

# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,  
DC-0139 -16 22/08/2016

Doctor  
**JAIR TUÑÓN ARROYO**  
Director  
Escuela de Taller Cartagena de indias  
Ciudad



**NIT: 800.169.265-3**

*Martha Luz Montoya*  
*Ago 26/16*

Asunto: Informe Definitivo de Auditoria al Balance Vigencia 2015

*Hora: 08.52 am.*

Cordial saludo

Como es de su conocimiento, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias adelantó Auditoría a los Estados Financieros a la entidad a su cargo, correspondiente a la vigencia fiscal 2015, cuyo resultado fue recibido por usted.

Cabe anotar que durante el Proceso Auditor, se dieron a conocer las observaciones detectadas con el objeto que la Entidad expusiera sus argumentos y a la fecha no se ha recibido respuesta, razón por la que el informe Preliminar quedó en firme.

Usted cuenta con ocho (08) días hábiles para elaborar y suscribir con este Ente de Control Fiscal, el Plan de Mejoramiento correspondientes con las acciones de mejoras necesarias para subsanar los hallazgos señalados en el informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No. 173 de 2013, a la cual puede acceder desde nuestra página Web, [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co).

Atentamente,

**NUBIA FONTALVO HERNANDEZ**  
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Comisión Auditora

Revisó: Miguel Torres Marrugo   
Director Técnico de Auditoría Fiscal (E)

Anexo: veintitres (23) páginas  
Un (01) CD que contiene el Plan de Mejoramiento

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE**

**ESCUELA TALLER CARTAGENA DE INDIAS  
VIGENCIA 2015**



**CDC- N°13**

**Cartagena de Indias, Agosto de 2016**

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

**Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso**

**Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906**

**[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)**

**CD** **CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**Contralor Distrital:** NUBIA FONTALVO HERNANDEZ

**Dir. Técnico de Auditoría Fiscal:** MIGUEL TORRES MARRUGO (E)

**Coordinador:** WILMER SALCEDO MISAS

**CD** **CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**Auditor:** ISADORA SALAS DIAZ  
PEDRO MENDOZA MARTINEZ

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

**TABLA DE CONTENIDO**

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3. OBSERVACIONES.....	18
4. ANEXOS.....	19

## 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 ESCUELA TALLER CARTAGENA DE INDIAS a 31 de diciembre de 2015, 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

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

Cartagena de Indias, D. T. Y C., Agosto de 2016.

**Doctor**  
**JAIR TUÑÓN ARROYO**  
**Director**  
**Escuela Taller Cartagena de Indias.**  
**Ciudad.**

**Ref.: Opinión de los estados Contables año 2.015**

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de la ESCUELA TALLER CARTAGENA DE INDIAS a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.015 y el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.015; 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.

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.

*u)*

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

### ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Página

- Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública
- Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables.
- Consecución de informes de auditoría, resultado de la evaluación practicada en la vigencia anterior.
- Evaluación al control interno contable.

### INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA

Las conciliaciones bancarias no presentan los documentos soportes que permitan tener un control del saldo de las cuentas registradas en bancos, así como cuentas bancarias que no han sido conciliadas lo que genera incertidumbre en la razonabilidad de las cifras registradas por \$309.324.659

Se evidenció sobregiros bancarios de vigencias anteriores sin depurar lo que genera incertidumbre del saldo registrado de la cuenta 2306 –Operaciones de Financiamiento interna a corto plazo - por \$1.060.067.

Por debilidades en el control interno contable los estados financieros y sus notas no cumplen con lo establecido en la presentación de los mismos según lo indica la normatividad.

Escuela Taller no rindió cuenta oportunamente en la herramienta SIA de la vigencia fiscal 2015.

### SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR

Se evidenció que en la auditoría al balance de la vigencia fiscal 2014, escuela taller Cartagena de Indias no presentó plan de mejoramiento para subsanar observaciones presentadas según lo establecido el art 3 de la res. 173 de 2013. *ml*

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

# CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

## OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES

### **-Opinión con salvedades-**

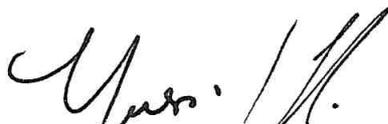
En nuestra opinión, excepto por incertidumbre generada en la cuenta de Depósitos en instituciones financieras por \$309.324.659 se determinó **un dictamen con salvedades**, por lo tanto, los estados contables de Escuela Taller Cartagena de Indias, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, y los resultados de ejercicio económico de la año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

### PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El plan de mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los ocho (8) días hábiles previsto en la norma

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementaran por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,



**NUBIA FONTALVO HERNANDEZ**  
Contralora Distrital de Cartagena

Proyectó: Comisión Auditora

Revisó: WILMER SALCEDO MISAS

VoBo: MIGUEL TORRES MARRUGO (E) -DTAF

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 2.1. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL ETCAR A DICIEMBRE 31						
	2015	%	2014	%	Variación	%
<b>ACTIVO</b>	5,169,419	100%	5,537,533	100%	-368,114	-6.65%
<b>PASIVO</b>	1,381,792	26.73%	1,481,931	26.76%	-100,139	-6.76%
<b>PATRIMONIO</b>	3,787,627	73.27%	4,055,602	73.24%	-267,975	-6.61%

Escuela Taller para la vigencia 2015 registró activos por valor de \$5.169.419 (miles de pesos), con una disminución del 6.6% respecto a diciembre 31 de 2014. Los pasivos a diciembre 31 de 2015 fueron de \$1.381.792 (miles de pesos), con una disminución del 6.7% respecto a la vigencia del año anterior. El patrimonio para el 2015 presenta una disminución de un 6.61% respecto a la vigencia anterior registrando un saldo de \$3.787.627 (cifra en miles)

#### Hallazgo Administrativo sin Alcance N-1

Escuela taller no presentó rendición de cuenta en la herramienta electrónica SIA impidiendo la verificación y análisis de la información contable y financiera incumpliendo lo contemplado en los artículos 2 y 3 de la resolución reglamentaria 017 de 2009.

#### ACTIVOS

Escuela taller presenta una disminución del activo del 6.6% de acuerdo a la vigencia 2014 debido principalmente a la disminución de la cuenta prestación de servicios. Los activos se conforman de la siguiente forma a diciembre 31 de 2015:

ACTIVOS						
	2015	%	2014	%	Variación	%
<b>CORRIENTES</b>	4,702,253	91%	5,074,977	91.6%	-372,724	-7.34%
<b>NO CORRIENTE</b>	467,166	9%	462,555	8.4%	4,611	1.00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	5,169,419	100%	5,537,532	100%	-368,113	-6.65%

El activo corriente representa el 91% del total del activo, tuvo una disminución respecto al año anterior de 7.34%, el activo no corriente tuvo una participación

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

marginal del 9% y aumento el 1% respecto al año 2014. El grupo más representativo de Escuela Taller es efectivo por valor de \$4.061.039 (Cifra en miles), que constituyen el 78% del total del activo.

## **EFFECTIVO**

Este grupo para la vigencia 2015 presentó un saldo de \$4.016.749 (Cifra en miles) el cual representa el 78% del total del activo, con una disminución respecto a la vigencia anterior por \$141.307 (cifra en miles), ocasionado principalmente por la disminución del saldo de la cuenta 1110- Depósitos en instituciones financieras que a diciembre de 2015 refleja un saldo de \$4.016.749 (cifra en miles) con una disminución del 4% con relación a la vigencia anterior.

Dentro de este grupo, existen cuentas bancarias que le generan a la escuela Taller cargas administrativas debido al volumen cuentas la cual el 60% están inactivas, y con saldos mínimos en cuentas por Convenios que ya se ejecutaron.

### **Hallazgo Administrativo sin Alcance N° 2.**

En escuela taller se evidencia 42 cuentas bancarias, de las cuales 19 de ellas presentaron conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2015 sin los soportes respectivos como el auxiliar de bancos que permita realizar el control respectivo, error en la clasificación de las cuentas contables de 2 (dos) conciliaciones bancarias y la conciliación de la cuenta corriente N°xx4376 del banco caja social no coincide con el saldo en libros.

El restante de las cuentas no presenta conciliaciones bancarias ya que se encuentran inactivas y el banco no envía extractos de algunas cuentas por no presentar movimientos durante el mes.

Todo lo anterior genera incertidumbre de las cifras contenidas en la cuenta 1110- Depósitos en instituciones financieras por \$309.324.659. Así mismo se evidenció sobregiros bancarios de vigencias anteriores sin depurar lo que genera incertidumbre del saldo registrado de la cuenta 2306 por 1.060.067.

Al respecto la Contaduría general de la nación en la Resolución 357 de 2008, establece en el numeral 3.8, "que para un control riguroso del disponible y especialmente de los depósitos en instituciones financieras, las Entidades contables públicas deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para administrar los riesgos asociados con el manejo de las cuentas bancarias, sean éstas de ahorro o corriente. Manteniendo como principal

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

actividad: la elaboración periódica de conciliaciones bancarias, de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre el extracto y los libros de contabilidad."

Por lo tanto escuela taller requiere ejecutar la depuración de las partidas de vigencias anteriores realizando las gestiones necesarias con las entidades bancarias para la cancelación de las cuentas inactivas.

Además se recomienda el archivo de las conciliaciones bancarias con los documentos soportes como son los libros auxiliares de bancos y extractos bancarios del respectivo mes que permita el proceso de control de las partidas conciliatorias.

### DEUDORES

Este grupo refleja un saldo \$641.213(cifras en miles) el cual representa el 12% del activo total. Los deudores están conformados de la siguiente forma:

DEUDORES						
DEUDORES	2015	%	2014	%	Variación	%
PRESTACION DE SERVICIOS	430,903	67.2%	841,952	97.2%	-411,049	-49%
AVANCES Y ANT ENTREGADOS	206,319	32.2%	19,098	2.2%	187,221	980%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR EN IMPUESTOS	3,989	0.6%	0	0.0%	3,989	100%
OTROS DEUDORES	2	0.0%	3,221	0.4%	-3,219	-99.9%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>641,213</b>	<b>100%</b>	<b>866,285</b>	<b>100%</b>	<b>-223,058</b>	<b>-26%</b>

El grupo tuvo una disminución del 26% respecto a la vigencia 2014, principalmente por la disminución de la subcuenta prestación de servicios.

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Este grupo tiene una participación del 8.7% del activo total a diciembre 31 de 2015. Para el año 2015 presentó un saldo a diciembre 31 de 2015 de \$447.407(cifras en miles) con un leve incremento del 0.6% respecto a la vigencia 2014. Este grupo está conformado de la siguiente forma:

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS						
	2015	%	2014	%	Variación	%
MUEBLES, ENSERES Y EQUI DE OFICINA	603,692	85.5%	548,149	84.3%	55,543	10%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA	102,041	14.5%	102,041	15.7%	0	0%
TOTAL PPYE	705,733	100%	650,190	100%	55,543	8.5%
DEPRECIACION	258,327	37%	205,471	32%	-52,856	-25.7%
PPYE NETO	447,406	63%	444,719	68%	2,687	0.6%

## PASIVOS

PASIVOS						
	2015	%	2014	%	Variación	%
CORRIENTE	1,206,092	87%	1,439,574	97%	-233,482	-16.22%
NO CORRIENTE	175,700	13%	42,357	3%	133,343	314.81%
TOTAL PASIVO	1,381,792	100%	1,481,931	100%	-100,139	-6.76%

Los pasivos de Escuela Taller finalizó con un saldo de \$ 1.381.792 (cifra en miles) a Diciembre 31 del 2014 con una disminución del 6.7% respecto a la vigencia anterior. Está conformado de la siguiente forma:

PASIVO CORRIENTE						
	2015	%	2014	%	Variación	%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	9,048	1%	238,158	17%	-229,110	-96.2%
ADQUISICION DE BIENES	318,488	26%	373,732	26%	-55,244	-14.8%
ACREEDORES	33,143	3%	13,615	1%	19,528	143.4%
RETEFUENTE Y TIMBRE	95,085	8%	26,220	2%	68,865	262.6%
IMP X PAGAR	54,090	4%	162,682	11%	-108,592	-66.8%
RECURSOS REC EN ADMON	672,566	56%	581,113	40%	91,453	15.7%
SALARIOS Y PREST SOC	23,671	2%	44,054	3%	-20,383	-46.3%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,206,091	100%	1,439,574	100%	-233,483	-16.2%

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

La cuenta más representativa es Recursos Recibidos en administración con un saldo de \$672.566(cifras en miles) el cual constituye el 56 % del total de pasivos corrientes.

### PATRIMONIO:

El Patrimonio de ESCUELA TALLER CARTAGENA DE INDIAS revela al cierre de la vigencia 2015 un saldo de \$3.787.627 (Cifra en miles) y en la vigencia 2014 un saldo de \$4.055.601 evidenciando una disminución del 6.6% representados en la suma de \$267.974(cifra en miles), variación que se origina principalmente por el déficit en el resultado del ejercicio. Están representados así:

PATRIMONIO						
	2015	%	2014	%	Variación	%
NACION	3,704,123	98%	2,885,257	71%	818,866	28%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-251,953	-7%	834,887	21%	-1,086,840	-130%
SUPERAVIT X DONACION	100,000	3%	100,000	2%	0	0%
PAT PUBLICO INCORPORADO	235,457	6%	235,457	6%	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	3,787,627	100%	4,055,601	100%	-267,974	-6,6%

### Hallazgo Administrativo sin alcance N-3

Los estados financieros presentan deficiencias en cuanto a su presentación en los aspectos relacionados a continuación:

- 1) Los estados contables básicos presentados a la comisión auditora por parte de la entidad están sin la firma del representante legal, sólo con la firma del contador público.

El artículo 37 de la ley 222 de 1995, sobre los estados financieros certificados dice: "El representante legal y el contador público bajo cuya responsabilidad se hubiesen preparado los estados financieros deberán certificar aquellos que se pongan a disposición de los asociados o de terceros. La certificación consiste en declarar que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros"

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

De la norma transcrita se evidencia que tanto el contador público como el representante legal deben certificar los estados financieros, por tanto, si el representante legal omite la firma de los estados financieros, no se está frente a un estado financiero certificado, y un estado financiero que no esté certificado, no tiene un valor real probatorio, puesto que no cumple con los requisitos legales mínimos para que goce de la presunción de autenticidad que le confiere el artículo 39 de la ley 222 de 1995.

2) Los estados contables no presentan referencias cruzadas según lo establecido en el manual de procedimiento Capítulo II numeral 3 que refiere al respecto:

“Deben usarse referencias que permitan el cruce de cada uno de los conceptos y valores con las notas a los estados contables, mostrando el número de la nota relacionada”

Este procedimiento permite relacionar cada partida de los estados contables con su respectiva nota, la cual contiene el análisis y composición necesarios para una mejor evaluación y decisión.

3) Se detectaron debilidades relacionadas con el principio de revelación de la información contable que se realizó en las notas a los estados contables debido a la ausencia de aspectos cualitativos por especificar como deudor, monto y antigüedad de los anticipos y avances entregados, beneficiarios y montos de los recursos en administración, tal como lo indica el manual de procedimientos contable capítulo II numeral 26.

4) No se evidencia la publicación de los estados contables en la página web de la entidad tal como lo señala el manual de procedimiento título II numeral 7: “El representante legal debe garantizar la publicación de los estados contables básicos certificados, junto con la declaración de la certificación, en las dependencias de la respectiva entidad, en un lugar visible y público”

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL.

Diciembre 31 del 2015

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.

#### INGRESOS OPERACIONALES

INGRESOS OPERACIONALES						
	2015	%	2014	%	Variación	%
SERVICIOS EDUCATIVOS	543,444	8%	947,858	14%	-404,414	-43%
OTROS SERVICIOS	6,677,386	92%	6,038,177	86%	639,209	11%
<b>TOTAL</b>	<b>7,220,830</b>	<b>100%</b>	<b>6,986,035</b>	<b>100%</b>	<b>234,795</b>	<b>3.4%</b>

Los ingresos operacionales de escuela taller registran un saldo de \$7.220.830(cifra en miles) en la vigencia fiscal 2015, con un leve aumento del 3.4%. Aunque los servicios educativos disminuyeron en un 43% debido a la culminación de convenios con el SENA, Punta arena, entre otros; los registrados como otros servicios aumentaron en un 11% el cual corresponde a los ingresos percibidos por el contrato de comodato de la administración de los monumentos.

#### GASTOS

GASTOS DE ADMINISTRACION						
	2015	%	2014	%	Variación	%
SUELDOS Y SALARIOS	353,721	7.8%	405,183	10.5%	-51,462	-13%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	66,514	1.5%	76,623	2%	-10,109	-13%
APORTES SOBRE NOMINA	13,323	0.3%	15,258	0.4%	-1,935	-13%
GENERALES	3,869,199	85.6%	3,236,549	83.5%	632,650	20%
IMP. CONT. Y TASAS	219,959	4.9%	142,130	4%	77,829	55%
<b>TOTAL</b>	<b>4,522,716</b>	<b>100%</b>	<b>3,875,743</b>	<b>100%</b>	<b>646,973</b>	<b>16.7%</b>

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Los gastos de administración reflejan un saldo de \$4.522.716 (cifra en miles) en la vigencia fiscal 2015 con un aumento del 16% respecto a la vigencia anterior.

GASTOS DE OPERACIÓN						
	2015	%	2014	%	Variación	%
GENERALES	2,421,662	100%	1,821,347	100%	600,315	33%
TOTAL	2,421,662	100%	1,821,347	100%	600,315	33.0%

Los gastos de operación finalizó a Diciembre 31 de 2015 con un saldo de 2.421.662 (cifra en miles) evidenciando un incremento del 33% respecto al año anterior.

### Hallazgo Administrativo con Alcance Disciplinario

Se evidenció que en la auditoria al balance de la vigencia fiscal 2014, escuela Taller Cartagena de indias no suscribió plan de mejoramiento ante la Contraloría Distrital de Cartagena para subsanar observaciones presentadas, incumpliendo lo establecido en el artículo 3 de la resolución 173 de 2013.

### INDICADORES FINANCIEROS

#### CAPITAL DE TRABAJO

NOMBRE	CALCULO	2015	2014
CAPITAL DE TRABAJO	Act Cte - Pvo Cte	3,496,161,136	3,635,403,153

Este indicador muestra que una vez Escuela Taller Cartagena de Indias, cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$3.496.161.136 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

#### RAZON CORRIENTE

NOMBRE	CALCULO	2015	2014
RAZON CORRIENTE	Act Cte/Pvo Cte	3.90	3.53

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Este indicador muestra que para el año 2015 Escuela Taller por cada peso de obligación contaba con 3.90 pesos para respaldarla.

## INDICADOR DE SOLVENCIA

NOMBRE	CALCULO	2015	2014
SOLVENCIA	Act Total/Pvo Total	3.74	3.74

Este indicador muestra que la ESCUELA TALLER CARTAGENA DE INDIAS, durante la vigencia fiscal 2015 dispone de \$3.74, en Activos y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

## ENDEUDAMIENTO

NOMBRE	CALCULO	2015	2014
ENDEUDAMIENTO	Pvo Total /Act Total	27%	27%

Este indicador muestra que la participación de los acreedores para el 2015 es del 27% sobre el total de los activos de Escuela Taller.

## EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Para evaluar el Sistema de Control Interno contable se debe adoptar los lineamientos previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008, por el cual se prescribe los procedimientos y métodos para implementar y evaluar el Sistema.

Escuela Taller no ha diseñado métodos y procedimientos de control interno que garantice la generación de información contable con relevancia, confiabilidad y oportunidad que se refiere el marco conceptual del plan general de contabilidad pública por lo tanto no se evalúa hasta que Escuela Taller cumpla con lo establecido en la mencionada resolución.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

### 3. OBSERVACIONES

- 1) Escuela Taller no rindió cuenta en la Herramienta SIA, situación que también se evidencia para la vigencia 2014.
- 2) Escuela taller no suscribió plan de mejoramiento donde presentaran metas para subsanar observaciones presentadas en vigencia anterior.
- 3) Conciliaciones bancarias no presentan los documentos soportes que permitan su análisis, además la entidad debe depurar las cuentas bancarias para establecer el saldo real en entidades financieras.
- 4) Inconsistencias en la presentación de los estados contables al no cumplir con lo establecido en el procedimiento contable público.
- 5) Implementación del sistema de control interno contable según la resolución 357 de 2008, que permitan mejorar las funciones administrativas y contables.
- 6) Según lo analizado por la comisión auditora Escuela Taller debe trabajar para la solicitud de asignación del código de identificación para envío de información financiera vía CHIP.

**ESCUELA TALLER CARTAGENA DE INDIAS**  
**NIT. 800169265-3**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO Y ANALISIS HORIZONTAL**  
**2014-2015**

	31 DIC. 2015		31 DIC. 2014		VARIACIÓN	
	ABSOLUTA	RELATIVA	ABSOLUTA	RELATIVA	ABSOLUTA	RELATIVA
<b>ACTIVOS</b>						
1105 Caja	44,289,920		52,648,239		-8,358,319	-19%
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	4,016,749,353		4,158,056,853		-141,307,500	-4%
1407 Prestación de Servicios	430,903,445		841,952,532		-411,049,087	-95%
1420 Avances y Anticipos Entregados	206,319,011		19,098,206		187,220,805	91%
1422 Anticipos o Saldos a Favor en Imptos	3,989,000		0		3,989,000	100%
1470 CXC A Trabajadores por Doble Pago	2,280		3,221,965		-1412,685	-43%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,702,253,009</b>		<b>5,074,977,795</b>		<b>-373,494,101</b>	<b>-141141%</b>
1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	603,692,500		548,149,352		55,543,148	9%
1680 Equipos de Comedor, Cocina	102,041,524		102,041,524		0	0%
1685 Depreciación Acumulada	-258,327,151		-205,471,099		-52,856,052	20%
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>447,406,873</b>		<b>444,719,777</b>		<b>2,687,096</b>	<b>30%</b>
<b>DIREO ACTIVOS</b>						
1910 Combustibles y Lubricantes	2,900,000		975,600		1,924,400	66%
1960 Elementos de Museo	3,860,000		3,860,000		0	0%
1970 Intangibles	12,999,921		12,999,921		0	0%
<b>Total Otros activos</b>	<b>19,759,921</b>		<b>17,835,521</b>		<b>1,924,400</b>	<b>66%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>5,169,419,803</b>		<b>5,537,533,093</b>		<b>-368,882,605</b>	<b>-7%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIOS</b>						
2306 Sobregiros	9,047,769		238,157,631		-229,109,862	-2532%
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nal	318,488,159		373,731,712		-55,243,553	-17%
2425 Acreedores	33,143,227		13,615,588		19,527,639	59%
2436 Retención en la Fuente e Impto de Timbre	95,085,214		26,220,562		68,864,652	72%
2440 Impuestos por pagar	54,090,279		162,682,111		-108,591,832	-201%
2453 Recursos Rec en Admon	672,565,997		581,113,054		91,452,943	14%
2505 Salarios y Prestaciones Sociales	23,671,228		44,053,983		-20,382,755	-86%



ESCUELA TALLER CARTAGENA DE INDIAS  
NIT. 800169265-3

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO Y ANALISIS HORIZONTAL  
2014-2015

	31 DIC. 2015	31 DIC. 2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	RELATIVA
4305 Servicios educativos	543,444,677	947,858,305	-404,413,628	-74%
4390 Otros servicios	6,677,386,010	6,038,177,702	639,208,308	10%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>7,220,830,687</b>	<b>6,986,036,007</b>	<b>234,794,680</b>	<b>-65%</b>
6305 Servicios Educativos	563,236,745	491,049,277	72,187,468	13%
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>563,236,745</b>	<b>491,049,277</b>	<b>72,187,468</b>	<b>13%</b>
<b>EXCEDENTES BRUTOS</b>	<b>6,657,593,942</b>	<b>6,494,986,730</b>	<b>162,607,213</b>	<b>2%</b>
5101 Sueldos y Salarios	353,721,374	405,183,229	-51,461,855	-15%
5103 Contribuciones efectivas	66,514,445	76,623,086	-10,108,641	-15%
5104 Aportes sobre la nomina	13,322,636	15,258,940	-1,936,304	-15%
5111 Generales	3,869,199,050	3,236,549,221	632,649,828	16%
5120 Imptos, contribuciones y tasas	219,958,749	142,130,257	77,828,493	35%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>4,522,716,254</b>	<b>3,875,744,733</b>	<b>646,971,521</b>	<b>7%</b>
5211 Generales	2,421,662,297	1,821,347,351	600,314,946	25%
<b>TOTAL GASTOS DE INVERSION</b>	<b>2,421,662,297</b>	<b>1,821,347,351</b>	<b>600,314,946</b>	<b>25%</b>
5330 Depreciacion	20,813,114	20,813,114	0	100%
5801 OTROS INTERESES	29,800	427,500	-397,700	-1335%
5802 COMISIONES	11,240,781	17,360,202	-6,119,421	-54%
5805 FINANCIEROS	49,022,619	39,164,405	9,858,215	20%
5808 IVA DESCONTABLE	46,383,142	0	46,383,142	100%
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-3,378,360	7,558,279	-10,936,639	324%
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>124,111,096</b>	<b>64,510,385</b>	<b>59,600,710</b>	<b>-845%</b>
4705 Fondos Recibidos	15,000,000	0	15,000,000	100%

1602/0 En libro  
si tiene saldo

**PASIVOS Y PATRIMONIOS**

4800	Salarios	143,862,841			
4801	Salarios y Pensiones	158,942,871			
4802	Salarios y Pensiones		834,887,425		
4803	Salarios y Pensiones			101,503,165	
4804	Salarios y Pensiones				30%
4805	Excedentes Financieros			42,948,676	
4806	Otros Ingresos no Op			-508,970	-636%
	<b>TOTAL INGRESOS NO OP</b>			<b>57,439,706</b>	<b>-506%</b>
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO - DEFICIT</b>			<b>-1,086,840,258</b>	<b>-1317%</b>

**ERICA BARRIOS BLANQUICET  
REPRESENTANTE LEGAL  
ETCAR**

*Pedro Ruiz Prens*  
**PEDRO RUIZ PRENS  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 126562-T**

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS ANÁLISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR			
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIA FISCAL			
SECTOR: HACIENDA PÚBLICA			
COMISION AUDITORA:			
Wilmer Salcedo Misas – Coordinador			
Isadora Salas Díaz – Auditor			
Pedro Mendoza Martínez- Auditor			
ENTIDAD AUDITADA:		ESCUELA TALLER CARTAGENA DE INDIAS	
VIGENCIA:		2015	
MODALIDAD DE AUDITORÍA:		AUDITORIA AL BALANCE	
No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	Escuela taller no presentó rendición de cuenta en la herramienta electrónica SIA impidiendo la verificación y análisis de la información contable y financiera incumpliendo lo contemplado en los artículos 2 y 3 de la resolución reglamentaria 017 de 2009.	La entidad no respondió la observación.	Se mantiene en firme la observación, por ello debe formar parte del plan de mejoramiento.
2	Escuela taller no suscribió plan de mejoramiento donde presentaran metas para subsanar observaciones presentadas en vigencia anterior.	La entidad no respondió la observación.	Se mantiene en firme la observación, por ello debe formar parte del plan de mejoramiento.
3	Conciliaciones bancarias no presentan los documentos soportes que permitan su análisis, además la entidad debe depurar las cuentas bancarias para establecer el saldo real en entidades financieras.	La entidad no respondió la observación.	Se mantiene en firme la observación, por ello debe formar parte del plan de mejoramiento.
4	Inconsistencias en la presentación de los estados contables al no cumplir con lo La entidad no respondió la observación establecido en el procedimiento contable público.	La entidad no respondió la observación.	Se mantiene en firme la observación, por ello debe formar parte del plan de mejoramiento.
5	Implementación del sistema de control interno contable según la resolución 357 de 2008, que permitan mejorar las funciones administrativas y contables.	La entidad no respondió la observación.	Se mantiene en firme la observación, por ello debe formar parte del plan de mejoramiento.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloria.gov.co

SISTEMA DE CONTROL COMPARATIVO Y ANALISIS HORIZONTAL  
 2015 JUL 15

