

**INFORME FINAL DE AUDITORIA AL BALANCE GEBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**DISTRISEGURIDAD
Vigencia 2010**

CDC- N° 005

Fecha 17/06/2011

Contralor Distrital: Dr. HERNANDO DARÍO SIERRA PORTO

Dir. Técnica de Auditoría Fiscal: Dra. AURA ELENA BUSTAMENTE

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

Grupo de Apoyo Contable: ENRIQUE MARRUGO RINCON

TABLA DE CONTENIDO

1. PRESENTACION
2. COBERTURA DEL INFORME
3. ALCANCE DE LA AUDITORIA
4. RESULTADO DE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
5. SEGUIMIENTOS A LAS GLOSAS CONTABLES DE LA VIGENCIA ANTERIOR
6. OPINION DE LOS ESTADO S CONTABLES
7. ANALISIS FINANCIERO DE LAS CUENTAS CON ALTO IMPACTO
8. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
9. PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE
10. CONCLUSIONES
11. RECOMENDACIONES

2. 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 del Distriseguridad a 31 de diciembre de 2009, en cumplimiento del 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 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, D.T. y C, junio 17 de 2011

Doctora
ROCIO BANQUEZ DE VERGARA
Gerente
Distriseguridad
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.010

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal y con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del DISTRISEGURIDAD a Diciembre 31 del año 2009 y el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.010, así como 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 Eficacia del sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo, de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias. El control incluyó examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras, y la presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control Interno contable.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Las metas y objetivos suscritos en el plan de mejoramiento se cumplieron

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo a la evaluación de los procesos y procedimientos del control interno contable obtuvo una calificación ponderada de 4 considerándola satisfactoria

2. COBERTURA

Evaluamos el comportamiento del Grupo 11 EFECTIVO, en donde se analizaron los movimientos de las cuentas bancarias y conciliaciones, Grupo 13 DEUDORES, donde se observo el movimiento de los ingresos por servicios propios y las transferencias recibidas. Evidenciamos el comportamiento del Grupo 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, y en ella se tomo como observaciones la no elaboración del inventario físico durante la vigencia 2010.

3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

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) Consecución de informes de auditoría, resultado de la evaluación practicada en otras vigencias, así como las actas de reuniones del Comité de Sostenibilidad de la Contabilidad de la Entidad e Informes de la oficina de control interno contable.

En consecuencia, detallamos a continuación cada una de las deficiencias encontradas, las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad de los estados contables:

1. Reclasificación del Grupo Disponibles que tiene un saldo crédito en \$ 84.297 el cual debe ser ubicado en la clase de Pasivos Grupos Pasivos Corrientes. Provisionar la cuenta OTROS DEUDORES, que presenta un saldo \$ 259.636 sin variación en las dos vigencias. Re expresar en el Grupo 12 La cuenta 1202 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ, la cual no presenta variación alguna, debiendo explicarse en las notas de los estados financieros la posición estática de esta cuenta

En nuestra opinión, teniendo en cuenta que las observaciones no superaron el 40% del total de activos, los estados contables del DISTRISSEGURIDAD, presentan razonablemente, excepto la salvedad de los grupos 11 y 12, valor que representa el 3% del total de los activos, la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2010 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.

2Atentamente,

HERNANDO DARÍO SIERRA PORTO
Contralor Distrital de Cartagena de Indias.

4. RESULTADO DE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activos

GRUPO 11 - DISPONIBLE

Esta cuenta presentó un saldo de \$ - 84.297 (miles de pesos) y con relación al año 2.009, que fue de \$ 64.385 miles, se presenta una variación absoluta negativa de (\$ 148.682) miles, con una variación relativa de un - 230.93%, este obedeció al sobregiro presentado en la cuenta Corriente, debiendo reclasificar en los estados financieros en cuentas de Pasivo

GRUPO 14 - DEUDORES

Esta cuenta presenta un saldo en de \$ 2.436.869 (miles de pesos), y el cual tuvo una variación absoluta de \$ - 67.911 miles equivalente al - 2,71% con relación al 2.009 que fue de \$ 2.504.780 miles, obedeciendo al decrecimiento en los Ingresos no tributarios

GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Esta cuenta presentó un saldo a Diciembre 31 del 2010 de \$ 3.360.743 (miles de pesos), y tuvo una variación absoluta (\$ - 463.007), y relativa de un 12,11 % con relación al año 2.009 que fue de \$ 3.823.750 (miles de pesos). y que esta la produjo el gasto de depreciación respectivo. Este presenta los descuentos por depreciación que no se aplicaron en el año 2009

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS.

Este grupo presentó un saldo de \$ 2.939 (miles de pesos) con un aumento en relación al año anterior 2.009 \$ 2.756 (miles de pesos) de variación absoluta \$ 183 miles y una variación relativa de 6.64 %, esto obedeció al incremento de los intangibles por licencia de software adquirida.

Pasivos

GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 1.298.179 miles, con una disminución de \$ 1.680.138 miles y una relativa - 56.41 % con relación a la vigencia anterior (2.009) que fue \$ 2.978.317 miles y que se debió a la cancelación de cuentas en el rubro de acreedores.

GRUPO 25 – OBLIGACIONES LABORALES

La cuenta **2501 OBLIGACIONES LABORALES**, presenta saldo \$ 0 y que representa las prestaciones sociales y salarios que fueron cancelados a 31 de diciembre de 2010

GRUPO 27 – PASIVOS ESTIMADOS

Esta cuenta presentó un saldo a 2010 \$ 109.219 (miles de pesos), con relación al 2009 (\$ 0) teniendo un aumento de variación absoluta de (\$ 109.219) y una relativa 100%. Se aplicaron en el año 2010, mas no en el 2009, y que esto se refiere a otras prestaciones sociales.

GRUPO 29 – OTROS PASIVOS

La cuenta 2910 **INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**, presenta un saldo \$ 6.837.00 (miles de pesos) en la vigencia 2010, con respecto a la vigencia 2009 una variación absoluta \$ 75 y una relativa 1.11%, esto obedeció al movimiento presentado en la cuenta recaudos para terceros. Ya que para el año 2009, este rubro cero con saldo \$ 0.

GRUPO 31 PATRIMONIO

Este grupo tuvo un saldo de \$ 4.319.019 (miles de pesos) y que tuvo un incremento con relación al año 2.009 de \$ 891.427 miles de variación absoluta y una relativa de 26.01% y que esto obedeció al incremento en la cuenta de Resultado de Ejercicio, la cual tuvo el comportamiento más significativo dentro de este grupo

ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL

En este cuadro ilustrativo determinamos el comportamiento de Ingresos y Egresos durante el año 2.010:

| | | |
|--|------------------|-----------------------|
| INGRESOS | | |
| OPERACIONALES | | 11.974.101.474,72 |
| Tributarios | 5.483.905.751,50 | |
| No Tributarios | 6.490.195.723,22 | |
| | | |
| GASTOS | | |
| OPERACIONALES | | |
| Administración | | 10.567.646.282,80 |
| Sueldos y Salarios | 871.492.099,00 | |
| Contribuciones Efectivas | 155.571.034,00 | |
| Aportes sobre la nomina | 23.933.418,00 | |
| Generales | 9.497.444.410,00 | |
| Impuestos, Contribuciones y tasas | 19.205.321,80 | |
| | | |
| Mas Otros Ingresos | | 892.279,05 |
| Menos Otros Gastos | | <u>559.477.957,00</u> |
| | | |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | | 847.869.513,97 |

Los ingresos totales tuvieron un incremento en variación absoluta \$ 591.380 (miles de pesos) y relativa del 5.20%, con relación al 2009 saldo \$ 11.383.613; (miles de pesos) esto se originó por el aumento del saldo en los rubros de los ingresos tributarios y no tributarios, el cual tuvo una variación absoluta de \$ 1.354.309 y una relativa del 12.75%,

Los gastos de administración se disminuyeron en un -2.25% con relación al 2009, con una variación absoluta de \$ 243.428 miles, presentando un saldo al 2010 de \$ 10.567.646 miles. Con respecto al rubro de Otros gastos: Financieros y Extraordinarios se observa un incremento de \$ 155.515 (miles de pesos) y una variación relativa de 38.5%.

Con relación al rubro Resultado del Ejercicio, tuvo una variación relativa 402.96% y una absoluta \$ 679.293 miles con relación al año 2009 (\$ 168.576.00)

5. SEGUIMIENTO A LAS GLOSAS DE LA VIGENCIA ANTERIOR

Las metas y objetivos suscritos en el plan de mejoramiento se cumplieron, observando y evidenciando los registros de los pasivos estimados, y en lo referente al plan de mejoramiento se cumplió en un 100% en el vigencia del 2009

6. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES

La salvedad, que afecta la razonabilidad de los estados contables suma \$ 101.297.000, que corresponde a los grupos 11 y 12 de DISTRISEGURIDAD, en la ubicación de cuentas que pertenecen a la clase Pasiva y la no re expresión de la cuenta inversiones, valor que representa el 3% del total de activos de la entidad. Los estados contables excepto por los errores citados presentan razonablemente la situación financiera de la entida

7. ANALISIS FINANCIERO DE LAS CUENTAS CON ALTO IMPACTO INDICADORES FINANCIEROS A 30 DE DICIEMBRE DEL 2010 en miles de pesos

| | | | | |
|-----------------------|---------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| Capital de Trabajo | Actv.Cte – Pasivo Cte | \$ 3.363.682 | \$ 1.414.235 | \$ 2.222.447 |
| Razón Corriente | Actv.Cte / Pasivo Cte | \$ 3.363.682 | \$ 1.414.235 | 2.57 |
| Índice de Liquidez | Actv.Disp / Pasivo Exigible | 0 | \$ 1.298.179 | 0.00 |
| Endeudamiento total | Pasivo total X 100/ Act total | \$ 1.414.235 | \$ 5.733.254 | 0.24 |
| Solidez | Activo Total / Pasivo Total | \$ 5.733.254 | \$ 1.414.235 | 4.05 |
| Ende a corto plazo | Pasivo Cte X 100/ Pasivo total | \$ 1.414.235 | \$ 1.414.235 | 100.0 |
| Razon de Prot. Pasivo | Capital Contable / Pasivo total | \$ 2.222.447 | \$ 1.414.235 | 1.57 |
| Margen Bruto Utilidad | Excedentes bto X 100/Ingr neto | \$ 847.869 | \$ 11.974.993 | 0.07 |

La Entidad presenta un comportamiento financieros aceptable si tenemos en cuenta que tiene un estándar de deuda de por cada dos pesos debe 57 pesos y un endeudamiento de un 24% y una exigibilidad a corto plazo de un 100%, lo que quiere decir que sus deudas totales son de exigibilidad inmediata, teniendo un margen de un 7%, lo cual nos indica que tiene superávit financiero en su ciclo operativo.

8. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, una opinión sobre la consistencia en los mecanismos de control aplicados por la entidad, al Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2010, 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 y la Resolución Orgánica N° 5993 de septiembre 17 de 2.008, en el Título I, Capítulo único, artículo 8°.

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable del DISTRISSEGURIDAD, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008 de la Contaduría General de la Nación, por el cual se prescribieron los procedimientos y métodos para implementar y evaluar el Sistema.

Se evaluaron las actividades de control aplicadas por el sujeto de control, teniendo en cuenta el diligenciamiento de la encuesta realizada por la entidad y el análisis al informe de evaluación al sistema de Control Interno Contable, en aras de analizar con objetividad la calificación que le otorgó la oficina de control interno de la entidad, al Sistema de Control Interno Contable la cual fue satisfactoria

EVALUACION A LAS ETAPAS Y ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE.

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1. IDENTIFICACION

Debilidades:

La subdirección Administrativa y Financiera, áreas de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto, no han actualizado los manuales específicos de procedimientos contables.

En el documento fuente de consignación no son completos las descripciones y conceptos por las cuales se realiza las transacciones, esto no permite identificar los hechos efectivamente ocurridos.

Fortalezas

Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran debidamente soportados con los documentos correspondientes.

Las dependencias del área financiera cuenta con el recurso humano idóneo para el desarrollo de las actividades propias de la oficina

1.2 CLASIFICACIÓN

Debilidades

Baja frecuencia en la conciliación de saldos de cuentas con otras entidades públicas que intervienen en el proceso contable, especialmente en lo atinente a la sobretasa ambiental del impuesto predial

Fortalezas

La clasificación de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas de acuerdo con las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.

Se adelantan ajustes contables a los registros contables errados, que afectan la razonabilidad y oportunidad de los Estados Financieros de la Corporación

1.3 REGISTROS Y AJUSTES

Debilidades

Falta de oportunidad en la legalización de avances, porque los documentos soportes llegan incompletos y en algunos casos no son idóneos.

Los documentos para la generación del pago de proveedores y bienes y servicios son incompletos

Fortalezas

Los registros y los ajustes de los hechos contables se realizan de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, y de acuerdo al catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de La Nación

Los libros contables son de gran interpretación para la verificación y la realización de una auditoría.

1.4 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES

Debilidades

La no identificación del concepto de algunos ingresos y la demora en la conciliación de lo correspondiente al pago de la sobretasa ambiental de impuesto predial, generan retrasos en la realización y posterior presentación de los estados contables a usuarios internos y externos, esto se da en la no oportuna información al distrito

Fortalezas

Existe un alto grado de eficiencia y veracidad en la elaboración de los estados informes y reportes contables, por cuanto la información está debidamente registrada bajo la aplicación del software PCT de acuerdo a las normas técnicas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública.

Los estados informes y reportes contables muestran cifras razonables, confiables, relevantes y comprensibles.

1.5 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION.

Debilidades,

No se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

Se debe fortalecer la coordinación entre el proceso contable y los demás procesos de la entidad.

Fortalezas

Los estados, informes y reportes contables con presentados a los entes de control respectivos dentro de los plazos determinados por los mismos

Existe un alto compromiso de la Dirección General en la presentación oportuna y veraz de la información contable y financiera de la entidad.

El área contable adelanta depuración de la información contable que afecta a los estados financieros de la corporación.

2.2 CALIFICACIÓN DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo con el análisis del estado general del control interno contable, la calificación asignada, según la escala determinada en el formato diseñado por la Contaduría General de la Nación, es: (4) Satisfactorio

9. PLAN DE MEJORAMIENTO

Las metas y objetivos suscritos en el plan de mejoramiento se cumplieron.

10. CONCLUSIONES

PLAN DE MEJORAMIENTO

Las metas y objetivos suscritos en el plan de mejoramiento se cumplieron

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo a la evaluación de los procesos y procedimientos del control interno contable obtuvo una calificación ponderada de 4 considerándola satisfactoria

SITUACION PATRIMONIAL

El incremento de la diferencia obedeció a la situación a operacional en el resultado del Estado de Actividad Económica Social, pero no se aclara en las notas de los estados financieros.

FORMATO HALLAZGO

| 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: DISTRISEGURIDAD | | | | | | |
| 3. AÑO: 2010 | | | 4. FECHA DE REPORTE: Abril 29 DE 2010 | | | |
| HALLAZGO No. | CUENTAS | | HALLAZGOS MILLONES DE PESOS | | | OBSERVACIONES |
| | COD. | NOMBRE | SOBRE ESTIMACIONES | SUB ESTIMACIONES | INCERTIDUMBRES | |
| 1 | 11 | Disponible | | | \$ 84.297.110 | Reclasificar este Grupo de Cuentas a pasivos, ya que en los estados financieros aparecen restando en la clase Activos, no siendo procedente de acuerdo a las normas técnicas del Plan General de Contabilidad Pública PGCP. |
| 2 | 12 | Inversiones | | | \$ 17.000.000 | Este grupo presenta los mismos saldos del año 2009, y por tanto no re expresa su valor ni lo disminuye, considerando que esta inversión debe ajustarse de acuerdo a su valor actual. |
| TOTAL | | | | | | |