	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
	PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
	INFORME DE AUDITORIA	Página 1 de 27

1. DATOS GENERALES

Título:	Auditoría Gestión Contable, Presupuestal y Financiera a corte 31 de Diciembre de 2019.		
Fecha de Emisión:	Diciembre 2020	Informe Numero:	CI-0065-20
Tipo de Informe:	Evaluación y/o Seguimiento	<input checked="" type="checkbox"/>	Evaluación de la Gestión del Riesgo <input type="checkbox"/>
	Enfoque hacia la Prevención	<input type="checkbox"/>	Relación con Entes Externos de Control <input type="checkbox"/>
Dependencia:	Secretaria de Educación Distrital –SED		
Elaboró:	Remitido a:		
OMAR GARCÍA NAVAS – Asesor Externa OACI MARTHA LIGIA PUELLO ROMERO –Asesora Externa	Doctor (es): OLGA ELVIRA ACOSTA AMEL Secretaria de Educación		
Coordinó: JOHNNY RODRÍGUEZ BLANQUICET P.U. de la Oficina Asesora de Control Interno			
Revisó: JUAN CARLOS FRÍAS MORALES Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno			

Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre						
Día	14	Mes	05	Año	2020	Desde	08-05-20	Hasta	07-06-2020	Día	N/A	Mes	N/A	Año	N/A


2. DESCRIPCIÓN

Antecedentes y/o justificación: La Oficina Asesora de Control Interno en cumplimiento de la ley 87 de 1993, Decreto 648 de 2017, Decreto 1499 de 2017 y en ejecución del Plan Anual de Auditorías para la vigencia 2020 , realizó Auditoria al proceso contable, presupuestal y de Tesorería de la	Alcance: Analizar la gestión presupuestal, contable y Financiera de la SED, a cierre de diciembre 31 de 2019.
--	---

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
	PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
	INFORME DE AUDITORIA	Página 2 de 27

Secretaría a de Educación comisionado mediante oficio N° AMC-OFI-0046294-202 de Mayo 6 de 2020.	
Objetivo General: Evaluar el proceso Gestión Contable , Presupuestal, y Financiero de la vigencia 2019	Metodología aplicada: Se aplicaron Técnicas de Auditoría tales como: <ul style="list-style-type: none"> • Análisis: Revisión de la documentación en medio magnética enviada por la SED • Observación: Evaluación y revisión de la Información Presupuestal ,contable y financiera
Objetivos Específicos: <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el proceso de Gestión Presupuestal conforme al Decreto 111 de 1996, Acuerdo 044 de 1998 y otras normas concordantes, en cuanto a la asignación y ejecución de los recursos durante la vigencia 2019. • Evaluar el Proceso de Gestión Contable cumplimiento de las normas y disposiciones legales, establecidas en el Régimen de la Contabilidad Pública. • Verificar el Proceso de Gestión Tesorería, en lo referente a soportes de los registros contables bancos y de más soportes del Proceso. 	

3. RESULTADOS

3.1 MARCO LEGAL

- LEY 87 DE 1993**, "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones".
- LEY 819 DE 2003**, " Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones".
- DECRETO 111 DE 1996**, Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto".
- ACUERDO 044 DE 1998**, Por medio del cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias y de sus Entidades Descentralizadas"
- RESOLUCION 355 de 2007** " Por medio del cual se adopta el PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA "
- RESOLUCION 357 DE 2007**" Por medio del cual se adopta el MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN"
- RESOLUCION 9039 DE 24 DE DICIEMBRE 2018**"Por medio de cual se adopta el MANUAL DE POLITICAS CONTABLES DEL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS "

Dirección:

Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
 Plaza de la Aduana
 Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
 6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
 www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 3 de 27

3.2 GESTION PRESUPUESTAL

3.2.1. VIGENCIA 2019

En este orden de ideas Mediante **Acuerdo 016 del 11 de Diciembre de 2018**, avalado por el Consejo Distrital de Cartagena de Indias y Decreto 1448 de 24 de Diciembre de 2018, se apruebo el presupuesto de rentas, recursos de capital y recursos de fondos especiales; las apropiaciones de funcionamiento y de servicios de deuda, así como el plan de inversiones para la vigencia fiscal de 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019 en el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Cartagena de Indias.

El presupuesto de Ingresos y Gastos de la SED está clasificado tal como lo establece la ley orgánica de presupuesto (Decreto 111 de 1996), y el Acuerdo Distrital No.044 de 1998

3.2.2.PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2019

Para la vigencia 2019 se apropió un presupuesto inicial de \$ 504.563.475.555 ,posteriormente se dieron modificaciones soportadas con el Decreto 0678 de 9 de Mayo de 2019 y Decreto 1567 de 31 de Diciembre de 2019, por valor de \$ 38.708.113.561 que afectaron el presupuesto quedando una apropiación definitiva por valor de \$ 543.271.589.116 de los cuales \$ 7.675.704.653 corresponden a gastos de funcionamiento y \$ 535.595.884.463 a gastos de Inversión, tal como se observa a continuación :

**TABLA NO 1
PRESUPUESTO DE GASTOS
VIGENCIA 2019**

GASTOS	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES PRESUPESTALES	DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.675.704.653,00		7.675.704.653,00
GASTOS DE INVERSION	496.887.770.902,00	38.708.113.561,00	535.595.884.463,00
TOTAL	504.563.475.555,00	38.708.113.561,00	543.271.589.116,00

Fuente : PREDIS

De acuerdo al presupuesto asignado correspondiente \$ 543.271.589.116 y a información reportada por PREDIS a 31 de Diciembre de 2019 , se ejecutó en un 91.56%, lo anterior estuvo acompañado del comportamiento de gestión del 61.32% del Gastos de Funcionamiento y 91.99% del Gastos de Inversión ,como se muestra en la siguiente tabla :

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 4 de 27

**TABLA NO.2
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS
VIGENCIA 2019**

GASTOS	VIGENTE \$	COMPROMETIDO \$	% EJECUTADO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.675.704.633,00	4.706.650.358,00	61.32
GASTOS DE INVERSION	535.595.884.463,00	492.707.482.333,00	91.99
TOTAL	543.271.589.096,00	497.414.132.691,00	91,56

Fuente : PREDIS

Durante la vigencia fiscal del año 2019, la Secretaria de Educación asumió compromisos por funcionamiento por valor de \$ 4.706.650.358 para una ejecución del 61.32% de la apropiación inicial; quedando un saldo por ejecutar de \$ 2.969.054.295. Tal como se muestra a continuación :


**TABLA NO 3
EJECUCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
VIGENCIA 2019**

RUBRO	NOMBRE	VIGENTE \$	COMPROMETIDO \$	%EJECUTADO	SALDO POR EJCUTAR \$
02-001-01	GASTOS DE PERSONAL	7.605.762.265	4.676.012.267	61,48	2.929.749.998
02-001-02	GASTOS GENERALES	3.220.043	3.146.841	97,73	73.202
02-001-03	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	66.722.345	27.491.250	41,20	39.231.095
TOTAL		7.675.704.653	4.706.650.358	61,32	2.969.054.295

Fuente : PREDIS

La SED reporta compromisos para los gastos de personal por valor de \$ 4.676.102.267 , seguido por los Gastos Generales por \$3.146.841 y finalmente las transferencias corrientes por \$27.491.250 con un coeficiente de ejecución de 61.48%,97.73%,41.20% respectivamente.

Los gastos de funcionamiento no se ejecutaron en su totalidad ,razón por la cual es preciso que la SED adopte las medidas que sean necesarias para que los gastos de funcionamiento se ejecuten conforme a lo proyectado , con el fin de no incurrir posiblemente en disminuciones de este en próximas vigencias, que afectarían el cabal funcionamiento de la Entidad

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
	PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
	INFORME DE AUDITORIA	Página 5 de 27

3.2.3. PRESUPUESTO DE INVERSION VIGENCIA 2019

Mediante Acuerdo 016 de 11 de Diciembre de 2018 se aprobó presupuesto de inversiones para la Secretaria de Educación de la vigencia 2019 por valor de \$496.887.770 902 , se realizaron modificaciones al presupuesto inicial, por valor de \$ 38.708.113.561, quedando un presupuesto final por \$543.271.589.116 de los cuales se ejecutó el 91.99 %.

De acuerdo a la reportado por PREDIS , a continuación se presente la ejecución presupuestal de cada uno de los programas de inversión con su respectivo comportamiento :

**TABLA NO.4
EJECUCION GASTOS DE INVERSION
VIGENCIA 2019**

CODIGO	RUBRO	INICIAL \$	MODIFICACION \$	VIGENTE \$	COMPROMETIDO \$	% EJECUTADO
02-001	I.C.L.D					
02-001-06	PROGRAMA DE INVERSION	58.100.000.000,00	596.857.495,00	58.696.857.495,00	57.960.913.479,00	98,75
02-028	ASIGNACION ESPECIAL MEN					
02-028-06	PROGRAMA DE INVERSION	7.464.681.491		7.464.681.491,00	0,00	0,00
02-056	FONDO EDUCATIVO BICENTENARIO					
02-056-06	PROGRAMA DE INVERSION	8.912.750.260,00	1.065.015.284,00	9.977.765.544,00	4.322.856.938,00	43,32
02-071	SGP -EDUCACION					
02-071-06	PROGRAMA DE INVERSION	418.042.593.471,00	16.579.748.157,08	434.622.341.628,00	410.553.535.864,00	94,46
02-072	SGP - ALIMENTACION ESCOLAR					
02-072-06	PROGRAMA DE INVERSION	2.692.545.680,00	660.258.954,00	3.352.804.634,00	264.611.219,00	7,89
02-078	RENDIMIENTOS FINANCIEROS SGP ALIMENTACION ESCOLAR					
02-078-06	PROGRAMA DE INVERSION	38.780.938,00		38.780.938,00		
02-081	RENDIMIENTOS FINANCIEROS SGP ALIMENTACION ESCOLAR					
02-081-06	PROGRAMA DE INVERSION	1.675.200.000,00	300.594.279,00	1.975.794.279,00	492.237.709,00	24,91
02-108	RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONTRAPRESTACIONES PORTUARIAS					
02-108-06	PROGRAMA DE INVERSION	70.316.328,00		70.316.328,00		
02-117	TRANSFERENCIAS FONPET-SGP EDUCACION					
02-117-06	PROGRAMA DE INVERSION	19.393.254.676,00		19.393.254.676,00	19.113.327.124,00	98,56

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 6 de 27

02-118	ASIGNACION ESPECIAL FONPET-SGP EDUCACION					
02-118-06	PROGRAMA DE INVERSION		3.287.450,00	3.287.450,00		
TOTAL				535.595.884.463,00	492.707.482.333,00	91,99

Los programas de inversión que presentaron mayores recursos comprometidos fueron aquellos financiados con Ingresos corrientes de Libre Destinación (98.45%), SGP Educación (94.46%), Transferencias FONPET –SGP (98.56%). En un compromiso están los programas cuya fuente de financiamiento fueron el Fondo educativo Bicentenario (43.32%), rendimiento financieros SGP alimentación escolar (24.91%).

Así mismo se evidencian la nula y baja ejecución de los recursos de algunos proyectos de inversión respecto a lo programado, como son los financiados con la fuente ASIGNACION ESPECIAL MEN, RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONTRAPRESTACIONES PORTUARIAS, ASIGNACION ESPECIAL FONPET SEGP EDUCACION. Es pertinente realizar una adecuada planeación encaminada a apropiar los recursos necesarios para la ejecución ya que su no ejecución afecta su plan de acción y por consiguiente el Plan de Desarrollo.

3.2.4 RESERVAS PRESUPUESTALES 2019

Mediante 0108 de 20 de Enero de 2020 “*Por medio del cual se constituyen las reservas presupuestales correspondientes a la vigencia fiscal 2019 y se incorporan al capítulo independiente –entidad 210 del Sistema de Presupuesto Distrital PREDIS ,vigencia 2020*”


De los compromisos suscritos en la vigencia 2019 ,cuyos saldos sin girar se constituyeron el reserva para la vigencia 2020 en el Distrito por valor de \$ 76.066.911.867,12 de los cuales a la SED se incorporaron \$ 2.457.819.951,22, tal como se detalla a continuación :

RESERVAS	VALOR
GASTOS DE INVERSION	2.457.819.951,22

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
	PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
	INFORME DE AUDITORIA	Página 7 de 27


3.3.GESTION CONTABLE

3.3.1 POLÍTICAS CONTABLES




Se recibe el Manual de Políticas Contables y de Operación por parte de la Secretaria de Educación de Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias a través del enlace Harold Tatis García, Profesional Universitario (PU) de la Secretaria de Educación de Cartagena, vía correo electrónico el día 14 de Mayo de la presente anualidad el cual no corresponde al Manual de Políticas Contables y de Operación del Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias que fue aprobado según Resolución 9039 del 24 de diciembre de 2018.

Para mayor ilustración remitimos fotos de los encabezados de los documentos, el enviado por la Secretaría de Educación y el que tiene que ver con la Alcaldía Mayor de Cartagena.

Manual de Políticas Recibidas de la Secretaria de Educación de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias

	Manual de Políticas Contables	Versión 2018-1
		Actualizado 1-Ene-2018

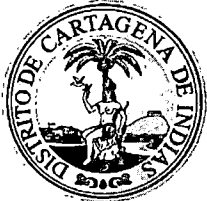
Manual de Políticas Contables aprobadas por la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias

 ALCALDÍA MAYOR DE CARTAGENA DE INDIAS	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES Y DE OPERACIÓN Código: GHACO04-M001 Versión: 1.0 Vigencia: 24/12/2018	 
---	--	--

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
	PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
	INFORME DE AUDITORIA	Página 8 de 27

3.3.2 ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS CON SUS RESPECTIVAS NOTAS, CON CORTE A JUNIO 30 DE 2019 Y DICIEMBRE 31 DE 2019.

Se recibe el día 14 de Mayo de 2020 los estados financieros con corte a Diciembre 31 de 2019, de parte del enlace Harold Tatis García, Profesional Universitario (PU) de la Secretaria de Educación de Cartagena, vía correo electrónico.

Se elabora una transcripción de los mismos para adelantar un mejor análisis vertical de los Estados Financieros Comparativos con corte a Diciembre 31 y Junio 30 de 2019.



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**Código:
ECGCI01-F005**

**MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA
GESTIÓN PÚBLICA**

Versión: 5.0

**PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA
INTERNA**

**Fecha:
09-04-2018**

INFORME DE AUDITORIA

Página 9 de 27

SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL DE CARTAGENA							
BALANCE GENERAL							
A DICIEMBRE 31 2019							
	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variacion en \$		Periodo Actual	Periodo Anterior	Variacion en \$
ACTIVO	Dic 31/2019	Dic 31/2018		PASIVO	Dic 31/2019	Dic 31/2018	
CORRIENTE	48.516.453.423	23.244.102.072	25.272.351.351	CORRIENTE	43.781.297.781	215.094.075.789,38	-171.312.778.008,38
11 Efectivo	48.516.453.423	23.241.869.818	25.274.583.605	24 Cuentas por pagar	31.715.181.130	112.980.111.547,08	-81.264.930.417,08
1110 Bancos y Corporaciones	48.516.453.423	23.241.869.818	25.274.583.605	2401 Adquisición de bienes y servicios Nal.	2.831.324.208	28.627.372.636,08	-25.796.048.428,08
				2403 Transferencias	1.077.521.535	1.901.642.712,60	-824.121.177,60
12 Inversiones	0	2.232.254	-2.232.254	2407 Recursos a favor de terceros	4.733.869.645	0	4.733.869.645,00
1202 INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ EN TITULOS	0	2.232.254	-2.232.254	2424 Descuentos de nómina	12.989.629.581	53.582.278.059,68	-40.592.648.478,68
				2430 Subsidios asignados	5.347.551.577	27.376.531.951,70	-22.028.980.374,70
ACTIVO				2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	3.694.729.688	1.784.168.760,02	1.910.560.927,98
NO CORRIENTE	11.375.354.557	11.312.765.811	62.588.746	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	68.427,00	-68.427,00
16 Propiedades, planta y equipo	11.375.354.557	11.312.765.811	62.588.746	2445 Impuesto al valor agregado	0	-291.951.000,00	291.951.000,00
1605 Terrenos	18.000.000	18.000.000	0	2470 Recursos recibidos SGPR	35.494.200	0	35.494.200,00
1635 Bienes muebles en bodega	0	2.568.083.900	-2.568.083.900	2490 Otras cuentas por pagar	1.005.060.695	0	1.005.060.695,00
1540 Edificaciones	1.610.958.000	1.610.958.000	0	25 Beneficios de empleados	12.066.116.651	97.789.146.696	-85.723.030.045,00
1655 Maquinaria y equipo	1.710.567.000	1.710.567.000	0	2511 Beneficios de empleados	12.066.116.651	97.789.146.696	-85.723.030.045,00
1660 Equipo médico científico	79.681.000	79.681.000	0	26 Operaciones con instrumentos derivados	0	114.231.000	-114.231.000,00
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.444.863.400	876.779.500	2.568.083.900	2601 Instrumentos derivados con fines de ESP	0	114.231.000	-114.231.000,00
1670 Equipos de comunicación	7.699.376.084	7.699.376.084	0	29 Otros pasivos	0	4.210.586.546	-4.210.586.546,00
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	110.109.000	110.109.000	0	2905 Recaudos a favor de terceros	0	4.210.586.546	-4.210.586.546,00
1681 Bienes de arte y cultura	26.241.841	-3.360.788.673	3.387.030.514				
1685 Depreciación acumulada	-3.324.441.768	0	-3.324.441.768				
TOTAL ACTIVO	59.891.807.980	34.556.867.884	25.334.940.096	PASIVO			
				NO CORRIENTE	0	0	0,00
				TOTAL PASIVO	43.781.297.781	215.094.075.789,38	-171.312.778.008,38
				PATRIMONIO	16.110.510.198	-180.537.207.906	196.647.718.103,81
				31 Hacienda Pública	16.110.510.198	-180.537.207.906	196.647.718.103,81
				3105 Capital fiscal	702.922.916	-182.531.633.557	183.234.556.473,15
				3110 Resultados del ejercicio	15.407.587.282	5.580.559.881	9.827.027.400,66
				3128	0	-3.586.134.230	3.586.134.230,00
VALIDACION	0	0		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	59.891.807.980	34.556.867.884	25.334.940.096,43

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 10 de 27

SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL DE CARTAGENA			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
A DICIEMBRE 31 DE 2019			
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2019			16.110.510.198
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2019			196.647.718.104
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2018			-180.537.207.906
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
INCREMENTOS	Saldo Inicial	Saldo Final	Diferencia
Capital Fiscal	-182.531.633.557	702.922.916	-183.234.556.474
Resultado del Ejercicio	5.580.559.881	15.407.587.282	-9.827.027.401
DISMINUCIONES			
Patrimonio Público Incorporado	-3.586.134.230	0	-3.586.134.230
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones (DB)			
TOTAL			-196.647.718.105

Se recibe el día 22 de Mayo de 2020 los estados financieros con corte a Junio 30 de 2019, de parte del enlace Harold Tatis García, Profesional Universitario (PU) de la Secretaria de Educación de Cartagena, vía correo electrónico.

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 11 de 27

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL DE CARTAGENA							
BALANCE GENERAL							
A JUNIO 30 2019							
	Periodo Actual Jun/30 2019	Periodo Anterior Jun/30 2018	Variación en \$		Periodo Actual Jun/30 2019	Periodo Anterior Jun/30 2018	Variación en \$
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE	31.991.622.139	31.856.770.708	134.851.431	CORRIENTE	30.872.553.618	202.482.050.895,61	-171.609.497.277,61
11 Efectivo	28.602.093.934	31.856.770.708	-3.254.676.774	24 Cuentas por pagar	18.279.162.680	101.673.753.938,31	-83.394.591.258,31
1110 Bancos y Corporaciones	28.602.093.934	31.856.770.708	-3.254.676.774	2401 Adquisición de bienes y servicios Nal.	0	28.214.185.937,48	-28.214.185.937,48
				2403 Transferencias	891.863.528	1.831.236.510,00	-939.372.982,00
13 Rentas por cobrar	3.389.528.205	0	3.389.528.205	2407 Recursos a favor de terceros	4.203.855.017	0	4.203.855.017
1337 Transferencias por cobrar	3.389.528.205	0	3.389.528.205	2424 Descuentos de nómina	8.579.204.241	48.550.661.842,51	-39.971.457.601,51
				2430 Subsidios asignados	231.129.274	23.080.851.694,10	-22.849.722.420,10
ACTIVO				2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.435.292.688	288.768.954,22	1.146.523.733,78
NO CORRIENTE	11.662.670.442	11.408.695.269	253.975.173	2445 Impuesto al valor agregado	0	-291.951.000,00	291.951.000,00
16 Propiedades, planta y equipo	11.662.670.442	11.408.695.269	253.975.173	2470 Recursos recibidos SGPR	35.494.200	0	35.494.200
1605 Terrenos	18.000.000	18.000.000	0	2490 Otras cuentas por pagar	2.902.323.732	0	2.902.323.732
1635 Bienes muebles en bodega	0	2.538.043.000	-2.538.043.000				
1540 Edificaciones	1.610.958.000	1.610.958.000	0	25 Beneficios de empleados	12.593.390.938	99.788.096.681	-87.194.705.743
1655 Maquinaria y equipo	1.710.567.000	1.710.567.000	0	2511 Beneficios de empleados	12.593.390.938	99.788.096.681	-87.194.705.743
1660 Equipo médico científico	79.681.000	79.681.000	0				
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.444.863.400	876.779.500	2.568.083.900	26 Operaciones con instrumentos derivados	0	114.231.000	-114.231.000
1670 Equipos de comunicación	7.699.376.084	7.678.079.000	21.297.084	2601 Instrumentos derivados con fines de ESP	0	114.231.000	-114.231.000
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	110.109.000	110.109.000	0				
1681 Bienes de arte y cultura	26.241.841	0	26.241.841	29 Otros pasivos	0	905.969.276	-905.969.276
1685 Depreciación acumulada	-3.037.125.883	-3.213.521.231	176.395.348	2905 Recaudos a favor de terceros	0	905.969.276	-905.969.276
TOTAL ACTIVO	43.654.292.581	43.265.465.977	388.826.604	PASIVO			
				NO CORRIENTE	0	0	0
				TOTAL PASIVO	30.872.553.618	202.482.050.896	-171.609.497.278
				PATRIMONIO	12.781.738.963	-159.216.584.918	171.998.323.881
				31 Hacienda Pública	12.781.738.963	-159.216.584.918	171.998.323.881
				3105 Capital fiscal	742.425.675	-182.531.633.557,15	183.274.059.232,15
				3110 Resultados del ejercicio	12.039.313.288	26.901.182.869	-14.861.869.581
				3128	0	-3.586.134.230	3.586.134.230
VALIDACION	0	0	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	43.654.292.581	43.265.465.977	388.826.604

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 12 de 27

SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL DE CARTAGENA				
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL				
DE ENERO 1 A JUNIO 30 2019 y 2018				
Concepto	Periodo Actual JUN 30/2019 \$	Periodo Anterior JUN 30/2018 \$	Variacion \$	Variacion en %
INGRESOS OPERACIONALES	195.042.697.738	100.404.338.048	94.638.359.690	94,26%
44 Transferencias y subvenciones	195.042.697.738	100.404.338.048	94.638.359.690	94,26%
4408 Sistema general de participaciones	195.042.697.738	100.404.338.048	94.638.359.690	94,26%
GASTOS OPERACIONALES	183.182.707.895	62.949.613.552	120.233.094.343	191,00%
51 De administración y operación	0	2.162.900	-2.162.900	-100,00%
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	0	2.162.900	-2.162.900	-100,00%
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y prov	290.534.884	0	290.534.884	
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	290.534.884	0	290.534.884	
55 Gastos social	182.892.173.011	62.947.450.652	119.944.722.359	190,55%
5501 Educación	168.276.152.598	62.947.450.652	105.328.701.946	167,33%
5550 Subsidios asignados	14.616.020.413	0	14.616.020.413	
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	11.859.989.843	37.454.724.496	-25.594.734.653	-68,34%
48 Otros ingresos	179.334.121	174.767.738	4.566.383	2,61%
4802 Financieros	179.334.121	174.767.738	4.566.383	2,61%
58 Otros gastos	10.676	3.544	7.132	201,24%
5802 Comisiones	10.676	0	10.676	
5804 Financieros	0	3.544	-3.544	-100,00%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	12.039.313.288	37.629.488.690	-25.590.175.402	-68,01%

Dirección:
 Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
 Plaza de la Aduana
 Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
 6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
 www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Código:
ECGCI01-F005

MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA
GESTIÓN PÚBLICA

Versión: 5.0

PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA
INTERNA

Fecha:
09-04-2018

INFORME DE AUDITORIA

Página 13 de 27

SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL DE CARTAGENA			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
A JUNIO 30 DE 2019			
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2019			12.781.738.963
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2019			171.998.323.881
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2018			-159.216.584.918
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
INCREMENTOS	Saldo Inicial	Saldo Final	Diferencia
Capital Fiscal	-182.531.633.557	742.425.675	-183.274.059.232
Resultado del Ejercicio	26.901.182.869	12.039.313.288	14.861.869.581
DISMINUCIONES			
Patrimonio Público Incorporado	0	0	0
Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones (DB)			-3.586.134.230
TOTAL			-171.998.323.881

A corte Diciembre 31 de 2019 :

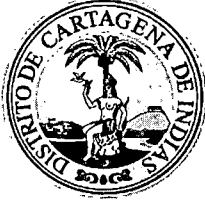
BALANCE GENERAL

	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variacion en \$
	Dic 31/2019	Dic 31/2018	
1202 INVERS. ADMON DE LIQUIDEZ EN TITULOS F	0	2.232.254	-2.232.254
1635 Bienes muebles en bodega	0	2.568.083.900	-2.568.083.900
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.444.863.400	876.779.500	2.568.083.900

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**Código:
ECGCI01-F005**

**MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA
GESTIÓN PÚBLICA**

Versión: 5.0

**PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA
INTERNA**

**Fecha:
09-04-2018**

INFORME DE AUDITORIA

Página 14 de 27

1681	Bienes de arte y cultura	26.241.841	-3.360.788.673	3.387.030.514
1685	Depreciación acumulada	-3.324.441.768	0	-3.324.441.768
2401	Adquisición de bienes y servicios Nal.	2.831.324.208	28.627.372.636,08	-25.796.048.428,08
2407	Recursos a favor de terceros	4.733.869.645	0	4.733.869.645,00
2424	Descuentos de nómina	12.989.629.581	53.582.278.059,68	-40.592.648.478,68
2430	Subsidios asignados	5.347.551.577	27.376.531.951,70	-22.028.980.374,70
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3.694.729.688	1.784.168.760,02	1.910.560.927,98
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	68.427,00	-68.427,00
2445	Impuesto al valor agregado	0	-291.951.000,00	291.951.000,00
2470	Recursos recibidos SGPR	35.494.200	0	35.494.200,00
2490	Otras cuentas por pagar	1.005.060.695	0	1.005.060.695,00
2511	Beneficios de empleados	12.066.116.651	97.789.146.696	-85.723.030.045,00
2601	Instrumentos derivados con fines de ESP	0	114.231.000	-114.231.000,00
2905	Recaudos a favor de terceros	0	4.210.586.546	-4.210.586.546,00
3105	Capital fiscal	702.922.916	-182.531.633.557	183.234.556.473,15
3110	Resultados del ejercicio	15.407.587.282	5.580.559.881	9.827.027.400,66
3128		0	-3.586.134.230	3.586.134.230,00

- La cuenta mayor **3128** no está identificada

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación en \$
DIC 31/2019	DIC 31/2018	

4408	Sistema general de participaciones	420.395.285.812	376.237.528.412	44.157.757.400
5111	Generales	0	616.404	-616.404
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	0	2.162.900	-2.162.900

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Código:
ECGCI01-F005

MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA
GESTIÓN PÚBLICA

Versión: 5.0

PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA
INTERNA

Fecha:
09-04-2018

INFORME DE AUDITORIA

Página 15 de 27

5350	Deterioro de inventarios	0	147.267.442	-147.267.442
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	577.850.769	0	577.850.769
5501	Educación	350.779.307.578	309.298.464.247	41.480.843.331
5550	Subsidios asignados	54.024.018.431	61.945.399.603	-7.921.381.172
4802	Financieros	393.527.488	736.945.609	-343.418.121
5802	Comisiones	49.239	0	49.239
5804	Financieros	0	3.544	-3.544

A corte Junio 30 de 2019 :

BALANCE GENERAL

Periodo Actual	Periodo Anterior	Variacion en \$
Jun/30 2019	Jun/30 2018	

1110	Bancos y Corporaciones	28.602.093.934	31.856.770.708	-3.254.676.774
1337	Transferencias por cobrar	3.389.528.205	0	3.389.528.205
1635	Bienes muebles en bodega	0	2.538.043.000	-2.538.043.000
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	3.444.863.400	876.779.500	2.568.083.900
1670	Equipos de comunicación	7.699.376.084	7.678.079.000	21.297.084
1681	Bienes de arte y cultura	26.241.841	0	26.241.841
1685	Depreciación acumulada	-3.037.125.883	-3.213.521.231	176.395.348

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Código:
ECGCI01-F005

MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA
GESTIÓN PÚBLICA

Versión: 5.0

PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA
INTERNA

Fecha:
09-04-2018

INFORME DE AUDITORIA

Página 16 de 27

2401	Adquisición de bienes y servicios Nal.	0	28.214.185.937,48	-28.214.185.937,48
2403	Transferencias	891.863.528	1.831.236.510,00	-939.372.982,00
2407	Recursos a favor de terceros	4.203.855.017	0	4.203.855.017
2424	Descuentos de nómina	8.579.204.241	48.550.661.842,51	-39.971.457.601,51
2430	Subsidios asignados	231.129.274	23.080.851.694,10	-22.849.722.420,10
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.435.292.688	288.768.954,22	1.146.523.733,78
2445	Impuesto al valor agregado	0	-291.951.000,00	291.951.000,00
2470	Recursos recibidos SGPRL	35.494.200	0	35.494.200
2490	Otras cuentas por pagar	2.902.323.732	0	2.902.323.732
<hr/>				
2511	Beneficios de empleados	12.593.390.938	99.788.096.681	-87.194.705.743
<hr/>				
2601	Instrumentos derivados con fines de ESP	0	114.231.000	-114.231.000
<hr/>				
2905	Recaudos a favor de terceros	0	905.969.276	-905.969.276
<hr/>				
3105	Capital fiscal	742.425.675	-182.531.633.557,15	183.274.059.232,15
3110	Resultados del ejercicio	12.039.313.288	26.901.182.869	-14.861.869.581
3128		0	-3.586.134.230	3.586.134.230

Se realizó revisión y evaluación de lo anterior , evidenciando lo siguiente :

- La cuenta mayor **3128** no está identificada
- En los Estados Financieros Comparativos de los periodos correspondientes a Diciembre 31 de 2019 y Junio 30 de 2019, de la Secretaria de Educación de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias, realizamos un análisis vertical en donde se observan variaciones significativas, tanto en pesos como en porcentajes las cuales están resaltadas en color amarillo, ninguna de estas tienen una explicación en las Notas Relativas a los Estados Financieros, presentadas por la Secretaría de Educación, como lo estipula la Resolución 9039 de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias, expedida el 24 de Diciembre de 2018.
- La Secretaria de Educación de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias no presentó junto a la Estados Financieros Básicos las revelaciones referente a los cambios significativos en los saldos de las cuentas que se encuentran resaltadas en Amarillo.

3.3.3 CERTIFICACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se recibe Certificación de los Estados Financieros con corte a Diciembre 31 de 2019, firmada por la Dra. Claudia Almeida Castillo, Secretaria de Educación del Distrito de Cartagena de Indias y de Harold Tatis García Profesional Universitario de Contabilidad pero no la correspondiente al

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 17 de 27

corte de Junio 30 de 2019 la cual también fue solicitada tanto en el Acta de Instalación como también en una segunda solicitud.

Nos permitimos establecer el concepto de Estados Financieros Certificados:

Estados financieros certificados. El representante legal y el contador público bajo cuya responsabilidad se hubiesen preparado los estados financieros deberán certificar aquellos que se pongan a disposición de los asociados o de terceros. La certificación consiste en declarar que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros”.

3.3.4 ANEXOS DE BALANCES A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y JUNIO 30 DE 2019 EN FORMATO DE EXCEL.

No se reciben, a pesar de que fueron solicitados en dos ocasiones, esta información es fundamental al momento de validar la razonabilidad de los Estados Financieros entregados por la Secretaria de Educación de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias a los cortes de Diciembre 31 de 2019 y Junio 30 de 2019, de tal manera que si no recibe, no es posible para el grupo Auditor, emitir un concepto sobre la adecuada elaboración de la información financiera.

1. Extractos Bancarios, libros de bancos y portadas de Conciliación de cada una de las cuentas bancarias de los meses de Enero a Diciembre de 2019.

A continuación en tabla adjunta, presentamos la validación de los Extractos Bancarios recibidos.

Entidad	Tipo de Cuenta	Numero de Cta	Nombre CTA	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
BBVA	Ahorros	200002267	Nomina	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Bogota	Ahorros	204895403	Calidad	X	X	X	X	X		X	X	X	X		X
BBVA	Ahorros	200002275	Otros Servicios	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BBVA	Ahorros	200002317	Pagadora	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BBVA	Ahorros	200002366	Pagadora Otros Servicios	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	X	X			
Bogota	Ahorros	204900849	Calidad Pagadora	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	X

Dirección:


Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:

6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co

www.cartagena.gov.co

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
	PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
	INFORME DE AUDITORIA	Página 18 de 27

- No se recibe Extracto de la cuenta de Ahorros del Banco de Bogotá Número 204895403 de los meses de Junio y Noviembre de 2019.
- No se recibe Extracto de la Cuenta de Ahorros del Banco BBVA Numero 200002366 de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre como tampoco justificación si fue saldada o cancelada.


El proceso de validación de la adecuada elaboración de las conciliaciones bancarias, requiere de tres insumos esenciales: Extracto Bancario expedido por la entidad financiera, Libro Auxiliar de Bancos elaborado por la entidad propietaria del contrato de cuenta corriente o de ahorros, en este caso la Secretaria de Educación de la Alcaldía Mayor de Cartagena de indias y por último el formato de conciliación bancaria, en nuestra revisión encontramos lo siguiente:

3.3.4 FORMATOS DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Para la vigencia 2019, se reciben en parte, no todos, la Dependencia Secretaria de Educación, utilizo durante el año seis cuentas bancarias, según tabla

Entidad	Tipo de Cuenta	Numero de Cta	Nombre CTA
BBVA	Ahorros	200002267	Nomina
Bogota	Ahorros	204895403	Calidad
BBVA	Ahorros	200002275	Otros Servicios
BBVA	Ahorros	200002317	Pagadora
BBVA	Ahorros	200002366	Pagadora Otros Servicios
Bogota	Ahorros	204900849	Calidad Pagadora

Las conciliaciones bancarias fueron recibidas hasta el mes de Septiembre de 2019, según tabla adjunta, se adelanta la verificación de la citada documentación.

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
	PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
	INFORME DE AUDITORIA	Página 19 de 27

Entidad	Tipo de Cuenta	Numero de Cta	Nombre CTA	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
BBVA	Ahorros	200002267	Nomina	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	No
Bogota	Ahorros	204895403	Calidad	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	No	No	No
BBVA	Ahorros	200002275	Otros Servicios	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	No
BBVA	Ahorros	200002317	Pagadora	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	No
BBVA	Ahorros	200002366	Pagadora Otros Servicios	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No	No	No	No	No
Bogota	Ahorros	204900849	Calidad Pagadora	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No


En revision se observa lo siguiente :

- Las conciliaciones bancarias de la cuenta 200002267 del Banco BBVA desde el mes de enero hasta el mes de septiembre no presentan firma de la persona elaborada ni de la persona encargada del visto bueno. Así como también presentan rubros desconocidos como devoluciones, saldos por ajustar libro anterior y transferencias no registradas en extractos
- Las conciliaciones bancarias de la cuenta 200002275 del Banco BBVA desde el mes de enero hasta el mes de septiembre no presentan firma de la persona elaborada ni de la persona encargada del visto bueno. Así como también en los meses de enero, febrero y marzo presenta saldos por ajustar libro anterior.
- Las conciliaciones bancarias de la cuenta 200002317 del Banco BBVA desde el mes de enero hasta el mes de septiembre no presentan firma de la persona elaborada ni de la persona encargada del visto bueno. Así como también en los meses de febrero, marzo, y junio presenta saldos por ajustar libro anterior. Abril, mayo y julio saldo final en 0.
- Las conciliaciones bancarias de la cuenta 204895403 del Banco de Bogotá desde el mes de enero hasta el mes de septiembre no presentan firma de la persona elaborada ni de la persona encargada del visto bueno. Así como también presentan saldos por ajustar libro anterior en extractos en los meses de enero, febrero, marzo, abril, y mayo. La conciliación de junio está errónea ya que presenta un saldo final que no corresponde al mes de junio.

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
	PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
	INFORME DE AUDITORIA	Página 20 de 27

- Los libros Auxiliares de Bancos no fueron enviados

En términos Generales no es posible emitir una opinión en cuanto a la adecuada preparación del Proceso Conciliación Bancaria, teniendo en cuenta que la Secretaria de Educación no remitió la documentación solicitada de manera completa y oportuna.

3.3.5 INVENTARIO DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2019, CON SU CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN INDIVIDUAL.

Esta documentación no se entregó, razón por la cual no es posible emitir una opinión razonable sobre la concordancia de las cifras reflejadas en los Estados Financieros Certificados, suministrados por la Secretaria auditada.

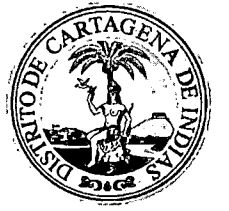
3.3.6 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2019, INDIVIDUALIZADO

Esta documentación no se recibe, se debe manifestar que a Diciembre 31 de 2019 esta cuenta no tiene saldo, según los Estados Financieros presentados, sin embargo al corte de Junio 30 de 2019 si presenta un saldo de Tres mil trescientos ochenta y nueve millones quinientos veintiocho mil doscientos cinco pesos (\$3.389.528.205.00), por esta razón debieron remitir el libro auxiliar correspondiente.


3.3.7 AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR INDIVIDUALIZADO


No se recibe este documento ni para el corte de Junio 30 como tampoco para el de Diciembre 31 de 2019, esta situación no permite al grupo auditor dar un concepto sobre la razonabilidad de las cifras de este rubro en los estados financieros presentados por la Secretaria de Educación de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias.

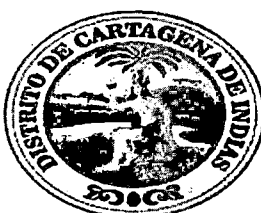
3.3.8 MANUAL DE PROCESOS CONTABLES Y MANUAL DE TESORERÍAS

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
	PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
	INFORME DE AUDITORIA	Página 21 de 27

Se recibe Los siguientes formatos de Ejecución de Registros Contables, Gestión de Pagos y Seguimiento a la Ejecución Presupuestal, como se observa a continuación:

	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL CARTAGENA DE INDIAS		
	GEDGF02. CONTROL Y SEGUIMIENTO FINANCIERO		
	EJECUCIÓN DE REGISTROS CONTABLES		
	Código: GEDGF02-P002	Versión: 3	Vigencia:20/10/2010

	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL CARTAGENA DE INDIAS		
	GEDGF02. CONTROL Y SEGUIMIENTO FINANCIERO		
	GESTION DE PAGOS		
	Código: GEDGF02-P003	Versión: 3	Vigencia:24/08/2012

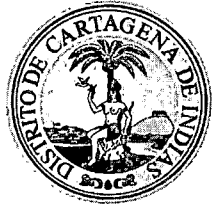
	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL CARTAGENA DE INDIAS		
	GEDGF02. CONTROL Y SEGUIMIENTO FINANCIERO		
	SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL		
	Código: GEDGF02-P004	Versión: 2	Vigencia:24/08/2012

Se recibieron formatos de mismo proceso identificado de diferentes vigencias, razón por la cual se hace necesario identificar por parte de la SED cual es el formato actualizado y vigente.

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 22 de 27

MAPA DE RIESGO

El día 14 de Mayo de 2019 , se el Mapa de Riesgos de Área Financiera de la Secretaria de Hacienda Distrital de Cartagena, de parte del enlace Harold Tatis García, Profesional Universitario (PU) de la Secretaria de Educación de Cartagena, vía correo electrónico ,tal como se muestra a continuación en la siguiente imagen :

RIESGOS : AREA FINANCIERA SED				
PROCESO	ACTIVIDAD	RIESGO	CAUSA	CONSECUENCIA
Ejecución de Registros Contables	Verificar Documentación	Recibir Documentación sin el lleno de los requisitos formales	Soportes errados que inciden en la contabilización de los hechos económicos	Contabilización errónea
	Contabilización y ajustes	Estados Financieros inexactos	Causación inadecuada	Estados Financieros no reflejan la situación financiera de la SED
	Realizar Cierre Contable			



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 23 de 27

RIESGOS : AREA FINANCIERA SED				
PROCESO	ACTIVIDAD	RIESGO	CAUSA	CONSECUENCIA
PLANEACIÓN Y SEGUIMIENTO FINANCIERO	Anteproyecto de Presupuesto	Inexactitud	Las Áreas de la SED no entregan la Información de sus necesidades de Gastos	Subestimación de los necesidades de la SED
		Incumplimiento	Elaboración Tardía del Anteproyecto del Presupuesto	Asignación del Presupuesto por el Ente Territorial con sobrestimación y/o subestimación
	EJECUCION PRESUPUESTAL	Inexactitud	Soportes Errados no acordes al rubro y/o falta de información del área que solicita el CDP	Modificaciones Presupuestales generadas por la falta de planeación.
	Contabilización y ajustes	Inexactitud	Soportes errados que inciden en la contabilización de los hechos económicos	Contabilización errónea
		Inexactitud	Causación inadecuada	Estados Financieros no reflejan la situación financiera de la SED
		Incumplimiento	Estados Financieros no presentados en el tiempo establecido	Información del Ente territorial inadecuada
	Pagos	Inadecuado manejo del PAC	Pagos de Cuentas no contenidas en el PAC	
		Error	Pagos de Cuentas erradas	Detrimiento del erario público
		Falsedad documentos	Cuentas Pagadas falsificadas	Detrimiento del erario público
		Corrupción	Cuentas Retenidas más de lo normal	Mala imagen del Servidor público, sanciones disciplinarias

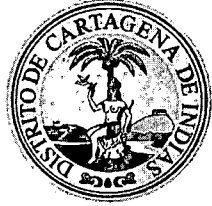
Como se puede observar los mapas de riesgos presentan deficiencias, ya que no se logra visualizar lo siguiente:

- Fecha de elaboración
- Objetivos
- Identificación clara de los riesgos (inherente o residual) y su Valoración
- Probabilidades
- Impactos
- Nivel de Riesgos
- Controles

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 24 de 27

- Periodo de Ejecución
- Registro
- Área Responsable
- Elaborado
- Revisado
- Aprobado

Bajo estas condiciones se considera que esta herramienta no aporta suficiente consistencia para el apoyo para el control y seguimiento de los procesos contables y financieros de la Secretaria de Educación del Distrito de Cartagena de Indias, se hace necesaria que la SED trabaje de manera ágil adelantando las actualizaciones y ajustes pertinentes que le permitan una claridad documental de los procesos señalados anteriormente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

No se recibe de parte de la Secretaria de Educación del Distrito de Cartagena de Indias, el plan de Mejoramiento con sus actividades y soportes de mejora, se observa incumplimiento en cuanto a la entrega oportuna y completa de la documentación solicitada en el Acta de instalación y solicitud posterior. Incumpliendo con el contenido de la Carta de Representación/Compromiso, firmada por la Dra. Olga Elvira Arroyo como Secretaria de Educación de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias.


OBSERVACIONES GESTION PRESUPUESTAL

- Los gastos de funcionamiento no se ejecutaron en su totalidad, razón por la cual se hace preciso que la SED adopte las medidas necesarias para que los gastos de funcionamiento se ejecuten conforme a lo proyectado, con el fin de no incurrir posiblemente en disminuciones de este en próximas vigencias, que afectarían el cabal funcionamiento de la Entidad
- Se evidencian la nula y baja ejecución de los recursos de algunos proyectos de inversión respecto a lo programado, como son los financiados con la fuente ASIGNACION ESPECIAL MEN, RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONTRAPRESTACIONES PORTUARIAS, ASIGNACION ESPECIAL FONPET SGP EDUCACION. Es pertinente realizar una adecuada planeación encaminada a apropiar los recursos necesarios para

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co

	ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
	MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
	PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
	INFORME DE AUDITORIA	Página 25 de 27

la ejecución ya que su no ejecución afecta su plan de acción y por consiguiente el Plan de Desarrollo

OBSERVACIONES GESTION CONTABLE

- No se encuentra actualizado el Mapa de Procesos Contable y Financiero, con el fin de identificar plenamente los siguientes elementos: Fecha de elaboración, Objetivos, Identificación clara de los riesgos (inherente o residual) y su Valoración, Probabilidades, Impactos, Nivel de Riesgos, Controles, Periodo de Ejecución, Registro, Área Responsable, Elaborado, Revisado y Aprobado.
- No se entregó plan de mejoramiento
- Las políticas contables no se encuentran armonizadas con las aprobadas mediante resolución 9030 de 24 de Diciembre de 2018.
- En los Estados Financieros Comparativos Certificados con sus respectivas notas, corte a Junio 30 de 2019 y Diciembre 31 de 2019, se evidencian unas variaciones significativas de un periodo a otro las cuales no están debidamente justificadas en las notas adicionalmente no presentan revelaciones a los Estados Financieros..
- No se entregaron los Anexos de Balances, esta situación puede afectar la validez de la razonabilidad de los Estados Financieros.
- No se entregaron en su totalidad los Extractos Bancarios, libros de bancos y portadas de Conciliación de cada una de las cuentas bancarias de los meses de Enero a Diciembre de 2019., lo que dificulta la comprobación de los saldos de los rubros bancarios.
- Con respecto a Inventario de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo con corte a Diciembre 31 de 2019, con su cálculo de depreciación individual, no fue suministrado, poniendo en riesgo la veracidad de la cifra reflejada en los Estados Financieros.
- Con respecto al Auxiliar de cuentas por Pagar individualizado, no fue suministrado por la SED poniendo en riesgo la veracidad de la cifra reflejada en los Estados Financieros.



ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 26 de 27

RECOMENDACIONES

- Cumplir con la Resolución 9039 del 24 de Diciembre de 2018. "Por medio de la cual se adopta las políticas contable del Distrito de Cartagena de indias " .
- Cumplir con la Resolución No. 182 de 2017, emitida por la CGN.
- Revisar y corregir la clasificación de las cuentas de acuerdo a lo establecido en la última versión del catálogo de cuentas para entidades del gobierno, CGC Versión 2015.07
- Elaborar las notas a los Estados Financieros de tal manera que refleje la suficiente información cualitativa y cuantitativa que permita a los distintos usuarios de la información financiera la adecuada interpretación de los Hechos Económicos de la dependencia.
- Realizar la oportuna gestión para la contabilización de los movimientos bancarios, en aras de reflejar en los estados financieros la información fiel, tal como se establece en las políticas contables.
- Realizar una revisión a la planeación, tomando las medidas necesarias para agilizar los procesos que adopten las medidas que sean necesarias para que el presupuesto se ejecute conforme a lo planeado, con el fin de no incurrir posiblemente en disminuciones de este en próximas vigencias, que afectarían la labor misional de la SED
- Fortalecer el proceso de planeación, encaminado ejecutar los recursos de los proyectos de inversión respecto a lo programado, ya que estos tendrán incidencia en el cumplimiento del plan de acción y por ende en el Plan de Desarrollo.

4. COMENTARIOS ADICIONALES

-

5. ANEXOS

- Oficio entrega de información **AMC-OFI-0048842-2020 del 14 de mayo de 2020 y AMC-OFI-0050985-2020 del 22 de mayo de 2020**, Secretaría de Educación

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



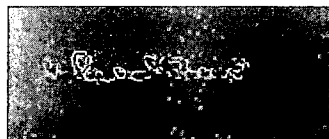
ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	Código: ECGCI01-F005
MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Versión: 5.0
PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA	Fecha: 09-04-2018
INFORME DE AUDITORIA	Página 27 de 27

- Estados Financieros- Notas a los Estados Financieros- diciembre 2019-junio 2019-Políticas Contables- Ejecuciones presupuestales-Conciliaciones Bancarias.

APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
JUAN CARLOS FRIAS MORALES	Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno	 JUAN CARLOS FRIAS MORALES Jefe Oficina Asesora de Control Interno

ELABORÓ:



MARTHA LIGIA PUELLO ROMERO
Asesora Externa OACI

Omar Danilo Garcia Navas
Contador Público
TP # 115.803-T

OMAR GARCIA NAVAS
Asesor Externa OACI

COORDINO:



JOHNNY RODRIGUEZ BLANQUICETT
Profesional Especializado – OACI
Coordinador de Auditoría

Dirección:
Centro Diagonal 30 No 30-78 Código Postal: 130001
Plaza de la Aduana
Bolívar, Cartagena

Teléfonos:
6501092 – 6501095

Info@cartagena.gov.co
www.cartagena.gov.co



ALCALDIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Código: ECGCI02-F001

MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTION PUBLICA

Versión: 2.0

PROCESO/ SUBPROCESO: CONTROL INTERNO / ASESORÍA Y ACOMPAÑAMIENTO

Fecha: 30-04-2018

PLAN DE MEJORAMIENTO

Páginas:

Objetivo del Proceso:		Evaluar el proceso Contable y presupuestal de la Secretaria de Educación Distrital. Informe No. CI-0065 -20 de 12-2020							
Auditor:		Martha Lúgía Puello Romero - Asesora Externa OACI.		Líder de Proceso Auditoría		Jhonny Rodríguez Blanquiceth - Coordinador P.E. OACI. Juan Carlos Frías Morales - Jefe Oficina Asesora de Control Interno			
Objetivo de Auditoría:		Evaluar la gestión del proceso contable y presupuestal a corte 30 de Diciembre de 2019.							
Alcance de Auditoría:		Seguimiento al proceso contable y presupuestal a corte 30 de Diciembre de 2019.							
Fecha de suscripción		26/02/2021			Fecha de Seguimiento		27/05/2021		
Ítem	Descripción de la observación / Condición o Causa	Acción de Mejora	Indicador de Cumplimiento	Descripción de Meta	Fecha Inicio	Fecha Final	Área Responsable	Cumplimiento / Observación	
1	• Los gastos de funcionamiento no se ejecutaron en su totalidad, razón por la cual se hace preciso que la SED adopte las medidas necesarias para que los gastos de funcionamiento se ejecuten conforme a lo proyectado, con el fin de no incurrir posiblemente en disminuciones en las próximas vigencias, que afectarían el cabal funcionamiento de la Entidad.								
2	• Se evidencian la nula y baja ejecución de los recursos de algunos proyectos de inversión respecto a lo programado, como son los financiados con la fuente ASIGNACION ESPECIAL MEN, RENDIMIENTOS FINANCIEROS, ASIGNACION ESPECIAL FONPET SGP EDUCACION. Es pertinente realizar una adecuada planeación encaminada a apropiar los recursos necesarios para la ejecución ya que su no ejecución afecta su plan de acción y por consiguiente el Plan de Desarrollo								
3	• No se encuentra actualizado el Mapa de Procesos Contable y Financiero, con el fin de identificar plenamente los siguientes elementos: fecha de elaboración, Objetivos, Identificación clara de los riesgos (inherente o residual) y su Valoración, Probabilidades, Impactos, Nivel de Riesgos, Controles, Periodo de Ejecución, Registro, Área Responsable, Elaborado, Revisado y Aprobado.								
4	• No se entregó plan de mejoramiento.								
5	• Las políticas contables no se encuentran armonizadas con las aprobadas mediante Resolución 9030 de 24 de Diciembre de 2018.								
6	• No se entregaron los Anexos de Balances, situación que afecta y pone en riesgo la validez de la razonabilidad de los Estados Financieros.								
7	• No se entregaron en su totalidad los Extractos Bancarios, libros de bancos y portadas de Conciliación de cada una de las cuentas bancarias de los meses de Enero a Diciembre de 2019, lo que dificulta la comprobación de los saldos de los rubros bancarios.								
8	No se entregó la cuenta Inventario de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo con corte a Diciembre 31 de 2019, con su cálculo de depreciación individual, poniendo en riesgo la veracidad de la cifra reflejada en los Estados Financieros.								
9	• No se entregó Auxiliar de cuentas por Pagar individualizado poniendo en riesgo la veracidad de la cifra reflejada en los Estados Financieros								

Fecha de ejecución de la Auditoria:	08-05-2020 al 07-06-2020	Fecha de elaboración del Plan:	31/01/2020	Fecha de presentación del Plan:		Fecha de Seguimiento	
-------------------------------------	--------------------------	--------------------------------	------------	---------------------------------	--	----------------------	--

JUAN CARLOS FRIAS MORALES
Jefe Oficina de Control Interno

OLGA ELVIRA ACOSTA AMEL
Secretario de Educacion Distrital