

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,
DC-0115 -19 13/06/2019

Licenciado
JAIRO ARGEMIRO MENDOZA ALVAREZ
Rector
Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar
Ciudad

COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR
Oficina de Recepción
RECIBO
PARA SU...
17 de Junio 2019

10:37 am

31 folios.
Recibidos.

Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2018

Cordial saludo

Una vez analizada por la Comisión Auditora correspondiente, la respuesta remitida por usted con ocasión del Informe Preliminar, adjunto le envió el documento arriba mencionado, cuyos resultados quedan en firme a partir de su recibo.

Usted cuenta con ocho (08) días hábiles para elaborar y suscribir con este Ente de Control Fiscal, el Plan de Mejoramiento correspondientes con las acciones de mejoras necesarias para subsanar los hallazgos señalados en el informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No. 104 de 2017, a la cual puede acceder desde nuestra página Web, www.contraloriadecartagena.gov.co.

Atentamente,

FREDDY QUINTERO MORALES
Contralor Distrital de Cartagena de Indias (E)

Proyectó: *Yadira Rodríguez Redondo*
Coordinadora de Auditorías

Revisó: *Juan Pablo Rivera Martelo*
Director Técnico de Auditoría Fiscal

Anexo: treinta y un (31) páginas
Un (01) CD ROM que contiene el Plan de Mejoramiento

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287

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



INFORME DE AUDITORÍA AL BALANCE

INTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR

AÑO: 2018

Junio 12 de 2019

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co



Contralor Distrital de Cartagena de Indias (e): FREDDY QUINTERO MORALES

Director Técnico de Auditoría Fiscal: JUAN PABLO RIVERA MARTELO

Coordinador de Auditoria: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO

Auditor Líder: MARIANO GUERRERO VASQUEZ

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Pagina
1. CARTA DE CONCLUSIONES	5-8
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA	9- 21
3. SEGUIMIENTOS Y EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO	21
4. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES	22
5. ANALISIS FINANCIERO	22
6. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	24
7. CONCLUSIONES	25
8. RECOMENDACIONES	27
9. FORMATO OBSERVACIONES	28

1. PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, 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 -COLMAYOR-, a 31 de diciembre de 2018, 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 revelan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad contable pública, así como también los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

La auditoría efectuada por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias consiste en el examen, revisión y verificación de la información contable y financiera generada por el ente auditado, con base en pruebas selectivas previamente planeadas de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones de los estados financieros.

Los resultados de estas pruebas permiten obtener una seguridad razonable de que los estados financieros han sido examinados de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. En ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría.

Por lo anterior, consideramos que la auditoría practicada proporciona una base razonable para expresar opinión y en consecuencia incluyo la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones, los documentos, soportes y libros de contabilidad, así como otros procedimientos de auditoría.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co



Cartagena de Indias, D. T. y C., 12 de Junio de 2019

Doctor
JAIRO ARGEMIRO MENDOZA ALVAREZ
Rector
Ciudad.

Ref.: Opinión de los estados Contables año 2.018

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 272 de la Constitución Política y 165 de la ley 136 de 1994, practicó auditoría a los Estados Financieros de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR -COLMAYOR-, a través del examen al Balance General y al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental generados durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre del 2.018; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables; así mismo se evaluó el Plan de Mejoramiento y el Sistema de Control Interno Contable, por lo que procede a conceptuar sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros y la contabilidad del sujeto de control.

Aclárese que la presentación de los Estados Contables y de la información financiera analizada, es responsabilidad exclusiva de la entidad contable pública. La responsabilidad de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias en este caso se contrae en generar un informe en el que se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos Estados y la eficiencia y la eficacia del Sistema de Control Interno Contable.

La evaluación se llevó acabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría, señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias. 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.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

- **COBERTURA**

El presente informe de auditoría al balance de la vigencia fiscal 2018 pondera el 100% de los activos, pasivos, patrimonio y resultado de IT Colegio Mayor de Bolívar. El análisis y la opinión tienen como base los estados financieros a diciembre 31 de 2018 de COLMAYOR.

- **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El alcance de la auditoría contempla, el examen sobre la razonabilidad y consistencia de las cifras presentadas en los Estados Contables del sujeto de control **COLMAYOR**, elaborados a corte 31 de diciembre de 2018, mediante el muestreo selectivo de los Grupos de Efectivo, Rentas por cobrar, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, Cuentas por Pagar, Pasivos Estimados y Provisiones, Obligaciones Laborales y de Seguridad Social y Otros Pasivos, así como los grupos que integran el Patrimonio y elementos del Sistema de Control Interno Contable, aplicando normas, principios y procedimientos de contabilidad pública, verificación de las operaciones financieras acorde al registro hecho en los libros de Contabilidad y rendido mediante la herramienta electrónica SIA correspondiente al periodo contable y fiscal 2018, también abarca el seguimiento del Plan de Mejoramiento Contable suscrito entre el auditado y esta Contraloría.

- **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

En cuanto a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable mediante la aplicación de la resolución No. 193 de 2016, la entidad auditada obtuvo una calificación ponderada de 4,3 que se considera ADECUADO, de acuerdo con la evaluación.

- **SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE**

COLMAYOR en lo concerniente al seguimiento al Plan de Mejoramiento Contable suscrito con la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, cumple con los parámetros establecidos en la Resolución 303 de 2008. COLMAYOR, ha cumplido en un 100% las acciones de mejora; al cumplir en un 100% cuatro (4) de las cuatro (4) acciones.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

- **DICTAMEN U OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES**

Analizado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2018, y comparado con las cifras del año 2017, las cuales fueron auditadas por la comisión, se determinó un **Dictamen con Salvedad**, debido a que los errores e inconsistencias encontradas en un porcentaje de materialidad superan el 10% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio.

En virtud de lo expresado en los párrafos precedentes, en nuestra opinión, los Estados Financieros de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR -COLMAYOR-, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Enero 1 a Diciembre 31 de 2.018 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y/o los prescritos por la Contaduría General de la Nación -CGN-, aplicados sobre una base consistente y uniforme con respecto a la del año anterior, excepto por la sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres del valor de las cuentas Depreciación Acumulada e impacto por Transición que representan el 6,8% del valor total del activo.

Lo anterior denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de las cuentas Depreciación Acumulada e impacto por Transición

- **PLAN DE MEJORAMIENTO**

LA INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR -COLMAYOR-, debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los ocho (8) días hábiles previsto en la norma. Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

• **RELACION DE HALLAZGOS**

En el desarrollo de la presente auditoria, se establecieron dos (02) Hallazgos Administrativos sin Alcance, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento.

Atentamente,


FREDDY QUINTERO MORALES
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: MARIANO GUERRERO V Auditor del GAC
V.B. JUAN PABLO RIVERA MARTELO- DTAF
Revisó y Aprobó: YADIRA RODRIGUEZ REDÓNDO

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información contable y la razonabilidad de ésta, fue valorada mediante análisis vertical a aquellas cuentas que mostraron una materialidad e importancia como activos, pasivos y patrimonio en los estados financieros, presentados por la Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar, a diciembre 31 de 2018, así como aquellas que mostraron cambios significativos en relación con el 2017.

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES DE 2018

Calificada Con Salvedad, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	3.068.397.681
Indice de inconsistencias (%)	6,8%
CALIFICACIÓN CONTABLES	90,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Con salvedad

Análisis al Proceso Contable y Financiero:

(Balance General Corte diciembre 31 de 2018)

Valores en pesos

BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31						
	2018	%	2017	%	Variación	%
TOTAL ACTIVO	45.316.080.804	100%	60.454.416.778	100%	-15.138.335.974	-25%
TOTAL PASIVO	2.147.174.655	5%	1.866.129.075	3%	281.045.580	15%
TOTAL PATRIMONIO	43.168.906.149	95%	58.588.287.703	97%	-15.419.381.554	-26%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYO Dic.31/2018.

Para el periodo 2018 la situación financiera de la INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR registró activos por valor de \$45.316.080.804, con una disminución de 25% respecto a la vigencia 2017. Los pasivos a diciembre 31 de 2018 fueron de \$2.147.174.655 con un aumento de 15% con respecto a la vigencia del año anterior, el patrimonio para el 2018 presenta una disminución de \$15.419.381.554, un 26% respecto al cierre del año 2017.

ACTIVOS

La INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR reportó a diciembre 31 de 2018 activos por \$45.316.080.804 registrando una disminución de \$15.138.335.974 correspondiente al 25% respecto a la vigencia anterior. El Activo Corriente por \$7.228.815.527 representa el 16% del activo total y el No Corriente por \$38.087.265.277 representa el 84% del total del Activo.

ACTIVOS COLMAYOR						
	2018	%	2017	%	Variación	%
CORRIENTES	7.228.815.527	16%	8.832.519.228	15%	-1.603.703.701	-18%
NO CORRIENTE	38.087.265.278	84%	51.621.897.553	85%	-13.534.632.275	-26%
TOTAL ACTIVO	45.316.080.805	100%	60.454.416.781	100%	-15.138.335.976	-25%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYO Dic.31/2018

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

GRUPO 11- DISPONIBLE

11	EFFECTIVO	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.493.042.070,64	6.785.297.603	-1.292.255.532	-19,04%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018.

Este grupo presentó un saldo de \$5.493.042.070,64 y tuvo una disminución significativa de \$1.292.255.532, un 19,04% con respecto al año 2017. Dentro de este grupo se presenta una cuenta de uso restrictivo en el banco BBVA por valor de \$4.815.346.109 de la cual no se revela la suficiente información descriptiva en la nota N°1 que nos aporte su comprensión plena.

GRUPO 12 – INVERSIONES

INVERSIONES	2018	2017	Variación Absoluta	Variación relativa
FODESEP	30.574.670	30.303.395	271.275	0,90%
TOTAL INVERSIONES	30.574.670	30.303.395	271.275	0,90%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

El grupo de inversiones presentó un saldo de \$30.574.670, presentando un incremento de \$271.275, un 0,90% con respecto al período anterior. Corresponde a la inversión en el FODESEP (Fondo de Desarrollo de la Educación Superior)

GRUPO 13 – DEUDORES - Corriente

CUENTAS POR COBRAR	2018	2017	Variación Absoluta	Variación relativa
PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS	1.637.057.591	1.916.196.102	-279.138.511	-14,57%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.637.057.591	1.916.196.102	-279.138.511	-14,57%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR dic 31/2018

Este grupo presentó un saldo de \$1.637.057.591 correspondiente al 3,61% del Total del Activo y presentó una disminución de \$279.138.511, un 14,57% respecto al periodo anterior.

Las Cuentas por Cobrar están conformadas de la siguiente forma:

DETALLE CUENTAS POR COBRAR	2018	Concentración
MATRICULAS DIRECTAS	211.431.427	12,92%
CONVENIOS ALCALDÍA	1.200.025.476	73,30%
DESCUENTO NOMINA	3.169.898	0,19%
CONVENIOS VARIOS	23.067.500	1,41%
SECRETARIA DE EDUCACIÓN	199.363.291	12,18%
Totales	1.637.057.592	100,00%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR dic 31/2018

GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A 31 de diciembre de 2018, el saldo neto de propiedad, planta y equipo fue de \$37.864.812.630 con un aumento del 5,75% respecto al año 2017. Terrenos y Edificios por valor de \$36.283.389.245 es el principal activo de la IT Colegio Mayor de Bolívar, representa el 80% del activo total.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
Terrenos	25.096.218.197	25.096.218.197	0	0,00%
Edificaciones	11.187.171.048	10.864.897.352	322.273.696	2,97%
Redes Líneas y Cables	12.654.937	26.231.787	-13.576.850	-51,76%
Maquinaria y equipo	292.336.935	523.843.205	-231.506.270	-44,19%
Equipo médico y científico	6.748.305	11.473.661	-4.725.356	-41,18%
Muebles, enseres y equipos de oficina	642.429.882	930.641.102	-288.211.220	-30,97%
Equipos de comunicación y computación	795.951.222	1.519.679.361	-723.728.139	-47,62%
Equipo de transporte, tracción y elevac.	33.977.200	46.322.835	-12.345.635	-26,65%
Equip Comed. Cocina desp.H.	9.208.210	14.833.703	-5.625.493	-37,92%
Bienes de Arte y Cultura	61.494.937	0	61.494.937	
Total	38.138.190.873	39.034.141.203	-895.950.330	-2,30%
Depreciación acumulada	-273.378.243	-3.228.847.728	2.955.469.485	-91,53%
Total Neto	37.864.812.630	35.805.293.475	2.059.519.155	5,75%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

El Grupo Propiedades, planta y equipos, presentó un aumento de \$2.059.519.155 que corresponde a un 5,75% respecto al periodo anterior.

El aumento de la Propiedad, Planta y Equipo se genera por la disminución considerable de la depreciación acumulada en \$2.955.469.485, un 91,53% menos que la reflejada en los Estados Financieros del año 2017.

Hallazgo Administrativo No. 1

La auditoría considera que esta disminución en la Depreciación Acumulada por \$2.955.469.485 genera incertidumbre en el valor neto de la Propiedad, Planta y Equipo en un 6,52% con relación al activo total; por lo que denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de la Depreciación Acumulada.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

PASIVOS

Los pasivos a diciembre 31 de 2018 presentaron un saldo de \$2.147.174.655, con incremento del 15,06% respecto al saldo a diciembre 31 de 2017. El pasivo de la IT Colegio Mayor de Bolívar presenta una composición del 71% en su parte corriente (vencimiento menor a 365 días) y 90% en la parte No Corriente.

PASIVOS COLMAYOR						
	2018	%	2017	%	Variación	%
CORRIENTES	1.519.490.065	71%	1.866.129.075	100%	-346.639.010	-19%
NO CORRIENTE	608.000.000	29%	0	0%	608.000.000	#¡DIV/0!
TOTAL PASIVO	2.127.490.065	100%	1.866.129.075	100%	261.360.990	14%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

GRUPO 24 - CUENTAS POR PAGAR

Presentan un saldo de \$831.707.425 al cierre del año 2018, con un aumento del 61% respecto al año anterior. Representan el 38,73% del pasivo total

	CUENTAS POR PAGAR	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
2401	Adquisición de bienes y servicios	605.730.389,00	29.359.021,00	576.371.368	1963%
2424	Descuento de Nomina	2.952.100	-	2.952.100	
2425	Acreedores	0,00	-	0	
2436	Retenciones por Pagar	1.867.000	77.828.047	-75.961.047	-98%
2440	Impuestos contribuciones y tasas	174.547.031	166.384.977	8.162.054	5%
2490	Otras cuentas por Pagar	46.610.905	243.852.938	-197.242.033	-81%
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	831.707.425	517.424.983	314.282.442	61%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

GRUPO 25 - OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL

Presentan un saldo por pagar de \$687.782.640, con un aumento del 390% respecto al año anterior. Anotamos que la *Prima de Servicios*, *Prima de Navidad*, presentan saldos por pagar a pesar de haberse cumplido el plazo para su cancelación a diciembre 31 de 2018. Para las *Cesantías* el plazo de cancelación vence el 14 de febrero de 2019 y para los *Intereses de Cesantías* el 31 de enero de 2019. La

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

auditoría verificó el cumplimiento de la consignación de las cesantías en los fondos de cesantías respectivos. El siguiente es el detalle de las Obligaciones Laborales por pagar a diciembre 31 de 2018:

Beneficios Empleados	2018	2017	Variación relativa	Variación Absoluta
Total Beneficios a los empleados a corto plazo	687.782.640	140.426.461	547.356.179	390%

Beneficios Empleados	2018
Nomina por pagar	401.807.351
Cesantías	122.015.968
Intereses Cesantías	14.641.916
Vacaciones	57.459.164
Primas de vacaciones	30.826.750
Prima de servicios	26.720.007
Prima de navidad	8.876.115
Bonificación	25.435.369
Total Beneficios a los empleados a corto plazo	687.782.640

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

A diciembre 31 de 2018 la nómina por pagar refleja un saldo por \$401.807.351, lo que genera que el saldo de obligaciones laborales se incremente al cierre de la vigencia 2018.

GRUPO 27 - PASIVOS ESTIMADOS

27	PASIVOS ESTIMADOS	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
270105	LITIGIOS Y DEMANDAS	19.684.590	217.233.685	-197.549.095	-91%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

La cuenta Pasivos Estimados, reveló un saldo a diciembre 31 de 2018 por \$19.684.590 con una disminución de -90,94% con respecto a la vigencia 2017 y una variación relativa de 91%. En las Notas a los Estados Financieros no se revela más información acerca de su conformación y a la probabilidad de ocurrencia o el grado de afectación a la situación financiera de Colmayor.

GRUPO 29 - OTROS PASIVOS

29	OTROS PASIVOSs	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS CONVENIOS	608.000.000	991.043.946	-383.043.946	-39%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

Este grupo reveló un saldo de \$608.000.000 el 28,32% del Total del Pasivo y presentó una disminución de \$383.043.946, un 38,65% respecto al periodo anterior.

PATRIMONIO

El Patrimonio por \$43.168.906.151 presenta una disminución del 26% respecto al año 2017, originado por la pérdida del ejercicio actual y la reclasificación del patrimonio institucional. La siguiente es la composición del Patrimonio de la IT Colegio Mayor de Bolívar:

PATRIMONIO	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
CAPITAL FISCAL	41.592.335.345	8.860.527.466	32.731.807.879	369%
EXCEDENTES O DEFICIT DEL EJERCICIO	-1.491.826.875	2.545.083.345	-4.036.910.220	-159%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0	47.182.676.892	-47.182.676.892	-100%
IMPACTO POR TRANSICIÓN	3.068.397.681	0	3.068.397.681	
TOTAL PATRIMONIO	43.168.906.151	58.588.287.703	-15.419.381.552	-26%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR. Dic .31/2018

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

La IT Colegio Mayor de Bolívar presentaba al cierre de la vigencia 2017 en su Patrimonio Institucional \$47.182.676.892, el cual estaba constituido de la siguiente forma:

PATRIMONIO INSTITUCIONAL A DIC.31/2017	VALOR
SUPERAVIT POR DONCION	1.401.659.360
INV EN SOC DE ECONOMIA MIXTA	2.639.795
TERRENOS	3.899.082.802
EDIFICACIONES	11.692.570.403
BIENES	33.100.625.973
DERECHOS	19.825.258
PROVISION, DEPRECIACION Y AMORTIZACION	-2.933.726.699
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	47.182.676.892

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2017

Hallazgo Administrativo No. 2

Como consecuencia de la aplicación del nuevo marco normativo, que trata de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público -NICSP-, la IT Colegio Mayor de Bolívar presenta al cierre de la vigencia 2018 en la cuenta Impacto por Transición un valor de \$3.068.397.681. Revisada el saldo de la cuenta Impacto por la Transición, la auditoría considera que genera incertidumbre en el saldo del activo total en un 6,77%; por lo que denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición del Impacto por la Transición.

RESULTADO DEL EJERCICIO

La Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar tuvo un resultado negativo para el año 2018 por \$1.491.826.875 originado por una reducción de sus ingresos por actividades ordinarias en un 37,65%

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Para la vigencia fiscal 2018 la Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar presenta una pérdida por valor de \$1.491.826.875, con una disminución del 158,62% respecto al resultado del año 2017:

RESULTADO INTEGRAL				
CONCEPTO	2018 Saldo Libro	2017 Saldo Libro	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos por Actividades Ordinarias	8.035.996.620	13.010.195.076	-4.974.198.456	-38,23%
Otros Ingresos	192.719.714	187.559.707	5.160.007	2,75%
Total Ingresos	8.228.716.334	13.197.754.783	-4.969.038.449	-37,65%
Costos de Ventas	5.290.506.945	6.594.049.066	-1.303.542.121	-19,77%
Gastos de Administración	4.065.151.979	3.900.427.344	164.724.635	4,22%
Depreciación, amortización, provisión	282.012.785	0	282.012.785	#¡DIV/0!
Otros Gastos	82.871.500	158.195.028	-75.323.528	-47,61%
Total Costos y Gastos	9.720.543.209	10.652.671.438	-932.128.229	-8,75%
Resultado del Ejercicio	-1.491.826.875	2.545.083.345	-4.036.910.220	-158,62%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR. Dic.31/2018

ANALISIS RESULTADO OPERACIONAL

Analizado el Resultado Operacional del año 2018, el Colegio Mayor de Bolívar presenta una pérdida operativa de \$1.601.675.089, generada por la disminución de los ingresos por actividades ordinarias en un 38,23%.

RESULTADO OPERACIONAL				
CONCEPTO	2018 Saldo Libro	2017 Saldo Libro	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos por Actividades Ordinarias	8.035.996.620	13.010.195.076	-4.974.198.456	-38,23%
Costos de Ventas	5.290.506.945	6.594.049.066	-1.303.542.121	-19,77%
Gastos de Administración	4.065.151.979	3.900.427.344	164.724.635	4,22%
Depreciación, Amortización	282.012.785	0	282.012.785	
Resultado Operacional	-1.601.675.089	2.515.718.666	-4.117.393.755	-163,67%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR. Dic.31/2018

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

Notas a los Estados Contables

Hallazgo administrativo No. 3

En cuanto a las notas, la auditoría considera que se debe revelar más información sobre los activos más representativos de la Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar como son el Terrenos y Edificaciones. Igualmente proporcionar más información en cuanto al detalle de conformación de las cuentas como Efectivo de Uso restrictivo, Intangibles, Litigios y Demandas y todas las demás cuentas que conlleve a un fácil entendimiento de la situación financiera del Colegio Mayor de Bolívar para un cumplimiento cabal sobre las revelaciones exigidas por las Normas para el reconocimiento, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establecidas por la Contaduría General de la Nación-CGN-.

3. SEGUIMIENTO Y EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR

El plan de mejoramiento contable suscrito en el año 2018 entre el Colegio Mayor de Bolívar y la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias correspondiente a la auditoría de la vigencia fiscal 2017, a corte diciembre 31 de 2018 se encontraba en un 100%. Las acciones de mejoramiento de las observaciones N°1, 2, 3 y 4 referente a la conciliaciones bancarias, notas explicativas y almacén se encuentran 100% ejecutadas.

4. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto en la Contaduría General de la Nación las sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres del valor de las cuentas Depreciación Acumulada e Impacto por Transición representan el 6,8% del valor total del activo, se determinó un **Dictamen con Salvedad**, por lo cual los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 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.

5. ANALISIS FINANCIERO

INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018

- **Indicadores de Liquidez**

La razón corriente, nos permite determinar el índice de liquidez del Colegio Mayor de Bolívar, lo cual nos muestra que, para diciembre de 2018, por cada peso que debía, contaba con \$4,76 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Para la vigencia 2017, contaba con \$4,73 para cubrir sus obligaciones corrientes.

Capital de Trabajo, nos permite determinar la disponibilidad del efectivo para cubrir las obligaciones de corto plazo. A diciembre 31 de 2018 el Colegio Mayor de Bolívar cuenta con el suficiente Efectivo para cubrir sus Obligaciones de corto plazo. Presenta un Capital de Trabajo positivo de \$5.709.325.462.

El índice de Solvencia del Colegio Mayor de Bolívar., al cierre de la vigencia fiscal 2018 es de \$21,30 por lo que se cuenta con los activos suficientes para cubrir los pasivos vigentes a diciembre 31 de 2018. El Colegio Mayor de Bolívar dispone de \$21,30 por cada peso de deuda que tiene a diciembre 31 de 2018.

- **Indicadores de Rendimiento y Rentabilidad**

La Rentabilidad Operacional: para el año 2018 presenta una pérdida de -19,46% debido a la disminución de los ingresos ordinarios. Las Actividades Ordinarias de Colegio Mayor de Bolívar. generan una pérdida por valor de \$1.319.662.304 antes de depreciación, amortización y provisiones.

El Rendimiento del Patrimonio: Para el año 2018 es negativo debido a la pérdida neta del ejercicio del año 2018.

La Rentabilidad de los Activos: Para el 2018 fue de -3,29%, es decir que no están generando rendimientos.

EBITDA, para el año 2018 Colegio Mayor de Bolívar presenta un déficit por actividades ordinarias del -16,42% es decir, \$1.319.662.304 de déficit por lo cual el riesgo financiero en el corto plazo es alto.

- **Indicadores de Endeudamiento y Apalancamiento**

El Nivel de Endeudamiento para el año 2018, fue del 4,74% y para el año 2017 fue del 3,09%. Para el año 2018 la participación de los acreedores sobre el total de los activos de Colegio Mayor de Bolívar fue del 4,74%.

El Índice de Propiedad: Para el año 2018 fue 95,26% lo que indica que el 95,26% de los activos a diciembre 31 de 2018 son del Colegio Mayor de Bolívar.

El Apalancamiento: Para el año 2018 los acreedores poseían el 4,97% del patrimonio de Colegio Mayor de Bolívar. lo cual indica que los acreedores financian mínimamente las actividades de Colegio Mayor de Bolívar.

RESUMEN INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVO 2018-2017

Indicador	Fórmula	2018	2017
Indicadores de liquidez			
Razón corriente	Activo cte/pasivo cte	4,76	4,73
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	5.709.325.462	6.966.390.153
Solvencia	Activo total/pasivo total	21,30	32,40
Indicadores de rendimiento y rentabilidad			
Rentabilidad operacional	Utilidad operacional / ingresos netos	-19,46%	19,06%
Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta/patrimonio	-135,68%	0,62%
Rentabilidad de activos	Utilidad neta/activo total	-3,29%	4,21%
Ebitda	Utilidad operacional + depreciaciones + amortizaciones	-1.319.662.304	2.515.718.666
Margen de Ebitda	Ebitda/ingresos operacionales	-16,42%	19,34%

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

Indicadores de endeudamiento y apalancamiento			
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	4,74%	3,09%
Propiedad	Patrimonio/activo total	95,26%	96,91%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	4,97%	3,19%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR.Dic.31/2018

6. EVALUACION DEL 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 N°357 de 2008 por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación; Resoluciones 533 de 2015 y 193 de 2016, ley 87 de 1993, ley 1474 de 2011. La auditoría de acuerdo con la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable obtuvo una calificación ponderada de 4,3 considerándola Adecuado cómo se detalla en el siguiente informe:

FORTALEZAS

- La entidad cuenta con personal capacitado quienes asisten periódicamente a los eventos organizados por las entidades de control de la Contabilidad Pública en Colombia.
- Presentación oportuna de informes a entes externos;
- Elaboración oportuna de estados financieros y publicación de estos.

DEBILIDADES

- Socialización de las políticas contables con las áreas que intervienen en el proceso contable.
- Indicadores para el análisis e interpretación de la información contable.
- Tratamiento de los riesgos de índole contable.
- Reconocimiento y medición oportuna de procesos jurídicos.
- Mayor precisión y detalles en las auditorías internas al proceso contable y financiero.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

7. CONCLUSIONES

- **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar en lo concerniente al seguimiento al Plan de Mejoramiento Contable suscrito con la Contraloría Distrital, cumple con los parámetros establecidos en la Resolución 303 de 2008. La Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar, ha cumplido en un 100% las acciones de mejora; al cumplir en un 100% cuatro (4) de las tres (4) acciones.

- **SITUACION PATRIMONIAL**

La Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar presenta una situación patrimonial a diciembre 31 de 2018 positiva debido a que su pasivo total comparado con su activo total está en una proporción 21 a 1; sin embargo, la IT Colegio Mayor de Bolívar debe mejorar su resultado operacional dado que en el año 2018 arrojó pérdidas.

8. RECOMENDACIONES

- Las notas a los estados financieros deben revelar los activos de mayor importancia, así como los hechos económicos que impactan y que afectan a la entidad.
- Mayor precisión y detalles en las auditorías internas al proceso contable y financiero.

9. FORMATO HALLAZGOS

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS ANALISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR			
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIA FISCAL			
SECTOR: HACIENDA PÚBLICA			
COMISION AUDITORA:			
YADIRA RODRIGUEZ REDONDO – Coordinador			
MARIANO GUERRERO VASQUEZ – Auditor			
ENTIDAD AUDITADA:		IT COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR	
VIGENCIA:		2018	
MODALIDAD DE AUDITORÍA:		AUDITORIA AL BALANCE	
No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	<p>La auditoría considera que esta disminución en la Depreciación Acumulada por \$2.955.469.485 genera incertidumbre en el valor neto de la Propiedad, Planta y Equipo en un 6,52% con relación al activo total; por lo que denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de la Depreciación Acumulada.</p>	<p>La Contadora Pública de la ITCMB manifiesta que el saldo de la Depreciación acumulada presentado en el Balance con corte a 30/12/2018, es el resultado de la información contenida en el inventario de bienes realizado por la Institución, con el objeto de realizar un cierre con saldos reales, depurados de acuerdo a lo Normado por la CGN, en la implementación de las NICSP, para la vigencia 2018. Este inventario se elaboró en una matriz de Excel para luego ingresarla en el programa contable SYNERSI. Para esta vigencia se ha clasificado la Depreciación de acuerdo a los ítems relacionados en el Balance, dando aplicación a lo normado por la CGN al cual puede observar en el Balance del primer trimestre de 2019.</p>	<p>Como se nota en la descripción de la observación de la CDC, ésta se refiere a la disminución de la depreciación acumulada del ITCMB por valor de \$2.955.469.485 al pasar de \$3.228.847.728 a corte diciembre 31 de 2017 a \$273.378.243 a corte diciembre 31 de 2018. Teniendo en cuenta que se dieron de baja a activos depreciables por valor de \$1.218.224.026 (excepto edificaciones que se incrementó) como lo muestra el cuadro comparativo 2018-2017 de la Propiedad, Planta y Equipo de la ITCMB, el equipo auditor considera que la disminución significativa de la depreciación por valor de \$2.955.469.485 no está</p>

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gmail.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

			<p>debidamente justificada en la presentación en el Estado de Situación Financiera a corte diciembre 31 de 2018 tomando como hecho generador de esta disminución la baja de activos depreciables como consecuencia de la aplicación de lo normado por CGN, en la implementación NICSP. El equipo auditor mantiene la observación la cual hará parte del plan de mejoramiento a suscribir entre la ITCMB y la CDC.</p>
2	<p>Como consecuencia de la aplicación del nuevo marco normativo, que trata de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP-, la IT Colegio Mayor de Bolívar presenta al cierre de la vigencia 2018 en la cuenta Impacto por Transición un valor de \$3.068.397.681. Revisada el saldo de la cuenta Impacto por la Transición, la auditoría considera que genera incertidumbre en el saldo del activo total en un 6,77%; por lo que denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición del Impacto por la Transición.</p>	<p><i>La Contadora Pública de la ITCMB, expresa que se cumplió con el objeto de armonizar la información contable para que sea útil en la toma de decisiones, en la planeación, ejecución y conciliación de los saldos, que esta información es el resultado de registrar los débitos y los créditos como se revela en las Notas de los Estados Financieros con corte a 30 de diciembre 2018. Se realizaron todas las gestiones administrativas necesarias con el objeto de depurar los saldos de las cifras y demás datos contenidos en los estados Financieros, y reportes contables, se ajustaron según la norma aplicable a cada caso en particular, de tal manera que los saldos de las cuentas cumplan con las características cualitativas, reconocimiento, clasificación y medición de la información financiera definidas en el Marco Normativo</i></p>	<p>El equipo auditor en el análisis entre la respuesta de COLMAYOR y la observación planteada en el informe preliminar determinó que la cifra presentada en la cuenta de patrimonio <u>Impacto por la Transición</u> por valor de \$3.068.397.681, considera que este valor no se encuentra justificado plenamente en la Nota N°8 del Estado de Situación Financiera debido a que no se determina de manera plena los movimientos de las cuentas de balance que le dieron origen a su saldo reflejado en el patrimonio a corte 31 de diciembre de 2018. El equipo auditor mantiene la observación la cual hará parte del plan de mejoramiento a suscribir entre la ITCMB y la CDC.</p>
3	<p>En cuanto a las notas, la auditoría considera que se debe revelar más información sobre los activos más representativos de la Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar como son el Terrenos y Edificaciones. Igualmente</p>	<p><i>La Contadora Pública de la ITCMB, manifiesta que los saldos de los Estados Financieros están revelados en las Notas y en los anexos que se presentan a los entes de control que nos regulan. Se toma en cuenta las recomendaciones del Equipo Auditor de la Contraloría Distrital de Cartagena en detallar más los saldos relacionados en los saldos</i></p>	<p>Se admite la respuesta de la entidad atendiendo el hecho que la observación está encaminada a que las Notas a los Estados Financieros ofrezcan una información más</p>

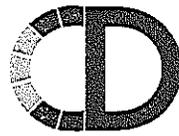
"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

<p>proporcionar más información en cuanto al detalle de conformación de las cuentas como Efectivo de Uso restrictivo, Intangibles, Litigios y Demandas y todas las demás cuentas que conlleve a un fácil entendimiento de la situación financiera del Colegio Mayor de Bolívar para un cumplimiento cabal sobre las revelaciones exigidas por las Normas para el reconocimiento, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establecidas por la Contaduría General de la Nación-CGN-.</p>	<p><i>del Balance en las Notas a los Estados Financieros para atender los requerimientos que demanda la aplicación del nuevo marco de regulación contable.</i></p>	<p>detallada sobre las cuentas de mayor importancia material y sobre los hechos que afecten el normal desarrollo de las actividades del COLMAYOR</p>
---	--	--

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

10. ANEXOS

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

ANEXO No.1 COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Cifras en pesos)							
Codigo	ACTIVO	Periodo Actual 2016	Periodo Antr 2017	Codigo	PASIVO	Periodo Actual 2016	Periodo Antr 2017
	CORRIENTE	7,220,818,527	0		CORRIENTE	1,519,490,000	0
11	Cectivo (NOTA #1)	3,403,042,071	0	21	Operaciones de Banca Central y Entid Financ	0	0
12	Inversiones	0	0	22	Operaciones de Crédito pública	0	0
13	Cuentas por Cobrar (Nota # 3)	1,637,057,591	0	23	Obligaciones Financieras	0	0
14	Deudoras	0	0	24	Cuentas por Pagar (NOTA # 6)	831,707,425	0
15	Inventarios	0	0	25	Obligaciones Laborales (NOTA # 7)	687,782,540	0
19	Otros Activos (NOTA # 8)	65,715,865	0	26	Otros Bonos y Títulos emitidos	0	0
	Saldo Neto de Consolidación en Cuentas de Balance (CR)	0	0	27	Pasivos Estimados	0	0
	NO CORRIENTE	36,607,268,277	0	29	Otros Pasivos	0	0
12	Inversiones (NOTA # 2)	30,574,070	0		NO CORRIENTE	627,994,590	0
13	Cuentas por Cobrar (Nota # 3)	42,083,100	0	22	Operaciones de Crédito Público	0	0
14	Deudoras	0	0	23	Obligaciones Financieras	0	0
16	Propiedades, Planta y Equipo (NOTA # 4)	37,804,812,630	0	24	Cuentas por Pagar	0	0
17	Bienes de beneficio y Uso Público	0	0	25	Obligaciones Laborales	0	0
19	Otros Activos (NOTA # 5)	148,894,781	0	27	Pasivos Estimados (NOTA # 7)	12,594,690	0
	Saldo Neto de Consolidación en Cuentas de balance (CR)	0	0	29	Otros Pasivos (NOTA # 7)	608,000,000	0
	Participación de Terceros	0	0		TOTAL INTERES MINORITARIO	0	0
	Participación patrimonial del sector público	0	0		Participación de terceros	0	0
	TOTAL ACTIVO	43,316,086,804	0	3	PATRIMONIO	43,188,900,140	0
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			31	Patrimonio de las Entidades (NOTA # 8)	43,188,900,140	0
91	Derechos contingentes (NOTA # 12)	-578,446,565	0		Utilidad o déficit del Ejercicio	0	0
82	Deudoras Fiscales	0	0		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	43,316,086,804	0
83	Deudoras de Control	0	0		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	43,316,086,804	0
84	Deudoras Fiduciarias	0	0		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
89	Deudoras por el contrario (NOTA # 12)	578,446,565	0	91	Responsabilidades contingentes (Nota 12)	00,000,000	0
				99	Acreedoras por Control (Nota 12)	-00,000,000	0

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL RECTOR
JAIRO ARGEMIRO MONDOZA ALVAREZ

FIRMA DEL JEFE DEL AREA FINANCIERA
RALDO M. GRANADO BRACAMONTES

FIRMA DEL CONTADOR
EDILMA R. SUAREZ MARTINEZ
T.P. 105041 - T

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
Cifras en pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2018 (1)		56.043.204.358
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2018 (2)		-12.874.298.209
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2018 (3)		43.168.906.149
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)		
INCREMENTOS		0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	
SUPERAVIT VALORIZACION	0	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	0	
EFFECTO DE LA CONVERGENCIA SEGÚN NUEVO M. NORM.	0	
DISMINUCIONES		1.491.826.875
DEFICIT DEL PRESENTE EJERCICIO	1.491.826.875	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL EFECTOS POR CONVERGENCIA	0	
TOTAL VARIACION PATRIMONIAL	0	-1.491.826.875

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JAIRO A. MENDOZA ALVAREZ

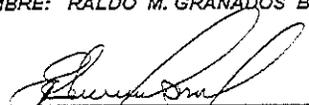
FIRMA DEL JEFE DEL AREA FINANCIERA
NOMBRE: RALDO M. GRANADOS BRACAMONTES

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDILMA R. SUAREZ MARTINEZ
T.P. 105041- T

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DICIEMBRE 31 de 2016 (Valores en pesos)	
CONCEPTO	Periodo Actual
A SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	6.785.296.603
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES OPERACIÓN	
Venta de Servicios	4.224.879.078
Transferencias gastos Funcionamiento	3.811.317.542
Transferencias Inversión CREE	-
Otros Ingresos generados de la actividad	192.719.714
1 EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES OPERACIÓN	8.228.716.334
APLICACIÓN	
Pago de Salarios y otros Costos de la operación	5.290.500.945
Pagos de salarios, prestaciones sociales y seguridad social admon	4.055.151.979
Otros pagos originados en actividades de operación	82.871.500
Otros pagos originados en actividades de operación sin efecto del ofcl.	282.012.795
2 EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9.720.543.209
3 (1-2) TOTAL EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.491.826.875)
4 EFFECTIVO ORIGINADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
APLICACIÓN	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	399.599.342
Adquisición, construcción y mantenimiento de bienes de beneficio y uso públ	168.352.309
Adquisición de bienes de arte y cultura	-
5 EFFECTIVO APLICADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	567.951.651
6(4-5) TOTAL EFFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(567.951.651)
B(3+6) VARIACION EFECTIVO	(2.069.778.526)
A+B SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4.725.518.077
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
Caja	-
Bancos y Corporaciones	5.493.042.071
Total del Balance	5.493.042.071
Sobre giro Bancario	-
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	5.493.042.071
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: JAIRO A. MENDOZA ALVAREZ	
 FIRMA JEFE DE AREA FINANCIERA. NOMBRE: RALDO M. GRANADOS B.	
 FIRMA CONTADOR. NOMBRE: EDILMA R. SUAREZ MARTINEZ T.P. 105041 T	

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

30:

ANEXO No.3				
COLECCIO MAYOR DE BOLIVAR				
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL				
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
(Cifras en pesos)				
Código	cuentas	Periodo Actual /2018	Periodo Anterior /17	
		Convergencia	N/A	Convergencia
	INGRESOS OPERACIONALES	8.035.990.620		0
41	Ingreso Fiscales	0		0
42	Venta de Bienes	0		0
43	Venta de Servicios (NOTA # 0)	3.811.317.542		0
44	Transferencias	4.224.070.078		0
47	Operaciones Interinstitucionales (recibidas)	0		0
67	Operaciones Interinstitucionales (giradas)	0		0
	COSTO DE VENTAS (NOTA # 11)	6.290.500.046		0
03	Costo de Venta de Servicios	5.290.500.045		0
	GASTOS OPERACIONALES	4.347.104.764		0
51	De administración (NOTA # 10)	4.065.151.079		0
62	De Operación	0		0
63	Provisiones, Agotamiento, amortización	262.012.785		0
64	Transferencias	0		0
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(1.601.675.089)		0
	OTROS INGRESOS	192.719.714		0
49	Otros Ingresos	192.719.714		0
	SALDO NETO DE CONSOLIDACION DE CUENTAS DE RESULTADO (DB)	0		0
	OTROS GASTOS	62.871.500		0
69	Otros Gastos	62.871.500		0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(1.481.826.875)		0


 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: EDILMA R. SUAREZ MARTINEZ
 T.P.100041 - T


 FIRMA DEL JEFE DIV.FINANCIERA
 NOMBRE: RALDO M. GRANADOS B.


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: JAIRO A. MENDOSA ALVAREZ

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co



INFORME DE AUDITORÍA AL BALANCE

INTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR

AÑO: 2018

Junio 12 de 2019

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co



Contralor Distrital de Cartagena de Indias (e): FREDDY QUINTERO MORALES

Director Técnico de Auditoría Fiscal: JUAN PABLO RIVERA MARTELO

Coordinador de Auditoría: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO

Auditor Líder: MARIANO GUERRERO VASQUEZ

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Pagina
1. CARTA DE CONCLUSIONES	5-8
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA	9- 21
3. SEGUIMIENTOS Y EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO	21
4. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES	22
5. ANALISIS FINANCIERO	22
6. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	24
7. CONCLUSIONES	25
8. RECOMENDACIONES	27
9. FORMATO OBSERVACIONES	28

1. PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, 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 -COLMAYOR-, a 31 de diciembre de 2018, 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 revelan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad contable pública, así como también los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

La auditoría efectuada por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias consiste en el examen, revisión y verificación de la información contable y financiera generada por el ente auditado, con base en pruebas selectivas previamente planeadas de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones de los estados financieros.

Los resultados de estas pruebas permiten obtener una seguridad razonable de que los estados financieros han sido examinados de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. En ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría.

Por lo anterior, consideramos que la auditoría practicada proporciona una base razonable para expresar opinión y en consecuencia incluyo la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones, los documentos, soportes y libros de contabilidad, así como otros procedimientos de auditoría.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co



Cartagena de Indias, D. T. y C., 12 de Junio de 2019

Doctor
JAIRO ARGEMIRO MENDOZA ALVAREZ
Rector
Ciudad.

Ref.: Opinión de los estados Contables año 2.018

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 272 de la Constitución Política y 165 de la ley 136 de 1994, practicó auditoría a los Estados Financieros de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR -COLMAYOR-, a través del examen al Balance General y al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental generados durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre del 2.018; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables; así mismo se evaluó el Plan de Mejoramiento y el Sistema de Control Interno Contable, por lo que procede a conceptuar sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros y la contabilidad del sujeto de control.

Acíárese que la presentación de los Estados Contables y de la información financiera analizada, es responsabilidad exclusiva de la entidad contable pública. La responsabilidad de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias en este caso se contrae en generar un informe en el que se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos Estados y la eficiencia y la eficacia del Sistema de Control Interno Contable.

La evaluación se llevó acabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría, señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias. 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.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

- **COBERTURA**

El presente informe de auditoría al balance de la vigencia fiscal 2018 pondera el 100% de los activos, pasivos, patrimonio y resultado de IT Colegio Mayor de Bolívar. El análisis y la opinión tienen como base los estados financieros a diciembre 31 de 2018 de COLMAYOR.

- **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El alcance de la auditoría contempla, el examen sobre la razonabilidad y consistencia de las cifras presentadas en los Estados Contables del sujeto de control **COLMAYOR**, elaborados a corte 31 de diciembre de 2018, mediante el muestreo selectivo de los Grupos de Efectivo, Rentas por cobrar, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, Cuentas por Pagar, Pasivos Estimados y Provisiones, Obligaciones Laborales y de Seguridad Social y Otros Pasivos, así como los grupos que integran el Patrimonio y elementos del Sistema de Control Interno Contable, aplicando normas, principios y procedimientos de contabilidad pública, verificación de las operaciones financieras acorde al registro hecho en los libros de Contabilidad y rendido mediante la herramienta electrónica SIA correspondiente al periodo contable y fiscal 2018, también abarca el seguimiento del Plan de Mejoramiento Contable suscrito entre el auditado y esta Contraloría.

- **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

En cuanto a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable mediante la aplicación de la resolución No. 193 de 2016, la entidad auditada obtuvo una calificación ponderada de 4,3 que se considera **ADECUADO**, de acuerdo con la evaluación.

- **SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE**

COLMAYOR en lo concerniente al seguimiento al Plan de Mejoramiento Contable suscrito con la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, cumple con los parámetros establecidos en la Resolución 303 de 2008. COLMAYOR, ha cumplido en un 100% las acciones de mejora; al cumplir en un 100% cuatro (4) de las cuatro (4) acciones.

- **DICTAMEN U OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES**

Analizado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2018, y comparado con las cifras del año 2017, las cuales fueron auditadas por la comisión, se determinó un **Dictamen con Salvedad**, debido a que los errores e inconsistencias encontradas en un porcentaje de materialidad superan el 10% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio.

En virtud de lo expresado en los párrafos precedentes, en nuestra opinión, los Estados Financieros de la INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR -COLMAYOR-, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Enero 1 a Diciembre 31 de 2.018 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y/o los prescritos por la Contaduría General de la Nación -CGN-, aplicados sobre una base consistente y uniforme con respecto a la del año anterior, excepto por la sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres del valor de las cuentas Depreciación Acumulada e impacto por Transición que representan el 6,8% del valor total del activo.

Lo anterior denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de las cuentas Depreciación Acumulada e impacto por Transición

- **PLAN DE MEJORAMIENTO**

LA INSTITUCION TECNOLOGICA COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR -COLMAYOR-, debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los ocho (8) días hábiles previsto en la norma. Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co



- **RELACION DE HALLAZGOS**

En el desarrollo de la presente auditoria, se establecieron dos (02) Hallazgos Administrativos sin Alcance, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento.

Atentamente,

FREDDY QUINTERO MORALES
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

*Proyectó: MARIANO GUERRERO V Auditor del GAC
V.B. JUAN PABLO RIVERA MARTELO- DTAF
Revisó y Aprobó: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO*

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información contable y la razonabilidad de ésta, fue valorada mediante análisis vertical a aquellas cuentas que mostraron una materialidad e importancia como activos, pasivos y patrimonio en los estados financieros, presentados por la Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar, a diciembre 31 de 2018, así como aquellas que mostraron cambios significativos en relación con el 2017.

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES DE 2018

Calificada Con Salvedad, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	3.068.397.681
Indice de inconsistencias (%)	6,8%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Con
salvedad

Análisis al Proceso Contable y Financiero:

(Balance General Corte diciembre 31 de 2018)

Valores en pesos

BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31						
	2018	%	2017	%	Variación	%
TOTAL ACTIVO	45.316.080.804	100%	60.454.416.778	100%	-15.138.335.974	-25%
TOTAL PASIVO	2.147.174.655	5%	1.866.129.075	3%	281.045.580	15%
TOTAL PATRIMONIO	43.168.906.149	95%	58.588.287.703	97%	-15.419.381.554	-26%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYO Dic.31/2018.

Para el periodo 2018 la situación financiera de la INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR registró activos por valor de \$45.316.080.804, con una disminución de 25% respecto a la vigencia 2017. Los pasivos a diciembre 31 de 2018 fueron de \$2.147.174.655 con un aumento de 15% con respecto a la vigencia del año anterior, el patrimonio para el 2018 presenta una disminución de \$15.419.381.554, un 26% respecto al cierre del año 2017.

ACTIVOS

La INSTITUCIÓN TECNOLÓGICA COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR reportó a diciembre 31 de 2018 activos por \$45.316.080.804 registrando una disminución de \$15.138.335.974 correspondiente al 25% respecto a la vigencia anterior. El Activo Corriente por \$7.228.815.527 representa el 16% del activo total y el No Corriente por \$38.087.265.277 representa el 84% del total del Activo.

ACTIVOS COLMAYOR						
	2018	%	2017	%	Variación	%
CORRIENTES	7.228.815.527	16%	8.832.519.228	15%	-1.603.703.701	-18%
NO CORRIENTE	38.087.265.278	84%	51.621.897.553	85%	-13.534.632.275	-26%
TOTAL ACTIVO	45.316.080.805	100%	60.454.416.781	100%	-15.138.335.976	-25%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYO Dic.31/2018

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

GRUPO 11- DISPONIBLE

11	EFFECTIVO	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.493.042.070,64	6.785.297.603	-1.292.255.532	-19,04%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018.

Este grupo presentó un saldo de \$5.493.042.070,64 y tuvo una disminución significativa de \$1.292.255.532, un 19,04% con respecto al año 2017. Dentro de este grupo se presenta una cuenta de uso restrictivo en el banco BBVA por valor de \$4.815.346.109 de la cual no se revela la suficiente información descriptiva en la nota N°1 que nos aporte su comprensión plena.

GRUPO 12 – INVERSIONES

INVERSIONES	2018	2017	Variación Absoluta	Variación relativa
FODESEP	30.574.670	30.303.395	271.275	0,90%
TOTAL INVERSIONES	30.574.670	30.303.395	271.275	0,90%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

El grupo de inversiones presentó un saldo de \$30.574.670, presentando un incremento de \$271.275, un 0,90% con respecto al período anterior. Corresponde a la inversión en el FODESEP (Fondo de Desarrollo de la Educación Superior)

GRUPO 13 – DEUDORES - Corriente

CUENTAS POR COBRAR	2018	2017	Variación Absoluta	Variación relativa
PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS	1.637.057.591	1.916.196.102	-279.138.511	-14,57%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1.637.057.591	1.916.196.102	-279.138.511	-14,57%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR dic 31/2018

Este grupo presentó un saldo de \$1.637.057.591 correspondiente al 3,61% del Total del Activo y presentó una disminución de \$279.138.511, un 14,57% respecto al periodo anterior.

Las Cuentas por Cobrar están conformadas de la siguiente forma:

DETALLE CUENTAS POR COBRAR	2018	Concentración
MATRICULAS DIRECTAS	211.431.427	12,92%
CONVENIOS ALCALDÍA	1.200.025.476	73,30%
DESCUENTO NOMINA	3.169.898	0,19%
CONVENIOS VARIOS	23.067.500	1,41%
SECRETARIA DE EDUCACIÓN	199.363.291	12,18%
Totales	1.637.057.592	100,00%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR dic 31/2018

GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A 31 de diciembre de 2018, el saldo neto de propiedad, planta y equipo fue de \$37.864.812.630 con un aumento del 5,75% respecto al año 2017. Terrenos y Edificios por valor de \$36.283.389.245 es el principal activo de la IT Colegio Mayor de Bolívar, representa el 80% del activo total.



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
Terrenos	25.096.218.197	25.096.218.197	0	0,00%
Edificaciones	11.187.171.048	10.864.897.352	322.273.696	2,97%
Redes Líneas y Cables	12.654.937	26.231.787	-13.576.850	-51,76%
Maquinaria y equipo	292.336.935	523.843.205	-231.506.270	-44,19%
Equipo médico y científico	6.748.305	11.473.661	-4.725.356	-41,18%
Muebles, enseres y equipos de oficina	642.429.882	930.641.102	-288.211.220	-30,97%
Equipos de comunicación y computación	795.951.222	1.519.679.361	-723.728.139	-47,62%
Equipo de transporte, tracción y elevac.	33.977.200	46.322.835	-12.345.635	-26,65%
Equip Comed. Cocina desp.H.	9.208.210	14.833.703	-5.625.493	-37,92%
Bienes de Arte y Cultura	61.494.937	0	61.494.937	
Total	38.138.190.873	39.034.141.203	-895.950.330	-2,30%
Depreciación acumulada	-273.378.243	-3.228.847.728	2.955.469.485	-91,53%
Total Neto	37.864.812.630	35.805.293.475	2.059.519.155	5,75%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

El Grupo Propiedades, planta y equipos, presentó un aumento de \$2.059.519.155 que corresponde a un 5,75% respecto al periodo anterior.

El aumento de la Propiedad, Planta y Equipo se genera por la disminución considerable de la depreciación acumulada en \$2.955.469.485, un 91,53% menos que la reflejada en los Estados Financieros del año 2017.

Hallazgo Administrativo No. 1

La auditoría considera que esta disminución en la Depreciación Acumulada por \$2.955.469.485 genera incertidumbre en el valor neto de la Propiedad, Planta y Equipo en un 6,52% con relación al activo total; por lo que denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de la Depreciación Acumulada.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

PASIVOS

Los pasivos a diciembre 31 de 2018 presentaron un saldo de \$2.147.174.655, con incremento del 15,06% respecto al saldo a diciembre 31 de 2017. El pasivo de la IT Colegio Mayor de Bolívar presenta una composición del 71% en su parte corriente (vencimiento menor a 365 días) y 90% en la parte No Corriente.

PASIVOS COLMAYOR						
	2018	%	2017	%	Variación	%
CORRIENTES	1.519.490.065	71%	1.866.129.075	100%	-346.639.010	-19%
NO CORRIENTE	608.000.000	29%	0	0%	608.000.000	#¡DIV/0!
TOTAL PASIVO	2.127.490.065	100%	1.866.129.075	100%	261.360.990	14%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

GRUPO 24 - CUENTAS POR PAGAR

Presentan un saldo de \$831.707.425 al cierre del año 2018, con un aumento del 61% respecto al año anterior. Representan el 38,73% del pasivo total

	CUENTAS POR PAGAR	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
2401	Adquisición de bienes y servicios	605.730.389,00	29.359.021,00	576.371.368	1963%
2424	Descuento de Nomina	2.952.100	-	2.952.100	
2425	Acreedores	0,00	-	0	
2436	Retenciones por Pagar	1.867.000	77.828.047	-75.961.047	-98%
2440	Impuestos contribuciones y tasas	174.547.031	166.384.977	8.162.054	5%
2490	Otras cuentas por Pagar	46.610.905	243.852.938	-197.242.033	-81%
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	831.707.425	517.424.983	314.282.442	61%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

GRUPO 25 - OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL

Presentan un saldo por pagar de \$687.782.640, con un aumento del 390% respecto al año anterior. Anotamos que la *Prima de Servicios*, *Prima de Navidad*, presentan saldos por pagar a pesar de haberse cumplido el plazo para su cancelación a diciembre 31 de 2018. Para las *Cesantías* el plazo de cancelación vence el 14 de febrero de 2019 y para los *Intereses de Cesantías* el 31 de enero de 2019. La

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

auditoría verificó el cumplimiento de la consignación de las cesantías en los fondos de cesantías respectivos. El siguiente es el detalle de las Obligaciones Laborales por pagar a diciembre 31 de 2018:

Beneficios Empleados	2018	2017	Variación relativa	Variación Absoluta
Total Beneficios a los empleados a corto plazo	687.782.640	140.426.461	547.356.179	390%

Beneficios Empleados	2018
Nomina por pagar	401.807.351
Cesantías	122.015.968
Intereses Cesantías	14.641.916
Vacaciones	57.459.164
Primas de vacaciones	30.826.750
Prima de servicios	26.720.007
Prima de navidad	8.876.115
Bonificación	25.435.369
Total Beneficios a los empleados a corto plazo	687.782.640

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

A diciembre 31 de 2018 la nómina por pagar refleja un saldo por \$401.807.351, lo que genera que el saldo de obligaciones laborales se incremente al cierre de la vigencia 2018.

GRUPO 27 - PASIVOS ESTIMADOS

27	PASIVOS ESTIMADOS	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
270105	LITIGIOS Y DEMANDAS	19.684.590	217.233.685	-197.549.095	-91%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

La cuenta Pasivos Estimados, reveló un saldo a diciembre 31 de 2018 por \$19.684.590 con una disminución de -90,94% con respecto a la vigencia 2017 y una variación relativa de 91%. En las Notas a los Estados Financieros no se revela más información acerca de su conformación y a la probabilidad de ocurrencia o el grado de afectación a la situación financiera de Colmayor.

GRUPO 29 - OTROS PASIVOS

29	OTROS PASIVOSs	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS CONVENIOS	608.000.000	991.043.946	-383.043.946	-39%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2018

Este grupo reveló un saldo de \$608.000.000 el 28,32% del Total del Pasivo y presentó una disminución de \$383.043.946, un 38,65% respecto al periodo anterior.

PATRIMONIO

El Patrimonio por \$43.168.906.151 presenta una disminución del 26% respecto al año 2017, originado por la pérdida del ejercicio actual y la reclasificación del patrimonio institucional. La siguiente es la composición del Patrimonio de la IT Colegio Mayor de Bolívar:

PATRIMONIO	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
CAPITAL FISCAL	41.592.335.345	8.860.527.466	32.731.807.879	369%
EXCEDENTES O DEFICIT DEL EJERCICIO	-1.491.826.875	2.545.083.345	-4.036.910.220	-159%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0	47.182.676.892	-47.182.676.892	-100%
IMPACTO POR TRANSICIÓN	3.068.397.681	0	3.068.397.681	
TOTAL PATRIMONIO	43.168.906.151	58.588.287.703	-15.419.381.552	-26%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR. Dic.31/2018

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gmail.com
www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

La IT Colegio Mayor de Bolívar presentaba al cierre de la vigencia 2017 en su Patrimonio Institucional \$47.182.676.892, el cual estaba constituido de la siguiente forma:

PATRIMONIO INSTITUCIONAL A DIC.31/2017	VALOR
SUPERAVIT POR DONCION	1.401.659.360
INV EN SOC DE ECONOMIA MIXTA	2.639.795
TERRENOS	3.899.082.802
EDIFICACIONES	11.692.570.403
BIENES	33.100.625.973
DERECHOS	19.825.258
PROVISION, DEPRECIACION Y AMORTIZACION	-2.933.726.699
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	47.182.676.892

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR Dic.31/2017

Hallazgo Administrativo No. 2

Como consecuencia de la aplicación del nuevo marco normativo, que trata de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público -NICSP-, la IT Colegio Mayor de Bolívar presenta al cierre de la vigencia 2018 en la cuenta Impacto por Transición un valor de \$3.068.397.681. Revisada el saldo de la cuenta Impacto por la Transición, la auditoría considera que genera incertidumbre en el saldo del activo total en un 6,77%; por lo que denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición del Impacto por la Transición.

RESULTADO DEL EJERCICIO

La Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar tuvo un resultado negativo para el año 2018 por \$1.491.826.875 originado por una reducción de sus ingresos por actividades ordinarias en un 37,65%

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gmail.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Para la vigencia fiscal 2018 la Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar presenta una pérdida por valor de \$1.491.826.875, con una disminución del 158,62% respecto al resultado del año 2017:

RESULTADO INTEGRAL				
CONCEPTO	2018 Saldo Libro	2017 Saldo Libro	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos por Actividades Ordinarias	8.035.996.620	13.010.195.076	-4.974.198.456	-38,23%
Otros Ingresos	192.719.714	187.559.707	5.160.007	2,75%
Total Ingresos	8.228.716.334	13.197.754.783	-4.969.038.449	-37,65%
Costos de Ventas	5.290.506.945	6.594.049.066	-1.303.542.121	-19,77%
Gastos de Administración	4.065.151.979	3.900.427.344	164.724.635	4,22%
Depreciación, amortización, provisión	282.012.785	0	282.012.785	#¡DIV/0!
Otros Gastos	82.871.500	158.195.028	-75.323.528	-47,61%
Total Costos y Gastos	9.720.543.209	10.652.671.438	-932.128.229	-8,75%
Resultado del Ejercicio	-1.491.826.875	2.545.083.345	-4.036.910.220	-158,62%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR. Dic.31/2018

ANALISIS RESULTADO OPERACIONAL

Analizado el Resultado Operacional del año 2018, el Colegio Mayor de Bolívar presenta una pérdida operativa de \$1.601.675.089, generada por la disminución de los ingresos por actividades ordinarias en un 38,23%.

RESULTADO OPERACIONAL				
CONCEPTO	2018 Saldo Libro	2017 Saldo Libro	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos por Actividades Ordinarias	8.035.996.620	13.010.195.076	-4.974.198.456	-38,23%
Costos de Ventas	5.290.506.945	6.594.049.066	-1.303.542.121	-19,77%
Gastos de Administración	4.065.151.979	3.900.427.344	164.724.635	4,22%
Depreciación, Amortización	282.012.785	0	282.012.785	
Resultado Operacional	-1.601.675.089	2.515.718.666	-4.117.393.755	-163,67%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR. Dic.31/2018

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

Notas a los Estados Contables

Hallazgo administrativo No. 3

En cuanto a las notas, la auditoría considera que se debe revelar más información sobre los activos más representativos de la Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar como son el Terrenos y Edificaciones. Igualmente proporcionar más información en cuanto al detalle de conformación de las cuentas como Efectivo de Uso restrictivo, Intangibles, Litigios y Demandas y todas las demás cuentas que conlleve a un fácil entendimiento de la situación financiera del Colegio Mayor de Bolívar para un cumplimiento cabal sobre las revelaciones exigidas por las Normas para el reconocimiento, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establecidas por la Contaduría General de la Nación-CGN-.

3. SEGUIMIENTO Y EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR

El plan de mejoramiento contable suscrito en el año 2018 entre el Colegio Mayor de Bolívar y la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias correspondiente a la auditoría de la vigencia fiscal 2017, a corte diciembre 31 de 2018 se encontraba en un 100%: Las acciones de mejoramiento de las observaciones N°1, 2, 3 y 4 referente a la conciliaciones bancarias, notas explicativas y almacén se encuentran 100% ejecutadas.

4. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto en la Contaduría General de la Nación las sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres del valor de las cuentas Depreciación Acumulada e Impacto por Transición representan el 6,8% del valor total del activo, se determinó un **Dictamen con Salvedad**, por lo cual los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 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.

5. ANALISIS FINANCIERO

INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018

- **Indicadores de Liquidez**

La razón corriente, nos permite determinar el índice de liquidez del Colegio Mayor de Bolívar, lo cual nos muestra que, para diciembre de 2018, por cada peso que debía, contaba con \$4,76 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Para la vigencia 2017, contaba con \$4,73 para cubrir sus obligaciones corrientes.

Capital de Trabajo, nos permite determinar la disponibilidad del efectivo para cubrir las obligaciones de corto plazo. A diciembre 31 de 2018 el Colegio Mayor de Bolívar cuenta con el suficiente Efectivo para cubrir sus Obligaciones de corto plazo. Presenta un Capital de Trabajo positivo de \$5.709.325.462.

El índice de Solvencia del Colegio Mayor de Bolívar., al cierre de la vigencia fiscal 2018 es de \$21,30 por lo que se cuenta con los activos suficientes para cubrir los pasivos vigentes a diciembre 31 de 2018. El Colegio Mayor de Bolívar dispone de \$21,30 por cada peso de deuda que tiene a diciembre 31 de 2018.

- **Indicadores de Rendimiento y Rentabilidad**

La Rentabilidad Operacional: para el año 2018 presenta una pérdida de -19,46% debido a la disminución de los ingresos ordinarios. Las Actividades Ordinarias de Colegio Mayor de Bolívar. generan una pérdida por valor de \$1.319.662.304 antes de depreciación, amortización y provisiones.

El Rendimiento del Patrimonio: Para el año 2018 es negativo debido a la pérdida neta del ejercicio del año 2018.

La Rentabilidad de los Activos: Para el 2018 fue de -3,29%, es decir que no están generando rendimientos.

EBITDA, para el año 2018 Colegio Mayor de Bolívar presenta un déficit por actividades ordinarias del -16,42% es decir, \$1.319.662.304 de déficit por lo cual el riesgo financiero en el corto plazo es alto.

- **Indicadores de Endeudamiento y Apalancamiento**

El Nivel de Endeudamiento para el año 2018, fue del 4,74% y para el año 2017 fue del 3,09%. Para el año 2018 la participación de los acreedores sobre el total de los activos de Colegio Mayor de Bolívar fue del 4,74%.

El Índice de Propiedad: Para el año 2018 fue 95,26% lo que indica que el 95,26% de los activos a diciembre 31 de 2018 son del Colegio Mayor de Bolívar.

El Apalancamiento: Para el año 2018 los acreedores poseían el 4,97% del patrimonio de Colegio Mayor de Bolívar. lo cual indica que los acreedores financian mínimamente las actividades de Colegio Mayor de Bolívar.

RESUMEN INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVO 2018-2017

Indicador	Fórmula	2018	2017
Indicadores de liquidez			
Razón corriente	Activo cte/pasivo cte	4,76	4,73
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	5.709.325.462	6.966.390.153
Solvencia	Activo total/pasivo total	21,30	32,40
Indicadores de rendimiento y rentabilidad			
Rentabilidad operacional	Utilidad operacional / ingresos netos	-19,46%	19,06%
Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta/patrimonio	-135,68%	0,62%
Rentabilidad de activos	Utilidad neta/activo total	-3,29%	4,21%
Ebitda	Utilidad operacional + depreciaciones + amortizaciones	-1.319.662.304	2.515.718.666
Margen de Ebitda	Ebitda/ingresos operacionales	-16,42%	19,34%

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

Indicadores de endeudamiento y apalancamiento			
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	4,74%	3,09%
Propiedad	Patrimonio/activo total	95,26%	96,91%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	4,97%	3,19%

Fuente de información: Estados Financieros COLMAYOR. Dic.31/2018

6. EVALUACION DEL 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 N°357 de 2008 por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación; Resoluciones 533 de 2015 y 193 de 2016, ley 87 de 1993, ley 1474 de 2011. La auditoría de acuerdo con la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable obtuvo una calificación ponderada de 4,3 considerándola Adecuado cómo se detalla en el siguiente informe:

FORTALEZAS

- La entidad cuenta con personal capacitado quienes asisten periódicamente a los eventos organizados por las entidades de control de la Contabilidad Pública en Colombia.
- Presentación oportuna de informes a entes externos;
- Elaboración oportuna de estados financieros y publicación de estos.

DEBILIDADES

- Socialización de las políticas contables con las áreas que intervienen en el proceso contable.
- Indicadores para el análisis e interpretación de la información contable.
- Tratamiento de los riesgos de índole contable.
- Reconocimiento y medición oportuna de procesos jurídicos.
- Mayor precisión y detalles en las auditorías internas al proceso contable y financiero.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

7. CONCLUSIONES

- **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar en lo concerniente al seguimiento al Plan de Mejoramiento Contable suscrito con la Contraloría Distrital, cumple con los parámetros establecidos en la Resolución 303 de 2008. La Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar, ha cumplido en un 100% las acciones de mejora; al cumplir en un 100% cuatro (4) de las tres (4) acciones.

- **SITUACION PATRIMONIAL**

La Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar presenta una situación patrimonial a diciembre 31 de 2018 positiva debido a que su pasivo total comparado con su activo total está en una proporción 21 a 1; sin embargo, la IT Colegio Mayor de Bolívar debe mejorar su resultado operacional dado que en el año 2018 arrojó pérdidas.

8. RECOMENDACIONES

- Las notas a los estados financieros deben revelar los activos de mayor importancia, así como los hechos económicos que impactan y que afectan a la entidad.
- Mayor precisión y detalles en las auditorías internas al proceso contable y financiero.

9. FORMATO HALLAZGOS

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS ANALISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR			
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIA FISCAL			
SECTOR: HACIENDA PÚBLICA			
COMISION AUDITORA:			
YADIRA RODRIGUEZ REDONDO – Coordinador			
MARIANO GUERRERO VASQUEZ – Auditor			
ENTIDAD AUDITADA:		IT COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR	
VIGENCIA:		2018	
MODALIDAD DE AUDITORÍA:		AUDITORIA AL BALANCE	
No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	La auditoría considera que esta disminución en la Depreciación Acumulada por \$2.955.469.485 genera incertidumbre en el valor neto de la Propiedad, Planta y Equipo en un 6,52% con relación al activo total; por lo que denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de la Depreciación Acumulada.	La Contadora Pública de la ITCMB manifiesta que el saldo de la Depreciación acumulada presentado en el Balance con corte a 30/12/2018, es el resultado de la información contenida en el inventario de bienes realizado por la Institución, con el objeto de realizar un cierre con saldos reales, depurados de acuerdo a lo Normado por la CGN, en la implementación de las NICSP, para la vigencia 2018. Este inventario se elaboró en una matriz de Excel para luego ingresarla en el programa contable SYNERSI. Para esta vigencia se ha clasificado la Depreciación de acuerdo a los ítems relacionados en el Balance, dando aplicación a lo normado por la CGN el cual puede observar en el Balance del primer trimestre de 2019.	Como se nota en la descripción de la observación de la CDC, ésta se refiere a la disminución de la depreciación acumulada del ITCMB por valor de \$2.955.469.485 al pasar de \$3.228.847.728 a corte diciembre 31 de 2017 a \$273.378.243 a corte diciembre 31 de 2018. Teniendo en cuenta que se dieron de baja a activos depreciables por valor de \$1.218.224.026 (excepto edificaciones que se incrementó) como lo muestra el cuadro comparativo 2018-2017 de la Propiedad, Planta y Equipo de la ITCMB, el equipo auditor considera que la disminución significativa de la depreciación por valor de \$2.955.469.485 no está

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

			<p>debidamente justificada en la presentación en el Estado de Situación Financiera a corte diciembre 31 de 2018 tomando como hecho generador de esta disminución la baja de activos depreciables como consecuencia de la aplicación de lo normado por CGN, en la implementación NICSP. El equipo auditor mantiene la observación la cual hará parte del plan de mejoramiento a suscribir entre la ITCMB y la CDC.</p>
2	<p>Como consecuencia de la aplicación del nuevo marco normativo, que trata de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP-, la IT Colegio Mayor de Bolívar presenta al cierre de la vigencia 2018 en la cuenta Impacto por Transición un valor de \$3.068.397.681. Revisada el saldo de la cuenta Impacto por la Transición, la auditoría considera que genera incertidumbre en el saldo del activo total en un 6,77%; por lo que denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición del Impacto por la Transición.</p>	<p><i>La Contadora Pública de la ITCMB, expresa que se cumplió con el objeto de armonizar la información contable para que sea útil en la toma de decisiones, en la planeación, ejecución y conciliación de los saldos, que esta información es el resultado de registrar los débitos y los créditos como se revela en las Notas de los Estados Financieros con corte a 30 de diciembre 2018. Se realizaron todas las gestiones administrativas necesarias con el objeto de depurar los saldos de las cifras y demás datos contenidos en los estados Financieros, y reportes contables, se ajustaron según la norma aplicable a cada caso en particular, de tal manera que los saldos de las cuentas cumplan con las características cualitativas, reconocimiento, clasificación y medición de la información financiera definidas en el Marco Normativo</i></p>	<p>El equipo auditor en el análisis entre la respuesta de COLMAYOR y la observación planteada en el informe preliminar determinó que la cifra presentada en la cuenta de patrimonio <u>Impacto por la Transición</u> por valor de \$3.068.397.681, considera que este valor no se encuentra justificado plenamente en la Nota N°8 del Estado de Situación Financiera debido a que no se determina de manera plena los movimientos de las cuentas de balance que le dieron origen a su saldo reflejado en el patrimonio a corte 31 de diciembre de 2018. El equipo auditor mantiene la observación la cual hará parte del plan de mejoramiento a suscribir entre la ITCMB y la CDC.</p>
3	<p>En cuanto a las notas, la auditoría considera que se debe revelar más información sobre los activos más representativos de la Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolívar como son el Terrenos y Edificaciones. Igualmente</p>	<p><i>La Contadora Pública de la ITCMB, manifiesta que los saldos de los Estados Financieros están revelados en las Notas y en los anexos que se presentan a los entes de control que nos regulan. Se toma en cuenta las recomendaciones del Equipo Auditor de la Contraloría Distrital de Cartagena en detallar más los saldos relacionados en los saldos</i></p>	<p>Se admite la respuesta de la entidad atendiendo el hecho que la observación está encaminada a que las Notas a los Estados Financieros ofrezcan una información más</p>

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

<p>proporcionar más información en cuanto al detalle de conformación de las cuentas como Efectivo de Uso restrictivo, Intangibles, Litigios y Demandas y todas las demás cuentas que conlleve a un fácil entendimiento de la situación financiera del Colegio Mayor de Bolívar para un cumplimiento cabal sobre las revelaciones exigidas por las Normas para el reconocimiento, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establecidas por la Contaduría General de la Nación-CGN-</p>	<p><i>del Balance en las Notas a los Estados Financieros para atender los requerimientos que demanda la aplicación del nuevo marco de regulación contable.</i></p>	<p>detallada sobre las cuentas de mayor importancia material y sobre los hechos que afecten el normal desarrollo de las actividades del COLMAYOR</p>
--	--	--

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

10.ANEXOS

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

ANEXO No.1 COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Cifras en pesos)							
Codigo	ACTIVO	Periodo Actual 2018	Periodo Antr 2017	Codigo	PASIVO	Periodo Actual 2018	Periodo Antr 2017
	CONCORRIENTE				CONCORRIENTE		
11	Cectivo (NOTA #1)	7.220.810.037	0	21	Operaciones de Banca Central y Entid Financ	1.819.890.000	0
12	Inventarios	0.403.042.071	0	22	Operaciones de Crédito público	0	0
13	Cuentas por Cobrar (Nota # 3)	1.037.057.501	0	23	Obligaciones Financieras	0	0
14	Deudoras	0	0	24	Cuentas por Pagar (NOTA # 6)	831.707.425	0
15	Inventarios	0	0	25	Obligaciones Laborales (NOTA # 7)	587.782.040	0
19	Otros Activos (NOTA # 5)	08.715.895	0	26	Otros Bonos y Títulos emitidos	0	0
	Saldo Neto de Consolidación en Cuentas de Balance (CR)			27	Pasivos Estimados	0	0
				29	Otros Pasivos	0	0
	NO CORRIENTE				NO CORRIENTE		
12	Inversiones (NOTA # 2)	30.074.070	0	22	Operaciones de Crédito Público	627.894.090	0
13	Cuentas por Cobrar (Nota # 3)	42.083.100	0	23	Obligaciones Financieras	0	0
14	Deudoras	0	0	24	Cuentas por Pagar	0	0
16	Propiedades, Planta y Equipo (NOTA # 4)	37.804.812.030	0	25	Obligaciones Laborales	0	0
17	Bienes de beneficio y Uso Público	0	0	27	Pasivos Estimados (NOTA # 7)	10.854.595	0
19	Otros Activos (NOTA # 5)	148.894.761	0	29	Otros Pasivos (NOTA # 7)	000.000.000	0
	Saldo Neto de Consolidación en Cuentas de balance (CR)				TOTAL INTERES MINORITARIO		
	Participación de Terceiros	0	0		Participación de terceros	0	0
	Participación patrimonial del sector público	0	0		Particip.Pat. Del sector Publico	0	0
	TOTAL ACTIVO	40.316.080.804	0		PATRIMONIO	43.100.000.149	0
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			31	Patrimonio de las Entidades (NOTA # 8)	43.100.000.149	0
81	Derechos contingentes (NOTA # 12)	-578.446.585	0		Utilidad o deficit del Ejercicio	0	0
82	Deudoras Fiscales	0	0		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	43.100.000.149	0
83	Deudoras de Control	0	0				
84	Deudoras Fiduciarias	0	0		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	43.316.080.804	0
89	Deudoras por el contrato(s) (NOTA # 12)	578.446.605	0		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
				91	Responsabilidades contingentes (Nota 12)	00.000.000	0
				99	Acreedores por Contra(ds) (Nota 12)	-00.000.000	0

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL RECTOR
JAIRO ARGENTIRO MENDOZA ALVAREZ

FIRMA DEL JEFE DEL AREA FINANCIERA
RALDO M. GRANADOS BRACAMONTES

FIRMA DEL CONTADOR
EDILMA R. SUAREZ MARTINEZ
T.P. 106541 - T

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

321



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
Cifras en pesos

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2010 (1)		56.043.204.358
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2018 (2)		-12.874.298.209
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2018 (3)		43.168.906.149
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)		
INCREMENTOS		0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	
SUPERAVIT VALORIZACION	0	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	0	
EFFECTO DE LA CONVERGENCIA SEGÚN NUEVO M. NORM.	0	
DISMINUCIONES		1.491.826.875
DEFICIT DEL PRESENTE EJERCICIO	1.491.826.875	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL EFECTOS POR CONVERGENCIA	0	
TOTAL VARIACION PATRIMONIAL	0	-1.491.826.875

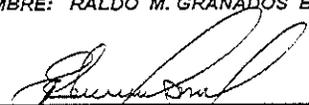
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JAIRO A. MENDOZA ALVAREZ

FIRMA DEL JEFE DEL AREA FINANCIERA
NOMBRE: RALDO M. GRANADOS BRACAMONTES

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EQUILMA R. SUAREZ MARTINEZ
T.P. 106041-7

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DICIEMBRE 31 de 2018 (Valores en pesos)	
CONCEPTO	Periodo Actual
A SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	6.785.296.603
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES OPERACIÓN	
Venta de Servicios	4.224.879.078
Transferencias gastos Funcionamiento	3.811.317.542
Transferencias Inversión CREE	-
Otros Ingresos generados de la actividad	192.719.714
1 EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES OPERACIÓN	8.228.716.334
APLICACIÓN	
Pago de Salarios y otros Costos de la operación	5.290.506.945
Pagos de salarios, prestaciones sociales y seguridad social admon	4.065.151.979
Otros pagos originados en actividades de operación	82.871.500
Otros pagos originados en actividades de operación sin efecto del efct.	282.012.785
2 EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9.720.543.209
3 (1-2) TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.491.826.875)
4 EFFECTIVO ORIGINADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
APLICACIÓN	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	399.599.342
Adquisición, construcción y mantenimiento de bienes de beneficio y uso públ	168.352.309
Adquisición de bienes de arte y cultura	-
5 EFFECTIVO APLICADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	567.951.651
6(4-5) TOTAL EFECTIVO GENERADO EN LAS ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(567.951.651)
B(3+6) VARIACION EFECTIVO	(2.059.778.526)
A+B SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4.725.518.077
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
Caja	-
Bancos y Corporaciones	5.493.042.071
Total del Balance	5.493.042.071
Sobre giro Bancario	-
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	5.493.042.071
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: JAIRO A. MENDOZA ALVAREZ	
 FIRMA JEFE DE AREA FINANCIERA. NOMBRE: RALDO M. GRANADOS B.	
 FIRMA CONTADOR. NOMBRE: EDILMA R. SUAREZ MARTINEZ T.P. 1050414 T	

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

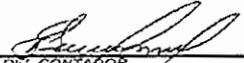
CONTRALORIA

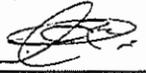
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

30:

ANEXO No.3
COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras en pesos)

Código	cuentas	Periodo Actual /2018 Convergencia	Periodo Anterior /17 N/A Convergencia
	INGRESOS OPERACIONALES	8.038.098.620	0
41	Ingresos Fiscales	0	0
42	Venta de Bienes	0	0
43	Venta de Servicios (NOTA # 9)	3.611.317.642	0
44	Transferencias	4.224.670.078	0
47	Operaciones Interinstitucionales (recibidas)	0	0
67	Operaciones Interinstitucionales (giradas)	0	0
	COSTO DE VENTAS (NOTA # 11)	6.280.606.046	0
03	Costo de Venta de Servicios	6.280.606.046	0
	GASTOS OPERACIONALES	4.347.104.764	0
51	De administración (NOTA # 10)	4.065.151.079	0
52	De Operación	0	0
53	Provisiones,Agotamiento,amortización	262.012.785	0
54	Transferencias	0	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(1.601.676.089)	0
	OTROS INGRESOS	192.719.714	0
40	Otros Ingresos	192.719.714	0
	SALDO NETO DE CONSOLIDACION DE CUENTAS DE RESULTADO (DB)	0	0
	OTROS GASTOS	82.871.600	0
50	Otros Gastos	82.871.600	0
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	(1.401.926.876)	0


 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: EDILMA R. SUAREZ MARTINEZ
 T.P.105041 - T


 FIRMA DEL JEFE DIV.FINANCIERA
 NOMBRE: RALDO M. GRANADOS B.


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: JAIRO A. MENDOZA ALVAREZ

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co