



INFORME DE AUDITORÍA AL BALANCE

INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR

CDC- N° 002

Mayo 15 de 2012

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"



ECCOL - 0037/11

ECCOL - 0038/11



Contralor Distrital: MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: FERNANDO NIÑO

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

Auditor: JUAN CARLOS CARDENAS VELASQUEZ

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



ECCOL - 0037/11

ECCOL - 0038/11

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	7
3. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO.....	11
4. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE.....	13
5. EVALUACION DEL MAPA DE RIESGO CONTABLE.....	13
6. OPINION ESTADOS CONTABLE.....	13
7. OBSERVACIONES.....	14
8. ANEXOS	

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



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 de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR, a 31 de diciembre de 2011, en cumplimiento con el 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 de que los estados financieros han sido examinados de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. En ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



Cartagena de Indias, D. T. y C., Mayo 15 de 2,012

Dra.

CARMEN ALVARADO UTRIA

Rectora

INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR

Ciudad.-

Ref.: Opinión de los estados Contables año 2.011

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267° de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.011 y el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.011; así como la comprobación de que 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 contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena. 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

El alcance de la auditoría contempló tres etapas:

- Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública;
- Examen de la revelación y consistencia de las cifras

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



contenidas en los estados Contables; c) Consecución de informes de auditoría, resultado de la evaluación practicada en otras vigencias.

EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

La INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR en el plan de mejoramiento suscrito con la contraloría distrital cumple con los parámetros establecidos en la resolución 303 de 2008, y el audite 3.0 las cuales quedan cerradas.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008, la cual obtuvo una calificación final de 4.2, lo que indica que la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR cumple en un alto grado.

DICTAMEN ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2011

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR, vigencia fiscal 2011, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen en limpio**, los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2011 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE
Contralor Distrital de Cartagena

Revisó y Aprobó WILMER SALCEDO MISAS (Coordinador)

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Análisis al Balance General a 31 de Diciembre de 2.011 y 2010 (*Valores en miles*)

ACTIVOS:

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR en desarrollo de su función administrativa.

Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2011, unos activos totales por valor de \$15.336.747, presentando un aumento del 2.5%, con relación al año 2010. Donde las cuentas más representativas se encuentra la cuenta DISPONIBLE, la entidad a Diciembre 31 de 2011, presenta un saldo de \$320.057, participando en un 2%, de los activos totales, obteniendo un aumento del 543%, estos aumentos se debe a la menor ciclo de pagos, al mismo tiempo se determinó que se realizaron las conciliaciones bancarias en forma oportuna.

CONCILIACIONES

Colmena CTA. N° 21500004097	6.660.137.23
BANCO DAVIVIENDA (ANTES BANCO SUPERIOR)	4.562.916.70
BANCO GANADERO (CTA 19590)	179.028.129.00
Banco Ganadero Cta. #00196	5.105.500.00
Banco Ganadero Cta. 0071 PSE	540.689.00
TOTAL CUENTA CTE	195.897.371.93
CUENTAS DE AHORRO	
Colmena Cta. N° 24506791987 Pagad.	124.159.568.78
TOTAL CUENTA AHORRO	\$124.159.568.78

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



La cuenta DEUDORES, en la vigencia 2011 presentó un saldo de \$396.469, participando en un 3% de los activos totales, aumentándose en un 192% con respecto al año 2010, estos aumentos se debe a la Prestación de Servicios, cuenta deudores están discriminados de la siguiente forma:

14- DEUDORES

1407-Servicios Educativos – Matriculas	283.131.293.00
1413-Transferencias por cobrar MEN	95.332.993.40
1422 - Anticipo De Imptos IVA Saldo a favor	11.511.440.00
1425- Depósitos Entregados para servicios	6.493.434.00

TOTAL DEUDORES 396.469.160.40

La cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, que corresponde a bienes tangibles adquiridos, construidos, ó que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento, ó en montaje y que se utilizan para atender necesidades sociales, mediante la producción de bienes, la prestación de servicios, ó para la utilización en la administración ó usufructo del ente público, y por lo tanto, no estar destinados para la venta de desarrollo de las actividades, siempre que su vida útil probable, en condiciones normales, exceda de un año. El saldo a Diciembre 31 del 2011 es de \$2.242.875, participando en un 15% de los activos totales, disminuyéndose en un 13% con relación al año 2010.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	953.229.749.89
Edificios Casas	1.427.767.252.86
Redes Líneas y Cables	26.231.787.00
Maquinaria Equipo	147.170.887.74
Equipo Medico Científico	1.558.119.50
Muebles y Enseres Y equipos de Ofic.	420.952.239.30
Equipos de Comunic. Y Computac.	642.297.156.79
Equipo de Comedor y Cocina	780.788.00

SUBTOTAL 3.619.987.981.08

Depreciación acumulada -1.377.113.474.56
TOTAL \$2.242.874.506.52

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



PASIVOS:

Agrupar las obligaciones derivadas de las actividades de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR, con personas naturales ó jurídicas, en desarrollo de sus operaciones.

En esta cuenta a Diciembre 31 de 2011, presentó un saldo de \$176.864, participando en un 1% de los activos totales, obteniendo un aumento de 0.4 con relación al 2010. Donde la cuenta más representativa es CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre 2011 es de \$98.440, aumentándose en un 12% con respecto al año anterior.

2401-2425-2436-2440- Cuentas por pagar

2401-Adquisición de Bienes y Servicios	67.869.811.00
2425-Acreedores	27.478.831.00
2440-Impuesto Contribuciones y tasas	3.091.136.00

TOTAL **\$ 98.439.778.00**

PATRIMONIO:

El patrimonio público comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes, deducidas sus obligaciones necesarias para cumplir los fines estipulados en la constitución y la ley.

32 PATRIMONIO

320801 - Capital fiscal	1.866.693.068.87
323502 - Superávit por donación	1.401.659.360.00
324034 - Superávit por Valorización	12.177.358.000.25
325525 - Patrimonio Inst. Incorporado	389.482.017.48
327006 – Provisión, depreciación y amortización	-1.056.905.507.08
Total	14.778.283.939.52

323002 – Excedentes del Ejercicios **381.599.072.12**

Total pasivo mas Patrimonio **15.336.746.878.64**

El valor registrado en las cuentas de Patrimonio- han sido reclasificadas para dar cumplimiento a lo establecido 056 de la Contaduría General de la Nación.

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



Los saldos a capital fiscal según la carta circular 72 del 13 de Diciembre de 2006 y la utilidad del ejercicio también se incorpora a 3208, los saldos de la cuenta 3230 se trasladaron a la 3208 según carta circular 071/11/12/006.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL y AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2010

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Para la vigencia fiscal 2011, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2011, se observó un saldo de \$4.127.342, mientras para la vigencia 2010 se presentó un saldo de \$3.719.587, aumentándose en un 11%, discriminado así:

4305 - Servicios Educativos	1.773.699.559
Educación formal matriculas	\$ 1.432.558.078.00
Inscripciones	22.495.028.00
Derecho de grado	28.640.180.00
Certificados de notas	6.213.372.00
Habilitaciones	7.739.220.00
Supletorios	1.120.760.00
Cursos de Extensión	208.884.00
Convenios	78.697.563.00
Constancias	48.204.00
Copias de Actas de Grados	117.832.00
Certificados Laborales	476.684.00
Pensum	2.736.916.00
Copias y duplicados	401.700.00
Recargo por pago extraordinario	26.718.875.00
Convenio alcaldía	90.495.453.00
Carnet de estudiantes	10.235.490.00
Multa de biblioteca	282.810.00
Reposición de carnet	562.380.00
Cursos Vacacionales	1.205.000.00

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



ECCOL - 0037/11

ECCOL - 0038/11

Exámenes de suficiencia y de clasifici.	227.630.00
Convenio Secretaria de Educación	41.600.000.00
Convenio Universidad del Magdalena	16.812.000.00
Centro de Extensión Diplomados	5.105.500.00

4395 - Dev. Reb. Y Dctos en Vta. Servicios -66.211.119.

Monitoria	\$ - 907.842.00
Matrícula de Honor	- 8.737.017.00
Votación	- 24.845.843.00
Descuento por hermano	- 803.400.00
Becas	- 8.848.031.00
Proyecto Fraternidad	- 498.500.00
Convenio Icetex, Acces y A. C/gena	- 12.921.350.00
Becas Talento Especial	- 5.555.132.00
Semillero de Investigación	- 2.994.004.00

4428 - Fondos Recibidos 2.419.852.931.

Gasto de personal por Transf.	\$2.419.852.931.00

COSTOS DE VENTAS:

Erogaciones y cargos relacionados con las ventas de servicios, para la vigencia del 2011 presentaron un saldo a 31 de Diciembre de \$1.823.372, participando en un 44% de los ingresos operacionales aumentándose en un 9.8% con relación al año anterior.

GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la **INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR**, durante la vigencia fiscal 2010, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, durante la vigencia fiscal 2011, presenta un saldo de \$1.936.978 participó en un 47%, de los ingresos operacionales, disminuyéndose en un 2.6%, con relación al año anterior.

5101 - Sueldos y salarios \$1.398.360.720.00

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



Sueldo de personal	\$ 930.918.087.00	
Horas extras	2.927.141.00	
Remuneración por servicios prestados	54.990.000.00	
Honorarios	91.576.459.00	
Prima de vacaciones	15.898.487.00	
Prima de navidad	31.795.444.00	
Bonificación de recreación	6.904.811.00	
Vacaciones	3.054.085.00	
Auxilio de transporte	12.090.360.00	
Cesantías	100.304.719.00	
Capacitación y bienestar social	19.151.479.00	
Dotación y Suministros	12.956.000.00	
Bonificación por servicios prest.	32.225.473.00	
Primas de servicios	26.904.575.00	
Subsidio de alimentación	8.084.950.00	
Prima técnica	48.578.651.00	

5102 - Contribuciones Imputadas		\$ 4.113.802.00
Incapacidad	\$ 3.111.182.00	
Indemnizaciones	1.002.620.00	

5103 - Contribuciones Efectivas		\$ 99.479.290.00
Aporte caja de compensación	\$ 20.905.146.00	
Cotización seguridad social	31.891.234.00	
Cotización riesgo profesional	2.611.392.00	
Cotización Ent. Adm. Prima media	15.222.467.00	
Cotización Ent. Adm. Ahorro indiv.	28.849.051.00	

5104 - Aportes sobre la Nomina		\$ 27.695.997.00
Aporte i.c.b.f.	\$ 16.796.892.00	
Aportes al Sena	10.899.105.00	

5111 - Generales		\$378.833.738.25
Vigilancia y seguridad	\$ 78.837.431.00	
Materiales y suministro	33.322.809.32	
Papelería y útiles de oficina	39.631.971.23	
Artículos de aseo y cafetería	3.852.365.70	
Mantenimientos Generales	1.632.700.00	
Mantenimientos de Edificio	17.291.250.00	
Mantenimiento de máq. Y equipo	13.052.600.00	
Muebles y enseres	35.000.00	
Mantenimiento de Software	5.235.514.00	
Servicio de Internet	4.754.935.00	
Servicio de Luz	47.290.080.00	
Servicio de Agua	3.504.162.00	

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



ECCOL - 0037/11

ECCOL - 0038/11

Servicio de Teléfono	12.545.533.00	
Servicio de gas	146.859.00	
Arrendamiento	1.061.110.00	
Viáticos y gastos de viaje	13.809.145.00	
Publicidad y Propaganda	1.000.000.00	
Impresos y publicaciones	1.081.657.00	
Fotocopias	17.238.605.00	
Comunicación y transporte	1.978.330.00	
Seguros generales	12.481.099.00	
Serv de aseo y cafetería	64.580.082.00	
Elementos de aseo	4.470.500.00	
<hr/>		
5120 – Imptos, contribuciones y tasas		\$5.493.607.00
Cuota de Fiscalización y auditaje	\$ 5.239.607.00	
Multas o sanción	254.000.00	
<hr/>		
5314 – Provisión para contingencias		\$ 23.000.000.00
Provisión para litigios y demandas	\$ 23.000.000.00	

RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es un excedente que resulta de asociar los ingresos con los gastos, durante el periodo de 2011 muestra una utilidad neta positiva, mientras aumentándose en un 595% con relación al año anterior, situación que se debe a la disminución de los gastos operacionales y el incremento de las transferencias. (Ver anexo 2)

DETALLE	2011	2010
INGRESOS TOTALES	4.163.493	3.731.376
GASTOS TOTALES	3.781.894	3.676.793
EXCEDENTES	381.599	54.883

INDICADORES FINANCIEROS

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



ECCOL - 0037/11

ECCOL - 0038/11

CAPITAL DE TRABAJO:

	2011	2010
Activos Corrientes	561.559	206.072
-Pasivos Corrientes		

Este indicador muestra que el Instituto Distrital de la deuda INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR, durante la vigencia 2011 dispone de \$561.559 por Capital de Trabajo, mientras en el 2010 fue de \$206.072.

PRUEBA LIQUIDEZ:

	2011	2010
Activos Corrientes / Pasivos Corrientes	4.1	2.1

Este indicador muestra que por cada peso de deuda INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR, durante la vigencia fiscal 2011 dispuso de \$4.1, para cancelarla, mientras en el 2010 dispuso de \$2.1, esto se debe al aumento de los activos especialmente en el disponible.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO:

	2011	2010
pasivos total / activos total	0.011	0.11

Este indicador muestra que por cada peso del activo de INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR, durante la vigencia fiscal 2011, el 99%, es de los acreedores disponiendo solo el 1%, de sus activos libres, de igual forma sucedió en la vigencia 2010.

Indicador de Independencia

	2011	2010
--	-------------	-------------

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



Patrimonio / Activo	0.98	0.98
---------------------	------	------

Lo anterior nos permite concluir que por cada peso del Activo se tiene un patrimonio de \$0,98, es decir la entidad tiene financiación con base en su patrimonio. Los indicadores financieros muestran una situación favorable.

ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS

El presupuesto de ingresos de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR fue aprobado inicialmente para la vigencia 20110, por valor de \$4.587.627.931, presentando adiciones por valor de \$127.500.000, quedando apropiado definitivamente en la suma de \$4.715.127.931, recaudándose al final de la vigencia en un 85%, suma que asciende a \$4.027.194.866, se observó que los valores reportados en la ejecución presupuestal son tomados de los libros auxiliares las cuales reportan los recaudos de los recursos propios y transferencias de la nación. De igual forma para la vigencia 2011, el presupuesto de Gastos de Funcionamiento e Inversión quedó apropiado inicialmente en la suma de \$4.587.627.931, realizándose traslados internos por valor de \$545.324.000, y adiciones presupuestales por la suma de \$127.500.000, quedando apropiado definitivamente en la suma de \$4.715.127.931, ejecutándose el 81% de la apropiación definitiva suma que asciende a \$3.822.679.857, y realizándose pagos por valor de \$3.754.499.638, constituyéndose cuentas por pagar y reservas presupuestales por valor \$68.180.219. La Comisión de Auditoría verificó el cumplimiento del Decreto 111 de 1996.

3. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

ENTIDAD AUDITADA: INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR
VIGENCIA FISCAL: 2011

Nº	Descripción del Hallazgo	SI	NO
----	--------------------------	----	----

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



1	Diferencia de valores en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo según datos del Balance y el Inventario de almacén. El sistema calcula la depreciación de manera general sin tener en cuenta la fecha de adquisición de los activos	x	

La **INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR** en el plan de mejoramiento suscrito con la contraloría distrital cumple con los parámetros establecidos en la resolución 303 de 2008, y el audite 3.0 la cual queda cerrada.

4. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable de la Personería Distrital, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008, 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, 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 obtuvo una puntaje de 4.3, mientras el auditor evaluó esta misma calificación en cada una de las áreas relacionadas con el proceso contable, obteniendo una calificación final de 4.2, lo que indica que se cumple en un alto grado, esto se debe que la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR elaboró un manual de procedimientos del proceso contable teniendo en cuenta los criterios y Procedimientos de la Contaduría General de la Nación; de igual manera la entidad cumple con los criterios de la Resolución 357 de 2008.

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

ITEM	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.2	ADECUADO

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.1	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.2	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.3	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.0	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.4	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.7	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.2	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.9	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.9	SATISFACTORIO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDO

RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

Para la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, la gestión del Sistema de Control interno contable se cumple en un alto grado, teniendo en cuenta todo lo descrito en los párrafos anteriores.

5. EVALUACION DEL MAPA DE RIESGO CONTABLE

RIESGO	ACCIONES	EVALUACION DEL RIESGO
Aceptación de un pago con afectación de cuentas que no correspondan.	Reducir Capacitar al personal.	MODERADO
Realización de pagos sin los descuentos de ley.	Asumirlo	MODERADO
Formatos de liquidación que registren un valor inferior.	Reducir Gestionar el mejoramiento del sistema y capacitación al personal que maneje el mismo.	MODERADO

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



Presentación inoportuna de informes	Reducir Solicitud de mejoramiento de tecnología	MODERADO
Cobro poco efectivo	Equipo de cómputo	MODERADO
Pérdida de documentos	Acceso a banda ancha para Internet.	MODERADO
Pérdida de la información.	Persona preparada en el área de sistemas y preparación constante de la normatividad.	MODERADO
Pago de aportes sociales en tiempo inoportuno.	Prevenir Sitio de trabajo con área restringida.	MODERADO
Inadecuado proyección del presupuesto.	Prevenir Planificar adecuadamente los gastos, ingresos y las inversiones.	MODERADO

Para la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR cumple en un alto grado, teniendo en cuenta todo lo descrito en los párrafos anteriores.

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



ECCOL - 0037/11

ECCOL - 0038/11

OBSERVACIONES

- Las demás áreas contables deben contar con la información al día con el fin de que la contabilidad no se atrase y cuente con todos los documentos idóneos para su registro y análisis.
- Evaluar la posibilidad de apoyar al Contador con el registro de información, con el fin de que este pueda adelantar actividades de análisis, interpretación y comunicación de la información.
- Se debe realizar acciones interrelacionadas con el fin de que se realicen los informes y estados financieros con oportunidad. Lo anterior con el fin de que sean evaluados y validados por otras instancias diferentes al contador, para posteriormente ser presentados a los entes de control.
- Dar capacitación a quienes intervengan en el procedimiento contable con el fin de que se actualicen en las normas y que conozcan la importancia de una contabilidad que realmente refleje con oportunidad los hechos financieros, económicos y sociales de la Entidad.
- Definir un sistema de indicadores que permitan un análisis e interpretación de la contabilidad adecuado y con oportunidad.
- Se debe implementar una política que señale el compromiso de cada uno de los proveedores que suministran información a contabilidad para que la realicen con oportunidad y de acuerdo a los parámetros establecidos por el procedimiento contable.

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”

