



INFORME FINAL DE AUDITORIA AL BALANCE

DISTRISEGURIDAD VIGENCIA FISCAL - 2011

CDC-N° 06

Junio 25 de 2012

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

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

Contralor Distrital: MARIO FELIZ MONSALVE

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: FERNANDO NIÑO MENDOZA

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

Auditor: WILSON CESAR RAMIREZ LARREA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. PRESENTACION.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
4. ANEXOS.....	17

PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de Distriseguridad a 31 de diciembre de 2011, en cumplimiento con el último inciso del artículo 268 y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

Se entiende por estados financieros aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo, presentan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

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

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

Cartagena de Indias, Junio 25 de 2.012

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

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

Doctor
GABRIEL ARANGO BACHI
Director general
Distriseguridad
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2011

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades originadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros de Distriseguridad a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.011, el Estado de Actividad Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.011 y El Estado de Cambio al Patrimonio a 31 de diciembre de 2011; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Distrital consiste en producir un informe en el cual se expresa una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del sistema de Control Interno.

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

El control incluyó examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y la presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control Interno contable.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría contempló tres etapas:

a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública;

b) Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables;

c) Observaciones del último informe de Auditoría a DISTRISSEGURIDAD DISTRITAL, así como las actas de reuniones del Comité de Sostenibilidad de la Contabilidad del Distrito e Informes de la oficina de control interno.

COBERTURA DEL INFORME

Los Activos totales de DISTRISSEGURIDAD, en la presente vigencia ascendieron a la suma de \$5.098.432 en miles de pesos, los Pasivos totales fueron por \$1.645.062 en miles de pesos, el Patrimonio en el 2011 presentó un saldo por \$3.453.369 en miles de pesos; los Ingresos para esta vigencia fueron de \$11.376.361 en miles, el monto total de los gastos fue del orden de los \$11.207.575 en miles. En la presente auditoria se reviso y analizo el 100% de los activos.

En lo que respecta al seguimiento del Plan de Mejoramiento, se evidenció que las metas y objetivos suscritos se cumplieron en su totalidad.

En el proceso de evaluación del control interno contable se observó que la información financiera es manejada en el departamento contable sin embargo este no está interfazado con las áreas de presupuesto y tesorería, los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría.

En consecuencia detallamos a continuación cada una de las deficiencias encontradas las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad o no de los estados contables:

De la revisión efectuada al grupo de Efectivo, en la cuenta 1110 **BANCOS Y CORPORACIONES** se determinó que algunas cuentas bancarias no han sido conciliadas a diciembre 31 de 2011.

Lo anterior genera incertidumbre sobre la razonabilidad de las cifras por valor de \$359.284. Se incumple en lo dispuesto en la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, libro 1, título II, numeral 7, Características cualitativas de la Información Contable Pública que aseguran la calidad de la información como es la Confiabilidad basada en la razonabilidad, la objetividad y la verificabilidad de los datos.

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto en la Resolución Orgánica No.5970 los errores e inconsistencias representan menos del 5% de los activos, determinó un Dictamen en limpio, por lo cual los estados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2011 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARIO FELIZ MONSALVE
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

V.B. FERNANDO NIÑO MENDOZA: DTAF
Revisó y Aprobó WILMER SALCEDO MISAS: Coordinador del SEHGAC

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co

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

2.1. FINANCIERA Y CONTABLE:

ACTIVOS:

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de DISTRISSEGURIDAD DE CARTAGENA en desarrollo de su función administrativa.

Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros.

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

GRUPO 11 - EFECTIVO -

Este grupo presentó un saldo de \$359.284 y con relación al año 2.010, que fue de \$-84.297.110, se presentó un aumento de \$ 84.656.394 debido a la reclasificación de la cuenta banco (1110) a una cuenta de pasivo, como lo describe el plan de mejoramiento de la vigencia pasada. De las siete (7) cuentas que Distrisseguridad tiene a su nombre (dos corrientes y cinco de ahorro); cinco (5) cuentas (una corrientes y cuatro de ahorro), no tuvieron movimientos en el año, y no llegan los extractos bancarios, indicando esto que Distrisseguridad no hace las respectivas conciliaciones bancarias a dichas cuentas; reflejando así una incertidumbre equivalente al 99% del saldo presentado por dichas cuentas en el balance, a continuación se relaciona las cuentas bancarias que presentan incertidumbre, Ver cuadro N°1.

CUADRO N° 1 CUENTAS BANCARIAS QUE PRESENTAN INCERTIDUMBRE EN SUS SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2010

Banco / Entidad Financiera	Tipo de cuenta	Saldo Libro De Contabilidad	Saldo Extracto Bancario	Saldo que presenta incertidumbre
Davivienda	ahorros	1.889	No llega extracto bancario	1.889
Davivienda	ahorros	5.831	No llega extracto bancario	5.831
Davivienda	ahorros	4.731	No llega extracto bancario	4.731
Bancolombia	Corriente	117.437	No llega extracto bancario	117.437
Bancolombia	Ahorros	224.172	No llega extracto bancario	224.172
Totales		354.060		354.060

GRUPO 12 – INVERSIONES -

Este grupo presentó un saldo de \$17.000.000, no presento variación alguna respecto a la vigencia inmediatamente anterior, debido que la inversión está depositada en Transcribe, empresa que está en la etapa pre operativa y por lo tanto no genera utilidades.

GRUPO 14 – DEUDORES – CORRIENTE -

En este grupo presenta un saldo de \$2.498.752 (en miles), tuvo una variación absoluta de \$61.883 (en miles) respecto a la vigencia 2010, debido a que quedaron unas transferencias pendientes por cobro y se canceló la cuenta de avances y anticipos entregados.

GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS -

El Grupo PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, que corresponde a bienes tangibles adquiridos, construidos, ó que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento, ó en montaje y que se utilizan para atender necesidades sociales, mediante la producción de bienes, la prestación de servicios, ó para la utilización en la administración ó usufructo del ente público, y por lo tanto, no estar destinados para

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

www.contraloriadecartagena.gov.co

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

la venta de desarrollo de las actividades, siempre que su vida útil probable, en condiciones normales, exceda de un año. Este grupo presentó un saldo a Diciembre 31 del 2011 de \$2.580.534 (en miles), disminuyendo en un 23% con relación al año 2.010. Esta disminución se refleja principalmente en la cuenta **1685 Depreciación Acumulada** que presentó una disminución del 23.46% con relación a la vigencia anterior (2010) que estuvo en el orden de los \$3.812.765 (en miles).

GRUPO 19- OTROS ACTIVOS -

Este grupo presentó un saldo de \$1.786.992 y con relación al año 2.010, que fue de \$2.938.935 se presenta una disminución de \$ 1.151.943, con una variación relativa de 39%, Esto se debe a la aplicación de amortización de estos activos.

PASIVOS:

GRUPO 23- OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO -

Este grupo presenta un saldo de \$147.278.262 y tuvo una variación absoluta del 100% con relación al 2010, obedeciendo este incremento a la reclasificación de la cuenta bancos (1110), establecida en el plan de mejoramiento de la vigencia 2010.

GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR -

El grupo 24 **Cuentas por pagar** reveló un saldo de \$1.417.972(en miles), presentando un incremento del 9%, con relación al año 2.010. Este aumento se debió a las adquisiciones de bienes y servicios en el periodo; este grupo representa el 86% de los pasivos.

GRUPO 25 – OBLIGACIONES LABORALES -

El grupo, **Obligaciones Laborales** reveló un saldo de \$79.812.428, presentando un aumento del 100%, con relación al año 2.010. Este aumento significativo obedece a la reclasificación de la cuenta Provisiones para prestaciones sociales (2715). Este pasivo está representado por las prestaciones sociales que Distriseguridad le adeuda a sus empleados y representa el 5% del total de los pasivos.

GRUPO 27-PASIVOS ESTIMADOS -

Este grupo reveló un saldo de \$-0-, presentando una disminución del 100%, con relación al año 2.010 que fue de \$109.218.773. Esta disminución significativa obedece a la reclasificación de la cuenta Provisiones para prestaciones sociales (2715).

GUPO 29 – OTROS PASIVOS -

La cuenta 2910 **INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**, presenta un saldo \$- 0- en la vigencia 2011, con respecto a la vigencia 2010 con una variación absoluta de \$6.837.045 y una relativa del 100%, esto obedeció al movimiento presentado en la cuenta ingresos recibidos por anticipados. Ya que para el año 2010, este rubro presento un saldo de \$6.761.839.

PATRIMONIO:

El patrimonio público comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes, deducidas sus obligaciones necesarias para cumplir los fines estipulados en la constitución y la ley.

PATRIMONIO	2011	2010
CAPITAL FISCAL	\$9.700.764.695	\$9.700.764.695
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$5.147.033.584	\$4.299.164.070
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$168.785930	\$847.869.515
PATRIMONIO INCORPORADO	-\$6.649.373.091	\$6.357.617.194
PROVISION, DEPRECIACION Y AMORTIZACION	-\$5.066.841.255	\$4.171.162..377
TOTAL	\$3453.369.863	\$4.319.018.709

El Patrimonio de Distriseguridad, para la vigencia 2011, presenta un saldo de \$3.453.369.863 y en la vigencia 2010 presenta un saldo de \$4.319.018.709 obteniendo una disminución de 20%, con relación al año anterior, la cuenta resultado del ejercicio es la que presenta la variación más significativa.

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA SOCIAL Y AMBIENTAL A DICIEMBRE 31 del 2011

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

Para la vigencia fiscal 2011, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del DISTRISSEGURIDAD, presentó el siguiente **comportamiento**:

INGRESOS OPERACIONALES

Son una expresión monetaria de los flujos percibidos por DISTRISSEGURIDAD, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2011, se observó un saldo de \$11.055.285.763, mientras para la vigencia 2010 se presentó un saldo de \$11.974.993.754, disminuyendo en un 8%, situación generada por la disminución en los ingresos tributarios.

GASTOS OPERACIONALES

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre DISTRISSEGURIDAD, durante la vigencia fiscal 2011, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2011 presenta un saldo de \$11.207.575.155 participó en un 98%, de los ingresos totales.

RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es un excedente que resulta de asociar los ingresos con los gastos durante el periodo de 2011 muestra una utilidad neta positiva, disminuyó en un 80% con relación al año anterior, debido a la disminución de ingresos tributarios.

DETALLE	2011	2010
INGRESOS TOTALES	\$11.376.361.085	\$11.974.993.754
GASTOS TOTALES	\$11.207.575.155	\$11.127.124.239

EXCEDENTES	\$168.785.930	\$847.869.515
-------------------	----------------------	----------------------

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE SOLVENCIA

CAPITAL DE TRABAJO:

2011

Activo Corriente - pasivo corriente

$$2.516.111.296 - 1.645.062.860 = 871.048.436$$

Este indicador muestra que DISTRISEGURIDAD, durante la vigencia fiscal 2011 el disponible es suficiente para cubrir la deudas a corto plazo \$871.048.436.

RAZÓN CORRIENTE:

2011

Activos Corrientes / Pasivos Corrientes

$$2.516.111.296 / 1.645.062.860 = 1.44$$

Este indicador muestra que por cada peso que adeuda DISTRISEGURIDAD, durante la vigencia fiscal 2011 dispone de \$1.44, para cancelarla.

INDICADOR DE SOLIDEZ:

2011

Activo Total / Pasivo Total

$$5.098.432.723 / 1.645.062.860 = 3.1$$

Este indicador muestra que DISTRISEGURIDAD, dispone de \$3.1, en Activos y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

INDICADOR DE COBERTURA:

2011

Pasivo Total / Activo Total

1.645.062.860 / 5.098.432.723 =0.32

Este indicador muestra que por cada peso del activo de DISTRISSEGURIDAD, durante la vigencia fiscal 2011, el 32%, es de los acreedores disponiendo del 68%, de sus activos libres.

Los indicadores financieros a corto plazo muestran que DISTRISSEGURIDAD presenta liquidez, razón por la cual puede cubrir sus deudas a corto plazo y a largo plazo muestra una situación favorable.

CONTROL INTERNO CONTABLE

Etapas de Reconocimiento

En esta etapa se produce la captura de datos, permite el registro de las transacciones económicas. Está conformada por las siguientes actividades: Identificación, Clasificación, Registros y Ajustes. Obtuvo una calificación de 3.95 puntos, resultado considerado como satisfactorio.

Identificación: la calificación otorgada fue de 4.0 puntos, considerado como satisfactorio. Presenta debilidades como los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados en las diferentes dependencias de la entidad contable pública no son debidamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuentes o soportes de las operaciones para que sean incorporadas al proceso contable, así como su verificación respecto a su aplicación.

Clasificación: La calificación otorgada fue de 4,0 puntos, considerado como satisfactorio. Estamos de acuerdo con la calificación adjudicada en este rubro del proceso de control Interno.

Registro y Ajustes: La calificación otorgada fue de 4.0, considerado como satisfactorio. Presenta debilidades como diferencias de saldos entre las áreas de presupuesto y contabilidad, el proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información pero no opera adecuadamente.

Etapas de Revelación

Esta etapa obtuvo una calificación de 4,0 resultado considerado como satisfactorio. Está conformada por las siguientes actividades: Elaboración de estados contables y demás informes, análisis, interpretación y comunicación de la información.

Elaboración de Estados Contables y Demás Informes: La calificación otorgada fue de 4,0 considerado como satisfactorio. Estamos de acuerdo con la calificación adjudicada en este rubro del proceso de control Interno.

Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información: La calificación otorgada fue de 4,0 considerado como satisfactorio. De acuerdo a las debilidades detectadas este puntaje lo consideramos elevado debido. Además las diferentes dependencias no están interfazados con contabilidad.

Otros Elementos del Control

Esta etapa obtuvo una calificación de 4,0; considerado como adecuado. En esta etapa se establecen los mecanismos u acciones inherentes a las actividades que conforman el proceso contable y están encaminadas a reducir, transferir, compartir o aceptar aquellos eventos que pueden incidir en el logro de los objetivos como es la adecuada ejecución del proceso contable. Estamos de acuerdo con la calificación adjudicada en este rubro del proceso de control Interno.

EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE VIGENCIA 2011

Se pudo evidenciar que de acuerdo al avance de la ejecución del Plan de Mejoramiento, Distriseguridad cumplió con las metas y objetivos establecidos.

Conclusiones

- De acuerdo a la evaluación de los procesos y procedimientos del control interno contable obtuvo una calificación de 3,98 considerada como satisfactoria.
- Solicitar los respectivos extractos bancarios de las cuentas que no presentaron movimiento en la vigencia con el fin de definir el verdadero saldo de las mismas.

FORMATO No. 22**CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA
REPORTE DE HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE ESTADOS CONTABLES****1. CONTRALORIA:** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D.T.
y C**2. ENTIDAD AUDITADA:** DISTRISSEGURIDAD**3. AÑO:** 2011**4. FECHA DE REPORTE:** MAYO 3 DE 2012

HALLAZGO No.	CUENTAS		HALLAZGOS MILLONES DE PESOS			OBSERVACIONES
	CODIGO	NOMBRE	SOBRE ESTIMACIONES	SUB ESTIMACIONES	INCERTIDUMBRES	
1	1110	Bancos y Corp.			\$359.284	Cuentas que no tuvieron

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969**www.contraloriadecartagena.gov.co***“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”**

						movimientos en el año, están inactivas y no llegan los extractos bancarios a Distriseguridad esto refleja una incertidumbre en el saldo presentado por dichas cuentas en el balance.
TOTAL			\$0,00	\$0,00	\$359.284	