



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA AL BALANCE**

**INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR  
VIGENCIA FISCAL - 2013**

**CDC-No.006**

**Mayo 26 de 2014**

1

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

*www.contraloriadecartagena.gov.co*

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



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**Contralor Distrital: MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE**

**Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA**

**Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS**

**Auditor: MARIANO GUERRERO VASQUEZ**



**TABLA DE CONTENIDO**

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3. ANEXOS.....	14



## PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la **INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR** a 31 de diciembre de 2013, 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, mayo 26 de 2.014

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

**Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.013**

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 de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.013 , el Estado de Actividad Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.013 y El Estado de Cambio al Patrimonio a 31 de diciembre de 2013; 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, 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 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) Observaciones del último informe de

5

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

*www.contraloriadecartagena.gov.co*

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



Auditoría al Balance practicada en la Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar, así como los Informes de la oficina de control interno.

### **COBERTURA DEL INFORME**

El presente informe de auditoría al balance de la vigencia fiscal 2013 pondera el 100% de los activos, pasivos, patrimonio y resultado de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR. El análisis y la opinión tienen como base los estados financieros a diciembre 31 de 2013 de Colegio mayor de Bolívar.

### **EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

Para la vigencia fiscal 2013 la calificación del control interno fue de 4,5 puntos ubicándose en el rango “Adecuado”. Entre las debilidades del control esta la integración de los centros de costos y entre sus fortalezas la adecuada capacitación y experiencia del equipo del área financiera y contable.

#### ***-Opinión Limpia-***

*En nuestra opinión, se determinó un Dictamen Limpio, por lo cual los Estados Contables de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 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,

**FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA**  
Contralor Distrital de Cartagena (e)

Revisó: WILMER SALCEDO MISAS –Coordinador del SEHGAC



## **RESULTADO DE LA AUDITORIA**

### **Financiera y Contable - (cifras en miles).**

Se evaluó la situación financiera con base en normas de contabilidad pública generalmente aceptadas. 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. La siguiente es la estructura financiera de la Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar:

<b>BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31</b>						
	2013	%	2012	%	Variación	%
ACTIVO	19.495.234	100%	16.105.475	100%	3.389.759	21%
PASIVO	1.531.552	8%	344.523	2%	1.187.029	345%
PATRIMONIO	17.963.682	92%	15.760.955	98%	2.202.727	14%

Fuente: EF Colegio Mayor de Bolívar (cifras en miles)

Para la vigencia fiscal 2013 la estructura financiera del Colegio Mayor de Bolívar presenta una variación con respecto a la vigencia 2012 de un 21%, debido principalmente al incremento del activo en \$3.389.759. La variación del patrimonio del 14% se debe al traslado de la utilidad del ejercicio de la vigencia 2012 por valor de \$513.352 al Capital Fiscal y a la valorización del edificio por valor de \$1.935.410.

### **ACTIVOS – (cifras en miles)-**

El valor de los activos para la vigencia fiscal 2013 sumaron a diciembre 31 \$19.495.234, con un aumento del 21% respecto a la vigencia fiscal 2012. Se conforman de la siguiente forma a diciembre 31 de 2013:

<b>ACTIVOS COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR</b>						
	2013	%	2012	%	Variación	%
CORRIENTES	2.821.887	14%	1.322.004	8%	1.499.883	113%
NO CORRIENTE	16.673.347	86%	14.783.471	92%	1.889.876	13%
TOTAL ACTIVO	19.495.234	100%	16.105.475	100%	3.389.759	21%



Fuente: EF Colegio mayor de Bolívar (cifra en miles)

El activo está conformado en 14% de activo corriente y en un 86% en activo no corriente. El activo más representativo del Colegio Mayor de Bolívar el Edificio valorizado en \$14.478.089.

#### **GRUPO 11 - EFECTIVO – (cifras en miles) -**

Este grupo presentó un saldo de \$1.531.649, representa el 8% del total del activo, se aumenta en un 230% respecto la vigencia 2012. El efectivo se maneja a través de las diferentes cuentas bancarias, principalmente a través de los bancos Davivienda, BBVA. Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2013.

#### **GRUPO 14 – DEUDORES – (cifras en miles) -**

El grupo deudores representa el 7% del activo del Colegio Mayor de Bolívar, por valor de \$1.290.238. Presenta una variación del 50% respecto al saldo por \$857.217 de la vigencia 2012. El grupo deudores está constituido principalmente por la cuenta código 1407 Prestación de Servicios con saldo de \$975.340, la cuenta código 1420 Avances y Anticipos por valor de \$253.274 y la cuenta 1422 Anticipo y Saldos a Favor Impuestos por \$61.624. El principal deudor del Colegio Mayor de Bolívar es la Alcaldía Distrital de Cartagena de Indias con una deuda por pagar por \$957.486.

#### **GRUPO 16 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS – (cifras en miles) -**

Este grupo representa el 10% del total del activo y presentó un saldo a Diciembre 31 del 2013 de \$1.985.942, se disminuye en un 2% con relación al año 2.012 debido al incremento de la Depreciación Acumulada.

La cuenta **1665 Muebles, Enseres y equipos de Oficina** por valor \$1570.321 es la de mayor incremento con relación a la vigencia 2012, con un aumento del 236%.

La cuenta **1640 Edificaciones** por valor de \$1.427.767 es la de mayor participación en la PPYE, representa el 72%, no presenta variación respecto a la vigencia fiscal 2012.





A corte diciembre 31 de 2013 las cifras expresadas en el grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo se ha actualizado e inventariado.

**GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS – (cifras en miles) -**

Este grupo representa el 75% del total del activo y presentó un saldo a Diciembre 31 del 2013 de \$14.657.102. Está representado principalmente por la cuenta código 1999 Valorizaciones por valor de \$14.478.089. La valorización corresponde al valor actualizado del inmueble según reporte del avalúo catastral del impuesto predial de la última vigencia. Tiene un incremento de \$1.935.410 respecto a la vigencia 2012.

**PASIVOS – (cifras en miles) -**

Los pasivos del Colegio Mayor de Bolívar para la vigencia fiscal 2013 sumaron \$ 1.531.552, se incrementan en \$1.187.031 respecto a la vigencia fiscal 2012. El total del pasivo del Colegio mayor de Bolívar es corriente.

**Cuentas por Pagar – (cifras en miles) -**

Las cuentas por pagar por Bienes y servicios código 2401 cerró con un saldo de \$680.031 con un incremento de \$497.632, un 273%, representan el 44% del pasivo.

**Ingresos Recibidos por Anticipado – (cifras en miles) –**

Los ingresos recibidos por anticipado cuenta código 2910 corresponde a los ingresos por ventas de servicios educativos –convenios- anticipadamente, con un saldo al cierre de \$505.017, representa el 33% del pasivo.

**PATRIMONIO – (cifras en miles) –**

El patrimonio del Colegio Mayor de Bolívar suma \$17.963.682, con un incremento del 14%, originado principalmente en la incorporación al capital fiscal del resultado de la vigencia 2012 por \$513.352 y a la valorización de la edificación en \$1.935.410.



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTA A  
DICIEMBRE 31 DE 2013**  
(Cifras en miles)

Para la vigencia 2013 el Colegio Mayor de Bolívar obtuvo ingresos por concepto de Ventas de Servicios Educativos por valor de \$3.001.707, por Transferencias \$2.686.722 y por ingresos financieros, y extraordinarios \$10.384, para unos ingresos totales por \$6.890.784. Los ingresos se incrementan en un 51% respecto a la vigencia 2012.

Los costos por prestación de servicios sumaron \$3.094.008, los gastos administrativos \$2.955.670 y los gastos no operacionales \$247.677, para un total de costos y gastos de \$6.297.355.

Los excedentes operacionales para el año 2013 fueron de \$830.722, con un incremento del 58% respecto al año 2012, originado por los ingresos por venta de servicios educativos que se incrementaron en un 66%, y por las Transferencias por \$2.686.722.

El excedente neto fue de \$593.429, con un incremento del 16% respecto a la vigencia 2012.

**CUENTAS DE ORDEN – (cifras en miles) –**

La cuenta de orden “responsabilidades contingentes - litigios” presenta un saldo por valor de \$389.306. Corresponde a las demandas en contra del Colegio Mayor de Bolívar.

**EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

La evaluación del sistema de control interno contable y presentación del informe, aplica las valoraciones cuantitativas y cualitativas del proceso contable, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante resolución No. 357 del 23 de julio de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación.



Para la vigencia fiscal 2013 la calificación del control interno fue de 4,5 punto ubicándose en el rango “Adecuado”.

### INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2013

Los indicadores financieros se determinan tomando como fuente los estados financieros terminados a diciembre 31 de 2013 y 2012.

INDICADOR	2013	2012
CAPITAL DE TRABAJO	1.290.335	977.483
INDICE DE SOLVENCIA	1,84	3,84
SOLIDEZ	12,73	46,75
ENDEUDAMIENTO	7,86%	2,14%

Fuente: EF Colegio mayor de Bolívar

Capital de Trabajo: De acuerdo al resultado el Colegio Mayor de Bolívar posee recursos disponibles para cubrir sus necesidades de corto plazo. El capital de trabajo se incrementa en \$312.852 con relación al año 2012.

Indice de Solvencia: Establece para el mes de Diciembre del año 2013, que por cada \$1,0 que adeuda a corto plazo el CMB, cuenta con recursos de \$1,84. Al mismo mes del año 2012 por cada \$1 de deuda a corto plazo el CMB tenía para respaldar \$3,84.

Indice de Solidez: Nos muestra que los activos totales del CMB son 12,73 veces superiores al pasivo total a corte diciembre 31 de 2013. Para diciembre 31 de 2012 los activos superaban 46,75 veces el pasivo del CMB.

Nivel de Endeudamiento: Para la vigencia 2013 muestra que el CMB tiene comprometidos solo el 7,86% de sus activos con los acreedores y para la vigencia 2012 el porcentaje fue de 2,14%.

\*\*CMB: Colegio Mayor de Bolívar.



## **CONCLUSIONES AUDITORIA LA BALANCE VIGENCIA FISCAL 2013**

- 1) El Colegio Mayor de Bolívar a diciembre 31 de 2013 presenta unos Estados Financieros con cifras razonables.
- 2) El Colegio mayor de Bolívar cumple con la normatividad contable pública y con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.