

## **INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE**

**COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR.**

**CDC- N° 05**

**Fecha 25/05/2011**



**Contralor Distrital: Dr. HERNANDO DARÍO SIERRA PORTO**

**Dir. Técnica de Auditoría Fiscal: Dra. AURA ELENA BUSTAMANTE**

**Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS**

**Grupo de Apoyo Contable: ENRIQUE MARRUGO RINCON**

## **TABLA DE CONTENIDO**

1. PRESENTACION
2. COBERTURA DEL INFORME
3. ALCANCE DE LA AUDITORIA
4. RESULTADO DE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
5. SEGUIMIENTOS A LAS GLOSAS CONTABLES DE LA VIGENCIA ANTERIOR
6. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES
7. ANALISIS FINANCIERO DE LAS CUENTAS CON ALTO IMPACTO
8. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
9. PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE
10. CONCLUSIONES

## 1. 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 2010, 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 25 de 2011

Doctora  
**CARMEN ALVARADO UTRIA**  
Rectora  
Colegio Mayor de Bolívar  
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.010

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades originadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.010 y el Estado de Actividad Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.010; 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 razón habilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria 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.

#### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Las metas y objetivos suscritos en el plan de mejoramiento se plasmaron en un 46%, considerando esto un riesgo para la entidad, teniendo en cuenta que no se está cumpliendo con las observaciones en su oportunidad

#### **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

De acuerdo a la evaluación de los procesos y procedimientos del control interno contable obtuvo una calificación ponderada de 3.65 considerándola satisfactoria

## **2. COBERTURA DEL INFORME**

Evaluamos el comportamiento del Grupo 11 EFECTIVO, en donde se analizaron los movimientos de las cuentas bancarias y conciliaciones, Grupo 13 DEUDORES, donde se observo el movimiento de los ingresos por servicios propios y las transferencias recibidas. Evidenciamos el comportamiento del Grupo 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, y en ella se tomo como observaciones la no elaboración del inventario físico

*Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tel.: 6560977-6560969  
contraloriadecartagena.gov.com*

**A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO**

durante la vigencia 2010, y examinamos los grupos de cuenta que pertenecen al ciclo operativo Estado de Actividad Económica y Social.

### **3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El alcance de la auditoría contempló tres etapas: a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública; b) Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados Contables; c) Informes de la oficina de control interno contable.

En consecuencia detallamos a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no de los estados contables.

La información no identifica las operaciones por áreas de responsabilidades es, lo cual dificulta el análisis pormenorizado de estos registros para la mirar la gestión y toma de decisiones.

En la Cuenta **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**, existe un inventario Físico el cual no reúne los requisitos y características del proceso y por tanto no se puede determinar la verdadera existencia y valuación de los bienes y que esto conlleva unos riesgos inherentes como el desconocimiento total de las Propiedades Planta y Equipos del Colegio Mayor de Bolívar. Igualmente no existe informe de pormenorizado de los Bienes retirados para la venta, cesión o baja, teniendo en cuenta que esta con relación al año anterior tampoco existe informe de las fechas en que se efectuaron estos cambios.

En el **GRUPO DE PATRIMONIO**, se incrementa por el superávit por revaloración del edificio y que esta tuvo un valor de \$ 7.483.233.000, por tanto tuvo una variación patrimonial.

**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 2.010 y los resultados de sus operaciones, excepto a las cuenta de Propiedades Planta Equipos, por no presentar un inventario físico a Diciembre 31 de 2010, representando esta cuenta un 18% del total del activo.**

Atentamente,

**HERNANDO DARÍO SIERRA PORTO**  
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

#### **4. RESULTADO DE LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **GRUPO 11 - EFECTIVO**

Esta cuenta presentó un saldo de \$172.151 (miles de pesos) y con relación al año 2.009, que fue de \$ 258.318 miles, se presenta una variación absoluta negativa de (\$ 86.167) (miles de pesos), con una variación relativa de un 33.36%, esto se debe básicamente a que las cuentas de ahorro mantiene estos disponibles y todas estas cuentas tienen sus soportes y conciliaciones bancarias.

##### **GRUPO 14-DEUDORES**

Esta cuenta presenta un saldo en de \$ 135.516 (miles de pesos), y el cual tuvo una variación absoluta de \$ 62.158 miles equivalente al 1.092,22% con relación al 2.009 que fue de \$ 5.691 miles. Este incremento se debe a la reclasificación en cuentas por cobrar

##### **GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.**

Esta cuenta presentó un saldo a Diciembre 31 del 2010 de \$ 2.557.134 (miles de pesos), y tuvo una variación absoluta (\$ - 316.012), y relativa de un - 11 % con relación al año 2.009 que fue de \$ 2.873.146 miles. Y que esta la produjo el gasto de depreciación respectivo

Este grupo de cuentas no presenta razonabilidad debido a la falta de inventario físico técnico y por tanto sus valores pueden estar subestimados o sobrestimados viola la ley 298 del 96

##### **GRUPO 19 OTROS ACTIVOS.**

Este grupo presentó un saldo de \$ 12.030.044, con un aumento en relación al año anterior 2.009 \$ 4.542.646 de \$ 7.487.398 y una variación relativa de 164.82 %, y que este obedeció al registro de la valorización que realizan cada año de acuerdo al dato otorgado por Instituto Agustín Codazzi, corresponde a valorizaciones el cual obedece al avalúo en el 2010, y que fue por un valor de \$ 11.822.678.000, licencias \$ 240.091.365 libros y Publico de Investigación \$ 59.651.954.60, y que el de mayor relevancia fue la cuenta de Valorizaciones.

##### **GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR**

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 35.236 (miles de pesos), con una disminución de \$ 15.064 y una relativa - 29.95 % con relación a la vigencia anterior (2.009) que fue \$ 50.300 (miles de pesos) y que se debió a la cancelación de cuentas en el rubro de acreedores.

## GRUPO 25 – OBLIGACIONES LABORALES

La cuenta 2501 OBLIGACIONES LABORALES, presenta saldo \$ 0 y que representa las prestaciones sociales y salarios que fueron cancelados a 31 de diciembre de 2010

## GRUPO 27 – PASIVOS ESTIMADOS

Esta cuenta presentó un saldo a 2010 \$ 46.714 (miles de pesos), con relación al 2009 (\$ 47.808) (miles de pesos) teniendo una disminución de variación absoluta de (\$ 1.094) y una relativa -2.29%. Esto corresponde al Grupo de cuentas 2710 Provisiones para Prestaciones donde las cuentas de mayor relevancia fueron Prima de Vacaciones por valor \$ 27.791.784 y Bonificación por valor de \$ 17.121.309.

## GRUPO 29 – OTROS PASIVOS

La cuenta 2910 **INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**, presenta un saldo \$ 41.491.356.00 en la vigencia 2010, con respecto a la vigencia 2009, no presentó saldo por lo que tiene una variación absoluta de \$ 41.491 y una relativa 100%.

## GRUPO 31 PATRIMONIO

Este grupo tuvo un saldo de \$ 14.793.301 (miles de pesos) y que tuvo un incremento con relación al año 2.009 de \$ 7.610.075 (miles de pesos) de variación absoluta y una relativa de 94.39% y que esto obedeció al incremento en la cuenta de superávit por valorización, la cual tuvo el comportamiento más significativo dentro de este grupo no se expresa en las notas de los estados financieros el fundamento de esta evaluación.

## ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL

En este cuadro ilustrativo determinamos el comportamiento de Ingresos y Egresos durante el año 2.010:

<b>INGRESOS</b>		
<b>Ingresos Operacionales</b>		
<b>Venta de Servicios</b>		1.339.104.972,00
Servicios Educativos	1.389.665.738,00	
Devol, Rebajas y Descptos en ventas	(50.560.766,00)	
<b>Operaciones Interinstitucionales</b>		<u>2.380.481.418,40</u>
Aportes y trasposos de fondos recibidos	2.380.481.418,40	
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>3.719.586.390,40</b>

<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>1.660.784.743,30</b>
Costo de Personal	1.154.868.470,00	
Generales	74.571.472,30	
Contribuciones Efectivas	358.730.879,00	
Aportes sobre la nomina	<u>72.613.922,00</u>	
<b>GASTOS</b>		
<b>De Administración</b>		<b>1.987.799.951,29</b>
Sueldos y Salarios	1.455.899.798,00	
Contribuciones Imputadas	3.800.371,00	
Contribuciones Efectivas	98.708.765,00	
Aportes sobre la nomina	19.191.228,00	
Generales	403.854.585,77	
Impuestos, contribuciones y tasas	<u>6.345.203,52</u>	
<b>Ingresos No Operacionales</b>		<b>11.789.727,67</b>
Financieros	8.947.692,67	
Otros ingresos ordinarios	1.870.000,00	
Extraordinarios	<u>972.035,00</u>	
<b>Gastos No Operacionales</b>		<b>27.857.675,64</b>
Otros Gastos Financieros	27.855.905,64	
Ajustes de Gastos de Operación	<u>1.770,00</u>	
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>54.933.747,84</b>

Los ingresos totales tuvieron un incremento en variación absoluta \$ 116.910.000.00 y relativa del 3.23%, con relación al 2009 (saldo \$ 3.614.466.000.00); esto se originó por el aumento del saldo en la cuenta de Aportes y traspasos de fondos recibidos, el cual tuvo una variación absoluta de \$ 326.372.000.00 y una relativa del 15.89%.

Los gastos de administración se disminuyeron en un -3.18% con relación al 2009, con una variación absoluta de \$ 65.222 miles, presentando un saldo al 2010 de \$ 1.987.800 miles. Los Costos de Ventas por servicios educativos contrario a los gastos tuvieron un incremento de variación absoluta \$ 164.212 miles y un relativa de 10.97% con relación al año 2009 que presentó un saldo de \$ 1.496.573 miles, ese incremento obedece a las cuentas Sueldo Horas por Cátedra, Prestaciones Sociales, Pensión, Salud, Riesgos profesionales y Aportes Parafiscales.

Con relación al rubro de Otros gastos: Financieros y Extraordinarios se observa una disminución de \$ 14.087 miles y una variación relativa de - 33.58%, lo más representativo se da en la cuenta de Gastos Extraordinarios, que para la vigencia 2010 no tuvo movimiento.

Con respecto al rubro Resultado del Ejercicio, tuvo una variación relativa 139.61% y una absoluta \$ 32.007 miles con relación al año 2009 ( \$ 1.496.573.00).

## **5. SEGUIMIENTO A LAS GLOSAS DE LA VIGENCIA ANTERIOR**

No existe hallazgos contables, ni financieros que hayan sido revelados en la vigencia anterior, por tanto solo se verificó las cifras que se auditaron en la vigencia actual, pero se incumplió en el compromiso de las metas del plan de mejoramiento, ponderado en un 46% el cumplimiento.

## **6. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES**

Los estados contables presentan una opinión razonable con la salvedad de que el grupo del grupo Propiedad Planta y Equipo no existió un inventario físico técnico elaborado a diciembre 31 del 2010, por tanto no se pudo confrontar con los saldos de los libros oficiales y que esto representa una sobreestimación o subestimación de un 20%.

## 7. ANALISIS FINANCIERO DE LAS CUENTAS CON ALTO IMPACTO

INDICADORES FINANCIEROS A 30 DE DICIEMBRE DEL 2010 en miles de pesos

Capital de Trabajo	Actv.Cte – Pasivo Cte	\$ 307.667	\$ 81.950	\$ 225.717
Razón Corriente	Actv.Cte / Pasivo Cte	\$ 307.667	\$ 81.950	\$ 3.75
Índice de Liquidez	Actv.Disp / Pasivo Exigible	\$ 172.151	\$ 40.459	\$ 4.25
Endeudamiento total	Pasivo total X 100/ Act total	\$ 81.950	\$ 14.916.742	\$ 0.55
Solidez	Activo Total / Pasivo Total	\$ 14.916.742	\$ 81.950	\$ 182.02
Ende a corto plazo	Pasivo Cte X 100/ Pasivo total	\$ 40.459	\$ 81.950	\$ 49.37
Razon de Prot. Pasivo	Capital Contable / Pasivo total	\$ 14.793.301	\$ 81.950	\$ 180.52
Margen Bruto Utilidad	Excedentes bto X 100/Ingr neto	\$ 54.933	\$ 3.719.586	\$ 0.015

La Entidad presenta un comportamiento financiero solido que le permite cumplir con sus deudas a corto, mediano y largo plazo, teniendo un margen de excedente, lo cual nos indica que tiene superávit financiero en su ciclo operativo.

## 8. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

### 8.1 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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 párrafo 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.**

### **ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

#### **IDENTIFICACION**

##### Debilidades:

El Inadecuado flujo de información entre el Dpto. Contabilidad y las áreas de admisiones y Cartera que tiene repercusión en la generación de información contable. La Institución no identifica las operaciones por centros o áreas de responsabilidad, en virtud a que no ha implementado en la contabilidad los Centros de Costos, de acuerdo a la ley 298 del 96 en PGCP, están obligadas aplicarlos.

##### Fortalezas

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, esta es una fortaleza para el resultado final del producto contable en cuanto a su confianza, pero resta meritos el hecho de que prácticamente el principio de oportunidad no está evidenciado lo cual a la postre hace que se pesen mas de las debilidades, debido a que demanda esfuerzos adicionales y sobrecargo de trabajo en contabilidad.

#### **CLASIFICACIÓN**

Debilidades: No existen

##### 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 General de la Nación y actualizado según la última versión publicada por la Contaduría General de la Nación.

#### **REGISTROS Y AJUSTES**

##### Debilidades

Digitación manual en Excel para presentación de informe desagregado debido a que el software contable presenta fallas en su funcionamiento.

Persisten los problemas de interfaces entre los subsistemas componentes de los Sistemas Integrados de Información. / La información de recursos Humanos no está integrada al software contable de manera automática.

El modulo Contable para el Manejo de Inventario no ha sido conciliado y se sigue presentando descuadre entre los saldos que refleja el modulo de inventarios con los saldos reflejados por la contabilidad.

#### Fortalezas

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,

### **ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES**

#### Debilidades

El software contable presenta muchos problemas estructurales que retrasan el registro de las operaciones y por ende la generación de informes contables.

No se hacen revisiones físicas periódicas de bienes y obligaciones para confrontarlos con los registros contables.

#### Fortalezas

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, con excepción en la no aplicación en los centros de costos.

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.

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.

### **ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION.**

#### Debilidades

La institución le otorga un bajo valor gerencial a los informes financieros en lo que tiene que ver con la toma de decisiones, en la actualidad se viene fortaleciendo la cultura de análisis financiero no solo con el fin de cumplir con los organismos de inspección, vigilancia y control. Los informes contables se preparan trimestralmente y

no mensualmente de tal manera que se puedan verificar los hechos económicos reales con los presupuestados y observar las diferencias.

#### Fortalezas

Las cifras que reflejan los estados financieros reflejan la realidad económica de la institución y son tomadas directamente del software contable.

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

#### **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: ( 3.65 ) Satisfactorio.

#### **9. PLAN DE MEJORAMIENTO**

Las metas y objetivos suscritos en el plan de mejoramiento se lograron en un 46%, considerando esto un riesgo para la entidad, teniendo en cuenta que no se está cumpliendo con las observaciones en su oportunidad.

## **10. CONCLUSIONES**

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Las metas y objetivos suscritos en el plan de mejoramiento se lograron en un 46%, considerando esto un riesgo para la entidad, teniendo en cuenta que no se está cumpliendo con las observaciones en su oportunidad.

### **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

De acuerdo a la evaluación de los procesos y procedimientos del control interno contable obtuvo una calificación ponderada de 3.65 considerándola satisfactoria.

### **SITUACION PATRIMONIAL**

El incremento del patrimonio fue de un 50% representada en un incremento de superávit por valorización que no es explicativo en la nota de los estados financieros.

## FORMATO HALLAZGO

FORMATO No. 22						
CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA REPORTE DE HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE ESTADOS CONTABLES						
1. CONTRALORIA: DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D.T. y C						
2. ENTIDAD AUDITADA: COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR						
3. AÑO: 2011			4. FECHA DE REPORTE: Abril 29 DE 201			
HALLAZGO No.	CUENTAS		HALLAZGOS MILLONES DE PESOS			OBSERVACIONES
	COD.	NOMBRE	SOBRE ESTIMACIONES	SUB ESTIMACIONES	INCERTIDUMBRES	
1	16	Propiedades Planta y Equipo			\$ 2.557.133.320.22	El inventario existente, no coincide con las cifras del Mayor y Balance, se calcula la depreciación sin tener en cuenta la adquisición de los activos. Este inventario nos muestra la fecha de adquisición, costo, depreciación, mejoras y saldo neto Esto genera una incertidumbre total en cuanto al saldo real de esta cuenta.
<b>TOTAL</b>						