

Corvivienda

DOCUMENTO RECIBIDO PARA SU ESTUDIO

Cartagena de Indias D.T.y C, DC-0135 -16 18/08/2016

Doctor WILLIAM GARCIA TIRADO

Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital- Corvivienda.

Ciudad

Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2015

Cordial saludo

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

Usted cuenta con ocho (08) días hábiles para elaborar y suscribir con este Ente de Control Fiscal, el Plan de Mejoramiento correspondientes con las acciones de mejoras necesarias para subsanar los hallazgos señalados en el informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No. 173 de 2013, a la cual puede acceder desde nuestra página Web, www.contraloriadecartagena.gov.co.

Atentamente,

NUBIÁ FONTAL VO HERNANDEZ

Contralora Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Comision Auditora

Revisó: Miguel Torres Marrugo

Director Técnico de Auditoria Físcal (E)

Anexo: treinta y cuatro (34) páginas

Un (01) CD que contiene el Plan de Mejoramiento

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO" Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso Tels: (5) 6560977 - 6561505 - 6437196 - 6437906 contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



INFORME DE AUDITORÍA AL BALANCE

Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena –

CORVIVIENDA

VIGENCIA 2015

CDC-N°005

Cartagena de Indias, 18 de agosto de 2016



Contralor Distrital: NUBIA FONTALVO HERNANDEZ

DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIA FISCAL

Coordinador Sector Hacienda Pública: WILMER SALCEDO MISAS

Auditor: CAROLINA ISABEL DOMÍNGUEZ BATISTA



TABLA DE CONTENIDO

F	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES	6
2 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	. 9
3. OBSERVACIONES	21
4. ANEXOS	23



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 *Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena - CORVIVIENDA* a 31 de diciembre de 2.015, en cumplimiento con el último inciso del artículo 272° y del parágrafo 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 y Gastos.

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 del Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena - CORVIVIENDA.

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



Cartagena de indias D.T. y C., Agosto 18 de 2016

Doctor
WILLIAM GARCIA TIRADO
Gerente
Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena CORVIVIENDA
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los Estados Contables año 2.015

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, practicó la Auditoría a los Estados Contables del Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena - CORVIVIENDA, a través del examen al Balance General a 31 de diciembre de 2015 y al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2015; así como la comprobación de las operaciones financieras administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables; así mismo se evaluó el 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 consiste en producir un informe integral en la cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos Estados, efectividad del Plan de Mejoramiento y el nivel de desarrollo del Sistema de Control Interno Contable. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Distrital de Cartagena.

Por tanto, acorde con ellas, requirió la planeación y la ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en él. El control incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan las cifras y las notas informativas que acompañan los estados contables, al igual que las principales estimaciones efectuadas por la administración y el cumplimiento de las disposiciones legales.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría contempla, el examen sobre la razonabilidad y consistencia de las cifras presentadas en los Estados Contables del Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena - *CORVIVIENDA*, mediante muestreo selectivo de las cuentas de Efectivo, Deudores, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, Cuentas por Pagar, Descuentos Tributarios y el Sistema de Control Interno Contable, aplicando normas, principios y procedimientos de contabilidad pública, verificación de las operaciones financieras y presupuestales según lo registrado y rendido mediante la herramienta electrónica SIA correspondiente al periodo contable y fiscal 2015 y seguimiento de los Planes de Mejoramiento suscritos por la Administración Distrital con este Organismo de Control Fiscal en materia contable y presupuestal.

Por consiguiente, el alcance de la auditoría contempló las siguientes 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) Consecución de informes de auditoría, resultado de la evaluación practicada en otras vigencias y d) Verificación de las operaciones financieras y presupuestal según lo registrado y rendido mediante la herramienta electrónica SIA correspondiente al periodo contable y fiscal 2015.

Analizado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 de Diciembre de 2015, y comparado con las cifras del año 2014, las cuales fueron auditadas por la comisión, se determinó un *Dictamen con Salvedad*, debido a que los errores e inconsistencias encontradas en un porcentaje de materialidad no superan el 10% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio, estos errores se reflejaron en las cuentas y grupos contables que se detallan a continuación.

INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA 2.015

Debilidades Manejo de Inventarios y Propiedad Planta y Equipos

- No existe informe pormenorizado de los Bienes retirados, cesión o baja y los recibidos en donación y aportes que permitan observar el registro oportuno de los mismos.
- 2. Se adolece de la existencia del Inventario de Propiedad Planta y Equipos, que permitan establecer las fechas de adquisiciones y adiciones a la Propiedad Planta y Equipo, realizado durante el período 2.014.



3. Se incumple con la resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, libro 1, título II, Normas Técnicas Relativas a los Activos, numeral 9.1.1.5, Propiedad, planta y equipos, y lo establecido en la resolución N° 237 de Agosto 20 de 2.010 emitida por la Contaduría General de la Nación, e incumpliendo con los principios de la contabilidad pública, como son Reconocimiento, Registro y Revelación. Situación que se reitera con las debilidades de control interno en el componente de actividades de control; lo anterior, debido a que si bien Corvivienda cuenta con un aplicativo para manejo de inventarios, éste no cuenta con los reportes e informes necesarios que permitan por muestreo selectivo adelantar las siguientes verificaciones: correspondencia de placas de inventario, valorizaciones depreciaciones, cruces con contabilidad, existencias negativas, entre otras, situación que no facilita la verificación, seguimiento y control de los bienes muebles.

La cuenta 1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena - Edificaciones presentó subestimación por \$426.154.860, debido a que no se reconoció como mayor valor del activo de CORVIVIENDA, las sumas registradas en mejoras en propiedad ajena derivados del contrato suscrito con la ONG Corporación FENIX, para obras de construcción y adecuación de la nueva sede de CORVIVIENDA, situación que subestimó patrimonio público incorporado en igual valor.

La cuenta 1970 Intangibles se encuentra subestimada en cuantía de \$60.000.000 por no contabilizarse lo derivado del Contrato No. SAMC-07-2015, por valor de (\$60.000.000) e incumple lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles.

Dictamen - Opinión Con Salvedad

ΑI observar todas las inconsistencia que generaron sobrestimaciones. subestimaciones e incertidumbre en la razonabilidad de las cuentas, en nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Financieros del Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena -CORVIVIENDA, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes. la situación financiera de Enero 1 a Diciembre 31 de 2.015 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.



RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron Ocho (8) Hallazgos Administrativos Sin Alcance, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento.

En lo que respecta al seguimiento del Plan de Mejoramiento derivado de la Auditoria al Balance 2014 en materia contable y financiera, se evidenció que no se suscribieron acciones de mejoras

Atentamente,

NUBIÁ FONTALYO HERNANDEZ

Contralora Distrital de Cartagena

Proyectó: Carolina Domínguez Batista. Revisó: Wilmer Salcedo Misas

V.B. Dirección Técnica de Auditoria Fisca



2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La fiabilidad de la información contable fue valorada mediante análisis a aquellas cuentas que mostraron una materialidad e importancia como activos, pasivos y patrimonio en los estados financieros, presentados por el *Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena - CORVIVIENDA*, a diciembre 31 de 2015, así como aquellas que mostraron cambios significativos en relación con el 2014

Análisis al Proceso Contable y Financiero:

(Balance General Corte Diciembre 31 de 2015)

Valores en Miles

	CORVIVIENDA	2,015	2,014	Variacion Relativa	Varicacion Absoluta %
-	TOTAL ACTIVOS	22,791,127	45,744,973	-22,953,846	-50.18%
-	TOTAL PASIVOS	5,020,105	1,569,243	3,450,862	219.91%
	TOTAL PATRIMONIO	17,771,022	44,175,730	-26,404,708	-59.77%

Fuente de información: Estados Financieros CORVIVIENDA.

En el año 2015, la estructura financiera muestra unos Activos Totales de \$22.791.127 (cifras en miles), de los cuales el 22% son pasivos por un valor de \$5.020.105 (cifras en miles), y el 78% está representado en el Patrimonio por valor de \$17.771.022 (cifras en miles)

ACTIVOS:

El Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena - CORVIVIENDA reportó activos por \$\$22.791.127 (cifras en miles), registrando un decremento de \$22.953.846 correspondiente al 50,18% respecto a la vigencia anterior. El Activo Corriente y No Corriente está representado por el 73,16% y 26,84% respectivamente del total del Activo.

GRUPO 11- DISPONIBLE

Este grupo presenta un saldo de \$946 (cifras en miles) y se mantuvo constante con respecto al anterior. Dentro de este grupo tenemos Depósitos en instituciones financieras, tales como:

	2,015	2,014
ACTIVOS		
Depósitos en Instituciones Financieras	946	946
Banco Bogotá Cta. Ahorro 504-04420-7	836	836
Banco Santander Cta. Ahorro 493-01369-6	110	110

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso

www.contraloríadecartagena.gov.co

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"



Las anteriores cuentas bancarias son cuentas de Ahorro inactivas, que han presentado embargos y que han limitado su cierre total.

GRUPO 14 - DEUDORES

Este grupo presentó un saldo de \$13.673.690 correspondiente al 73,16% del Total del Activo y presentó una disminución del \$58,08% respecto al periodo anterior.

			ANALÍSIS DE	L AUDITOR GAC
	2,015	2,014	Variacion Relativa	Varicacion Absoluta
DEUDORES	16,673,690	39,776,566	-23,102,876	-58.08%
Transferencias x Cobrar	229,681	229,681	0	0.00%
Avance y Anticipos	1,024,086	6,881,870	-5,857,784	-85.12%
Recursos Entregados en Administración	13,174,388	31,565,468	-18,391,080	-58.26%
Depósitos Entregadas en Garantías			0	#¡DIV/0!
Otros Deudores	2,245,535	1,099,547	1,145,988	104.22%

1413 - Transferencias por Cobrar

Comprende a los valores adeudados por concepto de Transferencias de Impuesto Predial Unificado pendientes por Cobrar a la Alcaldía Mayor de Cartagena al cierre del período 2014, la cual oscilan en \$229.681 (cifras en miles).

1420 - Avances y Anticipos

Al cierre del período 2015, la cuenta Avances y Anticipos presentó un saldo de \$1.024.086 (cifras en miles), cifra disminuida en un 85% respecto al saldo del período anterior. Su saldo corresponde a los anticipos de contratos y legalización de predios en posesión irregular, anticipos para atender gastos notariales y de registro de instrumentos públicos, entre otros.

1424 - Recursos Entregados en Administración

La cuenta Recursos entregados en administración, tiene una participación del 79,01% del total del Grupo Deudores, su saldo al final del período 2015, fue de \$13.174.388 (cifras en miles) con una variación absoluta negativa del 58,26% respecto al saldo 2014 y su saldo corresponde los recursos manejados a través de Encargos Fiduciarios en Instituciones Financieras GNB Sudameris, BBVA y Davivienda.

Las cuentas 057100068030 del Banco Davivienda y la cuenta 756000865 del Banco BBVA, presentaron medidas cautelares de Embargos, en virtud a procesos ejecutivos en contra de la entidad.



Banco	Número De Cuenta	Denominación	Fuente De Financiación	SALDO 2015	SALDO 2014	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA
GNB SUDAMERIS	405505005364	CORVIVIENDA	IPU	1,423,988	5,978,523	-4,554,536	-76.18%
GNB SUDAMERIS	405505005406	CORVIVIENDA - HABITAD GOLFO DE MORROSQUILLO	IPU	264,483	255,481	9,001	3.52%
GNB SUDAMERIS	405505005414	CORVIVIENDA - SAN FRANCISCO	CR	9,978,267	9,768,896	209,371	2.14%
GNB SUDAMERIS	405505005455	CORVIVENDA - CONSTRUCCION DE INSTALACIONES HIDRAULICO SANITARIAS EN LA ZONA ORIENTAL FASE 1	IPU	9,305	459,057	-449,752	-97.97%
GNB SUDAMERIS	90550920880	CORVIVIENDA	IPU	30,133	8,362,637	-8,332,504	-99.64%
BBVA	756000865	CORVIVIENDA - TITULACION Y LEGALIZACION DE PREDIOS	IPU	29,487	1,094,975	-1,065,488	-97.31%
DAVIVIENDA	57100068030	CORVIVIENDA - VIVIENDA NUEVA	IPU	1,087,239	3,306,140	-2,218,901	-67.11%
DAVIVIENDA	57100068048	CORVIVIENDA	IPU	2,205	1,991,139	-1,988,934	-99.89%
AGRARIO	41273000277	FID.ALC.CORVIVIENDA VIVIENDA SALUDABLE-REGALIAS	REGALIAS	349,282	348,608	674	0.19%
riolumo	122,3000277			13,174,388	31,565,457	-18,391,069	-58.26%

El saldo de la subcuenta 147013 Embargos Judiciales representa el Embargo de la Acción Ejecutiva instaurado por la empresa Coingsar S.A. contra la entidad, por el incumplimiento en el pago de acuerdo a lo pactado en el Acta de liquidación de la Unión Temporal.

			ANALÍSIS DE	L AUDITOR GAC
	2,015	2,014	Variacion Relativa	Varicacion Absoluta
OTROS DEUDORES	2,245,535	1,099,547	1,145,988	104.22%
EMBARGOS JUDICIALES	1,152,816		1,152,816	#¡DIV/0!
OTROS DEUDORES	1,092,719	1,099,547	-6,828	-0.62%

GRUPO 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El Grupo Propiedades, planta y equipos, presentó un incremento del 11,23% respecto al periodo anterior, ocasionado por el incremento de la cuenta1665-Muebles y Enseres y Equipos de Oficina. Para la vigencia 2015 reveló un saldo de \$1.356.642, que representa el 5,95% del total de los activos.

				ANALÍSIS DE	L AUDITOR GAC
		2,015	2,014	Variacion Relativa	Varicacion Absoluta
16	Propiedades Planta y Equipo	1,356,642	1,219,656	136,986	11.23%
1605	Terrenos	1,364,354	1,381,353	-16,999	-1.23%
1637	Prop. Planta y Equipo No Exp	73,371	73,371	0	0.00%
1655	Maquinaria y Equipo	12,979	12,979	0	0.00%
1665	Muebles Enseres y Equipos de Oficina	441,764	211,155	230,609	109.21%
1670	Equipos de Comunicación y Computación	292,398	292,398	0	0.00%
1685	Depreciación Acumulada	-447,116	-370,492	-76,624	20.68%
1695	Provisión Protección PPYE (Cr)	-381,108	-381,108	0	0.00%

GRUPO 19 - OTROS ACTIVOS

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal o están asociados a su administración, en función de algunas situaciones especiales.

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso www.contraloríadecartagena.gov.co

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"



			ANALÍSIS DEL AUDITOR GAC	
	2,015	2,014	Variacion Relativa	Varicacion Absoluta
Otros Activos	4,754,849	4,742,805	12,044	0.25%
Bienes Entregados a Terceros	0		0	#¡DIV/0!
Intangibles			0	#¡DIV/0!
Amortización Acumulada (Cr)			0	#¡DIV/0!
Valorizaciones	4,754,849	4,742,805	12,044	0.25%

Este grupo reveló un saldo de \$4.754.849 (cifras en miles), correspondiente a una participación del 20,86% del Activo Total, esta partida presentó un incremento del 12% respecto al periodo anterior. Dentro de este grupo sobresale la cuenta Valorizaciones, la cual corresponde a la valorización de terrenos adquiridos por CORVIVIENDA, para el desarrollo de su objeto misional.

La cuenta 1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena - Edificaciones presentó subestimación por \$426.154.860, debido a que no se reconoció como mayor valor del activo de CORVIVIENDA, las sumas registradas en mejoras en propiedad ajena derivados del contrato suscrito con la ONG Corporación FENIX, para obras de construcción y adecuación de la nueva sede de CORVIVIENDA, situación que subestimó patrimonio público incorporado en igual valor.

La cuenta 1970 Intangibles se encuentra subestimada en cuantía de \$60.000.000 por no contabilizarse lo derivado del Contrato No. SAMC-07-2015, por valor de (\$60.000.000) e incumple lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles.

2 - PASIVOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de CORVIVIENDA, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal

CORVIVIENDA reveló pasivos por valor de \$5.020.105 (cifras en miles), presentando una un incremento del 219% respecto al periodo anterior, este incremento se debió principalmente al incremento de las cuentas por pagar en un 507% respecto al periodo anterior.



			ANALÍSIS DEL AUDITOR GAC	
	2,015	2,014	Variation Relativa	Varicacion Absoluta
PASIVOS				
Pasivo Corriente	5,020,105	1,569,243	3,450,862	219.91%
Operaciones de Finan e Inst Derivados	0	0	0	#¡DIV/0!
Oper. Fin. Interna Corto Plazo	0		0	#¡DIV/0!
Cuentas Por Pagar	3,749,940	616,345	3,133,595	508.42%
Adquisición de Bienes Y Serv.	2,371,600	0	2,371,600	#¡DIV/0!
Acreedores	122,053	90,550	31,503	34.79%
Subsidios Asignados	0	harr Si	0	#¡DIV/0!
RteFte e Impto de Timbre	51,591	22,921	28,670	125.08%
Recursos Rec. En Admon	51,880	502,874	-450,994	-89.68%
Creditos Judiciales	1,152,816	phenico	1,152,816	#¡DIV/0!
Obligaciones Laborales	186,763	185,804	959	0.52%
Salarios Prestaciones Soc	186,763	185,804	959	0.52%
Pasivos Estimados	857,000	724,581	132,419	18.28%
Prov. Para Contingencias	857,000	724,581	132,419	18.28%
Provisión para Prest. Sociales	0		О	#¡DIV/0!
Otros Pasivos	226,402	42,513	183,889	432.55%
Recaudos a favor de terceros	226,402	42,513	183,889	432.55%
TOTAL PASIVO	The second secon	1,569,243	3,450,862	219.91%

GRUPO 24 - CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad contable pública con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal, se reconocen por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación.

			ANALÍSIS DEL	3
	2,015	2,014	Variation Relativa	Varicacion Absoluta
PASIVOS				1001 - 100
Cuentas Por Pagar	3,749,940	616,345	3,133,595	508.42%
Adquisición de Bienes Y Serv.	2,371,600	0	2,371,600	#¡DIV/0!
Acreedores	122,053	90,550	31,503	34.79%
Subsidios Asignados	0		0	#¡DIV/0!
RteFte e Impto de Timbre	51,591	22,921	28,670	125.08%
Recursos Rec. En Admon	51,880	502,874	-450,994	-89.68%
Creditos Judiciales	1,152,816	0	1,152,816	#¡DIV/0!

El grupo 24 Cuentas por pagar corriente reveló un saldo de \$3.749.940 (cifras en miles) incrementadas en un 100%, con relación al año 2.014.

2401 - Adquisición de bienes y Servicios

El saldo final de la cuenta **2401** – **Adquisición de bienes y Servicios**, correspondió a \$2.371.600 (cifras en miles), dicho saldo obedece en gran medida a los compromisos asumidos con la Fundación Mario Santodomingo por la construcción de 55 viviendas ofertadas, las cuales serán destinadas a familias víctimas del conflicto.

2460 - Créditos Judiciales

Para el cierre del período la cuenta 2460 Créditos Judiciales, presentó saldo de \$1.152.816 (cifras en miles) y corresponde al valor de la pretensión de Coingsar S.A.,



miembro de la U.T. CORVIVIENDA – COINGSAR S.A., instaurado con la entidad por el incumplimiento en el pago del acuerdo a lo pactado en el Acta de Liquidación de la Unión Temporal, cuyas pretensiones han sido legalmente aceptadas.

2905 - Recaudos a Favor de Terceros

Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor "Años Dorados"

El artículo 132 del Acuerdo 041 de 2006 Estatuto Tributario Distrital de Cartagena, contempla que los "montos recaudados por las empresas de economía mixta donde el Distrito sea accionista mayoritario, entidades descentralizadas, Contraloría Distrital, Concejo Distrital y Personería Distrital, se deberán girar a la Tesorería Distrital dentro de los primeros diez (10) días de cada mes posterior al recaudo"

Se observa que el *Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena – CORVIVIENDA -* durante el período 2015 realizó de forma extemporánea el pago por concepto de Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor "Años Dorados, incumpliendo con la obligación de consignar dentro lo primeros diez (10) días de cada mes posterior al recaudo, de conformidad con lo ordenado en el Acuerdo Distrital 041 de 2006 "Estatuto Tributario Distrital".

Estampilla para e	l Bienestar del Adul	to Mayor "Años Dor	ados".	
CONCEPTO DEL IMPUESTO	PERÍODO	TOTAL RETENCIÓN	COMP. EGRESO	FECHA DEL PAGO
ESTAMPILLA AÑOS DORADOS	DICIEMBRE			
	ENERO_MAYO_2015	1,111,511,623	03-201402819	6-Jul-15
ESTAMPILLA AÑOS DORADOS	JUN_NOV_2015	666,255,338	03-201403844	29-Dec-15

Sobretasa Deportiva – IDER

Con relación al giro oportuno de los descuentos realizados por Sobretasa Deportiva, según lo contemplado en el Artículo 261 Parágrafo Primero Acuerdo 041 de 2006

SOBRETASA DEPORTIVA					
CONCEPTO DEL IMPUESTO	PERÍODO	TOTAL RETENCIÓN	COMP. EGRESO	FECHA DEL PAGO	
77 2	DICIEMBRE				
SOBRETASA DEPORTIVA	ENERO_MAYO_2015	265,650,124	03-201402818	6-Jul-15	
SOBRETASA DEPORTIVA	JUN_NOV_2015	512,266,436	03-201403846	29-Dec-15	

Estatuto Tributario Distrital, se evidenció que durante la vigencia 2015 CORVIVENDA, giró de forma extemporánea lo recaudado por concepto de Sobretasa Deportiva, teniendo la obligación de hacerlo dentro de los quince (15) días

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso

www.contraloríadecartagena.gov.co

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"



siguientes al cierre del respectivo mes, al Instituto Distrital de Deporte y Recreación – IDER.

Estampilla Procultura

El artículo 127 del Acuerdo 041 de 2006 Estatuto Tributario Distrital de Cartagena, contempla que los "Los agentes responsables de efectuar el cobro de las estampillas deberán declarar y pagar, los valores recaudados por este concepto, a más tardar el día quince (15) del mes siguiente al de la fecha de recaudo.

PARÁGRAFO.- Cuando el último día del plazo para el pago, no sea hábil, se trasladará para el día hábil siguiente.

Se observa que el *Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena – CORVIVIENDA -* durante el período 2015 realizó de forma extemporánea el pago por concepto de Estampilla Procultura, incumpliendo con la obligación de consignar a más tardar el día quince (15) del mes siguiente al de la fecha de recaudo, de conformidad con lo ordenado en el Acuerdo Distrital 041 de 2006 "Estatuto Tributario Distrital".

El Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena – CORVIVIENDA, deberá consignar oportunamente y en las fechas establecidas por el Estatuto Tributario Distrital, lo correspondiente a las Estampillas de Procultura, Años Dorados y Sobretasa Deportiva teniendo en cuenta que estos descuentos se convierten en una fuente de ingresos con destinación específica para ayudar a financiar cada uno de estos sectores.

3 - PATRIMONIO

Esta clase reveló un saldo de \$17.771.022 (cifras en miles), evidenciándose un decremento del 59,77% respecto al periodo anterior, ocasionado por una perdida por un valor de \$26.340.129 (cifras en miles) que excede en mas del 50% del patrimonio de la entidad, lo cual impacta negativamente en la estructura financiera de la entidad, originado en gran medida por las adiciones de recursos disponibles al presupuesto del 2015, que originó una mayor ejecución de gastos.

			ANALÍSIS DEL	AUDITOR GAC
	2,015	2,014	Variacion Relativa	Varicacion Absoluta
PATRIMONIO	17,771,022	44,176,730	-26,404,708	-59.77%
Patrimonio Institucional	17,771,022	44,176,730	-26,404,708	-59.77%
Capital Fiscal	39,432,925	25,294,783	14,138,142	55.89%
Resultado de Ejercicio	-26,340,129	14,205,157	-40,545,286	-285,43%
Superavit Valorizaciones	4,754,849	4,742,805	12,044	0.25%
Provisión, Deprec y Amort	-76,623	-67,015	-9,608	14.34%
TOTAL PATRIMONIO	17,771,022	44,175,730	-26,404,708	-69.77%

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso www.contraloríadecartagena.gov.co

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"



4 - INGRESOS OPERACIONALES: Los ingresos operacionales de CORVIVIENDA responden a transferencias efectuadas por el gobierno Distrital, a fin del cumplimiento de su objeto social consistente en el desarrollo misional en pro de la satisfacción de la necesidad de vivienda de la población. Estos tuvieron una disminución del 21,24% respecto a la anterior vigencia, ocasionado por un menor valor transferido por el nivel central.

En la vigencia en estudio se presentaron ingresos operacionales por una cuantía de \$23.860.276 (cifras en miles), de los cuales el 72%, van dirigidos al desarrollo de los proyectos de inversión de la entidad encaminados a su objeto misional y el 28% para gastos de administración y funcionamiento.

COSTOS OPERACIONALES Estos sufrieron un incremento del 1.257%, \$40.666.282 (cifras en miles) respecto al periodo anterior y se ubicaron por encima de los ingresos del periodo. Estos mayores gastos de inversión se debe a mayores intervenciones en mejoramientos de viviendas y construcción de viviendas en las distintas localidades y corregimientos del distrito de Cartagena.

			ANALISIS DEL A	UDITOR GAC
	2,015	2,014	Variacion Relativa	Varicacion Absoluta
COSTOS OPERACIONALES	43,899,967	3,233,684	40,666,283	1257.58%
MATERIALES	31,984,881	1,986,798	29,998,083	1509.87%
Mejora de Vivienda Rural y/o Construcción en Sitlo Propio	8,183,758.00		8,183,758	##DIV/01
Provecto Realidad de mis Sueños	2,363,667.00		2,363,667	10/VKJ #
Mejoramiento Vivienda Saludable	2,472,084.00		2,472,084	#piv/0!
Ciudadela Huellas Juan Pablo II	0.00	1,325,333.00	-1,325,333	-100.00%
Mejoramiento de Vivienda Estrctural y Enorno Cienaga de la Virgen	10,483,593.00	661,465.00	9,822,128	1484.91%
Macroproyecto Ciudad Bicentenario - Desplazados	5,371,600.00		5,371,600	10/VKQ #
Proyecto de Vivinda Nueva	3,110,179.00		3,110,179	#IDIV/01
GENERALES	11,915,086	1,246,886	10,668,200	855.59%
Ciudadela Flor del Campo			0	#(DIV/01
Mejoramiento de Vivienda Saludable		78,829	-78,829	-100.00%
Proyecto de Vivinda Nueva	7,321,727		7,321,727	#¡DIV/0!
Mejoramiento de Vivienda Estrctural y Enorno Cienaga de la Virgen	468,316	229,173	239,143	104.35%
Mejoramiento de Vivienda Estrctural y Localidad Ind. Y de la Bahia	829,827	38,350	791,477	2063.83%
Apoyo Programas de Vivienda	241,275	536,183	-294,908	-55.00%
Vivienda Digna vivienda integral	2,817,114	0	2,817,114	#¡D\V/0!
Mejoramiento de vivienda rural y/o Construcción en Sitio propio	109,600	84,733	24,887	29.35%
Provecto Reubicación San Francisco	127,227	279,618	-152,391.00	-54.50%

GASTOS OPERACIONALES

Los gastos Operacionales de Administración, se encuentran representados por todos los gastos generados por las áreas de apoyo a la gestión de la entidad, presentaron una disminución del 32% respecto a la vigencia anterior, con un saldo de \$5.109.903 (cifras en miles.

Para la vigencia 2015 el *Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena - CORVIVIENDA*, reportó operaciones reciprocas por valor de \$24.056.357 con diez (10) entidades, de las cuales \$23.880.419 corresponden a la Alcaldía Mayor de Cartagena. Al cotejar las operaciones reciprocas entre ambas



entidades se observó que el *Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena - CORVIVIENDA*, no concilia los saldos con sus entes recíprocos, razón por la cual no hubo coincidencia de saldos con la Alcaldía de Cartagena.

	INFOR	01-10-2015 al 31-12-2015 RMACION CONTABLE PUBLICA 002 OPERACIONES RECIPROCAS)	
CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE(Miles ⊡	VALOR NO CORRIENTE(Miles
1.2.07.54	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL	220214001 - TRANSCARIBE S.A.	0.00	5,000.00
1.9.99.33	INVERSIONES EN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS	220214001 - TRANSCARIBE S.A.	0.00	32,427.00
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	0.00	17,955,275.00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	0.00	5,905,000.00
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	023900000 - INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	0.00	35,933.00
5.1.04.02	APORTES AL SENA	026800000 - SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA-	0.00	5,985.00
5.1.04.03	APORTES ESAP	026800000 - SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA-	0.00	6,012.00
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E	026800000 - SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA-	0.00	11,980.00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	0.00	20,144.00
5.2.20.12	IMPUESTO DE REGISTRO	026900000 - SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	0.00	78,601.00

Lo anterior teniendo en cuenta que la Alcaldía Mayor de Cartagena no reportó en el Sistema CHIP Formulario CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS Período 10-12-2015 con el *Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena - CORVIVIENDA*.

2.2. Gestión Financiera

GESTIÓN FINANCIERA: SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN FIN	<u>VANCIERA</u>
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100.0

Con deficiencias		
Ei clante.	2	Eficient
Con deficiencias	1	
	0	

Fuente: Matriz de calificación Elaboró: Comisión de auditoría



INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2015

Los indicadores financieros se determinan tomando como fuente los estados financieros terminados a diciembre 31 de 2015 y 2014

RESULTADOS FINANCIEROS	DICIEMBRE / 2015	DICIEMBRE / 2014
	16,674,636	39,777,512
Activo Corriente	22,791,127	45,744,973
Total Activo	22,,32,==	
Pasivo Corriente	5,020,105	1,569,243
Total Pasivo	5,020,105	1,569,243
Total Fasivo		
INDICADORES	DICIEMBRE / 2015	DICIEMBRE / 2014
SOLVENCIA O LIQUIDEZ		
Capital Trabajo	11,654,531	38,208,269
Razón Corriente (Veces)	3.32	25.35
Solidez	4.54	29.15
Solidez	22.03%	3,43%

Capital de Trabajo: De acuerdo al resultado CORVIVIENDA, posee recursos disponibles para cubrir sus necesidades de corto plazo. Al corte diciembre 31 de 2015 el capital de trabajo es de \$111.654.531, disminuyéndose en 69,50% comparado con el capital de trabajo del año 2014.

Indice de Solvencia: Establece para el mes de Diciembre del año 2015, que por cada \$1,0 que adeuda a corto plazo CORVIVIENDA, cuenta con recursos de \$3.32. Al mismo mes del año 2014 por cada \$1 de deuda a corto plazo CORVIVIENDA disponía para respaldar las deudas a corto plazo de \$25,35.

Índice de Solidez: Nos muestra que los activos totales de CORVIVIENDA, son 4,04 veces superiores al pasivo total a corte diciembre 31 de 2015. Para diciembre 31 de 2014 los activos superaban 29,15 veces el pasivo de CORVIVIENDA.

Nivel de Endeudamiento: Para la vigencia 2015 muestra que CORVIVIENDA, tiene comprometidos el 22,03% de sus activos con los acreedores y para la vigencia 2014 el porcentaje fue de 3,43%



TOTAL CALIFICACION	100.0	OBSERVACIÓN
CRITERIO	CALIFICACIÓN PARCIAL	OBSERVACION
CAPITAL DE TRABAJO	2	Capital de Trabajo: De acuerdo al resultado CORVIVIENDA, posee recursos disponibles para cubrir sus necesidades de corto plazo. Al corte diciembre 31 de 2015 el capital de trabajo es de \$111,654,531, disminuyêndose en 69,50% comparado con el capital de trabajo del año 2014
INDICE DE SOLVENCIA	2	Indice de Solvenola: Establece para el mes de Diciembre del año 2015, que por cada \$1,0 que adeuda a corto plazo CORVIVIENDA, cuenta con recursos de \$3,32. Al mismo mes del año 2014 por cada \$1 de deuda a corto plazo CORVIVIENDA disponia para respaldar las deudas a corto plazo de \$25,35
INDICE DE SOLIDEZ	2	Índice de Solidez: Nos muestra que los activos totales de CORVIVIENDA, son 4,04 veces superiores al pasivo total a corte diciembre 31 de 2015. Para diciembre 31 de 2014 los activos superaban 29,15 veces el pasivo de CORVIVIENDA
IIVEL DE ENDEUDAMIENTO	2	Nivel de Endeudamiento: Para la vigencia 2015 muestra que CORVIVIENDA, tiene comprometidos el 22,03% de sus activos col los acreedores y para la vigencia 2014 el porcentaje fue de 3,43%

2.3. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR

En lo que respecta al seguimiento del Plan de Mejoramiento derivado de la Auditoría al Balance 2.014, se le otorga calificación de 100 ya que durante la vigencia anterior no se contemplaron acciones de mejoras.

2.3.1.1. Concepto Control Interno Contable

Muestra la calificación de la Entidad, la obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

Resultados de la Evaluación:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,9	
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	3,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.0	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.0	
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,9	
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	3,9	
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,9	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	3,9	
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	4.0	

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso www.contraloríadecartagena.gov.co

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"



NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.0	

Fuente: Estados Financieros 2015 Elaboró: Auditor Apoyo Contable

Las inconsistencias, subestimaciones y sobrestimaciones en algunas cuentas contables y del Estado de la Actividad Económica, Social y Ambiental 2015, se puede concluir que la entidad no aplica de manera correcta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica Vigente y demás Normas Técnicas para el Registro de sus operaciones, y se reitera la observación de mantener actualizado el Inventario de la propiedad planta y equipos de la entidad y que éstos cumplan con las características técnicas de las Normas Relativas de la Propiedad Planta y Equipos.

En la Etapa de Revelación, se presentan fallas en la actividad de Análisis, Interpretación y Comunicación de la información, debido a que no se llevan a cabo procesos mediante los cuales se permita interactuar la información contable con las demás áreas. Sumado a esto no se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica y social de la entidad y la información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión por parte de los usuarios.

Los análisis presentados en el Informe de Control Interno son técnicos desde el punto de vista de los principios y criterios del Régimen Contable Colombiano, sin embargo se debe enrutar las evaluaciones a través de programas de auditorías, que ayuden a medir la gestión técnica contable, de manera mas efectiva, no hacen mención al proceso de avance del MECI en materia contable, tal y como se los señala la Resolución N° 357 de 2008.

El puntaje obtenido para el Sistema de Control Interno Contable, fue de 3,9, eso determina con mas razonabilidad la situación del proceso contable, mas cuando dentro de las recomendaciones del informe de control interno contable recomiendan acciones que son de importancia para mejorar la eficiencia y eficacia en el proceso contable.

EL Sistema de control interno contable de la entidad es Satisfactorio teniendo en cuenta lo observado durante el proceso auditor y la calificación obtenida en cada una de las etapas.



3. OBSERVACIONES

OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS SIN INCIDENCIA

1. Debilidades Manejo de Inventarios y Propiedad Planta y Equipos

- a. No existe informe pormenorizado de los Bienes retirados, cesión o baja y los recibidos en donación y aportes que permitan observar el registro oportuno de los mismos.
- **b.** Se adolece de la existencia del Inventario de Propiedad Planta y Equipos, que permitan establecer las fechas de adquisiciones y adiciones a la Propiedad Planta y Equipo, realizado durante el período 2.014.
- c. Se incumple con la resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, libro 1, título II, Normas Técnicas Relativas a los Activos, numeral 9.1.1.5, Propiedad, planta y equipos, y lo establecido en la resolución N° 237 de Agosto 20 de 2.010 emitida por la Contaduría General de la Nación, e incumpliendo con los principios de la contabilidad pública, como son Reconocimiento, Registro y Revelación. Situación que se reitera con las debilidades de control interno en el componente de actividades de control; lo anterior, debido a que si bien Corvivienda cuenta con un aplicativo para manejo de inventarios, éste no cuenta con los reportes e informes necesarios que permitan por muestreo selectivo adelantar las siguientes verificaciones: correspondencia de placas de inventario, valorizaciones depreciaciones, cruces con contabilidad, existencias negativas, entre otras, situación que no facilita la verificación, seguimiento y control de los bienes muebles.
- 2. La cuenta 1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena Edificaciones presentó subestimación por \$426.154.860, debido a que no se reconoció como mayor valor del activo de CORVIVIENDA, las sumas registradas en mejoras en propiedad ajena derivados del contrato suscrito con la ONG Corporación FENIX, para obras de construcción y adecuación de la nueva sede de CORVIVIENDA, situación que subestimó patrimonio público incorporado en igual valor.
- 3. La cuenta 1970 Intangibles se encuentra subestimada en cuantía de \$60.000.000 por no contabilizarse lo derivado del Contrato No. SAMC-07-2015, por valor de (\$60.000.000) e incumple lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles.



- 4. El Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena CORVIVIENDA, deberá consignar oportunamente y en las fechas establecidas por el Estatuto Tributario Distrital, lo correspondiente a las Estampillas de Procultura, Años Dorados y Sobretasa Deportiva teniendo en cuenta que estos descuentos se convierten en una fuente de ingresos con destinación específica para ayudar a financiar cada uno de estos sectores.
- 5. Para la vigencia 2015 el Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena CORVIVIENDA, reportó operaciones reciprocas por valor de \$24.056.357 con diez (10) entidades, de las cuales \$23.880.419 corresponden a la Alcaldía Mayor de Cartagena. Al cotejar las operaciones reciprocas entre ambas entidades se observó que el Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital de Cartagena CORVIVIENDA, no concilia los saldos con sus entes recíprocos, razón por la cual no hubo coincidencia con los saldos de la Alcaldía de Cartagena.
- 6. Las inconsistencias, subestimaciones y sobrestimaciones en algunas cuentas contables y del Estado de la Actividad Económica, Social y Ambiental 2015, se puede concluir que la entidad no aplica de manera correcta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica Vigente y demás Normas Técnicas para el Registro de sus operaciones, y se reitera la observación de mantener actualizado el Inventario de la propiedad planta y equipos de la entidad y que éstos cumplan con las características técnicas de las Normas Relativas de la Propiedad Planta y Equipos.
- 7. En la Etapa de Revelación, se presentan fallas en la actividad de Análisis, Interpretación y Comunicación de la información, debido a que no se llevan a cabo procesos mediante los cuales se permita interactuar la información contable con las demás áreas. Sumado a esto no se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica y social de la entidad y la información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión por parte de los usuarios.
- 8. Los análisis presentados en el Informe de Control Interno son técnicos desde el punto de vista de los principios y criterios del Régimen Contable Colombiano, sin embargo se debe enrutar las evaluaciones a través de programas de auditorías, que ayuden a medir la gestión técnica contable, de manera mas efectiva, no hacen mención al proceso de avance del MECI en materia contable, tal y como se los señala la Resolución N° 357 de 2008.



partar 2016 propertar 2016 propertar 2016 propertar Régistro de Registro de sultar constituir de sultar constituir

a thought to

egg se in hood

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

RESPUESTAS COMISIÓN AUDITORA DE LA CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D.T. y C. **OBSERVACIONES PRESENTDAS A CORVIVIENDA**

No.	OBSERVACIONES INFORME PRELIMINAR	RESPUESTA CORVIVIENDA	CONCLUSIONES INFORME DEFINITIVO
	Observación Administrativa sin Alcance N°		-72° - 72° - 30° - 15°
7 1 - 7 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15 15	Propiedad Planta y Equipos a. No existe informe pormenorizado de los Bienes retirados, cesión o baja y los recibidos en donación y aportes que permitan observar el registro oportuno de los mismos. b. Se adolece de la existencia del Inventario de Propiedad Planta y Equipos, que permitan establecer las fechas de adquisiciones y adiciones a la Propiedad Planta y Equipo, realizado durante el período 2.014. c. Se incumple con la resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, libro 1, título II, Normas Técnicas Relativas a los Activos, numeral 9.1.15, Propiedad, planta y equipos, y lo establecido en la resolución N° 237 de Agosto 20 de 2.010 emitida por la Contaduría General de la Nación, e incumpliendo con los principios de la contabilidad pública, como son Revelación. Situación que se reitera con las debilidades de control interno	dades Manejo de Inventarios y adad Planta y Equipos a. No existe informe pormenorizado de los Bienes retirados, cesión o baja y claramente definidos cuales son los Bienes retirados, cesión o baja y claramente definidos cuales son entre auditado tenien permitan observar el registro de la existencia de la propiedad Planta y fechas de adquisiciones y adiciones a registramente el aplicativo que correspondencia de septiembre de 2007, libro 1. C. Se incumple con la resolución 356 del 3. Efectivamente el aplicativo que correspondencia de propiedad, planta y equipos, y 10 establecido en la resolución Nº 237 pretendemos fortalecer esta debilidad y bienes muebles, encontabilidad publica, como son Reconcoliminto, Situación que se reitera contabilidades de control interno la debilidades de control interno con las debilidades de control interno para que permitan permitan per propiedad. Planta y equipos muebles y enseres.	dedes Manejo de Inventarios y 1. En cuanto a propiedades planta y 1. En cuanto a propiedades planta y 1. En cuanto a propiedade de planta de definidos cuales son ente auditado teniendo en cuenta que no los recibidos en donación y aportes derindos cuales son ente auditado teniendo en cuenta que no los recibidos en donación y aportes derindos cuales son ente auditado teniendo en cuenta que no los recibidos en donación y aportes derindos en definidos cuales son ente auditado teniendo en corresponde a la realidad en portuna de portuna de los mismos. 2. En cuanto los Inventarios muebles y adquisición no corresponde a la realidad en portuna de periodo 2.014. 3. Efectivamente el aplicativo que exprimitan establecido en la resolución 356 del 3. Efectivamente el aplicativo que corribante de 2.017. Ibitor 1, contraba la entidad a la fecha de corte, intumeral 9.11.5. Fequeridos sin embargo con la resolución N° 237 preferendemos fortalecer esta debilidad existencias negativas, entre contabilidad pública, como son los principios de la Propiedad pública, como son Reconocimiento. 2. En cuanto los Inventarios muebles y entidad a la fecha de corte, informes necesarios que permitar por muestre o selectivo adelantar realizado durante le perfordo 2.014. 3. Efectivamente el aplicativo que corte informes necesarios que permitar y equipos, y, 10 establecido en la resolución N° 237 preferendemos fortalecer esta debilidad existencias negativas, entre contabilidad pública, como son los principios de la propiedad planta y equipos muebles y enseres. 3. Efectivo de la nueva herramenta la contabilidad existencias negativas, entre contabilidad pública, como son los principios de la propiedad planta y control que se reitera de contrabilidad establecido en la resolución N° 237 preferendemos fortalecer esta debilidade se contrabilidad por la propiedad planta y control que se reitera de contrabilidad por la propiedad planta y control que se reitera de contrabilidad por la propiedad planta y control que se reitera de contrabilidad por la
	en el componente de actividades de		

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso

www.contraloríadecartagena.gov.co "CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

	control; lo anterior, debido a que si bien Corvivienda cuenta con un aplicativo para manejo de inventarios, éste no cuenta con los reportes e informes necesarios que permitan por muestreo selectivo adelantar las siguientes verificaciones: correspondencia de placas de inventario, contabilidad, existencias negativas, entre otras, situación que no facilita la verificación, seguimiento y control de los bienes muebles.	Cartago	secrores I y Reforma oberación le las costas
0	Observación Administrativa sin Alcance N° 2. La cuenta 1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena - Edificaciones presentó subestimación por \$426.154.860, debido a que no se reconoció como mayor valor del activo de CORVIVIENDA, las sumas registradas en mejoras en propiedad ajena derivados del contrato suscrito con la ONG Corporación FENIX, para obras de construcción y adecuación de la nueva sede de CORVIVIENDA, situación que subestimó patrimonio público incorporado en igual valor.	Con respecto este punto se ha incluido en propiedad planta y equipo una parte de este valor es decir la suma de \$230.609.000, se activó como adquisición de los muebles y enseres y la otra parte se ha cargado a gastos por que son partidas que no se deben activar por que no van a representar ningún beneficio futuro para la entidad, máxime cuando la administración actual ha planteado la decisión de no continuar en esta sede.	El no reconocimiento de las Obras y Mejoras en Propiedad Ajena - Edificaciones como mayor valor del activo de CORVIVIENDA subestimó el patrimonio público incorporado en igual valor. Se plasman algunos comentarios y no se contradice la observación de forma contrudente que permita concluir de forma plena sus argumentos y la misma se mantiene para ser suscrita dentro del Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría.
ю	Observación Administrativa sin Alcance N° 3. La cuenta 1970 Intangibles se encuentra subestimada en cuantía de \$60.000.000 por no	Icance N° Se ha considerado que esta partida por valor de \$60.000.000, no se ha activado encuentra porque según la definición del manual 000 por no de procedimiento para el reconocimiento	No se acepta la respuesta dada por CORVIVIENDA de conformidad al principio de devengo o causación la cual impone la obligatoriedad de registrar

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso

www.contraloríadecartagena.gov.co "CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Capítulo VI, del Título II, del Manual de Son activos intangibles aquellos bienes surjan, independientemente del momento Procedimientos del Régimen de Contabilidad inmateriales, o sin apariencia física, que en que se produzca la corriente de Pública (RCP), relacionado con el puedan identificarse, controlarse, de efectivo, esto es cuando nazcan los contabilizarse lo derivado del Contrato No. | y revelación de los activos intangibles contablemente SAMC-07-2015, por valor de (\$60.000.000) e define que: incumple lo ordenado en el numeral 1º del y revelación de los activos intangibles

medición monetaria sea confiable. obtenerse

económicos futuros para la entidad identificarse, cuando el potencial de servicios que posea genere una reducción de costos. generar ingresos, qe capacidad

recursos que se derivan del mismo, y correspondientes. económicos futuros que procedan los suscriban que esos derechos sean transferibles o además pueda restringir el acceso de susceptible de ser separado o escindido cedido, dado en operación, arrendado o derechos legales, con independencia de separables de la entidad o de otros terceras personas a tales beneficios; de la entidad contable pública y vendido, intercambiado; o cuando surge cuando identificarse poder de obtener epend

el momento en que procedimiento contable para el reconocimiento cuya utilización o explotación pueden derechos y obligaciones, o cuando la Las licencias de software que se ajusten a los criterios definidos en el Régimen de Un activo intangible produce beneficios Contabilidad Pública, en cuanto puedan contable pública cuando está en la utilización o explotación pueden obtenerse potencial de servicios, deben reconocerse beneficios económicos transacción u operación originada por el o n debitando la subcuenta 197007-Licencias. futuros o un potencial de servicios, y su hecho afecte los resultados del período. implica derechos transacción económicos futuros controlarse, obligaciones en dne o beneficios operación

Un activo intangibles es controlable Se mantiene el resultado otorgado a esta siempre que la entidad pública tenga el observación por parte de la contraloría es enb los beneficios distrital de Cartagena, a fin las acciones

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO" www.contraloríadecartagena.gov.co

CONTRALORIA
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

145 65

	ALERON TO THE STATE OF THE STAT	derechos u obligaciones; y su medición		
		evidencia de transacciones para el	The State of the S	
		mismo activo u otros similares, o la		-
		estimación del valor dependan de		_
		variables que se puedan medir.		
		En virtud de esta definición por lo que se		
		ha tomado la decisión de no cargarlo		
		como un activo en la cuenta 1970 –		
		Efectivamente en ocasiones durante la		
		vigencia 2015 no se giraron los		
U	Observación Administrativa sin Alcance Nº			
7				
	El Fondo de Vivienda de Interés Social v			
1000	Reforma Urbana Distrital de Cartagena -		ion art	
_	CORVIVIENDA, deberá consignar	con las cuentas hancarias en donde se	Se plasman algunos comentarios y no se	
J ,	oponunamente y en las techas establecidas		contindente que permita concluir de forma	
7 C	poi el Estatuto Inbutario Distrital, lo correspondiente a las Estamvillas de	depósitos correspondiente a este mes,	plena sus argumentos v la misma se	
, ц	Jorados v Sobre		mantiene para ser suscrita dentro del Plan	
ш	Deportiva teniendo en cuenta que estos		de Mejoramiento de la presente Auditoría	
0			ne id in ina cic	
.=	ingresos con destinación específica para	descrientos registrar las mievas	S) Edge S N	
ש	ayudar a financiar cada uno de estos sectores	cuentas y su posterior giro, nos generó	inc.	
		trauma en el pago oportuno de esta		
		_		
U	Observación Administrativa sin Alcance N°	_		
	Ċ	precisar lo siguiente, con la alcaldía La situación acaecida contraviene	La situación acaecida contraviene lo	
	Para la vigencia 2015 el Fondo de Vivienda mayor de Cartagena, Transcaribe S.A.,	mayor de Cartagena, Transcaribe S.A.,	dispuesto por la Contaduría General de la	
0	de Interés Social y Reforma Urbana Distrital Contraloría		Nación, en el Régimen de Contabilidad	
		9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9	CL SC CL SC	

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso

www.contraloríadecartagena.gov.co "CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

CONTRALORIA SE CONTRALORIA SE CONTRALORIA DE CARTAGENA DE INDIAS VIVENDA

The first of the first of the first of the factors of the first of the

se observó que el Fondo de Vivienda de cuyo origen de estas operaciones son 2.3.1. Obligatoriedad y consistencia del reporte \$24.056.357 con diez (10) entidades, de las de actas de conciliación de estas Contaduría General de la Nación, el cual operaciones reciprocas por valor de reciprocas, y de hecho existen evidencia orientado en el Instructivo 20 de 2012 Interés Social y Reforma Urbana Distrital de los aportes a la seguridad social y de operaciones recíprocas. cuales \$23.880.419 corresponden a la Alcaldía | operaciones, con respecto a las otras | establece: operaciones reciprocas entre ambas entidades ESAP, SENA, Ministerio de Educación Cartagena - CORVIVIENDA, no concilia los saldos con sus entes recíprocos, razón por la cual no hubo coincidencia con los saldos de la ₹ de Cartagena. Alcaldía de Cartagena de Cartagena -

conciliar estas operaciones reciprocas areas las entidades contables públicas informativo, puesto que con ellas se entidades no tendrán conocimiento meramente presentan inconveniente, porque cuando nosotros causamos se genera la estas alguna; sino cuando nosotros pagamos parafiscales hemos establecido para cotejar las entidades como son Bienestar Familiar, los aportes a través de la planilla. pero un mecanismo de reciproca, operación

CORVIVIENDA, reportó conciliando tales operaciones Pública, ratificado en su doctrina

deben reportar los saldos de operaciones correspondan a transacciones que se hayan realizado de manera directa o indirecta con otras entidades contables públicas. (el recíprocas y garantizar subrayado es nuestro).

2.3.3. Conciliación de Operaciones Recíprocas.

"Las entidades contables públicas deben conciliación de los saldos de operaciones recíprocas entre sí, tanto en los cortes trimestrales intermedios, como en el corte efectuar permanentemente procesos de final de año. (el subrayado es nuestro).

suscrita dentro del Plan de Mejoramiento Se mantiene la observación para ser de la presente Auditoría

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso www.contraloríadecartagena.gov.co

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

RACENA DE

MANUAL CRECKS



IAS		Se mantiene la observación para ser suscrita dentro del Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría	Se mantiene la observación para ser suscrita dentro del Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	s saludas casa tasastellos s	Con relación a este acápite su sustento se encuentra surtido con la respuesta del punto numero #2	En las revelaciones del balance realizan análisis a algunas no a todas las representaciones contenidas en el informe. En cuanto al establecimiento de indicadores de tipo social es posible que haya que implementar mayor número de indicadores u otro tipo de indicadores que permitan mayor comprensión de cómo se aplican los recursos a las satisfacción de las necesidades de vivienda.
DIST	Observación Administrativa sin Alcance N° 6.	Las inconsistencias, subestimaciones y sobrestimaciones en algunas cuentas contables y del Estado de la Actividad Económica, Social y Ambiental 2015, se puede concluir que la entidad no aplica de manera Con relación a este correcta lo establecido en el Régimen de se encuentra surtida Contabilidad Publica Vigente y demás Normas del punto numero #2 Técnicas para el Registro de sus operaciones, y se reitera la observación de mantener actualizado el Inventario de la propiedad planta y equipos de la entidad y que éstos cumplan con las características técnicas de las Normas Relativas de la Propiedad Planta y Equipos	Observación Administrativa sin Alcance N° 7. En la Etapa de Revelación, se presentan fallas en la actividad de Análisis, Interpretación y Comunicación de la información, debido a que no se llevan a cabo procesos mediante los cuales se permita interactuar la información contable con las demás áreas. Sumado a esto no se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica y social de la entidad y la información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión por parte de los usuarios.
		ဖ	
- 3		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969 Segundo Piso

www.contraloríadecartagena.gov.co "CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"



Observación Administrativa sin Alcance N°

∞ •

Los análisis presentados en el Informe de Control Interno son técnicos desde el punto de vista de los principios y criterios del Régimen Contable Colombiano, sin embargo se debe enrutar las evaluaciones a través de programas de auditorías, que ayuden a medir la gestión técnica contable, de manera mas efectiva, no hacen mención al proceso de avance del MECI en materia contable, tal y como se los señala la Resolución N° 357 de 2008

 ∞

Con relación a este punto manifestamos que pese a que el informe de control interno analiza el punto técnico en el tema contable, también se programan y ejecutan auditorias a este proceso. No obstante la entidad está comprometida con la implementación de los avances al MECI en materia contable.

Se mantiene la observación para ser suscrita dentro del Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría



4. ANEXOS

ESTADOS FINANCIEROS

			FONDO DE	BALI A 31 DE 1 (Cilras	AKCE GENER SIGIEMBRE I on miles de p	IAL DE 2015	ADMBIVIVROO" AMA			
~.	odigo	ACTI	NO	Portado Actual S	Pariodo Anterior S	Codigo	PASIVI	,	Periodo Accual S	Período Anterior I
341) in igo	Vali	· •	Writing &	Wilderth 4	Cottudo	T ASIV	<u> </u>	- Second 1	AINGIAI I
		CORRIENTE		16.674.616	39,777,512		CORRIENTE		5.020.105	844,60
	11	Efectivo	(Nota 3)	948	946	24	Cuarias por Pagar	(Nota 5)	3.749.940	616.3
	14	Doudores	(Hola 5)	16.673.690	39.77E.566					ĺ
		NO CORRIENTE		6.116.491	5.967.461	25	Obligacones Laborales	(Nota (D)	186.763	185.80
	12	Inversiones	(Nota 4)	5.000	5,000	27	Pasivos Estimados	(Nota 9)	857,000	16
	16	Propiedades,Flania y Equipo	(Nota 6)	1,356,642	1.219.656	28	Olros Pasivos	(Nota 11)	226,402	125
	19	Olms Activas	(Nota 7)	4.754.849	4.742.805	3 32	PATRIMONIO	Alexa 470	17.771.022	44.175.7
		TOTAL ACTIVO		22.701.127	45,744,973	32	Patrincrio Institucional TOTAL PASIVO Y PATRII	(Note 12) NONIO	17.771.022 22.791.127	44.1757 45.020.3
		Guentas de Orden		10.139.417			Cuentas de Orden		10.133.417	
	83	Deudoras de Control	[6894# SQ]	9,845,298		89	Deudoms de Control por e		9.846.298	
	99	Acreedoras por contra		10.133.417		91	Responsabilidades contin	genles	10.133.417	
		Firmado con salvedades: Se finna el siguiente balance de	acuerdo a los docum	entos encontrado en l	ຮວທ່າຕົວ ເຮ. ສາວ					
		de la entidad y teráendo encuer								
		arteror	7/4							
		FIRM HOEL HEPRESENTANTO	LEGAL							
		NOMBRE WOLLTAM BARCH	19400							
		Olato								
		FIRMA DEL CONFACOR								
	Č	NOMBRE:RAFAEL HERNAND	ez castro							
	1	J:P Nº : 244/18-T	500 - 500 F BUDE							



BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015 Gérius en mitra de posos) inicial Pariedo had Pariedo 6.574.636 J9777512 CORRIENTE 24 Cuentas par Pagar 3.749.440 546 546 547 546 547 546 547 546 547 548 547 548 547 548 548 548 548 548 548 548 548 548 548
Ceffres on milital de posos Pastivo Pas
Periodo Peri
6.674.636 39177512 CORRENTE 5.020,103 1.568.24 546 945 24 Cuentias por Pagar 3.749,240 6403- 2494 Adquisicion de bienos y Servados 2.371,500 2495 Adressoras 122,053 903- 6.673,690 3978555 2495 Returba File e Imp de Timbre 51,501 220- 6.673,690 3978555 2495 Returba en Administ 61,890 5026- 1.024,096 5891670 2480 Cresios Judiciales 1.152,816 3.174,399 315,69468 250 Sofarios y Frest sociales 186,763 1868- 2505 Sofarios y Frest sociales 186,763 1868- 2506 Sofarios y Frest sociales 186,763 1868- 2507 Prov.,para Contingencias 857,000 7245- 27 Polymoral Contingencias 857,000 7245- 27 Polymoral Contingencias 226,402 42,514 28 1154,941 129,723 129,724 129,724 129,724 129,724 129,725 129,727 129,72
946 945 24 Cuentias por Pagar 3.749,240 6402 246 2491 Adeptished de bienes y Sanuage 2.371,500 2425 Adressors 122,053 9055 6.673,690 39778555 2436 Returbs File e Imp de Timbre 51,501 2286 2453 Recursos recibido en Administ 61,880 5026 1.024,096 5891670 2480 Creditos Judiciales 1,152,016 3.174,398 315,89488 35 Cletiganiones Laborates 186,763 1858 2205 Safaria y Frest socialas 186,763 1858 27 Pastros Estimodos 857,000 7245 8.115,491 5967461 5.000 5000 6.000 5
24 Cuentas por Pagar 3.749,240 6463- 2491 Adeptiscion de bienes y Servicios 2.571 600 2425 Adressanas 122,053 9039 2435 Adressanas 122,053 9039 2436 Servicios recibido en Administ 51,850 5026 1.024,066 6831870 2460 Crestios Judiciales 1.152,016 2.745,695 1000547 2.745,695 1000547 2.710 Prov.para Contingencias 857,000 7245 5.000 5000 5000 5000 6,000 5000 5000 5000
246 746 2491 Adeptiscion de Biarros y Servicios 2371 500 2425 Adresesas 122 053 905 2435 Agresesas 122 053 905 2436 84 centra Fiele Implie Timbre 51 501 220 2436 84 centra Fiele Implie Timbre 51 501 220 2436 84 centra Fiele Implie Timbre 51 501 5028 2505 Recursos recibido en Administ 51,860 5028 2,7 Particoladas 1,152 016 2,7 Particoladas 186,763 1858 27 Particoladas 186,763 1858 27 Particoladas 186,763 1858 27 Particoladas 185,763 1858 28 Ofros Pasivos 226,402 42,51 5,000 500 500 29 6100 Pasivos 226,402 42,51 5,000 500 39 ATRIBOONO 17,771,022 44,175,73 1,2973 12979 12979 3208 Capital Fiscal 39,432,925 25,294,76 27,116 376492 37,116 376492 37,116 376492 37,116 376493
2401 Adaptiscion de bisnes y Servicios 2 37 1 500 2425 Acreedania 12053 905 2435 Retentos File e Impide Timbre 51 501 228 2436 Retentos File e Impide Timbre 51 501 5028 2436 Retentos File e Impide Timbre 51 501 5028 2436 Retentos File e Impide Timbre 51 501 5028 2436 Retentos File e Impide Timbre 51 501 5028 2436 Retentos File e Impide Timbre 51 501 5028 2436 Ses 10024 06 5881670 2460 Creditos Judicelea 1.152 216 2505 Sofarios y Frest socialas 186,763 1858 27 Posivos Estimados 657,000 7245 2505 Sofarios y Frest socialas 186,763 1858 27 Posivos Estimados 657,000 7245 2515 Acree 1 1005 1 1000
6.673,490 30778555 2436 Retention File at Implied Timbrie 51,501 228 2453 Recursos recibido en Administ 51,890 5028 1,024,096 6881670 2460 Creditos Judiciales 1,152,816 1,024,096 6881670 2460 Creditos Judiciales 1,152,816 1,024,096 6881670 2460 Creditos Judiciales 1,152,816 1,024,096 1,024,096 2505 5utimica y Prest teodesias 186,763 1858 27 Pastvos Estimados 857,000 7245 2716 Prox.pena Contingencias 857,000 7245 1,000 5000 5000 5000 5000 5000 5000 50
9.672,980 30778555 2436 Retentis File # imp de Timbre 51,501 228 2450 Recurses recibido en Administ 51,890 5028 1.024,086 6891670 2460 Creditos Indicales 1.152,016 1.052,086 2505 Submics y Prest sociales 186,763 1858 27 Postures Retimodos 857,000 7245 2710 Prov.pera Contingencias 857,000 7245 5,000
239 Set on to Fie a Imp de Timbre 51 507 230 1.024.096 5831670 2450 Recursos recibido en Administ 61.8850 5028 1.024.096 5831670 2450 Crestios Judiciales 1.152.816 1.024.096 5831670 2450 Crestios Judiciales 1.052.816
239.581 239.681 2450 Recursos recibido en Administ. 61.865 5028 1.024.086 5881670 2480 Creditos Judiciales 1.152.018 3.174.398 315.29488 35 Geligaciones Laboratos 186.763 1858 2505 Salarica y Prest socialas 186.763 1858 27 Pasivos Estimodos 857.000 7245 2.245.595 1020547 2.716 Prov.para Contingencias 857.000 7245 5.000 5000 99 Otros Pasivos 226.402 42.57 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
1.024.066
3.174,399 31x55988 32 CBilippolone Laboratos 186.763 1868- 2505 Strinis y Prest socialas 186.763 1868- 27 Pasivos Estimodos 857,020 7246- 2710 Prov.para Contingencias 857,020 7245- 5,000 5000 5000 5000 29 Otros Pasivos 226,402 42,51- 0 0 0 3 PATRIBONIO 17,771,022 44,175,73- 1,395,542 12935 32 Patrimonio Institucional 17,771,022 44,175,73- 1,2979 12979 3208 Capital Fiscal 39,432,925 25,294,76 231,108 38108 4742305 3230 Resultados del ejercicio -28,340,129 44,295 16 0 0 3240 Superavit Vabrizaciones y smort -78,523 -570
205 Straince y Frest socialists 128,763 1698 27 Pasivos Estimados 857,000 7245 27 Pasivos Estimados 857,000 7245 2746,595 1000547 2710 Prov.para Contingencias 857,000 7245 5,000 500 500 500 500 500 500 500 500
2505 Saferica y Prest socializa 185,763 1859 27 Paulvos Estimodos 857,000 7245 2746 535 1000547 2710 Prov.para Contingencias 857,000 7245 5,000 5000 29 Ofros Pasivos 226,402 4251 0 0 0 0 9 ALRIBOONO 17,771,022 44,175,73 0 0 0 1 255,842 121955 12 Patrimonio Institucional 17,771,022 44,175,73 12,979 12979 3208 Capital Fiscal 39,432,925 25,294,76 441,704 211156 320,324 42,100 32108 4.754,843 4742305 3230 Resultation del ejercicio 25,340,129 44,205,16 0 0 3440 Superavit Vabrizaciones 44,754,849 4,742,85 0 0 4,742,500 3270 Prov. Depreciaciones y amort 75,523 -570
27 Pasivos Estimados 857,030 7245 2710 Prov.para Contingencias 857,030 7245 5,000 5000 5000 5000 5000 5000 5000 50
2710 Prov.para Contingencias 857.000 7245 5.000 5000 5000 29 Otros Pasivos 226.402 42.5 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
8115.491 5967461 5.000 5000 6.000 5000 6.000 5000 6.000 5000 0 0 2905 Recould a force of Fercines 226.402 42.5 0 0 0 3 PAIRIMONIO 17.771,022 44.175.73 0 0 0 0 1 3 PAIRIMONIO 17.771,022 44.175.73 1.504.354 1.381355 73.371 75371 1.2979 12979 3203 Capital Fiscal 39.432.925 25.294.73 441.764 211155 292.398 292.393 447.116 376492 391.103 381108 4.754.865 4742805 3230 Resultates del ejercicio 25.340.129 44.205.5 0 0 3240 Superavil Vabrizzabres 4.754.849 4.742.8 0 0 4.742.600 3270 Prov. Degreciationes y seried -76.523 -576
5.000 5002 5003 29 Otros Pasivos 226.402 42.57 0 0 0 2905 Recsuld a force de Tercarcos 228.402 42.57 0 0 0 0 3 PATRIMONIO 17.771.022 44.175.73 0 0 0 0 1 2905 Recsuld a force de Tercarcos 228.402 42.57 1 2905 1 2910 1 29
6.000 5000 29 Otros Pastvos 226.402 425 0 0 0 2905 Recourb a force de Yeromos 226.402 425 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
0 0 2995 Recould a force de Tercarcs 220,002 42.6 0 0 0 3 PATRIBODNO 17.771,022 44.175.7 1 355.842 121025 32 Patrimonio Institucional 17.771,022 44.175.7 1 3571 75371 1 2979 12979 3204 Capital Fiscal 39.437,925 25.294.7 1 441.76 211155 292.398 292.395 447.116 376492 331.103 381108 4.754.849 4.742805 3230 Resultates del ejercaro 25.340,129 44.205.7 0 0 3240 Superavil Vabrizaciones 4.754.849 4.742.8 0 0 0 4.742.603 3270 Prov. Depreciaciones 9 amort -75.523 -570
0 0 3 PATRIBLONIO 17.771,022 44.175.7: 0 0 0 1 355.842 1212658 12 Patrimonio Institucional 17.771,022 44.175.7: 1364.354 1381333 78.371 78
0 0 3 PATRIMONIO 17.771.022 44.175.71 0 0 1 1.395.842 121265 12 Patrimonio Institutional 17.771.022 44.175.7 1.397.1 129799 129799 12979 12979 12979 12979 12979 12979 12979 12979 12979 12979 1
1 355.442 1 212625 32 Patrimonio Institucional 17.771.022 44.175.7 1.024.344 1381355 73.371 75371 12.975 12579 3203 Capital Fiscal 39.437.925 25.29471 441.764 211155 292.396 292.395 447.116 370492 321.103 3381308 4.754.845 4742805 3230 Resullates del ejerculo 38.340.129 44.205.1 0 0 3240 Superavil Vabrizaciones 4.754.849 4.742.8 0 0 0 4.742.803 3270 Prov. Depreciaciones 9 amort -78.523 -570
1 355.842 129268 32 Patrimonio Institucional 17.771.922 44.175.7 1361.354 1381333 73.371 753171 12.975 12979 3203 Capital Fiscal 39.431.925 25.2947: 441.704 211156 221.355 447.116 376492 321.356 3311.08 376492 321.156 376492 4742305 3230 Resultation del ejercicio 25.340.129 44.205 1 0 0 3240 Superavit Vabrizaciones 4.754.849 4.742.8 0 0 0 4.742.80 3270 Prov. Depreciaciones y seriori -75.523 -570
1 364, 354 1381337 73.371 75371 12.975 12379 320\$ Capital Fiscal 39.432,925 25.2947; 491.764 211156 292.396 292369 447.116 -370492 -381.108 381308 4.754.845 4742305 3230 Resultates del ejerculo -25.340,125 14.205 1 0 0 3240 Superavil Vabrizaciones 4.754.845 4.742.8 0 0 4.742.603 3270 Prov. Depreciaciones y seriori -75.523 -570
78.571
12,979 12979 3208 Capital Fields 39,432,925 26,294,71 491,764 211156 221156 221156 221359 221359 221359 221359 221359 221359 2370492 2371,108 376492 2371,108 4742355 3230 Resultation del ejercicio 25,340,129 44,205 3 0 0 3240 Superavit Vabrizaciones 4,754,649 4,742,8 0 0 0 4,742,600 2270 Prov. Depreciaciones 9 amort -75,523 -570
491.764 211186 292.196 292.265 447.116 -370492 -381.103 -381188 4.754.849 4742805 3230 Resultates del ejerculo -25.340.129 44.205 1 0 0 3240 Superavil Vabrizaciones 4.754.849 4.742.8 0 0 0 4.742.503 3270 Prov. Depreciaciones y amort -75.523 -570
292.398 292.593 447.116 376492 321.103 381108 4.754.849 4.742805 3230 Resultates del ejercicio 381.103 4.754.849 4.742.85 0 0 0 3240 Superavil Vabrizaciones 4.754.849 4.742.8 0 0 0 4.742.80 0 0 4.742.80 3270 Prov. Depreciaciones y seriori -75.523 -570
-487.116 -370492 -37.105 -391108 -4742905 3230 Resultates del ejercico -35.340.129 44.205 1 0 0 3240 Superavit Vabrizaciones 4.754.849 4.742.8 0 0 0 4.754.849 4.742.805 3270 Prov. Deprecisiones y smort -75.523 -570
-381.108
4.754.849 4.742305 3230 Resultates del ejercicio -26.340.129 44.205 1 0 0 3240 Superavil Vabrizaciones 4.754.849 4.742.8 0 0 0 4.754.849 4.742.803 3270 Prov. Depreciaciones y seriori -76.523 -570
0 0 0 3240 Superavit Vabrizaciones 4.754.849 4.742.8 0 0 4.742.80 0 0 4.742.80 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
0 0 3240 Superavit Vabrizaciones 4.754.849 4.742.8 0 0 0 4.754.849 4.742.803 3270 Prov. Deprecisiones y smort -78.523 -570
6 0 4.754,849 4.742,905 2270 Prov. Depreciationers y amort -78.523 -570
0 0 4.754.049 4.742.605 3270 Prov. Deprecisoiones y amort -78.529 -570
With the same and
10 572 775 Cuentre de Ordeo 19.375.715
Particular by annual by an
PARION ID



Código		7	O: DE EN ICilra		ides de				odo Actual	iPeriodo Anterio
44 Transferencias 23,850 Continues et al Cobiamo General 23,850 COSTOS OPERACRONALES 23,850 Fenes Producidos 32,889 GASTOS OPERACRONALES 43,889 GASTOS OPERACRONALES 43,889 GASTOS OPERACRONALES 43,889 51 De Administración 5,103,5104 Servicios Personales 1,724,5104 Coministración 5,103,5104 Coministración 6,104,5104 Coministración 6,104	Código	O:	entas					17.77	Dan Manai	\$
420 Comiente de Cobiamo General CDSTOS OPERACRONALES 2 Costos Ventas de Bienes 620 Benes Producidos 6ASTOS OPERACRONALES 6ASTOS 6ASTOS OPERACRONALES 6ASTOS			5	ORDER PROPERTY OF	-				22.860.276	JQ.295.
COSTOS OPERACIONALES Costos Ventas de Biones Costos Ventas de Biones Costos Ventas de Biones Costos Producidos Castos Operacions Castos Operacion Considerativa Complicativa C			7 15	1	× 10	-	-	75	13,060,276	10.795.
620 Benes Producidos GASTOS OPERACEONALES 631 De Administración 6104 Servicios Personales 6104 Aportes de Nomine 6104 Aportes de Nomine 6104 Commiscones Efectivas 6105 Impuestas, Conhiberiones y Taxas 6106 Impuestas, Conhiberiones y Taxas 6107 Cenerales 6108 Orresiones pera Deudores 6314 Previsiones pera Contigencia 6315 Concretas 6316 Catacactas iss 6317 Concretas 6318 OTROS INGRESOS 6318 Ajastes de Ejercicos Anteniores 6319 Concretas 6310 Concretas 6311 Ajastes de Ejercicos Anteniores 6312 Intereses 6313 Ajastes de Ejercicos Anteniores 6314 Concretas iss 6315 Financiana 6316 Concretas iss 6317 Concretas iss 6318 Otros Gastros 6319 Financiana 6310 Concretas iss 6311 Ajastes de Ejercicos Anteniores 6312 Concretas iss 6313 Ajastes de Ejercicos Anteniores 6314 Concretas iss 6315 Financiana 6316 Concretas iss 6316 Concretas iss 6317 Concretas iss 6318 Otros Gastros 6319 Concretas iss 6310 Concretas iss 6310 Concretas iss 6311 Concretas iss 6312 Concretas iss 6313 Concretas iss 6314 Concretas iss 6315 Concretas iss 6315 Concretas iss 6316 Concretas iss 6317 Concretas iss 6318 Concretas iss 6319 Concretas iss 6310 Co	4470		al :		9 7	100	3	7	23,850,276	30.295.3
GASTOS OPERACEONALES GASTOS OPERACEONALES 51 De Administración 5104 Servicios Personales 5102 Commbuciones Efectivas 5104 Aportes de Nomine 5114 Cenerales 5120 Impuestes, Conhibectories y Taxes 5120 Impuestes, Conhibectories y Taxes 5120 Impuestes, Conhibectories y Taxes 520 Impuestes, Conhibectories y Taxes 521 Provisiones Agolamilanto, depreclaciones y amortizactories 521 Provisiones pero Corregionale 522 Provisiones pero Corregionale 523 Provisiones pero Corregionale 524 Previsiones pero Corregionale 525 EXCEDENTE (DEPICIT) OPERACIONAL 526.730.1 48 OTROS INGRESOS 51.123.1 48 OTROS GASTOS 58 OTROS GASTOS 59 OTROS GASTOS 59 OTROS GASTOS 59 OTROS GASTOS 59 OTROS GASTOS 50 OTROS GASTOS 50 O	0.2020		5 4	Wa.	- 3	- 5	(1)	33 -	76 8	
51 De Administración 5.100. 5104 Servicios Personales 1.724. 5107 Commitueanes Efectivas 1.077. 5104 Aportes de Normine 5.50. 5114 Cenerales 2.058. 5120 Impuestos, Conhiberciones y Taxas 2.058. 5120 Impuestos, Conhiberciones y Taxas 651. 5211 Cenerales 6.51. 5211 Cenerales 6.51. 5211 Provisiones para Deudores 6.51. 5314 Provisiones para Deudores 783. 5314 Provisiones para Deudores 783. 5314 Provisiones para Comagancias 783. 5314 Provisiones para Comagancias 783. 5315 EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL 785. 5316 Catracrámerica 783. 5317 Cenerales 783. 5318 OTROS INGRESOS 1.128. 5319 OTROS GASTOS 783. 548 OTROS GASTOS 783. 55901 Interese 783. 5603 Como Castos Circinarios 688.6 5604 Ediscordinarios 688.6 6805 Financiaros 13.6 6806 Financiaros 13.6 6807 Cetracrámerica 688.6 6808 Como Castos Circinarios 688.6 6809 Como Castos Circinarios 688.6 6816 Como Castos Circinarios 688.6 6817 Como Castos Circinarios 688.6 6818 Como Castos Circinarios 688.6 6819 Como Castos Circinarios 688.6 6810 Como Castos Circinarios 688.6 6810 Como Castos Circinarios 688.6 6811 Como Castos Circinarios 688.6 6812 Como Castos Circinarios 688.6 6813 Como Castos Circinarios 688.6 6814 Como Castos Circinarios 688.6 6815 Como Castos Circinarios 688.6 6816 Como Castos Circinarios 688.6 6817 Como Castos Circinarios 688.6 6818 Como Castos Circinarios 688.6 6819 Como Castos Circinarios 688.6 6819 Como Castos Circinarios 688.6 6819 Como Castos Circinarios 688.6 6820 Como Castos Circinarios 688.6 6830 Como Castos Circinarios 688.6 6840 Como Castos Circinarios 688.6 6851 Como Castos Circinarios 688.6 6852 Como Castos Circinarios 688.6 6853 Como Castos Circinarios 688.6 6854 Como Castos Circinarios 688.6 6855 Como			11		(4)	30	42	1/2 .	43.889.067	3.231.
5144 Aportes de froming 5151 Cemeralise 5120 Impuestes, Conkibuciones y Taxes 520 De Operación 5211 Generalise 5220 Impuestes, Conkibuciones y Taxes 5211 Generalise 5220 Impuestes, Conkibuciones y Taxes 5211 Generalise 5221 Impuestes, Conkibuciones y Taxes 5220 Impuestes, Conkibuciones y Taxes 5221 Generalise 5221 Generalise 5222 Impuestes, Conkibuciones y Taxes 5321 Provisiones pero Deudores 5334 Provisiones pero Deudores 5354 Presisiones pero Comagonise 5367 EXCEDENTE(DEPICIT) OPERACIONAL 5368 OTROS INGRESOS 5407 Cetrosciones and 1.129. 548 OTROS INGRESOS 5407 Cetrosciones and 1.129. 559 OTROS GASTOS 5604 Financianos 5605 Financianos 5606 Financianos 5607 Cetrosciones and 1.129. 5608 Otros Gastros 5609 Otros Gastros Circinarios 5609 Circinarios 5609 Otros Gastros Circinarios 5609 Otros Circinarios	6205	Barea Producidos	10 60	9	\$ a		Q)	0.2	43,890,067	3.233.6
514 Aportes de hierring 515 Coneralise 5120 Impuestos, Conhiberiones y Taxas 521 De Operación 521 Coneralise 5220 Impuestos, Conhiberiones y Taxas 521 Provisiones, Agotismiento, depreciaciones y amortizaciones 531 Provisiones para Deudores 531 Provisiones para Consigencias 531 Previsiones para Consigencias 532 EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL 533 OTROS INGRESOS 54 OTROS INGRESOS 55 OTROS GASTOS 56 OTROS GASTOS 56 Princeitanos 56 OTROS GASTOS 57 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58			D 95	- 10	(F)	175	-13	A 100	3)	
514 Aportes de hierring 515 Coneralise 5120 Impuestos, Conhiberiones y Taxas 521 De Operación 521 Coneralise 5220 Impuestos, Conhiberiones y Taxas 521 Provisiones, Agotismiento, depreciaciones y amortizaciones 531 Provisiones para Deudores 531 Provisiones para Consigencias 531 Previsiones para Consigencias 532 EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL 533 OTROS INGRESOS 54 OTROS INGRESOS 55 OTROS GASTOS 56 OTROS GASTOS 56 Princeitanos 56 OTROS GASTOS 57 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58		GASTOS OPERACIONALES	- 1	12	3 5	3	713	类	£,498,557	13.157.3
514 Aportes de hierring 515 Coneralise 5120 Impuestos, Conhiberiones y Taxas 521 De Operación 521 Coneralise 5220 Impuestos, Conhiberiones y Taxas 521 Provisiones, Agotismiento, depreciaciones y amortizaciones 531 Provisiones para Deudores 531 Provisiones para Consigencias 531 Previsiones para Consigencias 532 EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL 533 OTROS INGRESOS 54 OTROS INGRESOS 55 OTROS GASTOS 56 OTROS GASTOS 56 Princeitanos 56 OTROS GASTOS 57 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58	- 51		3 37	ČD.	2 5	3	173	-	- D	
5141 Ceneraliza 5120 Impuestos, Conhibertones y Taxas 5120 Impuestos, Conhibertones y Taxas 5210 Ceneralica 5211 Ceneralica 5211 Ceneralica 5212 Impuestos, Cenhibertones y Taxas 5213 Provisiones, Agotismiento, depreciaciones y amortizaciones 5314 Provisiones para Deutores 5314 Provisiones para Corregencias 5314 Previsiones para Corregencias 5315 EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL 5316 OTROS INGRESOS 5317 Centralizates 5318 OTROS INGRESOS 5318 Ajustes de Ejerciones Anteniores 5319 Cetraordinarios 5310 Intereses 5310 Intereses 5311 Ajustes de Ejerciones Anteniores 5311 Ajustes de Ejerciones Centralizates 5311 Ajustes de Ejerciones Centralizates 5311 Centralizates 5312 Intereses 5313 Ajustes de Ejerciones Centralizates 5314 Cetraordinarios 5315 Ajustes de Ejerciones cateniores 5316 Corres Gestos Circinarios 5317 Centralizates 5318 Corres Gestos Circinarios 5319 Ajustes de Ejerciones cateniores 5310 Estreordinarios 5310 Estreordinarios 5311 Centralizates 5312 Centralizates 5313 Centralizates 5314 Centralizates 5315 Centralizates 5315 Centralizates 5316 Corres Gestos Circinarios 5317 Centralizates 5318 Corres Gestos Circinarios 5318 Corres Gestos Circinarios 5318 Centralizates 5319				12.	5 8	1000	25	-35	\$400,003	3,002.0
514 Aportes de hierring 515 Coneralise 5120 Impuestos, Conhiberiones y Taxas 521 De Operación 521 Coneralise 5220 Impuestos, Conhiberiones y Taxas 521 Provisiones, Agotismiento, depreciaciones y amortizaciones 531 Provisiones para Deudores 531 Provisiones para Consigencias 531 Previsiones para Consigencias 532 EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL 533 OTROS INGRESOS 54 OTROS INGRESOS 55 OTROS GASTOS 56 OTROS GASTOS 56 Princeitanos 56 OTROS GASTOS 57 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 Princeitanos 58 OTROS GASTOS 58 Princeitanos 58			7	-0.0	1 19	32	(3)	74	- 1.724.350	1.497.5
5141 Ceneraliza 5120 Impuestos, Conhibertones y Taxas 5120 Impuestos, Conhibertones y Taxas 5210 Ceneralica 5211 Ceneralica 5211 Ceneralica 5212 Impuestos, Cenhibertones y Taxas 5213 Provisiones, Agotismiento, depreciaciones y amortizaciones 5314 Provisiones para Deutores 5314 Provisiones para Corregencias 5314 Previsiones para Corregencias 5315 EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL 5316 OTROS INGRESOS 5317 Centralizates 5318 OTROS INGRESOS 5318 Ajustes de Ejerciones Anteniores 5319 Cetraordinarios 5310 Intereses 5310 Intereses 5311 Ajustes de Ejerciones Anteniores 5311 Ajustes de Ejerciones Centralizates 5311 Ajustes de Ejerciones Centralizates 5311 Centralizates 5312 Intereses 5313 Ajustes de Ejerciones Centralizates 5314 Cetraordinarios 5315 Ajustes de Ejerciones cateniores 5316 Corres Gestos Circinarios 5317 Centralizates 5318 Corres Gestos Circinarios 5319 Ajustes de Ejerciones cateniores 5310 Estreordinarios 5310 Estreordinarios 5311 Centralizates 5312 Centralizates 5313 Centralizates 5314 Centralizates 5315 Centralizates 5315 Centralizates 5316 Corres Gestos Circinarios 5317 Centralizates 5318 Corres Gestos Circinarios 5318 Corres Gestos Circinarios 5318 Centralizates 5319	0.00		16.55	2.	4 =	1	*3	(33)	307.163	297.5
5120 Impuestos, Conhibertones y Tases 20. 52 Do Operación 728. 5211 Generales 6511 5220 Impuestos, Centriburciones y Tases 6511 5211 Provisiones, Agotismiento, depreciaciones y amortizaciones 6511 5334 Provisiones para Deutores 6514 Financiares 6514 48 OTROS INGRESOS 1.129. 48 OTROS INGRESOS 1.129. 48 OTROS INGRESOS 1.129. 4815 Ajustes de Ejerciones Antendres 263. 4816 OTROS GASTOS 7.17. 552 OTROS GASTOS 7.32. 56805 Financiaros 7.32. 56805 Financiaros 688.6 56805 Otros Gastos Ordinarios 688.6 56805 Otros Gastos Ordinarios 688.6 56805 Otros Gastos Ordinarios 688.6 56806 Otros Gastos Ordinarios 688.6 5816 Cortos Gastos Ordinarios 688.6 5817 Estracorámeros 7.32. 5818 Financiaros 7.32. 5819 Financiaros 7.32. 5810 Estracorámeros 7.32. 5810						Č.	52	7.7	59.010	53.0
521 Do Operation 729, 5211 Generales 6511 Generales 6520 Impusates, Centrolectones y Taxas 751 Provisiones, Agotismismo, daproclaciones y amortizaciones 651. 53M Provisiones pera Deudores 557. EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL 26,736. 48 OTROS INGRESOS 1.129. 4809 Financiares 369. 4810 Estrangiana 58 363. 4811 Agustes de Ejerciones Anteniores 732. 55 OTROS GASTOS 13.6 5680 Otros Gastos Ordinarios 688.6 6818 Otros Gastos Ordinarios 688.6 6819 Chos Gastos Ordinarios 688.6 6810 Chos Gastos Ordinarios 688.6 6810 Chos Gastos Ordinarios 688.6 6811 Agustes de Ejerciones anteniores 726.7 Financiaros 688.6 6812 Chos Gastos Ordinarios 688.6 6813 Chos Gastos Ordinarios 688.6 6814 Chos Gastos Ordinarios 688.6 6815 Agustes de Ejerciones anteniores 726.7 Financiaros 688.6 6816 Chos Gastos Ordinarios 688.6 6817 Estrangiaros 726.7 Financiaros 688.6 6818 Chos Gastos Ordinarios 688.6 6819 Chos Gastos Ordinarios 688.6 6810 Chos Gastos Ordinarios									2,598,297	2.037.4
5211 Generales 5221 Impustes, Centinociones y Taxas 53 Provisiones, Agotismismo, dapreciaciones y amortizaciones 53 Provisiones para Deudores 5314 Previsiones para Deudores 5314 Previsiones para Corregentias 5315 Preprisiones 5316 Preprisiones 5316 Preprisiones 5316 Preprisiones Anleriores 5317 Previsiones 5318 Preprisiones Preprisiones 5319 Previsiones 5319 Previsiones 5319 Previsiones 5310 Previsiones 5310 Previsiones 5310 Previsiones 5310 Previsiones 5310 Previsiones Preprisiones 5310 Previsiones Preprisiones 5310 Previsiones 5310 Previsiones Preprisiones 5310 Previsiones Previsiones Preprisiones 5310 Previsiones Previsiones Previsiones Preprisiones 5310 Previsiones Previsi	200000000000000000000000000000000000000		383	2			D		20.144	150
impusates, Centribuciones y Tasas Provisiones, Agolamianto, depreciaciones y amortizaciones Provisiones para Deudores 857. EXCEDENTE(DEFICIT) OPEMACIONAL 48 OTROS INGRESOS Financiares 4815 Ajustes de Ejerciones Anlenores 58 OTROS GASTOS 5800 Intereses 5801 Intereses 5802 Corros Gastos Ordinarios 5803 Otros Gastos Ordinarios 5806 Estracrámerios 6806 Corros Gastos Ordinarios 6807 Corros Gastos Ordinarios 6808 Otros Gastos Ordinarios 6808	2,000			+	in.		nego Jerge		729,694	410.7
Provisiones, Agolismianto, Japroclaciones y amortizaciones Provisiones pera Deudores S57. Provisiones pera Corregencias EXCEDENTE(DEPICIT) OPERACIONAL 48 OTROS INGRESOS 1.128. 4809 Financiares 4815 Ajustes de Ejerciones Anteniores 55 OTROS GASTOS 101ereses 6805 Financiaros 6805 Financiaros 6806 Otros Gastros 13.6 6808 Otros Gastros Cidmanics 6808 Otros Gastros Cidmanics 6815 Ajustes de Ejerciones anteniores 6816 Otros Gastros 6817 Financiaros 6818 Otros Gastros 6819 Financiaros 6819 Financiaros 6810 Otros Gastros Cidmanics 682. Editor Gastros 6810 Otros Gastros Cidmanics 682. Editor Gastros 6810 Otros Gastros Cidmanics 682. Editor Gastros 683. Editor Gastros 684 Principlos Cidmanics 685 Ajustes de Ejerciones anteniores 685 Editor Gastros 686 Otros Gastros 687 Financiaros 688. Editor Gastros 68				-	-			0	651,093	392.6
Provisiones para Deudores EXCEDENTE(DEPICIT) OPERACIONAL 48 OTROS INGRESOS 48 OTROS INGRESOS 49 Catracránarios 49 Catracránarios 49 Catracránarios 49 Catracránarios 50 OTROS GASTOS 10 Intereses 50 OTROS GAST						.44	903	1.3	79.601	180
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL 48 OTROS INGRESOS 4.1.23.1 480 Functionas 4810 Functionas 4811 Ajustes de Ejercioes Anlenores 5815 OTROS GASTOS 58 OTROS GASTOS 5805 Funcionas 5805 Functionas 5805 Functionas 5806 Functionas 5806 Functionas 5807 Functionas 5808 Functionas 5808 Functionas 5809 Functiona		Provisiones, Agolemiento, dep	roclacica	KS Y 2	mortiz	actor	165	Sec.	357.000	8.884.5
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL 48 OTROS INGRESOS 4003 Fonesciaros 4010 Estraordinarios 4011 Ajustes de Ejercicos Antenores 58 OTROS GASTOS 58 OTROS GASTOS 5805 Intereses 5806 Fonesciaros 5806 Coros Gestos Ordinarios 5807 Coros Gestos Ordinarios 5808 Coros Gestos Ordinarios 5808 Coros Gestos Ordinarios 5809 Coros Gestos Ordinarios 5809 Coros Gestos Ordinarios 5819 Ajustes de Ejercicios antenores 682 EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICKO Firmado con salvedades: Se Inma el el ejecundo Estado do Astividad Pironiciora, Escentardos y secial de acuardo encontrado en los archivos de la ervidad y tenando encuenta que és el resultado de administración anterior FIRANDO DEL REPRESENTANTE LEGAL	100000	는 [18.14] 이 하나가 싶은데 보택하다 하나 있다면 보다 보다 하다 하다.		3			50		100	
48 OTROS INGRESOS 1.128.1 4819 Forenciarea 717.3 4810 Estraordinarios 363.1 4815 Ajustea da Ejercidos Anteniores 283.1 55 OTROS GASTOS 732.4 5680 Intereses 13.6 5680 Otros Gastio Ordinarios 688.6 5680 Otros Gastio Ordinarios 688.6 5816 Estraordinarios 29.3 6815 Ajustea de Ejercidos enteniores 29.3 6816 Estraordinarios 426.340.1 Firmado con salvedades: Se inma el siguiante Estado de Astinidad Firenciaria, Esconomica y social de acucado encontrado en los archivos de la entidad y terrando encuenta que és el resultado de administración anterior	6314	Previsiones pera Corregencias		7	1 10	*	3	100	857.000	8 884 5
48 OTROS INGRESOS 1.128.1 4819 Forenciarea 717.3 4810 Estraordinarios 363.1 4815 Ajustea da Ejercidos Anteniores 283.1 55 OTROS GASTOS 732.4 5680 Intereses 13.6 5680 Otros Gastio Ordinarios 688.6 5680 Otros Gastio Ordinarios 688.6 5816 Estraordinarios 29.3 6815 Ajustea de Ejercidos enteniores 29.3 6816 Estraordinarios 426.340.1 Firmado con salvedades: Se inma el siguiante Estado de Astinidad Firenciaria, Esconomica y social de acucado encontrado en los archivos de la entidad y terrando encuenta que és el resultado de administración anterior							4.			
4809 Financiares 717.7 4810 Catraordinarios 363.1 4815 Ajustes de Ejercidos Antenores 28.5 58 OTROS GASTOS 732.4 5805 Intereses 13.6 5808 Otros Gestos Ordinarios 688.6 5816 Corros Gestos Ordinarios 688.6 5816 Estreordinarios 48.6 6816 Corros Gestos Ordinarios 688.6 6817 Estreordinarios 48.6 6818 Estreordinarios 48.6 6819 Estreordinarios 688.6 682.6 683.6 684 Corros Gestos Ordinarios 688.6 685.6 685.6 686 Estreordinarios 688.6 687 Estreordinarios 688.6 687 Estreordinarios 688.6 688 Estreordinarios 6		EXCEDENTE/DEFICIT) OPEN,	ACIONAL		1 .			3	-26.730.200	12.904.2
### Financiares 1717. ### Catraordinaries 363.1 ### Ajactes de Ejercio es Antenores 28.1 ### OTROS GASTOS 732.2 ### Intereses 13.6 #### Other Castos Charanas 13.6 #### Other Castos Charanas 13.6 #### Other Castos Charanas 13.6 ###################################	AD	OTDOK WEDBEAR			1	-	13			
4810 Catracrdinarios 363.1 4815 Ajustes de Ejercicos Anteniores 28.1 55 OTROS GASTOS 732.4 6801 Intereses 732.4 6808 Otros Gastros 13.6 6808 Otros Gastros 688.6 6819 Estracrdinarios 688.6 6810 Estracrdinarios 29.3 6815 Ajustes de Ejercicos enteniores 29.3 6816 Estracrdinarios 29.3 6816 Estracrdinarios 29.3 6817 Estracrdinarios 29.3 6818 Otros Gastros Catractores 29.3 6819 Estracrdinarios 29.3 682 Estracrdinarios 29.3 682 Estracrdinarios 29.3 683.1 68	10000									762.9
dB15 Ajustea de Ejercicos Antengres 23.1 55 OTROS GASTOS 732.4 6801 Intereses 6805 Financiaros 13.6 6806 Otros Gestos Ordenarios 683.6 6807 Ediscorámeros 683.6 6808 Otros Gestos Ordenarios 683.6 6809 Otros Gestos Ordenarios 683.6 6819 Ediscorámeros 683.6 6819 Ediscorámeros 683.6 6810 Ediscorámer	HORE	1 STIPLE BERKSAN				40			/) r. 361	604.8
### Agustea de Ejercicos Anteniores 28.1 55 OTROS GASTOS 732.4 6805 Intereses 13.6 6806 Otros Gestos Circinarios 583.6 6807 Estrectarios 583.6 6808 Otros Gestos Circinarios 583.6 6809 Estrectarios onteniores 583.6 6809 Estrectarios onteniores 583.6 6809 Extended de Ejercicios onteniores 583.6 6809 Estrectario de Ejercicio	anto	Felramon as on								
58 OTROS GASTOS 5801 Intereses 5805 Financiaros 5806 Coros Gastos Ordenarios 5806 Coros Gastos Ordenarios 5816 Estracrámerios 5816 Ajustes de Ejercicios enteriores 6807 Excedente (DEFICIT) DEL EJERCICKO 6808 CXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICKO 6808 CXCED				3		-	1			25,7
6801 Intereses 6805 Financiaros 6808 Otros Gestos Circinarios 6808 Estraccinarios 6808 Ajustes de Eportidos anteniores 6808 EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO 6808 Finnado con salvedades: 6808 Estrace el aguanto Exisco do Astinidad Financiara. Económico y secolal de acuardo encontrado en los archanos de la solidad y tenendo encuenta que es el resultado de administración anterior	1.00						200		28 204	132.3
680\$ Financiaros 13,0 680\$ Otros Gestos Ordinarios 688.8 680\$ Estracrimeros 688.8 681\$ Apates de Ejertidos anteriores 20,3 681\$ EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO 426,340,1 Firmado con salvedades: Se tima el esquianto Estado do Actividas Financiaria, Económico y secial de acuerdo encontrado en los archivos de la antidad y terrando encuenta que es el resultado de administración anterior Financiario:	550000			41			100		732.423	461.9
6808 Otros Gestos Ordensnios 688. 6816 Estecnámeros 688. Ajustes de Ejercidos enteriores 688. EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO 726.140.1 Firmado con salvedades: Se timo el el equianto Exisco do Actividad Financiora, Económico y secial de acuardo encontrado en los archivos de la entidad y tenando encuenta que es el resultado de administración anterior Financio de ligidad por la entidad y tenando encuenta que es el resultado de administración anterior	300000000000000000000000000000000000000								45.000	1.
6819 Estracrámeros 6815 Ajustes de Ejerchoso enteriores 680 EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCHO 680 Estrado con salvedades: 680 Innado con contrato de los archanos de la entidad y terrando encuenta que és el resultado de administración antecior FURNADOS. REPUBLISANDE LEGAL									13,682	31,5
Apastes de Ejercicios enteriores EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO Firmado con salvedades: Se tima el alguanto Exisco do Astividad Firenciara. Economico y social de acuardo encontrado en los archanos de la sociada y terrendo encuenta que es el resultado de administración anterior Firendo de la reputación anterior									608.825	440.4
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO -26,340,1 Firmado con salvedades: Se tima el esquianto Exisco do Actividas Firenciaria. Económico y secial de acuerdo encontrado en los archivos de la entidad y teriendo encuenta que es el resultado de administración anterior FIRMA DEL REPRESENTANDE LEGAL							4		00.745	
Firmado con salvedades: Se tima el elgulante Estado de Astridas Firenciara, Económico y secial de acuerdo encuentado en los archivos de la ertidad y tertando encuenta que es el resultado de administración anterior FIRMA DEL REPRESENTANSE LEGAL			IEBRICE	1				-	The second secon	10.7
Se tima el siguiante Estado do Natiridad Firondiara, Escolarida y secial de acucado encuntrado en los archivos de la entidad y tenendo encuenta que és el resultado de administración anterior. Fironarios financias ENTANDE LEGAL		THAT DELILITY AND THE LEADING OF			1.0		77	(10)	420,240,128	14.205.14
Se tima el siguiante Estado de Astridad Firondiara, Escenarida y secial de acucado encuntrado en los archivos de la entidad y tenendo encuenta que és el resultado de administración antecior. Firando bel, inspires ENTANDE LEGAL		Estado con extradados								
encontrado en los archivos de la socidad y tenendo encuemo que es el resultado de administración unterior FURNO DEL REDIFESENTANJE LEGAL			Actividae I	Firesas	iora. E	conor.	race .	escal.	els accidents a ins	dominante
Administration anterior		encontrado en los archivos de la	ewidad y	tenta	do en	uzmi	aue	es el ri	en el sh chatter	elinn de la
		administracion anterior	Sureso A							33011 00 14
			9 4							
			7							
20.0			IIONDO							
		C12 -2 -2								
V1707		WATER								
FIRMA DECEDITATION										
'NOMBRÉ: RAFAEL HERNANDEZ CASTRO T.P. Nº : \$4446-T	4		EZ CASTI	PO.						



	A DICIENBRE 31 I (Cilvas en milos é		
SALDO DEL PATRIMO	NIO A DICIEMBRE 31 DE	2014	44.175.73
Variaciones patrib	MONIALES A DICHEMBRE	31 DEL 1015	-25,404,70
SALEO DEL PATRIMO	MIO A DICIEMBRE 31 DE	L 2016	17,371,92
DETALLE DE LAS VAR	LACIONES PATRIMONIA	ĘS.	
AUMENTOS			
		9230 3240	12.044
DISMINUCIONES		3270	Я
		320B 3230	-25.340,129
		3270	76. 5 23

documentos ancontrado en los archivos de la entidad y teniendo encuento que es el resultado de la gestion de la administración amarico

FIFMA DEL METRESEUTANTE LEGAL NONBRE MILLIAM GARCIA TURADO

FIRMA GED CONTADOR

(NOMBRE:RAFAEL HERNANDEZ CASTRO
T.F. N:24446-T