

|  |  |                |            |
|--|--|----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | Revisión 1 |

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO No. 021-2021  
INSTITUCION EDUCATIVA COLEGIO LOS COLORADOS  
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><br>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 25 | Revisión 1 |

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

**MARTIN CAMILO CARVAJAL**  
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><br>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 25 | 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.....   | 7         |
| <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>9</b>  |
| 4.1 Resultados generales sobre el asunto o materia de auditoría .....  | 9         |
| 4.2 Muestra de auditoría .....   | 11        |
| 4.3 Resultados en relación con el objetivo específico No 01 .....      | 11        |
| 4.4 Resultados en relación con el objetivo específico No 02 .....      | 19        |
| 4.5 Resultados en relación con el objetivo específico No 03 .....      | 21        |
| 4.6 Resultados en relación con el objetivo específico No 04 .....      | 22        |
| 4.7 Resultados en relación con el objetivo específico No 05 .....      | 23        |
| 4.8 Resultados en relación con el objetivo específico No 06 .....      | 23        |
| 4.9 Resultados en relación con el objetivo específico No 07 .....      | 23        |
| <b>5. tabla consolidada de hallazgos de auditoría .....</b>            | <b>23</b> |

|  |  |                |            |
|--|--|----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | 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

Hermana  
**KAROLINA MORENO BERNAL**  
Rectora Institución Educativa Colegio Los Colorados Bucaramanga

**Asunto:** Informe Definitivo Auditoría de Cumplimiento N° 021-2021.

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 LOS COLORADOS 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><br>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 25 | 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 Los Colorados, 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 Los Colorados 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.

**Resolución 2269 del 11 de noviembre de 2020 expedida por la Alcaldía de Bucaramanga**—“Por medio de la cual se ordena el giro de recursos económicos para atender el mejoramiento de la infraestructura y/o de laboratorio en las instituciones educativas que prestan el servicio educativo contratado por el Municipio, beneficiadas con los acuerdos escolares vigencia 2019 de Bucaramanga” **Artículo 1 literal b.**

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

**Decreto 403 de 2020-** Artículo 3 y 51

|  |  |                |            |
|--|--|----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | Revisión 1 |

### 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 adelantada por la Institución Educativa Los Colorados 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 Los Colorados, 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 **EFICIENTE** 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 Los Colorados **EFICIENTE**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de 1,0 como se ilustra a continuación:

|  |  |                |            |
|--|--|----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | Revisión 1 |

| 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                             | EFICIENTE                                       | BAJO  | EFICAZ  | 1,0  |
|                                      |   |   |   | <b>EFICIENTE</b>   |

Fuente: Papel de Trabajo PT 24 A.C

Es de resaltar que, teniendo en cuenta la naturaleza jurídica que actualmente ostenta la Institución Educativa Los Colorados al ser administrado por una Unión Temporal en el marco del Contrato de Concesión suscrito desde el 2009, la Unión Temporal tiene identificado los principales riesgos asociados a las actividades que desarrolla y por ende tiene diseñados controles que permitan mitigar los riesgos.

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

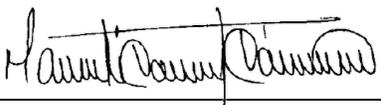
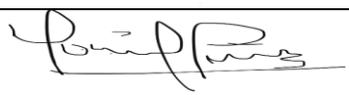
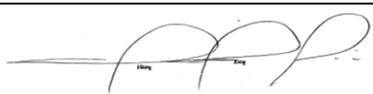
## 2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

|  |  |                |            |
|--|--|----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | Revisión 1 |

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><br>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 25 | Revisión 1 |

Escriba el texto aquí

### 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 Los Colorados.
- 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 para la vigencia 2020 referente a recursos propios.
- Revisión del manejo de la canasta educativa respecto a la estructura financiera de los recursos propios girados en la vigencia 2020, por acuerdos escolares.
- Evaluar el Control Fiscal Interno en relación con los recursos propios girados a la Institución Educativa.

### 4 RESULTADOS DE AUDITORÍA

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

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

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | Revisión 1 |

En el desarrollo de la presente auditoría, se evaluó la Gestión Fiscal adelantada por la Institución Educativa Los Colorados, 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.

Como antecedentes de la Institución Educativa, se evidenció que El Municipio de Bucaramanga suscribió el día 29 de diciembre de 2009, contrato de concesión con la Unión Temporal Compañía de Jesús colegio san Ignacio-fe y alegría, adjudicado por Licitación Pública LP-SEB-003 de 2009, cuyo objeto era: *“la entrega en concesión de la infraestructura física educativa del Municipio denominada LOS COLORADOS debidamente dotada, para que éste se organizara, operara y prestará en ella el servicio público de educación formal en los niveles preescolar, básica primaria, básica secundaria y media a cambio de una remuneración, con un plazo de 12 años lectivos entre el mes de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2022”*.

Las participaciones de las entidades integrantes de la Unión Temporal son:

| NOMBRE DEL ASOCIADO      | PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN | ACTIVIDADES EJECUTADAS POR CADA UNO DE LOS INTEGRANTES  |
|--------------------------|-----------------------------|---|
| Fe y alegría de Colombia | 10%                         | Gestión y administración de los centros educativos, adjudicados por el Municipio de Bucaramanga y orientación pedagógica y comunitaria de los mismos.                 |
| Compañía de Jesús        | 90%                         | Horizonte misional, orientación espiritual, apoyo académico, supervisión y control en la ejecución de los contratos administrativos del servicio educativo adjudicado |

Los participantes tienen responsabilidad sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos en la proporción de la participación.

Como remuneración por las obligaciones asumidas para ejecutar el contrato de concesión, se determinó una suma única fija que corresponde a la asignación anual por alumno definida por el Gobierno Nacional más los recursos de calidad; el valor del contrato se estimó a precios de 2009 en la suma de \$20.452.316.640, oo.

Dicho contrato de concesión se ejecuta con recursos del Sistema General de Participación, prestación de servicios educación Ley 715 de 2001, para la ejecución del contrato en la vigencia 2020, la Alcaldía de Bucaramanga, liberó los Certificados de Disponibilidad No. 00001112 del 20 de febrero de 2020 por valor de \$1.670.142.939 y el

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | Revisión 1 |

No. 00001113 del 20 de febrero de 2021 por valor de \$1.731.407.040 y el Registro Presupuestal No. 00001208 del 21 de febrero de 2020 por valor de \$3.401.549.979.

Teniendo en cuenta que el contrato de concesión se ejecuta con recursos del SGP, no fue tenido en cuenta en la presente auditoría ya que la competencia para el ejercicio de la vigilancia y el control fiscal no es atribuible a este órgano de control fiscal.

#### **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 Los Colorados los cuales ascienden a la suma de \$73.719.313,77.

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

|                              |
|------------------------------|
| <b>OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b> |
|------------------------------|

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | Revisión 1 |

### OBJETIVO ESPECÍFICO 1

**Evaluar la ejecución del presupuesto asignado a la Institución Educativa, que corresponda a los recursos aportados por la Entidad Territorial durante la vigencia 2020.**

En la vigencia 2020, el Colegio San Ignacio fe y alegría recibió giros que corresponden a recursos propios por valor de \$73.719.313,77, los cuales fueron autorizados por la secretaria de Educación mediante Resolución No. 2269 del 11 de noviembre de 2020, en la cual se 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 que prestan el servicio educativo contratado por el Municipio, beneficiadas con los acuerdos escolares vigencia 2019 de Bucaramanga”*, específicamente para la Institución Educativa Los Colorados la construcción del gimnasio al aire libre e instalación de mesas de picnic.

Mediante la Resolución No. 2269 del 11 de noviembre de 2020, La secretaria de Educación de Bucaramanga, en concordancia con las estrategias y metas establecidas en el Plan de Desarrollo, determinó la asignación de 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, instituciones educativas que no cuentan con fondo de servicios educativos.

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | Revisión 1 |

### OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Para efectuar la transferencia en el presupuesto de rentas y gastos de la actual vigencia del sector educativo, contaba con el rubro 22102982 RECURSOS PROPIOS por valor de \$73.719.313,77, los cuales contaban con la debida disponibilidad presupuestal así:

Certificado de disponibilidad presupuestal No. 00004086 expedida por la secretaria de Hacienda Municipal de Bucaramanga, el día 28 de octubre de 2020 por valor de \$73.719.313,77 para atender la construcción del gimnasio al aire libre e instalación de mesas de picnic en Institución Educativa Los Colorados, cuyos recursos debían destinarse únicamente para el fin que había sido propuesto.

El día 3 de febrero de 2021, la secretaria de Hacienda del Municipio de Bucaramanga, expidió el Registro Presupuestal No. 00001034 por valor de \$73.719.313, el cual reemplazó el RP 5640 del año 2020.

La transferencia de recursos se llevó a cabo el día 24 de febrero de 2021, a la cuenta de ahorros del Banco BBVA a favor de la Unión Temporal compañía de Jesús.

El día 13 de mayo de 2021 la Unión Temporal compañía de Jesús-colegio san Ignacio fe y alegría, suscribió el contrato de obra civil No. 107 de 2021 con ALEJANDRO MONSALVE RAMIREZ, cuyo objeto era: *“realizar a todo costo, la adecuación del gimnasio al aire libre y construcción de mesas de estudio en la institución educativa los colorados ubicada en la ciudad de Bucaramanga, de acuerdo con la propuesta de cotización presentada por el contratista de fecha 10 de marzo de 2021...”*, por valor de \$63.915.121, como forma de pago se acordó un anticipo del 50% es decir la suma de \$31.957.561 y el saldo del 50% restante a la entrega de la obra a entera satisfacción del contratante, con un plazo de ejecución desde el 13 de mayo al 30 de junio de 2021.

Si bien el contrato no fue suscrito y ejecutado en la vigencia 2020, se verificó el estado a la fecha del mismo, teniendo en cuenta que los recursos fueron girados para atender esa obra de infraestructura, el día 8 de septiembre de 2021, se suscribió el acta de entrega final del contrato de obra No. 107 de 2021, en la cual se deja constancia que la obra cumple con lo acordado.

### VISITA DE CAMPO

En visita realizada el día 5 de Noviembre de 2021, por el equipo Técnico de la Auditoría a la institución Educativa Colegio Los Colorados, se pudo identificar las obras realizadas dentro del contrato 107 de 2021, siendo clara la intervención en los terrenos de la institución para la construcción de las mesas y gimnasios al aire libre, se evidencia que los materiales y cantidades ejecutados, corresponden a las exigidas en el contrato de obra, al momento de la visita se advierte que el mobiliario se encuentra en buen estado y en funcionamiento.



**CONTRALORIA**  
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y  
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AC-020

**MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA AC**

Página 14 de 25

Revisión 1

## OBJETIVO ESPECÍFICO 1

### REGISTROS FOTOGRÁFICOS DE LA VISITA A LA OBRA



Mesas de estudio



Estructuras de gimnasio



### OBJETIVO ESPECÍFICO 1



Conformación de terrenos para estructuras



Conformación de terrenos para zonas verdes

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | Revisión 1 |

### OBJETIVO ESPECÍFICO 1



Estructuras de gimnasio al aire libre

Ahora bien, los recursos con los que se paga a los concesionarios la prestación del servicio público contratado, pertenecen al Sistema General de participación (SGP), por tal razón la contraloría de Bucaramanga no tiene la facultad constitucional ni legal para hacerle auditaje, toda vez que dichos recursos son del giro nacional a través de la ley 715 de 2001 Sistema General de Participaciones que para el caso concreto su competencia es netamente de la Contraloría General de la República, ya que los **\$3.280.813.597** que ejecutó la I.E. COLORADOS en la vigencia 2020 fueron del Sistema General de Participaciones.

Por otra parte y una vez revisado los recursos propios que dieron origen a este proceso auditor el cual asciende a la suma de **\$73.719.313,77** los mismos fueron ejecutados por medio del contrato de obra civil No. 107 de 2021, por la suma de \$63.915.121 y con el valor restante \$9.804.193, se hizo la adecuación de las zonas verdes donde se realizaría la intervención del gimnasio, para ello se autorizó el suministro de: durante, (incluye traslado y servicio de jardinería siembra) y resiembra de durante roja existente, abono orgánico para zona afectada perimetral a la obra , realizando riego y fertilización de terreno para tener zonas verdes, siembra y suministro de cayenos doble flor (haciendo traslado y acopio), reubicación de arbustos existente, incluye traslado al sitio. Estas labores fueron por un valor de \$7.010.594 pesos m/cte., posteriormente quedo un remanente por \$2.972.729 pesos m/cte. para comprar lona y construir las sombrillas al aire libre, para un valor total ejecutado de **\$73.898.444 pesos m/cte.**

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 | Revisión 1 |

### OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Se llevo a cabo visita de campo para verificar la adecuación de las zonas verdes donde se realizó la intervención del gimnasio, con el remanente que quedo una vez ejecutado el contrato de obra civil, en el cual se pudo evidenciar que las adecuaciones fueron realizadas.

### REGISTRO FOTOGRÁFICO





**CONTRALORIA**  
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y  
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AC-020

**MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA AC**

Página 18 de 25

Revisión 1





**CONTRALORIA**  
Municipal de Bucaramanga

**OFICINA DE VIGILANCIA FISCAL Y  
AMBIENTAL**

VFA-MOD-AC-020

**MODELO 18 AC- INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA AC**

Página 19 de 25

Revisión 1



|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 20 de 25 | Revisión 1 |

### OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Se concluye que respecto a las transferencias recibidas por la Institución Educativa en la vigencia 2020, se pudo verificar su ejecución para los fines que fue transferido por la Entidad Territorial, razón por la cual no se advirtieron hechos o situaciones irregulares que ameritarán configurar observaciones y posteriores hallazgos.

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

### OBJETIVO ESPECÍFICO 2

**Evaluar la ejecución de los contratos suscritos durante la vigencia 2020, que corresponda a recursos girados por la Entidad Territorial.**

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:

*“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:*

*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.*

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 21 de 25 | Revisión 1 |

## OBJETIVO ESPECÍFICO 2

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”.

De acuerdo a la información presentada por la Institución Educativa a través del Representante Legal de la Unión Temporal compañía de Jesús colegio san Ignacio fe y alegría, en la vigencia 2020 se celebraron los siguientes contratos:

| NO. CONTRATO | PROVEEDOR   | MODALIDAD  | OBJETO  | VALOR         |               | PORCENTAJE DE RECURSOS          |                                 |
|--------------|---|--|---|---------------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|
|              |   |  |   |               |               | GIRADOS POR EL ENTE TERRITORIAL | GIRADOS MINISTERIO DE EDUCACIÓN |
| 098-2020     | LOTTE & TOUGHE LT                                     | Prestación de Servicios Revisoría Fiscal                 | El objeto del presente contrato es la prestación por parte de DELOITTE de los servicios de revisoría fiscal a la UNION TEMPORAL, conforme a la propuesta de prestación de servicios y actualización de valores, de fecha 16 de junio de 2020, la cual hace parte integral del presente contrato.  | \$ 16.028.227 | Valor Anual   |                                 | 100,00%                         |
| 031-2020     | VIGILANCIA DE FANALCO - VIFENALCO LTDA                | Prestación de Servicio de Vigilancia y Seguridad Privada | El contratista por su cuenta y riesgo y con total autonomía técnica y administrativa, con sus propios medios se compromete a suministrar los servicios de seguridad y vigilancia privada, en modalidad fija y armada (solo noche) con personal de su dependencia, debidamente uniformado, entrenado y dotado, para ejercer el cuidado y vigilancia del centro educativo que a continuación se relaciona: Institución Educativa los Colorados. Ubicación: Cra. 28A No. 49N-50 Barrio Los Colorados Turnos; 2 turno de 24 horas domingo a domingo | \$ 17.199.672 | Valor Mensual |                                 | 100,00%                         |
| 103-18       | MEZA DUARTE CONSULTORES JURIDICOS Y EMPRESARIALES SAS | Prestación de Servicios Profesionales                    | El contratista de manera independiente es decir sin que exista subordinación alguna, prestará asesoría jurídica al contratante, en relación al seguimiento jurídico integral del contrato de concesión educativa 001 de 2009, suscrito con el Municipio de Bucaramanga-Alcaldía Municipal.  | \$ 1.044.585  | Valor Mensual |                                 | 100,00%                         |
| 069-2020     | EDUCACIÓN SOIL SAS                                    | Prestación de Servicios                                  | El contratista se compromete con el contratante a inscribir a los alumnos de grado décimo y once de los colegios relacionados en esta cláusula, en la plataforma manejada por éste y facilita la capacitación de los estudiantes en las pruebas retos del saber, especialmente en el área de lectura crítica bajo la modalidad de suministro de cloud computing de la plataforma progrentis de la propuesta enviada el 13 de febrero de 2020 y que hace parte integral del mismo.   | \$ 21.157.588 | Valor Mensual |                                 | 100,00%                         |

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 22 de 25 | Revisión 1 |

### OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Revisada la fuente de financiación para la ejecución de los contratos señalados anteriormente, los recursos fueron girados por el Ministerio de Educación, razón por la cual y atendiendo la competencia en el ejercicio de la vigilancia y control fiscal no es competencia atribuible a este ente de control.

Ahora, respecto al Contrato de Concesión No. 001 del 29 de diciembre de 2009, se evidenció que el contrato se ejecuta con recursos del Sistema General de Participación, prestación de servicios educación Ley 715 de 2001, para la ejecución del contrato en la vigencia 2020, la Alcaldía de Bucaramanga, liberó los Certificados de Disponibilidad No. 00001112 del 20 de febrero de 2020 por valor de \$1.670.142.939 y el No. 00001113 del 20 de febrero de 2021 por valor de \$1.731.407.040 y el Registro Presupuestal No. 00001208 del 21 de febrero de 2020 por valor de \$3.401.549.979, recursos que tampoco son de competencia del ejercicio de la vigilancia y el control fiscal de este órgano de control.

En ese orden de ideas, no existieron contratos que se hayan celebrado en la vigencia 2020, cuya fuente de financiación sean recursos propios del Ente Territorial, por lo tanto, en este componente no aplica la selección de muestra y tampoco se seleccionaron criterios de evaluación que tuviesen relación con el componente de contratación.

### 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 Representante Legal de la Unión Temporal compañía de Jesús colegio san Ignacio fe y alegría, certificó que: *“La Institución Educativa Los Colorados, según lo establece el contrato de concesión No. 001 de 2009, no dispone del rubro de inversión en política ambiental, dentro de la canasta educativa aprobada en el contrato, por lo tanto, no se realizan inversiones taxativas de este alcance”*

En este orden de ideas, no existió muestra a seleccionar para este componente.

#### 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 **EFICIENTE** 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 |                         |
|---------------------------|-------------------------|
| <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 Los Colorados **EFICIENTE**, dado que de acuerdo a los criterios establecidos obtuvo una calificación de 1,0 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                             | EFICIENTE                                       | BAJO  | EFICAZ  | <b>1,0</b>   |
|                                      |   |   |   | <b>EFICIENTE</b>   |

Fuente: Papel de Trabajo PT 24 A.C

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 24 de 25 | 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>  |
| <p>El Representante Legal de la Unión Temporal compañía de Jesús colegio san Ignacio fe y alegría, certificó que: <i>“La Institución Educativa Los Colorados no ha suscrito Plan de Mejoramiento con la Contraloría del Municipio de Bucaramanga”.</i></p> |

#### 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 Los Colorados.</b>   |
| <p>Una vez finalizada la fase de ejecución no se incorporaron denuncias ciudadanas que tuvieran relación con el asunto a auditar.</p> |

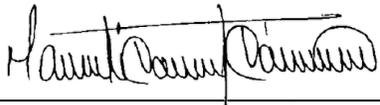
#### 4.9 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 7

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

### 5 TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En la presente auditoría no se configuraron Hallazgos.

|  |  |                 |            |
|--|--|-----------------|------------|
|  <b>CONTRALORIA</b><br>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 25 de 25 | 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  |  |