

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL
“Auditoría al Balance”**

COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR.

CDC- N° 007

Fecha 06/05/2010



Contralor Distrital: Dr. HERNANDO DARÍO SIERRA PORTO

Dir. Técnica de Auditoría Fiscal: Dra. VERENA LUCÍA GUERRERO BETTÍN

**Grupo de Apoyo Contable : WILMER SALCEDO MISAS
EDGARDO A. TORRES SANCHEZ**

Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2.. RESULTADOS DE LA Auditoría.....	7
3. ANEXOS Estados Financieros	

PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del Colegio Mayor de Bolívar a 31 de diciembre de 2009, en cumplimiento del último inciso del artículo 268 y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

Se entiende por estados financieros aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo, presentan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

La auditoría efectuada por la Contraloría Distrital de Cartagena, consiste en el examen, revisión y verificación, con base en pruebas selectivas previamente planeadas de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones de los estados financieros.

Los resultados de estas pruebas, permiten obtener una seguridad razonable que los estados financieros han sido examinados de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas. En ese sentido, la opinión aquí expresada, se integró a partir de los resultados de la auditoría.

Cartagena de Indias, D.T. y C, Mayo 5 de 2010

Doctora
CARMEN ALVARADO UTRIA
Rectora (e)
Colegio Mayor de Bolívar
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.009

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal y con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR a Diciembre 31 del año 2008 y el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.009, así como las operaciones financieras, administrativas y económicas, se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables, y la información analizada es responsabilidad de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Distrital consiste en producir un informe, en el cual se expresa una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y Eficacia del sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo, de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias. El control incluyó examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras, y la presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control Interno contable.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó las siguientes actividades o procesos: Los Estados Contables, Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, y Estado de Cambio en el Patrimonio. Esta auditoría comprende un examen, sobre una base selectiva de las evidencias que respaldan las cifras y las

Pie de la Popa, Calle 30 No 18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO

correspondientes revelaciones de los estados financieros.

En el proceso se presentaron dificultades por la ubicación de la comisión, y de igual forma permanecía en las instalaciones una comisión de la Contraloría General de la República, que se encontraba auditando el mismo periodo del 2.009, por tanto, dificultó el proceso de ejecución de la misma, ya que, algunos documentos permanecían en sus archivos, y que también necesitaba la comisión.

En consecuencia, el examen se hizo en base a la aplicación de pruebas de auditoría financiera con el propósito de establecer la existencia de bienes, derechos, obligaciones y resultados. detallamos a continuación, cada una de las deficiencias encontradas, las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no de los estados contables.

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables presentan razonablemente la situación financiera del COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR al 31 de Diciembre del 2.009 y los resultados de sus operaciones, excepto a las cuenta de Propiedades Planta Equipos.

Atentamente,

HERNANDO DARIO SIERRA PORTO
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

2. RESULTADOS DE AUDITORÍA AL BALANCE DEL COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR 2009

2.1. FINANCIERA Y CONTABLE:

Se evaluó la situación financiera con base en normas de contabilidad pública generalmente aceptadas. En la ejecución de la auditoría, se seleccionaron cuentas que inciden en la estructura financiera, y en los hechos relevantes ocurridos en la vigencia, los resultados obtenidos de la evaluación son el sustento del dictamen. El examen se hace a través de la aplicación de pruebas de auditoría financiera con el propósito de establecer la existencia de bienes, derechos, obligaciones y resultados.

GRUPO 11 - EFECTIVO

Esta cuenta presentó un saldo de \$258.318.123.30 y con relación al año 2.008, que fue de \$361.553.000, presentó una variación absoluta negativa de \$(103.234.876.70) con una variación relativa de un 40%, esto se debe básicamente a que las cuentas corrientes y de ahorro muestran unos saldos a favor los cuales están debidamente soportados con los extractos bancarios, y debidamente conciliados con los libros de Bancos..

GRUPO 12 - INVERSIONES

Esta cuenta presentó un saldo de \$ 21.897, que en relación al año 2008, no tuvo ni variación absoluta, ni relativa. Esta representa una inversión en FODECEP (Fondo de desarrollo de la Educación Superior).

GRUPO 14-DEUDORES

Esta cuenta presentó un saldo de \$ 15.805.726.00, y el cual tuvo una variación absoluta con relación al año 2.008, de \$ 219.722.000.00 se hicieron los recaudos correspondientes quedando los de servicios Educativos por valor de \$ 5.690.629.00 los anticipos de Impuestos por saldo a favor de IVA del 5º y 6º. Bimestre del año 2009, pendientes por reclamar, por valor de \$9.579.658.00 y los depósitos entregados al centro de convenciones por servicios de grados. Por valor de \$ 535.439.00, los cuales se detallan en las notas de los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2009 Nota N° 3.

GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Esta cuenta presenta un saldo a Diciembre 31 de 2009 de \$ 2.873.147.101.07, y y

tuvo una variación absoluta de \$2.906.558.000 y relativa de un 1.1% con relación al año 2008. Existe un Inventario Físico cuantificado y valorizado el cual asciende a la suma de \$ 2.873.147.101.07, incluidos en estos valores la Depreciación acumulada por valor de \$ 825.425.018.42, y que en las notas a los Estados Financieros aparecen por valor de \$ 2.873.147.101.07 a los cuales se haría un reajuste por valor de \$147.859.000.00 por diferencia con Contabilidad y Almacén en los rubros de Máq. Y Equipos, Equipos médicos, muebles y Enseres, Equipos de Computación, Equipos de transportes, y Equipos de Comedor, según Acta de Revisión en la Contabilidad y Almacén de fecha Diciembre 30 de 2009, y que me fue aclarado mediante oficio de fecha 12 de Abril del año 2010, y según notas a los Estados Financieros N°. 4

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS.

Este grupo presentó un saldo de \$4.542.645.433.52, con un incremento en relación al año anterior (2.008) de \$198.398.433.52, de \$230.901, y una variación relativa de 4.6%. Esto obedeció a la adquisición de licencias para Software, y la valorización de los inmuebles. Nota No. 5

GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 50.300.437.88 con una disminución en relación al año 2008, que fue de \$ 288.379.591.53, la cual presenta una variación relativa del 260.%, los cuales se discriminan así

Por adquisición de bienes y servicios	\$ 5.042.000.00
Por Acreedores varios	41.923.000.00

los cuales se discriminan en el anexo de Balance Cta por Cta

Por retención en la fuente por pagar	2.548.000.00
Por Impuestos y contribuciones	787.000.00
Valor Total Ctas por Pagar a Dic 31 de 2009	50.300.437.88 Nota N° 6

La cuenta 2501 OBLIGACIONES LABORALES, presenta saldo \$ 7.405.967.00 los cuales corresponden a cesantías por consignar al fondo de pensiones por valor de \$ 3.630.532.00 y provisiones para litigios y demandas por valor de \$3.775.435.00 Nota No.7 a los estados financieros.

La cuenta 2710 PROVISIONES PARA PRESTACIONES , presentó un saldo de \$44.032.444.00 repartidos así:

Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO

Por vacaciones	\$ 16.032.444.00
Por Primas de servicios	\$ 27.246.847.00

GRUPO 31 PATRIMONIO. Este grupo tuvo un saldo de \$ 1.788.884.514.16 y un incremento con relación al año 2008 de \$1.269.460.698.00 variación absoluta de y una relativa de de un 41%

ACTIVOS CORRIENTES A DIC 31 DE 2009 DIC 31 2008 VARIACION

Capital Fiscal	\$1.788.884.514.16	\$ 1.262.802.630.78	41%
Superávit	\$ 1.401.659.300.00	\$ 1.401.659.360.00	0
Súper Valorización	\$ 4.339.445.000.25	\$ 4.132.805.000.25	0
Patrimonio Inst.	\$ 389.482.017.48	\$ 389.482.017.48	0
Prov. Dep. y Amortización	\$ --332.322.363.03	\$ -- 99.307.531.35	
Utilidad del Ejercicio	\$ 22.926.305.15	\$ 526.081883.38	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 7.610.074.834.01		

ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

En este cuadro ilustrativo determinamos el comportamiento de Ingresos que están constituidos por recursos provenientes de transferencias de la nación y por recursos propios procedentes de emolumentos tales como matriculas, Inscripciones, derechos de grados, certificados convenios, cursos etc.

Por servicios Educativos	\$ 1.554.978.724.74
Menos Dev y Dctos en venta de Activos Servicios	(13.500.632.00)
Aportes y Traspasos de Fondos	\$ 2.054.108.837.00
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 3.577.586.929.74
Ingresos Financieros	\$ 5.899.547.16
Ingresos Extraordinarios	\$ 30.979.291.00
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 36.878.838.16
TOTAL INGRESOS	\$ 3.614.465.767.90
MENOS GASTOS Y COSTOS	\$ 3.591.539.462.75
EXEDENTES DE LA OPERACIÓN	\$ 22.926.305.15

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, una opinión sobre la consistencia en los mecanismos de control aplicados por la entidad, al Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2009, en cumplimiento con el último inciso del artículo 268 y del parágrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 y la Resolución Orgánica N° 5993 de septiembre 17 de 2.008, en el Título I, Capítulo único, artículo 8°.

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable del COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008 de la Contaduría General de la Nación, por el cual se prescribieron los procedimientos y métodos para implementar y evaluar el Sistema.

Se evaluaron las actividades de control aplicadas por el sujeto de control, teniendo en cuenta el diligenciamiento de la encuesta realizada por la entidad y el análisis al informe de evaluación al sistema de Control Interno Contable, en aras de analizar con objetividad la calificación que le otorgó la oficina de control interno de la entidad, al Sistema de Control Interno Contable la cual fue satisfactorio.

EVALUACION A LAS ETAPAS Y ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE.

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1. IDENTIFICACION

Debilidades:

El Inadecuado flujo de información entre el Dpto. Contabilidad y las divisiones de admisiones y Cartera retrasan todo el proceso contable./ Se evidencio que la información que debe reportar las unidades y el área de admisiones son demorados por lo tanto retrasan los registros contables.

La Institución no identifica las operaciones por centros o aéreas de responsabilidad, en virtud a que no ha implementado en la contabilidad los Centros de Costos./ Según el plan de mejoramiento de la Contraloría General de la Republica 2009, la entidad debía adoptar los centros de costos con el fin de reflejar a mayor detalle la información contable.

1.1.2 Fortalezas

1.1.2.1 No obstante de las debilidades mencionadas se logran identificar e incorporar a los registros contables todos los hechos económicos derivados de las operaciones de ingresos. Sin embargo esta tarea demanda esfuerzo adicional debido a la re-digitación a hoja Excel de los movimientos mensuales a efecto de generar los informes de contabilidad. Por parte de la Contadora de la Institución.

1.2 CLASIFICACIÓN

Debilidades

Ninguna

Fortalezas

Existe una adecuada interpretación sobre la coherencia entre el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública y el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad para registrar todos los hechos económicos realizados por la institución

El Plan de Cuenta adoptado por la Institución se ajusta al Catálogo General de Cuentas emanado de la Contaduría Pública de la Nación

1.3 REGISTROS Y AJUSTES

1.3.1 Debilidades,

1.3.1.1 Digitación manual en Excel debido a que el software contable presenta fallas en su funcionamiento, según información de la contadora de la institución Sra. Edilia Suárez.

1.3.1.2 Persisten los problemas de interfaces entre los subsistemas componentes de los Sistemas Integrados de Información. / La información de recursos Humanos no esta integrada al software contable, debido a que el modulo de nomina no se ha cargado con la información básica de los funcionarios. De todas maneras la liquidación de la nomina se hace mediante otro software, que permite el incremento de datos de recursos humanos, de acuerdo con declaración del jefe financiero.

1.3.1.3 El modulo Contable para el Manejo de Inventario imposibilita el registro de la depreciación por activo, el cálculo de la depreciación se hace global.

En el rubro de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS, en donde en el balance aparece por un valor de \$2.873.146.000 y almacén aparece el saldo subestimado

arrojando una diferencia de \$147.859.000, que según acta de fecha 30 de Diciembre del año 2009, los funcionarios de almacén Sr. Oscar Vergara Bajaire y la contadora Sra. Edilma Suárez Martínez y el auxiliar técnico, Sra. Eliana Muskus Mastrascusa , aclaran que la diferencia obedece al valor re-expresado, es decir el costo histórico mas los ajustes por inflación realizados en su momento, mientras que en el modulo de almacén estos valores no se suman si no que se muestran los dos valores por separado. Para subsanar esta diferencia, se llevara la situación al comité técnico de sostenibilidad contable para hacer los respectivos ajustes al programa SYNERGIS-Modulo de Almacén.

1.3.2 Fortalezas

1.3.2.1 Cada trimestre se hace las conciliaciones correspondiente entre los saldos de los libros oficiales con los respectivos saldos de los auxiliares para verificar su exactitud, mas sin embargo a consideración del equipo auditor, estas conciliaciones deberían hacerse mensualmente con sus respectivos saldos en libros y extractos bancarios. En el caso de Bancos.

1.4 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES

1.4.1 Debilidades

1.4.1.1 El software contable presenta muchos problemas estructurales que retrasan el registro de las operaciones y por ende el suministro de la información contable, razón por la cual la contadora de la entidad se ve en la necesidad de generar los informes contables a partir de hojas Excel, en donde tiene montado el PUC, para lo cual traslada manualmente los valores del software central Synergis.

1.4.1.2 Los Estados Financieros se preparan cada trimestre sin que se cumpla con la debida publicación de los mismos tal como lo exige el Régimen de Contabilidad Publica.

Se hace necesario evidenciar la publicación mensual de los estados financieros para dar cumplimiento a la normatividad del régimen de contabilidad publica.

1.4.2 Fortalezas

1.4.2.1 Cumplimiento de plazos: Los estados, informes y reportes contables son presentados a los entes de control respectivos, dentro de los plazos determinados por los mismos.

1.4.2.3.2 Los estados financieros son elaborados de acuerdo con los postulados y

normas de las entidades Estatales, por cuanto la información está debidamente registrada de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública.

1.4.2.3 La información contable y sus respectivos soportes son archivados de manera ordenada en AZ para facilitar la consulta de las mismas. Se encuentra en estudio por parte de la Dirección, la posibilidad de empastar los soportes contables.

1.5 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION.

1.5.1 Debilidades

1.5.1.1 La institución le da poco valor gerencial a los informes financieros en lo que tiene que ver con la toma de decisiones, los mismos se preparan solo con el fin de cumplir con los organismos de inspección, vigilancia y control. Lo anterior dado que los informes contables se prepara trimestralmente y no mensualmente de tal manera que se puedan verificar los hechos económicos reales con los presupuestados y observar las diferencias.

Se reitera la necesidad de elaborar y presentar estados financieros mensualizados, con el fin de que se puedan evidenciar los hechos económicos reales del presupuesto y observar las diferencias si las hubiere.

1.5.2 Fortalezas

1.5.2.1 Las cifras que reflejan los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad y son tomadas directamente del software contable / mas sin embargo la cuenta POPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS no refleja correctamente los valores correspondientes. ,

1.5.2.2 Los informes financieros se entregan oportunamente a las entidades de inspección, vigilancia y control

2. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

La Institución trabajó en la ampliación y fortalecimientos de los principios y procedimientos contables a fin de que la información contable goce de las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

También existe un borrador referente a la implementación de los centros de costos, el cual entrara a regir a más tarde en el año 2010. Esto quiere decir que la

Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO

información contable tendrá un valor agregado adicional consistente en controlar los costos de las áreas funcionales de la Institución

3. CALIFICACIÓN DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo con el análisis del estado general del control interno contable, la calificación asignada, según la escala determinada en el formato diseñado por la Contaduría General de la Nación, es: (3.33) Satisfactorio

4. EVIDENCIAS

La presentación oportuna de los Estados Financiero a los entes de control

Verificación de la razonabilidad de la información contable

Borrador Catalogo de Centros de Costos

5. RECOMENDACIONES

Con el fin de atender las debilidades presentadas en materia contable, se presenta un Plan de Acción sugerido desde la Oficina de Control Interno, al cual se le realizará seguimiento periódico, con miras a verificar los avances durante la vigencia de 2010:

5.1.1.1 Articular las áreas de pagaduría, cartera y admisiones. Revisar las funciones de cada una de dependencias involucradas en el proceso contable a fin de que no haya duplicidad ni concentración de funciones

5.1.1.2 Adoptar lo antes posible el Catalogo de Centros de Costo, la información contable contara con un valor agregado importantísimo, el cual permite controlar las áreas funcionales de la Institución

5.1.1.3 Es importante que la Institución aplique el principio de Devengo o Causación en el reconocimiento de todos los hechos económico a fin de que los ingresos, los costos y gastos se asocien en cada periodo de tal suerte que la información contable sea razonable, uniforme y comparable.

5.1.1.4 El software contable tiene sus limitaciones que imposibilitan el buen desarrollo de la información contable, los módulos de inventarios y de Propiedad Planta y Equipo requieren de una adecuación importante, el cálculo de la depreciación, así como el control de los activos fijos no se ajusta a los



requerimientos del Régimen de Contabilidad Pública

5.1.1.5 Los Estados Financieros deben prepararse mensualmente y no solo para cumplir con los fines específicos de los organismos de control sino para fines gerencial



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias

ANEXOS

Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias

Pie de la Popa, Calle 30 No 18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO