisados los formatos referentes a la ejecución presupuestal se observó que existieron modificaciones al mismo así:

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 13 de 18	Revisión 1

### OBJETIVO ESPECÍFICO 1

(I) Código Rubro Presupuestal	(C) Nombre Rubro Presupuestal	(D) Presupuesto Inicial	(D) Adiciones	(D) Reducciones	(D) Recaudos
160220342	CERTIFICADOS Y CONSTANCIAS	\$ 1,480,150.00	\$ -	\$ -	\$ 1,051,840.00
121520352	OTROS INGRESOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 380,000.00
1215020390	ARRIENDO	\$ 23,000,000.00	\$ -	\$ 20,946,000.00	\$ 2,054,000.00
121020404	APORTE MINISTERIO DE EDUCACION	\$ 141,306,887.00	\$ 45,745,159.00	\$ -	\$ 187,052,046.00
1212020426	APORTE SECRETARIA DE EDUCAC.	\$ -	\$ 679,303,788.40	\$ -	\$ 679,303,797.30
1330020718	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.68
131020716	EXCEDENTES DE VIGENCIA ANTERIOR	\$ -	\$ 76,333,488.66	\$ -	\$ 76,333,488.66
	<b>TOTAL</b>	<b>165,787,037.00</b>	<b>801,382,436.06</b>	<b>20,946,000.00</b>	<b>946,175,177.64</b>

Así las cosas, existió un presupuesto inicial por la suma de **\$165.787.037** más unas adiciones que ascendieron a la suma de **\$801.382.436**, menos reducciones por valor de **\$20.946.000** para un presupuesto definitivo de **\$946.175.177,64**.

Ahora bien, del total del presupuesto asignado se evidenció que sus fuentes de financiación fueron:

**RECURSOS PROPIOS: \$682.789.643**

**RECURSOS SISTEMA: \$263.385.534**

Del total de los recursos propios es importante mencionar que el valor de **\$679.303.797** es por acuerdos escolares reconocidos a la IE AMERICAS vigencia 2019 y recibidos mediante Resolución 2182 del 30 de octubre, los cuales ingresaron a la IE el día 27 de noviembre de 2020, actualmente estos recursos no han sido ejecutados y se encuentran en la cuenta bancaria en la cual fueron girados, según certificación expedida por el Rector de la Institución Educativa Las Américas y verificación del extracto bancario.

Se concluye que respecto a las transferencias recibidas por la Institución Educativa en la vigencia 2020, los recursos no han sido ejecutados, pero se encuentran apropiados para realizar la obra para la cual fueron entregados, por lo tanto, no se advierten hechos o situaciones que ameritaran formular observaciones y posteriores hallazgos.

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 14 de 18	Revisión 1

#### 4.4 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
<p><b>Evaluar la ejecución de los contratos suscritos durante la vigencia 2020, que corresponda a recursos girados por la Entidad Territorial.</b></p> <p>Para determinar la muestra contractual es importante conocer la fuente de financiación de cada uno de los contratos con el fin de poder establecer la competencia que le asiste a la Contraloría Municipal de Bucaramanga, en concordancia con lo estipulado en el artículo 29 del Decreto 403 de 2020, que establece lo siguiente:</p> <p><i>“ARTÍCULO 29. Fuero de atracción por cofinanciación. Cuando en el objeto de control fiscal confluyan fuentes de financiación sujetas a la vigilancia y control fiscal por parte de diferentes contralorías, se seguirán las siguientes reglas de competencia:</i></p> <p><i>a) Cuando en el objeto de control fiscal confluyan fuentes de financiación sujetas a la vigilancia y control fiscal por parte de contralorías territoriales y la Contraloría General de la República, esta última ejercerá de manera prevalente la competencia en caso de que los recursos del orden nacional sean superiores al 50% de la financiación total, en caso de que los porcentajes de participación en la financiación sean iguales, la competencia se ejercerá a prevención por orden de llegada o de inicio del respectivo ejercicio de vigilancia y control fiscal.</i></p> <p><i>b) Cuando en el objeto de control fiscal confluyan fuentes de financiación sujetas a la vigilancia y control fiscal por parte de diferentes contralorías territoriales, tendrá competencia prevalente aquella de la jurisdicción que tenga mayor participación en la financiación total, en caso de que los porcentajes de participación en la financiación sean iguales, la competencia se ejercerá a prevención por orden de llegada o de inicio del respectivo ejercicio de vigilancia y control fiscal”.</i></p> <p>La Institución Educativa Las Américas en la vigencia 2020, suscribió un total de 26 contratos por valor de \$156.189.579, de los cuales fueron suscritos con recursos propios 3 por valor de \$1.685.800, así:</p>

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 15 de 18	Revisión 1

## OBJETIVO ESPECÍFICO 2

RECURSOS PROPIOS 2020	ORDEN DE SERVICIOS No. 14	REPARACION Y FORMATEO DE 1 EQUIPO DE COMPUTO, FORMATEO DE 2 EQUIPOS DE COMPUTO	499.800,00	23/11/2020	23/11/2020	25/11/2020
RECURSOS DEL BALANCE	ORDEN DE COMPRA No. 04	5 GALONES DE ALCOHOL ANTISEPTICO x 4 L, GALONES DE GEL ANTIBACTERIAL x 4 L, PAQUETES DE TOALLAS DESECHABLES x 100, CAJAS DE GUANTES DE NITRILLO TALLA M.x 100.	1.090.000,00	23/07/2020	23/07/2020	25/07/2020
RECURSOS PROPIOS	ORDEN DE SERVICIOS N° 5	LOS DIFERENTES ENTES DE CONTROL MUNICIPAL Y DEPARTAMENTAL DE LA INSTITUCION EDUCATIVA LAS AMERICAS.	96.000,00	4/03/2020	4/03/2020	6/03/2020

Teniendo en cuenta que con recursos propios solamente se suscribieron 3 contratos, se seleccionó el 100% del universo, es decir, los 3 contratos relacionados anteriormente que ascienden a la suma de \$1.685.800, los cuales fueron evaluados en su totalidad por el Equipo Auditor, cuya labor quedo debidamente documentada en el Papel de Trabajo PT 27 PF, no se advirtieron situaciones o irregularidades en la ejecución de los contratos suscritos con recursos propios.


## 4.5 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3

### OBJETIVO ESPECÍFICO 3

**Verificar la existencia de recursos destinados para el componente de gestión ambiental y evaluar la ejecución de los mismos.**

El Rector de la Institución Educativa certificó que durante la vigencia 2020 no se realizó inversión ambiental; en este orden de ideas, no existió muestra a seleccionar para este componente.



 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 16 de 18	Revisión 1

#### 4.6 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4

### OBJETIVO ESPECÍFICO 4

#### Evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto

Se llevó a cabo la evaluación del Control Fiscal Interno a través del Papel de Trabajo 24 A.C en el cual se consignaron los riesgos fiscales mas relevantes en relación con el asunto de auditoría, de los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado **PARCIALMENTE ADECUADO** y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado un resultado **EFICAZ**, el Equipo Auditor teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en el artículo 62 de la Resolución No. 0220 de 2020, expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga:

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Emite un concepto sobre el Control Fiscal Interno de la Institución Educativa Colegio Las Américas, **EFICIENTE**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de 1,1 como se ilustra a continuación:

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	1,1
				<b>EFICIENTE</b>

Fuente: Papel de Trabajo PT 24 A.C



 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 17 de 18	Revisión 1

#### 4.7 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 5

<b>OBJETIVO ESPECÍFICO 5</b>
<b>Revisar Planes de Mejoramiento que tengan relación con el asunto objeto de la auditoría.</b>
Revisada la rendición de la cuenta se evidenció que la Institución Educativa no tenía planes de mejoramiento vigentes.

#### 4.8 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 6

<b>OBJETIVO ESPECÍFICO 6</b>
<b>Atender las denuncias relacionadas con la Institución Educativa Colegio Las Américas.</b>
Una vez finalizada la fase de ejecución no se incorporaron denuncias ciudadanas que tuvieran relación con el asunto a auditar.

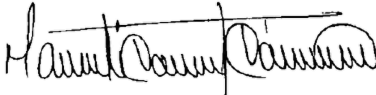

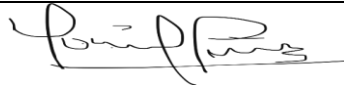
#### 4.9 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 7

<b>OBJETIVO ESPECÍFICO 7</b>
<b>Reportar los beneficios de control fiscal obtenidos durante el proceso auditor.</b>
En la presente Auditoria no se identificaron Beneficios de Control Fiscal.

### 5 TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En la presente auditoría no se configuraron Hallazgos.

 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL</b>	VFA-MOD-AC-020	
	<b>MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AC</b>	Página 18 de 18	Revisión 1

<b>Equipo de Auditoria:</b>			
<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Rol</b>	<b>Firma</b>
<b>Martin Camilo Carvajal Camaro</b>	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Supervisor	
<b>Juan Pablo Hernández Quintero</b>	Profesional Universitario	Lider Auditoria	
<b>Yanina Liceth Barón Ordoñez</b>	Profesional Universitaria	Equipo Auditor	
<b>Andrés Higinio Romero becerra</b>	Profesional Universitario	Equipo Auditor	