



INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA AL BALANCE

**COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR
VIGENCIA FISCAL - 2016**



Abril 28 de 2017

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30
Tels.: (5) 6560977 - 6561505 - 6437196 - 6437906
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



Contralora Distrital: NUBIA FONTALVO HERNANDEZ

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: MIGUEL TORRES MARRUGO

Coordinador: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO

Auditor: ALEX RODRIGO GONZALEZ GONZALEZ

G.A.C: ALBA SOTO LUNA

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30
Tels.: (5) 6560977 - 6561505 - 6437196 - 6437906
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. PRESENTACION.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	9
3. ANEXOS.....	28

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 BOLIVAR** a 31 de diciembre de 2016, 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.

Los estados financieros constituyen las salidas de información del sistema nacional de contabilidad pública, de conformidad con las necesidades generales de los usuarios, y presentan la estructura de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, de una entidad contable pública, a una fecha determinada o durante un período, según el estado contable que se trate, con el fin de proporcionar información sobre la situación financiera, económica, social y ambiental, los resultados del desarrollo de la actividad y la generación de flujos de recursos. Los Estados Contables Básicos deben presentarse en forma comparativa con los del período contable inmediatamente anterior.

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

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

Cartagena de Indias, junio de 2.017

Doctora
CARMEN ESTELLA ALVARADO

Rectora
Colegio Mayor de Bolívar
Ciudad.

Asunto: Opinión a los estados financieros a 31 de Diciembre de 2016

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades originadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de la INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.016, el Estado de Actividad Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.016 y El Estado de Cambio al Patrimonio a 31 de diciembre de 2016; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales, así como la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados financieros 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 calificación del sistema de Control Interno Contable.

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 financieros y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control Interno contable.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

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) Observaciones del último informe de Auditoría al Balance practicada a la INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR, así como los Informes de la oficina de control interno.

COBERTURA DEL INFORME

El presente informe de auditoría al balance correspondiente a la vigencia fiscal 2016 pondera el 100% de los activos, pasivos, patrimonio y el resultado del ejercicio del COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR. El análisis y la opinión tienen como base los estados financieros a diciembre 31 de 2016 de la INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe suscribir un plan de mejoramiento, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias descritas en este informe. El Plan de Mejoramiento debe ser entregado dentro de los ocho (08) días hábiles siguientes al recibo de la presente, tal y como lo establece la norma.

CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del control interno contable de la INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR por parte de esta comisión auditora dio como resultado una calificación deficiente, debido principalmente a que no observan las normas sobre procedimiento contable en lo relacionado con el registro de la depreciación, trayendo como resultado que la información revelada en los estados financieros no sea razonable.

LIBROS OFICIALES

En el análisis efectuado a los libros contables de la entidad, a saber el libro diario y el libro mayor y balances de la vigencia 2016, se pudo establecer que guardan correspondencia de saldos entre sí y son llevados de acuerdo al régimen de

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

contabilidad pública.

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros publicados en la página web tienen como parte integral las notas a los mismos.

Además los estados financieros fueron publicados de forma completa durante toda la vigencia 2016.

Los estados financieros presentan referencias cruzadas con las notas a los estados contables, como lo establece la Contaduría General de la Nación.

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Las notas a los estados contables presentan deficiencias cualitativas, pues se revelan las cifras de manera distinta que en los estados financieros creando alguna confusión al momento de su lectura por parte de los usuarios de la información contable pública. (Ver informe).

PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

Durante la vigencia 2016 fueron publicados en la página web de la entidad los estados financieros, pero no fue así con los correspondientes a la vigencia 2015, más exactamente los correspondientes al 3ro y 4to trimestre de 2015, evidenciándose que no se está cumpliendo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, en el Régimen Contable Público, Manual de Procedimientos:

OPERACIONES RECIPROCAS

No se evidencia que están realizando las conciliaciones de las operaciones recíprocas con las demás entidades, no dando cumplimiento con lo determinado por la Contaduría General de la Nación a este respecto.

DEPRECIACION ACUMULADA

De acuerdo al análisis practicado sobre las operaciones de la institución, se observó que la depreciación acumulada la hacen afectando directamente el patrimonio de la entidad y no las cuentas de gasto o costo, según el caso, tal

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

como lo establece el manual de procedimientos contables que emite la Contaduría General de la Nación. (Ver informe)

RENDICION DE LA CUENTA

Con relación a la cuenta rendida a través del sistema SIA contraloría, se observó que la información rendida en los formatos H02-f5 (Propiedad Planta y Equipos – Inventarios) y H02-f5A (Propiedad Planta y Equipo - Adquisidores y Bajas), no concuerdan entre sí, de igual manera en uno reportan las cifras en miles de peso y el otro en pesos, llevando a confusión.

OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación los errores e inconsistencias representan más del 10% de los activos, se determinó un Dictamen Adverso o Negativo, por lo cual los estados No presentan razonablemente la situación financiera en todos sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de prescritos por las autoridades competentes y con los principios de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General de la Nación.

Atentamente,

NUBIA FONTALVO HERNANDEZ
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: ALEX RODRIGO GONZALEZ GONZALEZ
Revisó: YADIRA GONZALEZ REDONDO

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Financiera y Contable

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

Libros oficiales

En el análisis efectuado a los libros contables de la entidad, se pudo establecer que tanto los movimientos, débito y crédito registrados en el libro mayor y balance, así como el saldo inicial, concuerdan con los registrados en el libro diario.

Bajo este aspecto, esta comisión auditora opina que la entidad cumplió a cabalidad con lo estipulado en el plan de mejoramiento 2015 suscrito ante la Contraloría Distrital de Cartagena en lo que tiene que ver con la falencia detectada en la auditoría al balance inmediatamente anterior con relación a la disparidad de movimientos y saldos entre estos documentos.

Estados financieros y las notas a los estados financieros

Se evidenció que la INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR preparó todos los estados contables, conforme a lo determinado por la Contaduría General de la Nación, en el Régimen de Contabilidad Pública, Título II, Sistema Nacional De Contabilidad Pública, Capítulo Único, numeral 9.3.1 *Estados contables básicos* “366. Los estados contables básicos revelan información cuantitativa en la estructura de su informe y cualitativa en las notas a los mismos. Los estados contables básicos son el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo. Las notas a los estados contables básicos forman parte integral de los mismos.” El subrayado es nuestro.

La INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR, prepara sus estados financieros observando lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública, y revelan los saldos de los libros contables de la entidad; sin embargo al momento

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

de preparar las notas a los estados financieros, lo hacen reportando las cifras en miles de pesos, mientras que en aquellos la presentan en pesos, generando confusión al momento de su lectura por el usuario final, que como lo dice la norma, uno de ellos es el ciudadano del común, el cual muchas veces no posee los conocimientos necesarios para intuir una situación de estas; como evidencia de lo dicho, a continuación se presenta un comparativo:

COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR			
COMPROBACION CUENTA DE DEUDORES			
CUENTA DEUDORA	Valor nota	Valor cuenta	Dif
Servicios educativos - Matrículas (1407)			
Yesenia Pájaro	102.341,00		
Meri González	85.282,00		
Fabio Ballestero	203.743,00		
Convenio matricula directa (25%)	413.928,00		
Convenio antiguo alcaldía	127.926.262,00		
Convenio modelo integral de edu.preescolar	76.000.000,00		
Convenio secretaría de planeación	50.000.000,00		
Convenio censo	199.250.000,00		
Convenio secretaría de educación	748.732.229,15		
Servicios educativos - Matrículas (1407)	1.202.713.785,15	1.202.714,00	-1.201.511.071,15
Avances y anticipos entregados (1420)			
Ingemar S.A.S - adecuación, remodelación y mantenimiento sala de audiovisuales	116.182.353,94		
Consortio Colegio Mayor - adecuación, remodelación y mantenimiento sala de la oficina de archivos	187.185.608,97		
D & N Ingeniería S.A.S- adecuación, remodelación y mantenimiento sala de baños para damas	127.900.000,00		
Alvaro Arrieta - Construcción del tejadillo del valcon del segundo piso	192.495.386,00		
Don aseo - reserva para servicios de aseo y vigilancia	7.374.384,00		
Seguridad Nueva era - reserva para servicios de aseo y vigilancia	10.053.628,00		
Avances y anticipos entregados (1420)	641.191.360,91	641.191,00	-640.550.169,91
Anticipo de impuestos o saldo a favor (1422)			
Devolución del IVA pagado en los bimestres 5 y 6 del año 2016 según D.R 2627 de 1993	132.120.140,45		
Anticipo de impuestos o saldo a favor (1422)	132.120.140,45	132.120,00	-131.988.020,45
Total deudores	1.976.025.286,51	1.976.025,00	- 1.974.049.261,51

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

La anterior tabla es solo un ejemplo de cómo esta situación puede llegar a generar una confusión al momento de leer las notas a los estados financieros.

PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Durante la vigencia 2016 fueron publicados en la página web de la entidad los estados financieros, pero no fue así con los correspondientes a la vigencia 2015, más exactamente los correspondientes al 3ro y 4to trimestre de 2015, evidenciándose que no se está cumpliendo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, en el Régimen Contable Público, Manual de Procedimientos:

“7. PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

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. Cuando sean dictaminados, deben ir acompañados del respectivo dictamen del revisor fiscal.

Lo anterior, sin perjuicio de que las entidades contables públicas, de acuerdo con las disposiciones legales, deban publicar mensualmente estados contables intermedios, que para este efecto se trata del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental”

Además de lo establecido en la ley 734 de 2002, en su artículo 34 de los deberes de todo servidor público, en el numeral 36.

“Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.”(El subrayado es nuestro)

OPERACIONES RECÍPROCAS

No se pudo evidenciar, por parte de esta comisión auditora el cumplimiento de la meta propuesta en el plan de mejoramiento vigencia 2015, en lo que tiene que ver con la conciliación de las operaciones recíprocas, a pesar de que en el cuerpo del mencionado plan se dice que ya lo están haciendo.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

El reporte de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2016 es:

824613000 - Colegio Mayor de Bolívar				
ENTES DESCENTRALIZADOS				
01-10-2016 al 31-12-2016				
INFORMACION CONTABLE PUBLICA				
CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS				
CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE(Miles)	VALOR NO CORRIENTE(Miles)
1	ACTIVOS		132120	0
1.4	DEUDORES		132120	0
1.4.22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		132120	0
1.4.22.10	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS		132120	0
1.4.22.10	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS	910300000 - DIAN - RECAUDADOR	132120	0
2	PASIVOS		88944	0
2.4	CUENTAS POR PAGAR		88944	0
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		88944	0
2.4.40.23	CONTRIBUCIONES		88944	0
2.4.40.23	CONTRIBUCIONES	230114001 - INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA - CARTAGENA DE INDIAS	88944	0
4	INGRESOS		0	4735417
4.4	TRANSFERENCIAS		0	2907951
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		0	2907951
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		0	2907951
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	011300000 - MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	0	2907951
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		0	1827466
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS		0	1827466
4.7.05.10	INVERSION		0	1827466
4.7.05.10	INVERSION	011500000 - MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	0	1827466
5	GASTOS		0	42236
5.1	DE ADMINISTRACIÓN		0	42236
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA		0	28118
5.1.04.01	APORTES AL ICBF		0	16871
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	023900000 - INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	0	16871
5.1.04.02	APORTES AL SENA		0	11247
5.1.04.02	APORTES AL SENA	026800000 - SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA-	0	11247
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0	14118
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE		0	14118
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	010200000 - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	0	14118

Con relación a esto, el Instructivo 3 de 2015 de la Contaduría General de la Nación establece:

2.3.1. **Obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones recíprocas.**

“Todas las entidades contables públicas deben reportar los saldos de operaciones recíprocas y garantizar que estos correspondan a transacciones que se hayan realizado de manera directa o indirecta con otras entidades contables públicas. (el subrayado es nuestro)”

Igualmente, para el reporte de las operaciones recíprocas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP, debe tenerse en cuenta el Instructivo 014 del 4 de agosto de 2011, expedido por la CGN, que desagrega el MHCP en tres (3)

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

unidades de negocio. Este instructivo puede ser consultado en la página web de la CGN: (...)"

2.3.3. Conciliación de Operaciones Recíprocas.

"Las entidades contables públicas deben efectuar permanentemente procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas entre sí, tanto en los cortes trimestrales intermedios, como en el corte de final de año. (El subrayado es nuestro)"

El Instructivo 3 de 2015 la Contaduría General de la Nación establece:

2.3.1. Obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones recíprocas.

"Todas las entidades contables públicas deben reportar los saldos de operaciones recíprocas y garantizar que estos correspondan a transacciones que se hayan realizado de manera directa o indirecta con otras entidades contables públicas. (el subrayado es nuestro)"

Igualmente, para el reporte de las operaciones recíprocas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP, debe tenerse en cuenta el Instructivo 014 del 4 de agosto de 2011, expedido por la CGN, que desagrega el MHCP en tres (3) unidades de negocio. Este instructivo puede ser consultado en la página web de la CGN: (...)"

2.3.3. Conciliación de Operaciones Recíprocas.

"Las entidades contables públicas deben efectuar permanentemente procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas entre sí, tanto en los cortes trimestrales intermedios, como en el corte de final de año. (el subrayado es nuestro)"

Es preciso advertir que algunas entidades que se mencionan más adelante, vienen publicando en sus páginas web los saldos de las operaciones recíprocas que tienen registradas, con el fin de facilitar el proceso de conciliación de operaciones recíprocas, para que las entidades contables públicas que realizaron transacciones con ellas interactúen directamente, de manera permanente, y se proceda a realizar la conciliación entre las dos entidades, antes del reporte a la CGN.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

Se recomienda a las entidades que realizan la publicación mencionada en el párrafo inmediatamente anterior, que esta se realice con la debida anticipación para así permitir a las entidades partícipes en la operación recíproca, disponer del tiempo suficiente para interactuar y retroalimentar el proceso, así como para realizar los ajustes a que haya lugar.”

De igual manera se evidencia el incumplimiento con al plan de mejoramiento vigencia 2015 anotado anteriormente en lo atinente a la conciliación referida, a pesar de que allí se anota de que ya lo vienen haciendo.

DEPRECIACION ACUMULADA

De acuerdo al análisis practicado sobre las operaciones de la institución, se observó que la depreciación acumulada la hacen afectando directamente el patrimonio de la entidad y no las cuentas de gasto o costo, según el caso, tal como lo establece el manual de procedimientos contables que emite la Contaduría General de la Nación.

Esta situación influye en la adecuada presentación del estado de resultado, por cuanto no muestra el resultado real del ejercicio, afectando de paso el balance general en la parte del patrimonio.

Como ejemplo se coloca una imagen del libro diario, en donde de muestra el registro que hacen de la depreciación acumulada:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

COLMAYOR DE BOLIVAR
División Financiera



FECHA : 31/12/2016
PROGRAMA : Scilibdo.rdf
PAGINA : 12 DE 12

LIBRO DIARIO MES DEDICIEMBRE DE 2,016

Regional :

Fecha	Cbte	Cuenta	Debito	Credito	
30/12/2016	25	Total Tipo Cbte	25	159,684,567.00	159,684,567.00
		Total Día	30/12/2016	4,988,294,746.70	4,988,294,746.70
31/12/2016	05	1110 BANCOS Y CORPORACIONES	8,442,965.20	.00	
	4805	FINANCIEROS	.00	8,440,792.40	
	4810	EXTRAORDINARIOS	.00	2,172.80	
		Total Tipo Cbte	05	8,442,965.20	8,442,965.20
	21	1685 DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	.00	20,115,690.79	
		1975 AMORTIZAC ACUMULADA DE INTANG.	.00	87,439.29	
		3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DI)	20,203,130.08	.00	
		Total Tipo Cbte	21	20,203,130.08	20,203,130.08
	99	3225 RESULTADOS DE EJERC ANTERIORES	.00	2,046,043.16	
		4305 SERVICIOS EDUCATIVOS	10,156,169,756.30	5,322,102,870.63	
		4395 DEV.REB.Y DCTOS EN VTA SERVICI	15,730,778.00	102,436,583.00	
		4428 OTRAS TRANSFERENCIA	5,283,499,938.00	2,375,548,740.00	
		4705 FONDOS RECIBIDOS	1,827,465,807.00	.00	
		4805 FINANCIEROS	211,904,116.22	93,458,233.20	
		4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS	6,480,000.00	3,600,000.00	
		4810 EXTRAORDINARIOS	503,626,333.84	12,210,174.00	
		5101 SUELDOS Y SALARIOS	1,612,646,862.00	3,822,494,760.00	
		5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10,797,836.00	42,071,319.00	
		5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	87,971,400.00	206,663,787.00	
		5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	19,568,906.00	47,687,593.00	
		5111 GENERALES	643,018,762.21	1,841,795,670.03	
		5120 IMPUESTOS, CONTRIBUC Y TASAS	.00	14,117,883.39	
		5802 COMISIONES	37,576,646.13	167,667,988.20	
		5805 FINANCIEROS	135,100.00	8,420,300.96	
		7207 EDUCAC. FORMAL SUP.FORM. TECNO	4,060,946,859.99	10,415,217,156.12	
		Total Tipo Cbte	99	24,477,539,101.69	24,477,539,101.69
		Total Día	31/12/2016	24,506,185,196.97	24,506,185,196.97
			Total Mes	35,606,613,160.37	35,606,613,160.37

Al respecto, el manual de procedimiento contable emitido por la Contaduría General de la Nación reza lo siguiente:

16. *REGISTRO CONTABLE DE LA DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN*
Tratándose de las entidades del gobierno general pertenecientes al sector central, la depreciación y/o amortización se registra debitando la subcuenta 312804-Depreciación de propiedades, planta y equipo o 312805-Amortización de propiedades, planta y equipo, de la cuenta 3128-PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) y

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

acreditando la subcuenta que corresponda, de la cuenta 1685-DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) o 1686-AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR). Para el caso de las entidades del gobierno general pertenecientes al sector descentralizado, la depreciación y/o amortización se registra debitando la subcuenta 327003-Depreciación de propiedades, planta y equipo o 327004-Amortización de propiedades, planta y equipo, de la cuenta 3270-PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 1685-DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) o 1686-AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR). Los anteriores registros se efectúan siempre que los activos objeto de depreciación o amortización no estén asociados con actividades de producción de bienes y prestación de servicios

Libro II –Manual de Procedimientos contables Contaduría General de la Nación Régimen de Contabilidad Pública 35 individualizables. En caso contrario, la depreciación y amortización se registra debitando la subcuenta Depreciación y Amortización, de las cuentas de la clase 7-COSTOS DE PRODUCCIÓN y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 1685-DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) o 1686-AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR). En el caso de las empresas públicas, la depreciación y amortización de los activos relacionados directamente con las actividades de producción de bienes y prestación de servicios individualizables se registra debitando la subcuenta Depreciación y Amortización, de las cuentas de la clase 7-COSTOS DE PRODUCCIÓN y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 1685-DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) o 1686-AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR). Por su parte, la depreciación de las propiedades de inversión, así como de los activos de las entidades contables públicas dedicadas a las actividades de la administración de la seguridad social, el desarrollo de las actividades financiera o aseguradora, la explotación de los juegos de suerte y azar y, las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de las empresas públicas, se registra debitando las subcuentas que correspondan de la cuenta 5330-DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y acreditando las subcuentas de la cuenta 1685-DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

Como puede deducirse, el procedimiento que la INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR está siguiendo, corresponde al dictado para las empresas del sector central, lo que permite decir que esta entidad no está observando el procedimiento adecuado para este tratamiento.

La información siguiente sobre los componentes de los estados financieros está en miles de pesos, de acuerdo a como la institución elaboró tal información:

COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR							
COMPARATIVO ACTIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2016							
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)							
Código	Cuenta	Valor		Diferencia	tipo	Peso porcentual	% variación
		a 31 Dic 2015	a 31 Dic 2016				
1	ACTIVO	25.743.943	25.038.196	- 705.747	F	100,00%	-2,74%
	CORRIENTE	8.113.815	6.965.055	- 1.148.760	F	27,82%	-14,16%
11	EFFECTIVO	5.765.712	4.989.030	- 776.682	F	19,93%	-13,47%
1105	CAJA	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	5.765.712	4.989.030	- 776.682	F	19,93%	-13,47%
12	INVERSIONES	920.090	-	- 920.090	F	0,00%	-100,00%
1203	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES	920.090	-	- 920.090	F	0,00%	-100,00%
14	DEUDORES	1.428.013	1.976.025	548.012	U	7,89%	38,38%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	986.245	1.202.714	216.469	U	4,80%	21,95%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	341.120	641.191	300.071	U	2,56%	87,97%
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR PO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	100.648	132.120	31.472	U	0,53%	31,27%
	NO CORRIENTE	17.630.128	18.073.141	443.013	U	72,18%	2,51%
12	INVERSIONES	30.303	30.303	-	N/A	0,12%	0,00%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	30.303	30.303	-	N/A	0,12%	0,00%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.827.856	2.271.712	443.856	U	9,07%	24,28%
1605	TERRENOS	953.230	953.230	-	N/A	3,81%	0,00%
1640	EDIFICACIONES	1.427.767	1.427.767	-	N/A	5,70%	0,00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	26.232	26.232	-	N/A	0,10%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	404.875	502.744	97.869	U	2,01%	24,17%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2.148	2.416	268	U	0,01%	12,48%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	651.046	793.018	141.972	U	3,17%	21,81%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	1.002.807	1.512.896	510.089	U	6,04%	50,87%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	9.001	9.001	-	N/A	0,04%	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	- 2.649.250	- 2.955.592	- 306.342	F	-11,80%	11,56%
19	OTROS ACTIVOS	15.771.969	15.771.126	- 843	F	62,99%	-0,01%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	61.289	61.495	206	U	0,25%	0,34%
1970	INTANGIBLES	274.883	274.883	-	N/A	1,10%	0,00%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	- 158.496	- 159.545	- 1.049	F	-0,64%	0,66%
1999	VALORIZACIONES	15.594.293	15.594.293	-	N/A	62,28%	0,00%

ACTIVO

A 31 de diciembre de 2016 LA INSTITUCION COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR, reveló activos por \$25.038.196, mostrando una disminución de \$1.148.760 con relación al mismo periodo de 2015, correspondiente al - 2,74% respecto al periodo fiscal anterior.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

ACTIVO CORRIENTE

A 31 de diciembre de 2016 LA INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR, reveló un activo Corriente por valor de \$6.965.055, correspondiente a una disminución del -14,16% respecto al periodo anterior y representa el 27,82% del total de los activos.

EFFECTIVO

Este grupo reveló un saldo a 31 de Diciembre de 2016 por valor de \$4.989.030, equivalente a una disminución del -13,47% con relación al periodo anterior, mostrando una participación del 19,93% del total de los activos.

El efectivo se encuentra conformado por las cuentas bancarias pertenecientes a la entidad.

En el análisis efectuado al grupo de efectivo, incluyendo las conciliaciones bancarias, se pudo establecer que cumplen con lo estipulado por la Contaduría General de la Nación.

DEUDORES

Este grupo revela al 31 de diciembre de 2016, un saldo de \$1.976.025 conformando el 7,89% de los Activos y representa un aumento porcentual de 38,38% respecto al periodo anterior. El aumento obedeció principalmente al incremento del 76,80% de sus cuentas principales, como son, prestación de Servicios, con un saldo de \$1.202.714, la cual representa el 4,80% del total de los activos , avance de anticipos entregados con \$641.171 de saldo, con una representación porcentual del 2,56% del total de los activos; y anticipos y saldos a favor por impuestos y contribuciones, el cual a Diciembre 31 de 2016, presenta un saldo de \$132.120, con una representación porcentual del 0,53% del total de los activos.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

ACTIVO NO CORRIENTE

El Activo no corriente reveló un saldo a 31 de Diciembre de 2016 por valor de \$18.073.141, que representa un incremento del 2,51%, respecto al periodo anterior y conforma el 72,18% del total de los activos.

El grupo más relevante dentro de estos es el correspondiente a Otros, que corresponde a más del 50% del total del activo.

INVERSIONES

Este grupo reveló un saldo a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$30.303, sin variación con respecto al periodo anterior, mostrando una participación del 0,12% del total de los activos.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Representa el 9,07% de los Activos totales y a 31 de diciembre de 2016, revela un saldo de \$2.271.712, con un incremento del 24,28%.

OTROS ACTIVOS

Este grupo representa el principal grupo del Activo no Corriente, con un saldo de \$15.771.126, que significa una participación del 62,9% del total de los activos, con una disminución del -0,01% con respecto al periodo anterior.

Dentro de este grupo sobresale, la cuenta Valorizaciones, correspondiente principalmente a las valorizaciones al activo fijo de la Institución, y participa con el 62,28%, de los activos.

Como resultado de la evaluación de la información, sobresale el hecho anotado anteriormente con relación al procedimiento para registrar la depreciación acumulada.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR							
COMPARATIVO PASIVOS Y PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016							
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)							
Código	Cuenta	Valor		Diferencia	tipo	Peso porcentual	% variación
		a 31 Dic 2015	a 31 Dic 2016				
2	PASIVO	1.843.651	1.443.436	- 400.215	U	100,00%	-21,71%
	CORRIENTE	1.843.651	1.443.436	- 400.215	U	5,76%	-21,71%
24	CUENTAS POR PAGAR	895.268	1.220.050	324.782	F	4,87%	36,28%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	790.659	1.092.940	302.281	F	4,37%	38,23%
2425	ACREEDORES	22.260	11.256	- 11.004	U	0,04%	-49,43%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	18.219	26.910	8.691	F	0,11%	47,70%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	64.130	88.944	24.814	F	0,36%	38,69%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	58	-	58	U	0,00%	-100,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	58	-	58	U	0,00%	-100,00%
27	PASIVOS ESTIMADOS	88.213	72.741	- 15.472	U	0,29%	-17,54%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	19.685	19.685	-	N/A	0,08%	0,00%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	68.528	53.056	- 15.472	U	0,21%	-22,58%
29	OTROS PASIVOS	860.112	150.645	- 709.467	U	0,60%	-82,49%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	860.112	150.645	- 709.467	U	0,60%	-82,49%
	NO CORRIENTE	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
24	CUENTAS POR PAGAR	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
2425	ACREEDORES	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
27	PASIVOS ESTIMADOS	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
29	OTROS PASIVOS	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	-	N/A	0,00%	0,00%
3	PATRIMONIO	23.900.292	23.594.760	- 305.532	U	94,24%	-1,28%
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	23.900.292	23.594.760	- 305.532	U	94,24%	-1,28%
3208	CAPITAL FISCAL	7.092.466	8.858.481	1.766.015	F	35,38%	24,90%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.766.015	2.046	- 1.763.969	U	0,01%	-99,88%
3235	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.401.660	1.401.660	-	N/A	5,60%	0,00%
3240	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	15.594.293	15.594.293	-	N/A	62,28%	0,00%
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	397.888	397.888	-	N/A	1,59%	0,00%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	- 2.352.030	- 2.659.608	- 307.578	U	-10,62%	13,08%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	25.743.943	25.038.196	- 705.747		100,00%	-2,74%

PASIVOS

La INSTITUCION COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR revela un total de pasivos por \$1.443.436, que representa una disminución de \$400.215, que corresponde al - 21.71%, con respecto al periodo anterior.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

PASIVO CORRIENTE

El Pasivo corriente reveló un saldo a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$1.443.436, que representa una disminución del -21.71%, respecto al periodo anterior y conforma el 5,76% del total de pasivo más patrimonio (todo es pasivo está clasificado como corriente).

CUENTAS POR PAGAR

Este grupo reveló un saldo a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$1.220.050, con un incremento del 36.28% con respecto al periodo anterior, mostrando una participación del 4,87% del total del pasivo y de pasivo más patrimonio.

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas, a saber ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NAVIONALES, que a Diciembre 31 de 2016 tiene un saldo de \$1.092.940, representando un 4.37% del total del grupo y del total pasivo más patrimonio; y un incremento del 38.23% con relación al periodo anterior; ACREEDORES, que a Diciembre 31 de 2016 tiene un saldo de \$11.256, representando un 0.04% del total del grupo y del total pasivo más patrimonio; y una disminución del -49.43% con relación al periodo anterior; RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE, que a Diciembre 31 de 2016 tiene un saldo de \$26.910, representando un 0.11% del total del grupo y del total pasivo más patrimonio; y un incremento del 47.70% con relación al periodo anterior, e IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR, que a Diciembre 31 de 2016 tiene un saldo de \$88.944, representando un 0.36% del total del grupo y del total pasivo más patrimonio; y un incremento del 38.69% con relación al periodo anterior.

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

La participación es tan pequeña que no es relevante en el análisis.

PASIVOS ESTIMADOS

Este grupo reveló un saldo a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$15.472, con una disminución del -17.54% con respecto al periodo anterior, mostrando una participación del 0.29% del total del grupo y del pasivo más patrimonio.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

OTROS PASIVOS

Este grupo reveló un saldo a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$150.645, con una disminución del -82.49% con respecto al periodo anterior, mostrando una participación del 0.60% del total del grupo y del pasivo más patrimonio.

PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2016 revela un saldo de \$23.594.760, lo que significa una disminución de -1.28% con relación al periodo fiscal anterior y una participación del 94.24% del total pasivo más patrimonio.

La cuenta PATRIMONIO INSTITUCIONAL, se encuentra representado principalmente por la cuenta Capital fiscal, que revela un saldo a 31 de Diciembre de 2016 de \$8.858.481, que refleja un incremento del 24,90% con relación al periodo fiscal anterior y una participación del 35.38% del total pasivo más patrimonio; RESULTADO DEL EJERCICIO, que participa con el 0.01%, del total pasivo más patrimonio y que disminuye en -99.88%; SUPERÁVIT POR DONACION, que participa con el 5,60%, del total pasivo más patrimonio, SUPERÁVIT POR VALORIZACION, que participa con el 62,28%, del total pasivo más patrimonio; PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO, que participa con el 1,59%, del total pasivo más patrimonio y la cuenta PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES(DB), que participa con el 62,28%, del total pasivo más patrimonio. Es en ésta última cuenta que se hace la observación, ya que como se anotó anteriormente, la entidad no está observando lo que dice el procedimiento contable con relación al registro de la depreciación acumulada, el cual se citó en párrafos anteriores.

RENDICION DE LA CUENTA

Con relación a la cuenta rendida a través del sistema SIA contraloría, se observó que la información rendida en los formatos H02-f5 (Propiedad Planta y Equipos – Inventarios) y H02-f5A (Propiedad Planta y Equipo - Adquisidores y Bajas), no concuerdan entre sí, de igual manera en uno reportan las cifras en miles de pesos y el otro en pesos, llevando a confusión.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

A saber:

Intitución Tecnologica Colegio Mayor De Bolívar

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Inicial	(D) Entradas	(D) Salidas
160500	TERRENOS	953230	0	0
160501	Urbanos	953230	0	0
163500	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	664428	664428
163501	Maquinaria y equipo	0	6767	6767
163502	Equipos medico cientifico	0	0	0
163503	Muebles Enseres y Equipo de Oficina	0	141972	141972
163504	Equipo de Computacion y Comunicacion	0	515483	515483
163507	Lineas y Cables	0	0	0
163511	Equipo de comedor y cocina	0	0	0
163590	Otros Bienes en Bodega	0	206	206
164000	EDIFICACIONES	1427767	0	0
164001	Edificio	1427767	0	0
165000	Redes Lineas y Cables	26232	0	0
165010	Lineas y Cables	26232	0	0
165500	MAQUINARIA Y EQUIPOS	404875	101669	3800
165511	Herramientas y Accesorios	404875	101669	3800
166000	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	2148	268	0
166003	Equipo de Urgencias	2148	268	0
166500	MUEBLES	0	0	0
166501	Muebles y enseres	630975	141972	0
166502	Otros muebles	0	0	0
167000	EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICAC.	1002807	510089	0
167001	Equipo de comunicaci?n	160933	148594	0
167002	Equipo de Computaci?n	841874	361495	0
167500	EQUIPO DE TRANSP. TRACCION Y ELEVACION	0	0	0
167502	Terrestre	0	0	0
168000	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA	9001	0	0
168002	Equipo de comedor y cocina	9001	0	0

REPRESENTANTE LEGAL,

ALVARADO UTRIA CARMEN
RECTORA

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

Intitución Tecnologica Colegio Mayor De Bolívar

(F) Fecha Adquisicion O Baja	(C) Concepto	(D) Valor	(C) Detalle	(S) Codigo Contable
12/05/2016	Baja	\$168.583.688	Baja de elementos inservibles de propiedad de la ITCMB	167001
13/06/2016	Adquisicion	\$118.784.000	Compra de scanner ultra HD	166501
28/06/2016	Adquisicion	\$ 13.801.262	Compra de video proyectores para la ITCMB	166501
25/10/2016	Adquisicion	\$267.831.061	Compra de equipos de computo e impresoras para la ITCMB	166501
24/10/2016	Adquisicion	\$ 10.160.625	Compra de ventiladores de pared para salones de clase de la ITCMB	166501
19/12/2016	Adquisicion	\$ 50.800.000	Compra de sillas universitarias para la ITCMB	166501
27/12/2016	Adquisicion	\$188.998.403	Compra de equipos audiovisuales para la ITCMB	166501

REPRESENTANTE LEGAL,

ALVARADO UTRIA CARMEN
RECTORA



Observamos que hay una diferencia tanto en la manera como se presentan las cifras, y entendiendo que en el cuadro anterior las cifras están en miles de pesos, de igual manera hay diferencia entre las cuentas 1665 y 1670, tal y como se puede observar en el siguiente cuadro:



A saber:



“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30
Tels.: (5) 6560977 - 6561505 - 6437196 - 6437906
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR							
COMPROBACION CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO RENDIDA A TRAVES DEL SIA							
CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VALOR BAJA/S FORMATO H02_F5A	VALOR ADQ/S FORMATO H02_F5A	VALOR BAJA/S FORMATO H02_F5	VALOR ADQ/S FORMATO H02_F5	Dif baja	Dif adquirido	Obs dif
Terrenos (1605)					0,00	0,00	
Bienes muebles en bodega (1635)	0,00	0,00	664.428,00	664.428,00	-664.428,00	-664.428,00	Existe inconsistencia en reporte del formato F5A con respecto a lo reportado en el formato F5
Edificios y casas (1640)					0,00	0,00	
Redes, líneas y cables (1650)					0,00	0,00	
Maquinaria y equipo (1655)	0,00	0,00	3.800,00	101.669,00	-3.800,00	-101.669,00	Existe inconsistencia en reporte del formato F5A con respecto a lo reportado en el formato F5
Equipo médico y científico (1660)	0,00	0,00	0,00	268,00	0,00	-268,00	Existe inconsistencia en reporte del formato F5A con respecto a lo reportado en el formato F5
Muebles, enseres y equipo de oficina (1665)	0,00	650.375.352,40	0,00	141.972,00	0,00	650.233.380,40	Además de que se puede concluir que no existe coherencia en la forma como se reportaron las cifras, ya que en el formato F5A el reporte se hizo en pesos y en el formato F5 se hizo en miles, también se puede ver diferencia en el valor de las adquisiciones y bajas.
Equipo de comunicación y computación (1670)	168.583.688,40	0,00	0,00	510.089,00	168.583.688,40	-510.089,00	Existe inconsistencia en reporte del formato F5A con respecto a lo reportado en el formato F5
Equipo de comedor y cocina (1680)					0,00	0,00	
Depreciación acumulada (1685)					0,00	0,00	
Total propiedad, planta y equipo	168.583.688,40	650.375.352,40	668.228,00	1.418.426,00	167.915.460,40	-648.956.926,40	

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

Adicionalmente a lo anterior, se comprobó diferencia existen entre los libros contables y el reporte en estos formatos, a saber:

COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR		
Adquisiciones y bajas en propiedad, planta y equipo año 2016		
Cuenta	Adquisiciones	Bajas
16551101	101.669.367,45	3.800.199,26
16600301	268.283,00	0
16650101	141.971.069,79	0
16700101	148.594.014,68	0
16700201	409.876.343,40	0
TOTAL	802.379.078,32	3.800.199,26

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del control interno contable de la INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR por parte de esta comisión auditora dio como resultado una calificación deficiente, debido principalmente a que no observan las normas sobre procedimiento contable en lo relacionado con el registro de la depreciación, trayendo como resultado que la información revelada en los estados financieros no sea razonable.

RESUMEN DE HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS SIN ALCANZE

1. Las notas a los estados contables presentan deficiencias cuantitativas y cualitativas, pues se revela la cuenta de caja general con un saldo que no corresponde al reportado en los estados financieros al igual que la revelación de las cifras no es de la misma forma que en los estados financieros, es decir, en los Estados Financieros revelan las cifras en miles, mientras que en las notas van pesos, creando alguna confusión al momento de su lectura por parte de los usuarios de la información contable pública.
2. No dieron cumplimiento al plan de mejoramiento vigencia 2015 suscrito ante la Contraloría Distrital de Cartagena, en lo que tiene que ver con la publicación de los estados financieros correspondientes a la vigencia 2015, más exactamente los del 3ro y 4to trimestre del 2015.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Av. Lequerica N.19A-30

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

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

3. No se evidenció que hicieran conciliaciones de las operaciones recíprocas con las demás entidades, incumpliendo lo determinado por la Contaduría General de la Nación a este respecto y con el plan de mejoramiento vigencia 2015 suscrito ante la Contraloría Distrital de Cartagena.
4. De acuerdo al análisis practicado sobre las operaciones de la institución, se observó que la depreciación acumulada la hacen afectando directamente el patrimonio de la entidad y no las cuentas de gasto o costo, según el caso, tal como lo establece el manual de procedimientos contables que emite la Contaduría General de la Nación. (Ver informe)
5. Con relación a la cuenta rendida a través del sistema SIA contraloría, se observó que la información rendida en los formatos H02-f5 (Propiedad Planta y Equipos – Inventarios) y H02-f5A (Propiedad Planta y Equipo - Adquisidores y Bajas), no concuerdan entre sí, de igual manera en uno reportan las cifras en miles de pesos y el otro en pesos, llevando a confusión.