

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

## 1. DATOS GENERALES

|  |  |                                     |   |
|--|--|-------------------------------------|---|
| <b>Título:</b>   | Auditoría Gestión Contable, Presupuestal y Financiera a corte 31 de Diciembre de 2019. |                                     |   |
| <b>Fecha de Emisión:</b>   | Diciembre 2020   | <b>Informe Numero:</b>              | CI-0065-20  |
| <b>Tipo de Informe:</b>  | 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"/> |
| <b>Dependencia:</b>  | Secretaria de Educación Distrital –SED   |                                     |   |
| <b>Elaboró:</b>  | <b>Remitido a:</b>   |                                     |   |
| OMAR GARCÍA NAVAS – Asesor Externa OACI<br>MARTHA LIGIA PUELLO ROMERO –Asesora Externa           | Doctor (es):<br>OLGA ELVIRA ACOSTA AMEL<br>Secretaria de Educación                     |                                     |   |
| <b>Coordinó:</b><br>JOHNNY RODRÍGUEZ BLANQUICET<br>P.U. de la Oficina Asesora de Control Interno |  |                                     |   |
| <b>Revisó:</b><br>JUAN CARLOS FRÍAS MORALES<br>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

|  |   |
|--|---|
| <b>Antecedentes y/o justificación:</b><br>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 Auditorias para la vigencia 2020 , realizó Auditoria al proceso contable, presupuestal y de Tesorería de la | <b>Alcance:</b><br>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



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

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:

- 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:**

- 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:<br>ECGCI01-F005 |
|   | MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA<br>GESTIÓN PÚBLICA | Versión: 5.0            |
|   | PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA<br>INTERNA    | Fecha:<br>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        |
| <b>TOTAL</b>             | <b>504.563.475.555,00</b> | <b>38.708.113.561,00</b>     | <b>543.271.589.116,00</b> |

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



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

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

| <b>GASTOS</b>            | <b>VIGENTE \$</b>         | <b>COMPROMETIDO \$</b>    | <b>%<br/>EJECUTADO</b> |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| 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                  |
| <b>TOTAL</b>             | <b>543.271.589.096,00</b> | <b>497.414.132.691,00</b> | <b>91,56</b>           |

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**

| <b>RUBRO</b> | <b>NOMBRE</b>                | <b>VIGENTE \$</b>    | <b>COMPROMETIDO \$</b> | <b>%EJECUTADO</b> | <b>SALDO POR<br/>EJCUTAR \$</b> |
|--------------|------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------|---------------------------------|
| 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<br>CORRIENTES | 66.722.345           | 27.491.250             | 41,20             | 39.231.095                      |
| <b>TOTAL</b> |                              | <b>7.675.704.653</b> | <b>4.706.650.358</b>   | <b>61,32</b>      | <b>2.969.054.295</b>            |

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:<br>ECGCI01-F005 |
|   | MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA | Versión: 5.0            |
|   | PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA    | Fecha:<br>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



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

|              |  |  |              |                    |                    |       |
|--------------|--|--|--------------|--------------------|--------------------|-------|
| 02-118       | ASIGNACION ESPECIAL FONPET-SGP EDUCACION |  |              |                    |                    |       |
| 02-118-06    | PROGRAMA DE INVERSION                    |  | 3.287.450,00 | 3.287.450,00       |                    |       |
| <b>TOTAL</b> |  |  |              | 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 :

| <b>RESERVAS</b>            | <b>VALOR</b>            |
|----------------------------|-------------------------|
| <b>GASTOS DE INVERSION</b> | <b>2.457.819.951,22</b> |

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:<br>ECGCI01-F005 |
|   | MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA | Versión: 5.0            |
|   | PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA    | Fecha:<br>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

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

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:<br>ECGCI01-F005 |
|   | MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA<br>GESTIÓN PÚBLICA | Versión: 5.0            |
|   | PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA<br>INTERNA    | Fecha:<br>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               |                            |
| <b>CORRIENTE</b>                               | <b>48.516.453.423</b> | <b>23.244.102.072</b> | <b>25.272.351.351</b> | <b>CORRIENTE</b>                                 | <b>43.781.297.781</b> | <b>215.094.075.789,38</b> | <b>-171.312.778.008,38</b> |
| 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         |
| <b>ACTIVO</b>                                  |                       |                       |                       | 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre | 3.694.729.688         | 1.784.168.760,02          | 1.910.560.927,98           |
| <b>NO CORRIENTE</b>                            | <b>11.375.354.557</b> | <b>11.312.765.811</b> | <b>62.588.746</b>     | 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        |  |                       |                           |                            |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                            | <b>59.891.807.980</b> | <b>34.556.867.884</b> | <b>25.334.940.096</b> | <b>PASIVO</b>                                    |                       |                           |                            |
|  |                       |                       |                       | <b>NO CORRIENTE</b>                              | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>0,00</b>                |
|  |                       |                       |                       | <b>TOTAL PASIVO</b>                              | <b>43.781.297.781</b> | <b>215.094.075.789,38</b> | <b>-171.312.778.008,38</b> |
|  |                       |                       |                       | <b>PATRIMONIO</b>                                | <b>16.110.510.198</b> | <b>-180.537.207.906</b>   | <b>196.647.718.103,81</b>  |
|  |                       |                       |                       | 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           |
| <b>VALIDACION</b>                              | <b>0</b>              | <b>0</b>              |                       | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                 | <b>59.891.807.980</b> | <b>34.556.867.884</b>     | <b>25.334.940.096,43</b>   |

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



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

| 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                        |                      |                    |                         |
| <b>INCREMENTOS</b>  | <b>Saldo Inicial</b> | <b>Saldo Final</b> | <b>Diferencia</b>       |
| 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          |
| <b>DISMINUCIONES</b>  |                      |                    |                         |
| Patrimonio Público Incorporado                                  | -3.586.134.230       | 0                  | -3.586.134.230          |
| Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones (DB) |                      |                    |                         |
| <b>TOTAL</b>  |                      |                    | <b>-196.647.718.105</b> |

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



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

| SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL DE CARTAGENA |                               |                                 |                    |  |                               |                                 |                            |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|--|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| BALANCE GENERAL                                |                               |                                 |                    |  |                               |                                 |                            |
| A JUNIO 30 2019                                |                               |                                 |                    |  |                               |                                 |                            |
|  | Periodo Actual<br>Jun/30 2019 | Periodo Anterior<br>Jun/30 2018 | Variación en \$    |  | Periodo Actual<br>Jun/30 2019 | Periodo Anterior<br>Jun/30 2018 | Variación en \$            |
| <b>ACTIVO</b>                                  |                               |                                 |                    | <b>PASIVO</b>                                    |                               |                                 |                            |
| <b>CORRIENTE</b>                               | <b>31.991.622.139</b>         | <b>31.856.770.708</b>           | <b>134.851.431</b> | <b>CORRIENTE</b>                                 | <b>30.872.553.618</b>         | <b>202.482.050.895,61</b>       | <b>-171.609.497.277,61</b> |
| 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         |
| <b>ACTIVO</b>                                  |                               |                                 |                    | 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre | 1.435.292.688                 | 288.768.954,22                  | 1.146.523.733,78           |
| <b>NO CORRIENTE</b>                            | <b>11.662.670.442</b>         | <b>11.408.695.269</b>           | <b>253.975.173</b> | 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               |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                            | <b>43.654.292.581</b>         | <b>43.265.465.977</b>           | <b>388.826.604</b> | <b>PASIVO</b>                                    |                               |                                 |                            |
|  |                               |                                 |                    | <b>NO CORRIENTE</b>                              | <b>0</b>                      | <b>0</b>                        | <b>0</b>                   |
|  |                               |                                 |                    | <b>TOTAL PASIVO</b>                              | <b>30.872.553.618</b>         | <b>202.482.050.896</b>          | <b>-171.609.497.278</b>    |
|  |                               |                                 |                    | <b>PATRIMONIO</b>                                | <b>12.781.738.963</b>         | <b>-159.216.584.918</b>         | <b>171.998.323.881</b>     |
|  |                               |                                 |                    | 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              |
| <b>VALIDACION</b>                              | <b>0</b>                      | <b>0</b>                        | <b>0</b>           | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                 | <b>43.654.292.581</b>         | <b>43.265.465.977</b>           | <b>388.826.604</b>         |

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



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

| 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<br>JUN 30/2019<br>\$ | Periodo Anterior<br>JUN 30/2018<br>\$ | Variacion \$           | Variacion en %  |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                                 | <b>195.042.697.738</b>              | <b>100.404.338.048</b>                | <b>94.638.359.690</b>  | <b>94,26%</b>   |
| <b>44 Transferencias y subvenciones</b>                       | <b>195.042.697.738</b>              | <b>100.404.338.048</b>                | <b>94.638.359.690</b>  | <b>94,26%</b>   |
| 4408 Sistema general de participaciones                       | 195.042.697.738                     | 100.404.338.048                       | 94.638.359.690         | 94,26%          |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                   | <b>183.182.707.895</b>              | <b>62.949.613.552</b>                 | <b>120.233.094.343</b> | <b>191,00%</b>  |
| <b>51 De administración y operación</b>                       | <b>0</b>                            | <b>2.162.900</b>                      | <b>-2.162.900</b>      | <b>-100,00%</b> |
| 5120 Impuestos, contribuciones y tasas                        | 0                                   | 2.162.900                             | -2.162.900             | -100,00%        |
| <b>53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y prov</b>    | <b>290.534.884</b>                  | <b>0</b>                              | <b>290.534.884</b>     |                 |
| 5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo             | 290.534.884                         | 0                                     | 290.534.884            |                 |
| <b>55 Gastos social</b>                                       | <b>182.892.173.011</b>              | <b>62.947.450.652</b>                 | <b>119.944.722.359</b> | <b>190,55%</b>  |
| 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         |                 |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>                        | <b>11.859.989.843</b>               | <b>37.454.724.496</b>                 | <b>-25.594.734.653</b> | <b>-68,34%</b>  |
| <b>48 Otros ingresos</b>                                      | <b>179.334.121</b>                  | <b>174.767.738</b>                    | <b>4.566.383</b>       | <b>2,61%</b>    |
| 4802 Financieros  | 179.334.121                         | 174.767.738                           | 4.566.383              | 2,61%           |
| <b>58 Otros gastos</b>  | <b>10.676</b>                       | <b>3.544</b>                          | <b>7.132</b>           | <b>201,24%</b>  |
| 5802 Comisiones   | 10.676                              | 0                                     | 10.676                 |                 |
| 5804 Financieros  | 0                                   | 3.544                                 | -3.544                 | -100,00%        |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>                      | <b>12.039.313.288</b>               | <b>37.629.488.690</b>                 | <b>-25.590.175.402</b> | <b>-68,01%</b>  |

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                        |                      |                    |                         |
| <b>INCREMENTOS</b>  | <b>Saldo Inicial</b> | <b>Saldo Final</b> | <b>Diferencia</b>       |
| 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          |
| <b>DISMINUCIONES</b>  |                      |                    |                         |
| Patrimonio Público Incorporado                                  | 0                    | 0                  | 0                       |
| Provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones (DB) |                      |                    | -3.586.134.230          |
| <b>TOTAL</b>  |                      |                    | <b>-171.998.323.881</b> |

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

- 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 | <b>44.157.757.400</b> |
|      |                                    |                 |                 |                       |
| 5111 | Generales                          | 0               | 616.404         | <b>-616.404</b>       |
| 5120 | Impuestos, contribuciones y tasas  | 0               | 2.162.900       | <b>-2.162.900</b>     |

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

|   |   |                                 |
|---|---|---------------------------------|
|  | <b>ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS</b>                    | <b>Código:<br/>ECGCI01-F005</b> |
|   | <b>MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA<br/>GESTIÓN PÚBLICA</b> | <b>Versión: 5.0</b>             |
|   | <b>PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA<br/>INTERNA</b>    | <b>Fecha:<br/>09-04-2018</b>    |
|   | <b>INFORME DE AUDITORIA</b>   | <b>Página 16 de 27</b>          |

|       |   |                |                     |                    |
|-------|---|----------------|---------------------|--------------------|
| 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



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

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



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

- 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.

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

| 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.

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS                | Código:<br>ECGCI01-F005 |
|   | MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA | Versión: 5.0            |
|   | PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA    | Fecha:<br>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:<br>ECGCI01-F005 |
|   | MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA<br>GESTIÓN PÚBLICA | Versión: 5.0            |
|   | PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA<br>INTERNA    | Fecha:<br>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<br>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<br>CARTAGENA DE INDIAS |            |                     |
|  | GEDGF02. CONTROL Y SEGUIMIENTO FINANCIERO                |            |                     |
|  | GESTION DE PAGOS   |            |                     |
|  | Código: GEDGF02-P003                                     | Versión: 3 | Vigencia:24/08/2012 |

|   |  |            |                     |
|---|--|------------|---------------------|
|  | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL<br>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



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

## 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  |   |   |   |
|                                  |                           |   |   |   |
|                                  |                           |   |   |   |
|                                  |                           |   |   |   |
|                                  |                           |   |   |   |

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



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

| 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



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

- 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:<br>ECGCI01-F005 |
|   | MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA | Versión: 5.0            |
|   | PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA    | Fecha:<br>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:<br>ECGCI01-F005 |
| MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA<br>GESTIÓN PÚBLICA | Versión: 5.0            |
| PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA<br>INTERNA    | Fecha:<br>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

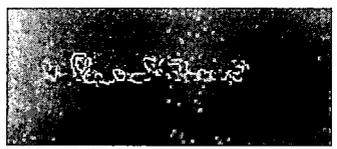
Info@cartagena.gov.co  
www.cartagena.gov.co

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | ALCALDÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS                | Código:<br>ECGCI01-F005 |
|   | MACROPROCESO: EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA | Versión: 5.0            |
|   | PROCESO/SUBPROCESO: CONTROL INTERNO/AUDITORIA INTERNA    | Fecha:<br>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 | <br>JUAN CARLOS FRIAS MORALES<br>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 GESTIÓN PÚBLICA

Versión: 2.0

PROCESO/ SUBPROCESO: CONTROL INTERNO / ASESORÍA Y ACOMPAÑAMIENTO

Fecha: 30-04-2018

PLAN DE MEJORAMIENTO

Páginas:

| <b>Objetivo del Proceso:</b>  | Evaluar el proceso Contable y presupuestal de la Secretaria de Educación Distrital. Informe No. CI-0065 -20 de 12-2020   |                                   |  |                             |              |             |                  |                            |
|-------------------------------|--|-----------------------------------|--|-----------------------------|--------------|-------------|------------------|----------------------------|
| <b>Auditor:</b>               | Martha Lúgía Puello Romero - Asesora Externa OACI.   | <b>Líder de Proceso Auditoría</b> | Jhonny Rodríguez Blanquiceth - Coordinador P.E. OACI.<br>Juan Carlos Frías Morales - Jefe Oficina Asesora de Control Interno |                             |              |             |                  |                            |
| <b>Objetivo de Auditoría:</b> | Evaluar la gestión del proceso contable y presupuestal a corte 30 de Diciembre de 2019.  |                                   |  |                             |              |             |                  |                            |
| <b>Alcance de Auditoría:</b>  | Seguimiento al proceso contable y presupuestal a corte 30 de Diciembre de 2019.  |                                   |  |                             |              |             |                  |                            |
| <b>Fecha de suscripción</b>   | 26/02/2021   |                                   |  | <b>Fecha de Seguimiento</b> |              |             | 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