



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Por un control fiscal integral»

Cartagena, 24 ABR 2018

100 - No 0001044

Doctora

**SACRA NADER DAVID**

Rectora

Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar

Cartagena - Bolívar

Asunto: Informe Definitivo de auditoria gubernamental con enfoque integral  
Modalidad especial, línea Control de gestión Contractual y legalidad.

Cordial saludo

En atención al asunto y teniendo en cuenta que no se establecieron observaciones, adjunto el informe definitivo de auditoria, invitándola a que continúe con esa gestión, la cual genera confianza a los habitantes de Bolívar y en especial a los estudiantes de la entidad que usted dirige.

Atentamente,

  
**ORLANDO AYOLA MENJARRES**  
Contralor Departamental de Bolívar



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Por un control fiscal integral»

---

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
MODALIDAD ESPECIAL

INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR  
VIGENCIA 2017

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR

CDB-001  
Cartagena, abril de 2018



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR

«Por un control fiscal integral»

---

CONTRALOR DEPARTAMENTAL

ORLANDO AYOLA MANJARREZ

SUBCONTRALOR DEPARTAMENTAL

BENJAMIN AZUERO ANGULO

COORDINADOR DEL AREA

ABEL GUERRERO RAMOS

EQUIPO DE AUDITORES

JUAN CARLOS REYES CASTRO

FERNAN PEREZ IRIARTE

MARLLORY PEREZ RAMIREZ



## CONTENIDO

		PAG
	Carta de presentación	
2.	Resultado de la auditoría	1
2.1.	Control de gestión	1
2.1.1.	Factores evaluados	1
2.1.1.1.	Gestión contractual	1
2.1.1.1.1.	Evaluación de variables	2
2.1.1.2.	Legalidad	2
2.1.1.2.1.1	Análisis contratación	4



Cartagena de indias, D. T. y C. abril de 2018

Doctora:

**SACRA NADER DAVID**

Rectora

Institucional Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar

Cordial saludo

La Contraloría Departamental de Bolívar con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Nacional, practicó Auditoría Gubernamental Modalidad Especial Línea Gestión Contractual y Legalidad a la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia en las áreas, actividades y proceso examinados. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones contractuales se realizaran conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y teniendo en cuenta la ponderación de la matriz de gestión fiscal unificada

Es responsabilidad de la Institución Universitaria el contenido de la información suministrada; la responsabilidad de la Contraloría Departamental de Bolívar consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría adoptados por la Contraloría Departamental de Bolívar, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, la planeación, la ejecución del trabajo y la elaboración del informe, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y opiniones expresados en este Informe.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el manejo de los recursos y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Departamental de Bolívar.



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1. CONTROL DE GESTIÓN.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

#### 2.1.1 Factores Evaluados

##### 2.1.1.1 *Gestión Contractual*

En el desarrollo de la presente Auditoría, se evaluaron en total treinta y seis (36) contratos, por valor de \$5.163.513.059, de un universo de 210 entregados por la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, verificando si se efectuó la contratación acorde a los criterios fijados para la contratación de las entidades públicas en cuanto a las normas generales y específicas vigentes.

En la Institución Universitario Bellas Artes, se evidenció el proceso de reglamentación del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, la entidad lidera la formulación de los lineamientos para la política pública contractual en cuanto a su institucionalidad, la generación de buenas prácticas, el manejo de los riesgos en la contratación, e implementación de las compras públicas con criterios de sustentabilidad.

TABLA 3 GESTIÓN CONTRACTUAL INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR VIGENCIA 2017		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	1	1.324.899.364
Prestación de Servicios	27	3.210.306.567
Suministros	8	628.307.128
<b>TOTAL</b>	<b>36</b>	<b>5.163.513.059</b>

Fuente: Relación de contratos suministrada por la unibac vigencia 2017



2.1.1.1. Evaluación de Variables

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en el Factor Gestión Contractual es «Eficiente», como consecuencia de la calificación de 91.0 puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

→ Error.  
Es 100.

EVALUACIÓN VARIABLES											
TABLA 4-1											
GESTIÓN CONTRACTUAL											
INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR											
VIGENCIA 2017											
CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES											
VARIABLES A EVALUAR	Presupuesto	Q	Contratos Municipales	Q	Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q	Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	27	100	8	0	0	100	1	100.00	0.50	50.0
Cumplimiento deducciones de ley	100	27	100	8	0	0	100	1	100.00	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	100	27	100	8	0	0	100	1	100.00	0.20	20.0
labores de interventoria y seguimiento	100	27	100	8	0	0	100	1	100.00	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	100	27	100	8	0	0	100	1	100.00	0.05	5.0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1.00</b>	<b>100.0</b>

2.1.1.2. Legalidad

TABLA 5			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	0.0	0.00	0.0
De Gestión	100.0	0.10	10.0
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>0.10</b>	<b>10.0</b>
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO</b>			



<b>Rango</b>	<b>Concepto</b>
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de calificación

<b>EVALUACIÓN VARIABLES</b>											
<b>TABLA 5.1</b>											
<b>GESTIÓN CONTRACTUAL</b>											
<b>INSTITUCION UNIVERSITARIA DE BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR</b>											
<b>VIGENCIA 2017</b>											
<b>VARIABLES A EVALUAR</b>	<b>CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES</b>								<b>Prome- dio</b>	<b>Ponde- ración</b>	<b>Puntaje Atribuido</b>
	<b>Prestaci- ón Servicio</b>	<b>Q</b>	<b>Contrat- os Suminist- ros</b>	<b>Q</b>	<b>Contrat- os Consult- oría</b>	<b>Q</b>	<b>Contrat- os Obras Públicas</b>	<b>Q</b>			
Cumplimiento de obligaciones con el SECOP	100.00	27	100.00	8	0.00	0	100.0	1	100	0.20	20.0
Cumplimiento a los principios de la contratación	100.00	27	100.00	8	0.00	0	100.00	1	100	0.40	40.0
Registros y aplicación de	100.00	27	100.00	8	0.00	0	100.00	1	100	0.20	20.0
Labores de interventoría y supervisión	100.00	27	100.00	8	0.00	0	100.00	1	100	0.20	20.0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1.00</b>	<b>100.00</b>

<b>Calificación</b>		<b>Con deficiencias</b>
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>	
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>	
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>	

**RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO**

<b>Rango</b>	<b>Concepto</b>
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de calificación

Como resultado de evaluar las normas externas e internas fijadas para la contratación pública, la valoración correspondiente alcanza un puntaje de 100.00 como resultado de la ponderación asignada al factor legalidad, representando una calificación Favorable, para conceptuar un cumplimiento de legalidad por la





aplicación parcial de las normas externas e internas de la institución universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, en los procesos contractuales, y medir la gestión administrativa de la entidad.

#### 2.1.1.2.1. Análisis contratación

En el macro proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, se practicaron las pruebas y procedimientos a los procesos: Estudios Previos y Pliegos de Condiciones. Selección de Proveedores y Formalización del Contrato. Ejecución Contractual, Anticipos, Adiciones, Modificaciones, Supervisión e Interventoría y Liquidación.

El equipo auditor al realizar el análisis de la muestra, evidenció que todos se manejaron de acuerdo a las normas establecidas para la contratación, cumpliendo con los requisitos para tal fin.

De igual manera, en cuanto a los contratos de suministro se constató el ingreso de cada uno de los elementos adquiridos por la entidad.