



CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Púlicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

**CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIÉLAGO
DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA.**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA GESTIÓN DE LOS FONDOS DE SERVICIOS
EDUCATIVOS DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DEL
DEPARTAMENTO ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA
CATALINA VIGENCIA FISCAL 2020**

INFORME DEFINITIVO

[Handwritten signature]
Nov 19-2021
11:00 am.

SAN ANDRES ISLA
Noviembre de 2021

"Control fiscal participativo con resultados"

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

JUSTINIANO BROW BRYAN
Contralor Departamental

TRACY LEVER MANJARÉS
Contralora Auxiliar

HAMILTON BRITTON BOWIE
Profesional Especializado Auditorias
Supervisor

EQUIPO DE AUDITORÍA

CALTON GORDON CRAMSTON
Líder de auditoría

JUAN MANUEL SEGOVIA SARMIENTO
Auditor

NORMAN BALLESTAS PEDROZA
Auditor

JHAN CARLOS SANTIAGO VARGAS
Auditor

NEYLA CELINA JAY POMARE
Auditor

Control fiscal participativo con resultados"

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 5 |
| 2.1 <u>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</u> | 6 |
| 2.1.1 <u>Objetivo General</u> | 6 |
| 2.2 <u>FUENTES DE CRITERIO</u> | 7 |
| 2.3 <u>ALCANCE DE LA AUDITORÍA</u> | 7 |
| 2.4 <u>LIMITACIONES DEL PROCESO</u> | 8 |
| 2.5 <u>RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO</u> | 8 |
| 2.6 <u>CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA</u> | 11 |
| 2.7 <u>HALLAZGOS DE AUDITORIA</u> | 12 |
| 2.8 <u>BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</u> | 12 |
| 3 <u>OBJETIVOS Y CRITERIOS</u> | 13 |
| 3.1 <u>OBJETIVOS GENERAL</u> | 13 |
| 3.2 <u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u> | 13 |
| 3.3 <u>CRITERIOS DE AUDITORÍA</u> | 13 |
| 4 <u>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</u> | 14 |
| 4.1 <u>RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA</u> | 14 |
| 4.1.1 <u>RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES</u> | 15 |
| 4.2 <u>RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1</u> | 15 |
| 4.2.1.1 <u>HALLAZGOS</u> | 16 |
| 4.3 <u>RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2</u> | 16 |
| 4.3.1.1 <u>HALLAZGOS</u> | 16 |
| 4.4 <u>RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3</u> | 16 |
| 4.4.1 <u>Sistema de Control Interno</u> | 17 |
| 4.5 <u>RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4</u> | 17 |
| 4.5.1 <u>Denuncias</u> | 17 |

“Control fiscal participativo con resultados”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

1. HECHOS RELEVANTES

A raíz de la pandemia mundial, originada por el coronavirus covid19, la Presidencia de la República, a través del Decreto 417 de marzo 17 de 2020, declara el Estado de Emergencia Económica, social y Ecológica en todo el territorio nacional.

Con base en el decreto mencionado en el párrafo anterior, la administración departamental expide el Decreto 0128 de marzo 18 de 2020, por medio del cual se declara *“la emergencia sanitaria en el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina y se adoptan medidas policivas extraordinarias para mitigar el riesgo que representa la posible llegada del Coronavirus (COVID-19) a la jurisdicción del Departamento”*; y de manera seguida, el Decreto 0129 del mismo marzo 18 de 2020, *“Por el cual se declara Calamidad Pública y se adoptan medidas y acciones sanitarias en el Departamento Archipiélago (...)”* por causas del Coronavirus Covid 19, medidas entre las cuales se destacan el cierre de establecimientos comerciales y dedicados al turismo, que junto a otras acciones tomadas desde el nivel central, como el cierre de puertos y aeropuertos para viajes comerciales y/o de turismo, como también las instituciones educativas del país entraron en receso mientras se adecuaba la forma de brindar cobertura educativa de manera virtual para evitar la masiva propagación del virus COVID19, lo que afecto en gran medida la ejecución del presupuesto en las instituciones educativas a nivel departamental, lo que se tradujo en una reducción de ejecución en el gasto público a comparación de las vigencias anteriores.

Las auditorías de los últimos tres años realizada a la Institución Educativa Antonia Santos del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, no han arrojado hallazgos de ninguna connotación, lo anterior por el debido manejo y administración de recursos asignados a la Institución Educativa.

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina Islas, en su Plan de Vigilancia y Control Fiscal, incluyó realizar auditoria de cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020, basados en los principios de eficacia y economía, en cumplimiento del marco normativo.

Control fiscal participativo con resultados”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

CGD-21-387

Doctor

SABINA BROCK LIVINGSTON

Rector Institución Educativa Antonia Santos
San Andrés Providencia y Santa Catalina Islas.
Barrio san Luis sector hoffie
inedas05@gmail.com.
Ciudad

Asunto: Informe Definitivo de Auditoría de Cumplimiento. Vigencia auditada 2020.

Respetado doctor:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículos 267 y 272 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución No 015 de enero 29 de 2020, Contraloría Departamental de San Andrés Providencia y Santa Catalina Islas realizó auditoría de cumplimiento sobre la gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría General del Departamento expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la gestión de los Fondos de Servicios Educativos de la Institución Educativa Antonia Santos del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina isla, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los Principios fundamentales de auditoría y las Directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en la Resolución No 015 de enero 29 de 2020, proferida por la Contraloría General del Departamento, por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en

Control fiscal participativo con resultados”

5





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría General del Departamento la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la Institución Educativa Antonia Santos del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina islas

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo.

La auditoría se adelantó en la Institución Educativa Antonia Santos del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina islas. El período auditado tuvo como fecha de corte el 31 de diciembre de 2020 y abarcó el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

El Objetivo de la auditoría fue:

2.1.1 Objetivo General

Evaluar la gestión de los fondos de servicios educativos y emitir un concepto sobre la gestión, el cumplimiento de los requisitos legales, recepción de bienes y servicios, conforme a la normatividad vigente.

2.1.2 Objetivos Específicos

1. Evaluar y conceptuar sobre la gestión de los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

Control fiscal participativo con resultados





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

2. Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal financiera y presupuestal relacionada con el proceso contractual.
3. Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.
4. Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor.

2.2 FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal de la Institución Educativa Antonia Santos del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina islas a verificación fue:

- Ley 715 de 2002, Decreto 4791 de 2008.
- Decreto 4807 de 2011.
- Decreto 1075 de del 26 de mayo de 2015.
- Guía Fondos de Servicios Educativos –MEN.
- Estatuto Tributario.
- Plan General de Contabilidad Pública.
- Demás emitidas para garantizar el buen manejo de los fondos de servicios educativos.
- Ley 80 de 1993 y decretos modificatorios en lo que sea aplicable respecto al sujeto de control.
- Presupuesto: Constitución Política de Colombia artículo 67, Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Circulares y Directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Decreto 403 de 2020 Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal.
- Decreto Ley 111 de 1996 Estatuto Presupuestal y manual de contratación de sujeto de Control.

2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

1. Criterios de evaluación para la Gestión de los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.
2. Cumplimiento de las metas establecidas en los términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia

Control fiscal participativo con resultados”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

con los objetivos misionales.

3. Cumplimiento de los objetos contractuales y especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos.
4. Evaluar las deducciones de ley y los pagos de la contratación.
5. Evaluar las labores de supervisión e interventoría y seguimiento de la contratación de a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.
6. Evaluar el cumplimiento de las normas externas e internas aplicables al sujeto.
7. Evaluar la calidad y efectividad del sistema de control interno de los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina. el proceso contractual.

2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoria no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance o ejecución de la auditoria.

2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

La evaluación realizada a los componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24-AC Matriz de riesgos y controles), del control interno frente a la gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina., arrojó un resultado de parcialmente adecuado con una calificación de **1,4000** que corresponde al rango de **Adecuado**.

En el cuadro No 1 se ilustra los resultados de la evaluación

Control fiscal participativo con resultados”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co






CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

Cuadro N°1
Evaluación del control interno institucional por componentes

|  <p align="center">CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA ISLAS</p> <p align="center">RESULTADO DE LA EVALUACION</p> | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------|
| I. Evaluación del control interno institucional por componentes | Ítems evaluados | Puntaje |
| A. Ambiente de control | 1 | 1,000 |
| B. Gestión del riesgos | 1 | 1,000 |
| C. Actividades de control | 1 | 1,000 |
| D. Información y comunicación | 1 | 1,000 |
| E. Supervisión y monitoreo | 1 | 3,000 |
| Puntaje total por componente | | 1 |
| Calificación total de control fiscal interno por componentes | | 1,4000 |
| Ponderación | | Adecuado |
| % Calificación total de control fiscal interno por componentes | | 10% |
| | | 0,140 |

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles

Elaboró: Equipo auditor

Lo anterior indica que, en su conjunto, la entidad cuenta con los controles adecuados para hacer frente a los riesgos, para mitigar la ocurrencia de estos, los cuales pueden afectar e impedir alcanzar el resultado final esperado de los objetivos relacionados con la administración de los Fondos de Servicios Educativos.

2.5.1 RESULTADOS EVALUACIÓN DEL DISEÑO DE LOS CONTROLES

La evaluación realizada aplicó la metodología contenida en la matriz de riesgo y controles institucionales, que considera el diseño de los controles de la entidad (Formato PT 24- AC), el asunto auditado arrojó un resultado de **Parcialmente adecuado** con un puntaje final de uno **1,775** con un porcentaje de **0,355**, el riesgo combinado y de fraude promedio da como resultado en un nivel **Medio**.

En el cuadro No. 2 se ilustra los resultados de la evaluación.

Control fiscal participativo con resultados"






CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

Cuadro N°2
Evaluación del Diseño de los controles

|  CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA ISLAS RESULTADO DE LA EVALUACION | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| II. Evaluación del diseño | Ítems evaluados | Puntaje |
| | 4 | 7,1 |
| Calificación Total | | 1,775 |
| Ponderación | | 20% |
| | | 0,355 |
| % Calificación total del diseño | | Parcialmete Adecuado |
| A. Riesgo combinado promedio | | Medio |
| B. Riesgo de fraude promedio | | Medio |

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles

Elaboró: Equipo auditor

2.5.2 RESULTADOS EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES

La evaluación realizada aplicó la metodología contenida en la matriz de riesgo y controles institucionales, que considera que la efectividad de los controles de la entidad (Formato PT 24- AC), en el asunto auditado obtuvo un puntaje final de **0,75** con un porcentaje de **0,525** que corresponde al rango de **Eficiente**.

En el cuadro No. 3 se ilustra los resultados de la evaluación





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

Cuadro N°3
Evaluación de la Efectividad de los controles

| CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA ISLAS | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|
| RESULTADO DE LA EVALUACION | | |
| III. Evaluación de la efectividad de los controles | ítems evaluados | Puntaje |
| | 4 | 3,00 |
| Calificación Total | | 0,75 |
| Ponderación | | 70% |
| % Calificación total de la efectividad del diseño | | 0,525 |
| Calificación | | 1,0 |
| final del control Interno (0,173,+0,35+1,855) | | Eficiente |

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles

Elaboró: Equipo auditor

A continuación, se detallan los tres tipos de evaluaciones y el peso específico de cada una de ellas dentro de este esquema:

- Evaluación por componentes= 10%
- Evaluación de diseño de los controles= 20%
- Evaluación de la efectividad de controles= 70%

El resultado final de la calificación del control interno fue de **1,0** que corresponde a una calificación eficiente, basado en la siguiente tabla de valores de referencia, ubicándose en el rango De =>1 a 3

| | |
|----------------|-------------------------|
| De 1.0 a 1.5 | EFICIENTE |
| De > 1.5 a 2.0 | CON DEFICIENCIAS |

2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

De acuerdo a los aspectos que se han expuestos hasta el momento, y teniendo en cuenta que el ejercicio auditor realizado sobre la gestión de los Fondos de Servicios Educativos del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina para el periodo

Control fiscal participativo con resultados"





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2020, la Contraloría Departamental de San Andrés Providencia y Santa Catalina Islas ha logrado recaudar información y procesarla para su análisis, que permite establecer resultados frente a los objetivos y alcances establecidos en el memorando de asignación.

Es importante señalar que como resultado de la auditoría adelantada, la Contraloría Departamental de San Andrés Providencia y Santa Catalina Islas, considera que la Institución Educativa cumplió a cabalidad con los postulados requeridos para la correcta administración y gestión de los fondos de servicios educativos en la Institución, esto evidenciado en la muestra seleccionada de 03 contratos de diferentes modalidades de contratación, los cuales fueron ejecutados y pagados previa verificación de los requisitos señalados en la normatividad regulatoria de los fondos de servicios educativos y las directrices determinadas por la Secretaria de Educación del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina Islas. En términos generales, esta se ajusta a los parámetros que establece la normatividad que regula las actuaciones de la misma. El concepto de Cumplimiento que se establece en este proceso auditor, por lo tanto, es **sin reservas**

2.7 HALLAZGOS DE AUDITORIA

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental de San Andrés Providencia y Santa Catalina Islas no determino hallazgos, no hay incumplimiento de la Institución Educativa Antonia Santos en lo referente a la administración de los Fondos de Servicios Educativos.

2.8 BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

Por las actuaciones de la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Adres Providencia y Santa Catalina con relación en las vigencias anteriores se ha visto las mejoras en el cumplimiento de los criterios orientados en la administración de los Fondos de Servicios Educativos del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina Islas.

Atentamente,

TRACY LEVER MANJARRÉS
Contralor Departamental (E)

Control fiscal participativo con resultados"

12





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

3 OBJETIVOS Y CRITERIOS

Los objetivos generales y específicos y los criterios de auditoría aplicados en la evaluación de la gestión de los fondos de servicios educativos del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina islas fueron:

3.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión de los fondos de servicios educativos y emitir un concepto sobre la gestión, el cumplimiento de los requisitos legales, recepción de bienes y servicios, conforme a la normatividad vigente.

3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Evaluar y conceptuar sobre la gestión de los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.
2. Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal financiera y presupuestal relacionada con el proceso contractual.
3. Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.
4. Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor.

3.3 CRITERIOS DE AUDITORÍA

De acuerdo con el objeto de la evaluación, los criterios sujetos a verificación son:

- Ley 715 de 2002, Decreto 4791 de 2008.
- Decreto 4807 de 2011.
- Decreto 1075 de del 26 de mayo de 2015.
- Guía Fondos de Servicios Educativos –MEN.
- Estatuto Tributario.
- Plan General de Contabilidad Pública.
- Demás emitidas para garantizar el buen manejo de los fondos de servicios educativos.
- Ley 80 de 1993 y decretos modificatorios en lo que sea aplicable respecto al sujeto de control.
- Presupuesto: Constitución Política de Colombia artículo 67, Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Circulares y Directrices del

Control fiscal participativo con resultados”

13





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

- Decreto 403 de 2020 Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal.
- Decreto Ley 111 de 1996 Estatuto Presupuestal y manual de contratación de sujeto de Control.

4 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1 RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

El asunto a evaluar de la gestión de los Fondos de Servicios Educativos, se enmarco en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento donde el enfoque de muestro es variable donde se tomó del universo (36) de los contratos ejecutados con recursos del fondo de servicios educativos, 03 contratos de diferentes modalidades de contratación con un error muestral del 10% del total de contratos ejecutados por valor de \$ 32.566.000 equivalente al 25,83% de la ejecución total de los recursos que fue de \$ 126.065.139 y que del alcance de las pruebas de recorrido realizadas y a criterio del equipo auditor son los escogidos para la evaluación de la gestión de los fondos de servicios educativos de la institución educativa Antonia santos del Departamento Archipiélago.

Dicha muestra es resultado de la utilización del papel de trabajo PT-04- aplicativo de muestreo, que es parte integral de la Guía de Auditoria Territorial.

| Clase | Población | | % Participación | Muestra | | % Participación | Contratos a Auditar |
|----------------------------------------|-----------|--------------------|-----------------|----------|-------------------|-----------------|---------------------|
| | Cantidad | Monto | | Cantidad | Monto | | |
| Prestación de servicios | 3 | 33.276.060 | 26,40 | 1 | 17.556.000,00 | 53,91 | 7 |
| Arrendamiento | 1 | 4.800.000 | 3,81 | | | | |
| Suministro | 19 | 25.526.019 | 20,25 | 1 | 5.010.000 | 15,38 | 21 |
| Obra-mantenimiento | 10 | 62.463.060 | 49,55 | 1 | 10.000.000 | 30,71 | 36 |
| Total | 33 | 126.065.139 | 100 | 2 | 32.566.000 | 100,00 | |
| Representatividad de la Muestra | | | | | | 25,83 | |

en tal sentido, se calculó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa) tomando como base otros, que fueron el valor total de la muestra de contratos ejecutados con recursos del fondo de servicios educativos por valor de \$32.566.000 obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Control fiscal participativo con resultados"





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

| Base seleccionada | % | MP |
|-------------------|-------|------------|
| Gastos ejecutados | 2,00% | \$ 651.320 |

con un error tolerable ET (límite máximo de aceptación de errores con el que el auditor puede concluir que el resultado de las pruebas debe lograr su objetivo) de:

| Porcentaje determinado | ET (MP*%) |
|------------------------|------------|
| 75% | \$ 488.490 |

Donde cualquier observación que se detecte aun cuando esté por debajo del porcentaje de materialidad, se debe de estructurar el hallazgo.

Una vez revisado los expedientes de la muestra contractual seleccionada, se evidenció que la entidad aplica de manera adecuada las leyes y demás regulaciones que conforman el marco legal para la gestión de los fondos de servicios educativos.

4.1.1 RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES

El ente de control ha realizado auditorias regulares en las vigencias anteriores, en donde no se evidencio ningún tipo de hallazgo por el buen manejo y gestión realizado por parte de la Institución Educativa.

4.2 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1

| OBJETIVO ESPECÍFICO 1 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Evaluar y conceptuar sobre la gestión de los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina. |

Una vez revisado y analizada la información recolectada en la etapa de ejecución de la Auditoria de Cumplimiento, se determinó que la Institución Educativa Antonia Santos ha venido realizando en debida forma la gestión y administración de los fondos de servicios educativos. Se evidencio que el establecimiento educativo tiene asignado personal administrativo de apoyo, el cual es brindado por parte de la Gobernación Departamental por medio de la Secretaria de Educación.

El Tesorero cuenta con la respectiva póliza de manejo de recursos y en algunos casos asignando personal de apoyo en las tesorerías para el correcto manejo de los fondos de servicios educativos.

Se evidencio la existencia del Plan Anual de Presupuesto del fondo de servicios educativos el cual fue aprobado por parte del consejo directivo, existen adiciones presupuestales que están avaladas

Control fiscal participativo con resultados”





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

por el consejo directivo y certificadas por la Secretaria Departamental. Por otro lado, se determinó que los gatos ejecutados por medio de la contratación de la institución educativa fueron realizados en debida forma, cumpliendo los parámetros definidos en su propio manual de contratación y siguiendo los lineamientos y límites establecidos en la guía de fondos de servicios educativos-MEN y demás normas regulatorias del tema.

La institución Antonia Santos ha realizado los reportes a los entes de control en los periodos de tiempo determinados y las respectivas rendiciones de cuentas.

4.2.1.1 HALLAZGOS

No hay hallazgos, no hay incumplimiento por parte de la Institución Educativa Antonia Santos en el presente objetivo específico.

4.3 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2

| OBJETIVO ESPECÍFICO 2 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal financiera y presupuestal relacionada con el proceso contractual. |

De conformidad con los criterios de esta auditoría de cumplimiento, se verifico los estados financieros y presupuestales de la Institución Educativa Antonia Santos con corte a diciembre 31 de 2020, en los cuales no se encontraron inconsistencias, la Institución Educativa muestra razonablemente en sus estados financieros y presupuestales coherencia con la normatividad regulatoria de los fondos de servicios educativos.

Con base en la anterior premisa se procede a evaluar los registros financieros y presupuestales, sus respectivos soportes realizados durante la vigencia, esto con el propósito de verificar el efecto en los estados financieros y presupuestales. Se evidencia que los estados financieros de la Institución Educativa Antonia Santos, fueron preparados de conformidad con las normas contables emanada de la Contaduría General de la Nación.

4.3.1.1 HALLAZGOS

No hay hallazgos, no hay incumplimiento por parte de la Institución Educativa Antonia Santos en el presente objetivo específico.

4.4 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3

Control fiscal participativo con resultados"

16





CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

Auditoría de Cumplimiento a la Gestión a los Fondos de servicios Educativos, de las Instituciones Educativas Públicas del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina vigencia 2020.

OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.

4.4.1 Sistema Control Interno.

En el desarrollo de la auditoria se verifico que la institución educativa no ejerce directamente el control interno, esta función es ejercida por parte de la Gobernación Departamental a través de la Secretaria de Educación, la cual realiza actividades de seguimiento y control, así como también imparte directrices de funcionamiento.

Se evidencia la ejecución de un plan anual de inspección, vigilancia y supervisión donde se realizaron visitas de rendición de cuentas, jornadas de capacitación, revisión de los actos administrativos expedidos por el Rector de la Institución Educativa y verificación de la adquisición de bienes y servicios en la vigencia 2020. (se anexa plan anual de inspección en forma digital)

Es importante señalar que los informes de evaluación y auditorías realizadas por control interno disminuyeron en comparación a las realizadas en la vigencia anterior, esto por la situación generada por la pandemia Covid-19, lo que dificulto en gran medida la realización presencial de dichas actividades.

4.5 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4

OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Atender las denuncias ciudadanas allegadas al proceso auditor

Durante el desarrollo del proceso auditor no se allegaron denuncias ciudadanas:

Control fiscal participativo con resultados"

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co

