



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE**

**COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR**  
**Auditoría al Balance**  
**AÑO: 2012**

**CDC -N° 11**

**Fecha: 18/06/2013**



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**Contralor Distrital: Dr. MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE**

**Dir. Técnico de Auditoria Fiscal: Dr. FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA**

**Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS**

**Auditor: ROBERTO MORALES ROMERO**

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)*

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



## TABLA DE CONTENIDO

|                                    | Página |
|------------------------------------|--------|
| 1. CARTA DE CONCLUSIONES.....      | 4      |
| 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA..... | 9      |
| 3. ANEXOS.....                     | 16     |



## 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 2012, 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 ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría.



Cartagena de Indias D. T. y C., 18 de Junio de 2.013

Doctora  
**CARMEN ESTELLA ALVARADO**  
Rectora  
**COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR**

**Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.012**

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal y con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272º de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Colegio Mayor de Bolívar, a través del examen del Balance General a diciembre 31 de 2011, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el período comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2012 y, el Estado de Cambio en el Patrimonio a Diciembre 31 de 2012, 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. El control incluyó el 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:

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) Consecución de informes de auditoría, resultado de la evaluación practicada en otras vigencias e Informes de la oficina de control interno.



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



La evaluación del Sistema de Control Interno Contable en , arrojó una calificación de 3.95 ubicándose en un nivel satisfactorio, esto demuestra que todavía deben hacerse ajustes al sistema de control interno contable a fin de minimizar los riesgos.

DICTAMEN

***-Opinión Limpia-***

**En nuestra opinión, los estados contables del Colegio Mayor de Bolívar, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, 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 de Indias

Proyectó: ROBERTO MORALES ROMERO  
Revisó: WILMER SALCEDO MISAS



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 2.1. Financiera y contable:

En la vigencia 2012 Colegio Mayor de Bolívar publicó la información financiera incompleta, en la página web solo aparecen los estados contables a junio de 2012, no se publicó los mismos a Diciembre 31, ni las notas a estos, la Contaduría General de la Nación establece que deben ser publicados los estados financieros mensualmente, al igual que la información presupuestal y de tesorería.

También se determinó que reporto información contable a los distintos entes de control.

En el análisis realizado a los reportes rendidos, mediante la plataforma CHIP, la Rendición a la Contraloría Distrital, los Estados Contables producidos y lo registrado en el Libro Mayor y Balance, se evidenció homogeneidad en los saldos revelados.

A continuación se detallan las cuentas más representativas de los Estados Contables de la Entidad, anotando los aspectos relevantes.

#### ACTIVO

A diciembre 31 de 2012, presenta activos por valor de \$16.105.474.199,55, mientras que para la vigencia anterior, mostraba un saldo de \$15.336.746.878,64 que representa un incremento del 5.01% respecto a la vigencia fiscal de 2011, el grupo más representativo de esta clase es Otros activos con una participación del 78.99%, afectado principalmente por las valorizaciones de activos.

#### EFFECTIVO

El grupo Efectivo registra a 31 de Diciembre de 2012 un saldo de \$464.786.248,90, mostrando un incremento de \$144.729.308,19 respecto al 2011 correspondiente al 45.22% respecto a la vigencia anterior, este grupo está compuesto en su totalidad por la cuenta Bancos y Corporaciones.



## **DEUDORES**

El grupo revela un saldo de \$857.215.712,40, que representa el 5.32% del total de los activos y presenta un incremento del 116.21% respecto al periodo anterior, este grupo está conformado por la cuenta prestación de servicios, con un saldo de \$671.831.630,00, equivalente al 71.41% del total del grupo y corresponde a los recaudos por matrícula y a los ingresos por convenio con la Alcaldía.

Transferencias por cobrar es otra cuenta representativa de este grupo, la cual revela un saldo de \$145.181.965,40 correspondiente al 24.05% del total del total de los Deudores.

## **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Este grupo revela a 31 de Diciembre de 2012 un saldo de \$2.031.599.478,44 que representa el 12.61% del total de los activos, de igual forma se evidencia un decremento de \$-211.275.028,08 representando una variación porcentual de -9,42%, dicho comportamiento obedeció al incremento de la Depreciación acumulada en 20.66%, por ser una de las cuentas que más influye en el total del grupo, con el -61.40%

## **OTROS ACTIVOS**

Con un saldo a Diciembre 31 de 2012 de \$12.722.073.327,65, es el grupo más representativo de los Activos, con el 78.99% y que presenta un incremento de \$366.624.355,64, correspondiente al 2.97% respecto a la vigencia anterior. En este grupo resalta la cuenta Valorizaciones de activos con el 98.59% del total del grupo.

## **PASIVOS**

El Balance a Diciembre 31 arrojó un saldo de \$344.520.791,00, lo cual representa un incremento de \$167.656.924,00, representada en una variación relativa del 94.79% respecto a la vigencia de 2011. el grupo mas representativo dentro de esta clase es el de Cuentas por pagar.

## **CUENTAS POR PAGAR**

Este grupo cierra la vigencia con un saldo de \$232.833.223,00, que corresponde al 67.58% del total de los pasivos, este se incrementó en \$98.439.778,00 que representa una variación relativa del 136.52% respecto a la vigencia fiscal anterior.



Las cuentas más representativas de este grupo son: la de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, con un saldo de \$182.398.447,00 representando el 78.34% del total del grupo y una variación de 168.75% respecto al periodo anterior y Acreedores con un saldo de \$47.626.206,00 que representa el 20.45% del total de las Cuentas por Pagar, esta cuenta presentó una variación relativa de 14,31% respecto al periodo fiscal anterior.

## **PATRIMONIO**

Esta clase presenta para la vigencia un valor de \$15.760.953.408,55, mientras que para el periodo fiscal anterior reveló un saldo de \$15.159.883.011,64, lo que refleja un incremento del patrimonio institucional de \$ 601.070.396,91, correspondiente al 3,96% respecto a la vigencia anterior.

El incremento en el patrimonio obedeció principalmente por el incremento en la cuenta superávit por valorización, la cual representa el 79.58% del total del Patrimonio.

## **INGRESOS OPERACIONALES**

Para la vigencia se reportaron Ingresos operacionales por valor de \$4.552.129.000, presentando un incremento del 10.29% respecto al periodo fiscal anterior. esta clase está compuesta principalmente por Operaciones interinstitucionales con un saldo de \$2.747.448.000 que representa el 60,30% del total de los Ingresos y Venta de servicios con un saldo final de \$1.804.681.000, correspondiente al 39.61%

## **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

Este grupo presentó un incremento de \$327.595.000 correspondiente al 13,54% respecto al periodo fiscal anterior. Está compuesto en su totalidad por Aportes y traspaso de fondos recibidos, cuyo saldo es de \$\$2.747.448.000 que representa el 100% del grupo.

## **VENTA DE SERVICIOS**

Registró a Diciembre 31 de 2012 un saldo de \$1.804.681.000, lo que representa un incremento del 5.69% respecto al periodo anterior.



Este rubro corresponde a los Servicios Educativos, menos Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios, las cuales participaron con el 103,05% y el -3,05% respectivamente.

## **GASTOS**

La entidad reportó gastos por valor de \$1.966.765.000, lo que denota un incremento de 8.243.000 correspondiente al 0,42% respecto al periodo anterior, dentro de esta clase tenemos a los Gastos de administración que representan el 99,22% del total de estos.

## **DE ADMINISTRACION**

Este grupo reveló un saldo de \$1.951.329,00 como resultado de un incremento de 37.351.000, correspondiente al 1,95% respecto a la vigencia anterior, las cuentas representativas dentro de este son Sueldos y salarios que tienen una participación del 73.92% y Generales con el 19.24%.

## **CONTROL INTERNO**

Se procedió a recalcular la calificación del control interno contable, dando como resultado la siguiente calificación y la explicación de esta:

La evaluación se desarrolló mediante el análisis al formato de control interno contable reportado al chip por parte del Colegio Mayor de Bolívar, en el cual según la entidad arrojó una calificación de 4.02, las deficiencias encontradas en el proceso auditor, llevaron a corregir dicha calificación, la calificación al sistema de control interno contable por parte de la comisión auditora, fue de 3,95, ubicándose en un nivel satisfactorio, esto demuestra que todavía deben hacerse ajustes al sistema de control interno contable a fin de minimizar los riesgos.

Los aspectos que influyeron en la calificación son los siguientes:

- La publicación inadecuada e incompleta de la información financiera, en la página web.
- La falta de socialización de los productos y procesos que sirven de insumo al proceso contable.



| CODIGO | NOMBRE  | PROMEDIO POR ACTIVIDAD |          | CALIFICACIÓN POR ETAPA |          | CALIFICACIÓN DEL SISTEMA |          |
|--------|---|------------------------|----------|------------------------|----------|--------------------------|----------|
|        |   | COLMAYOR               | COMISION | COLMAYOR               | COMISION | COLMAYOR                 | COMISION |
| 1      | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE                         | 0                      | 0        | 0                      | 0        | 4,02                     | 3,95     |
| 1.1    | 1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO                                     | 0                      | 0        | 4,22                   | 4,22     | 0                        | 0        |
| 1.16   | 1.1.2. CLASIFICACIÓN  | 3,87                   | 3,87     |                        |          | 0                        | 0        |
| 1.2    | 1.1.1 IDENTIFICACIÓN  | 4,30                   | 4,30     | 0                      | 0        | 0                        | 0        |
| 1.25   | 1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES  | 4,50                   | 4,50     | 0                      | 0        | 0                        | 0        |
| 1.39   | 1.2 ETAPA DE REVELACIÓN   | 0                      | 0        | 3,91                   | 3,71     | 0                        | 0        |
| 1.40   | 1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES         | 4,00                   | 3,86     | 0                      | 0        | 0                        | 0        |
| 1.48   | 1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 3,83                   | 3,57     | 0                      | 0        | 0                        | 0        |
| 1.55   | 1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL                                  | 0                      | 0        | 0                      | 0        | 0                        | 0        |
| 1.56   | 1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS                                    | 3,93                   | 3,93     | 3,93                   | 0        | 0                        | 0        |

## OBSERVACIONES

- En la vigencia 2012 Colegio Mayor de Bolívar publicó la información financiera incompleta, en la página web solo aparecen los estados contables a junio de 2012, no se publicó los mismos a Diciembre 31, ni las notas a estos, la Contaduría General de la Nación establece que deben ser publicados los estados financieros mensualmente, al igual que la información presupuestal y de tesorería.