

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,  
DC-0158 -16 12/09/2016

Doctor  
**HERNANDO PERTUZ CORCHO**  
Director  
Instituto de Deporte y Recreacion- IDER-  
Ciudad

Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2015

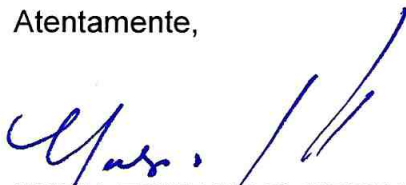
Cordial saludo

Como es de su conocimiento, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias adelantó Auditoría a los Estados Financieros a la entidad a su cargo, correspondiente a la vigencia fiscal 2015, cuyo resultado fue recibido por usted.

Cabe anotar que durante el Proceso Auditor, se dieron a conocer las observaciones detectadas con el objeto que la Entidad expusiera sus argumentos y a la fecha no se ha recibido respuesta, razón por la que el informe Preliminar quedó en firme.

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](http://www.contraloriadecartagena.gov.co).

Atentamente,



**NUBIA FONTALVO HERNANDEZ**  
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Comisión Auditora

Revisó: Miguel Torres Marrugo   
Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

Anexo: veinte(20) páginas  
Un (01) CD que contiene el Plan de Mejoramiento

RADICADO No.   
FECHA:   
RECIBIDO POR:   
NO IMPLICA ACEPTACION

F/20  
+1@d

**“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](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



**INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA AL BALANCE**

**INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER  
VIGENCIA 2015**



**CDC N-007**

**Cartagena de Indias, Agosto 30 del 2016**

**"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](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

**CD** **CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**Contralor Distrital: NUBIA FONTALVO HERNANDEZ**

**Director Técnico de Auditoría Fiscal (E): MIGUEL TORRES MARRUGO**

**CD** **CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS**

**Auditor: ENRIQUE MARRUGO RINCON**

**“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](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

**TABLA DE CONTENIDO**

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3. ESTADO DE LA ACTIVIDAD.....	10
4. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE.....	14
5. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO.....	15
6. ANEXOS.....	16



## 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 INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER, a 31 de diciembre de 2015, en cumplimiento con el último inciso del artículo 268° y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

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

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

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

*Xuf*

**“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](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)**

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias, D. T. Y C., 30 de Agosto del 2016

Doctor.

**HERNANDO PERTUZ CORCHO**

Director

Instituto Distrital de Deporte y Recreación – IDER -  
Ciudad.

## **Ref.: Auditoría al Balance de los estados Contables año 2.015**

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN “IDER a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.015 y el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.015; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

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

**“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](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe, tuvo el siguiente alcance:

Dictamen de los Estados Financieros, análisis control Interno contable, seguimiento al Plan de Mejoramiento.

## EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable de la entidad, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008, la cual obtuvo una calificación final de 3.78 considerado satisfactorio, lo que indica que el INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER" cumple.

## EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

El INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER" en el plan de mejoramiento suscrito con la contraloría distrital cumple con los parámetros establecidos en la resolución reglamentaria 173 de Julio 26 de 2013.

## OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER", vigencia fiscal 2015, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen negativo, teniendo en cuenta la no realización del Inventario Físico de las Propiedades Planta y Equipo, igualmente el grupo de cuenta Deudores por estar este valor en cuenta de difícil cobro y se debió provisionar de acuerdo a la norma de la contabilidad PGCP y la cuenta 2715 Provisión Prestaciones Sociales** presenta un saldo a Diciembre

**"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

41

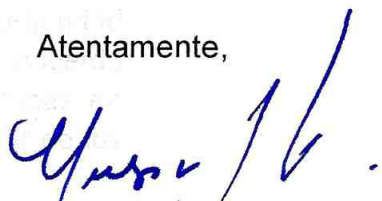
31 del 2015 por valor \$333.081 este valor debe ser trasladado a cuentas reales. Los estados contables antes mencionados no son razonables debido a la situación financiera, en sus aspectos más significativos a 31 de diciembre de 2015 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación

### PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los ocho (8) días hábiles previsto en la norma, de acuerdo con lo previsto en la Resolución Reglamentaria N° 173 del 26 de julio de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo. ✓

Atentamente,



**NUBIA FONTALVO HERNANDEZ**

Contralora Distrital de Cartagena

Elaboró: Enrique Marrugo Rincón (GAC)

Revisó: Wilmer Salcedo Misas – Coordinador del Sehga

VB. Dirección Técnica de Auditoría Fiscal



**“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**



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 2.1. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Análisis al Balance General a 31 de diciembre de 2.015

#### ACTIVOS:

Es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER" en desarrollo de su función administrativa.

Esta cuenta presentó a Diciembre 31 de 2015, unos activos totales por valor de \$ 11.471.701 (miles de pesos), presentando un aumento de 14%, con relación y vigencia anterior, la cuenta EFECTIVO, presentó un saldo de \$ 4.234.300 (miles de pesos) y un incremento de 87% del año anterior que fue de \$ 539.041 (miles de pesos). Dentro de las cuentas más representativas se encuentran la cuenta 14 del grupo DEUDORES que representa el 53% del total de los activos y donde este grupo de cuentas, su mayor participación se reflejan en las **Transferencias por cobrar** presentaron un incremento 23%, con relación a la vigencia anterior representa la existencia de fondos en dinero, en moneda nacional, de disponibilidad inmediata.

La cuenta 16 Propiedad Planta y Equipo presenta un saldo a diciembre 31 del 2015 por valor de \$1.099.134 (miles de pesos), conformados de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2015	2014
Bienes muebles en bodega	56.708	0
Maquinaria Y Equipos	1.074.938	1.074.938
Equipo Médico Y Científico	1.280	1.280
Muebles Enseres Y Equipos DE Oficina	323.110	323.110
Equipos de Computación y Comunicación	91.861	91.861
Depreciación acumulada	-448.763	-294.902
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS NETOS</b>	<b>1.099.134</b>	<b>1.196.287</b>

**“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

# **CONTRALORIA** DISTRICTAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Participando de los activos totales en un 9.5%, y disminuyendo en un 9% con relación al año 2014, la comisión observó que se realizó los inventarios de la Propiedad Planta y Equipo conciliándose con almacén e incluyéndose estos valores en el Balance General, ajuste necesario para la razonabilidad de la cuenta. Se presenta una observación por **la no realización del Inventario Físico de las Propiedades Planta y Equipos, igualmente el grupo de cuenta Deudores por estar este valor en cuenta de difícil cobro y se debió provisionar de acuerdo a la norma de la contabilidad CGNP** y la cuenta **2715 Provisión Prestaciones Sociales** presenta un saldo a Diciembre 31 del 2015 por valor \$333.081 este valor debe ser trasladado a cuentas reales.

## **PASIVOS:**

Agrupar las obligaciones derivadas de las actividades del INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE y RECREACIÓN "IDER", con personas naturales o jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2015, presenta un saldo de \$ 1.538.939 (miles de pesos), participando en un 13% de los activos totales presentando una disminución con relación al año 2014.

DESCRIPCION	2015	2014
Adquisición Bienes Y Servicios	821.413	1.357.161
Acreedores	52.636	66.870
Ret. En la Fuente de Impto de Timbre	266.097	326.915
<b>Total Cuentas Por Pagar</b>	<b>1.140.162</b>	<b>1.750.946</b>

Las cuentas más representativas son de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de Diciembre de 2015 es de \$1.140.162 (miles de pesos), participa en un 0.09% de los activos totales, disminuyendo en un 54% con respecto al año anterior. Este decremento se debe a la disminución de las obligaciones de la adquisición de los bienes y servicios. La cuenta 2715 PROVISION PRESTACIONES SOCIALES participa en un 3%, de los activos totales, suma que asciende a \$ 333.740, (miles de pesos), la comisión observó que el movimiento de esta cuenta, se realiza

**"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**



# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

al final de la vigencia y no mensual como corresponde. Al mismo tiempo las cesantías anualizadas correspondientes al 2014, se consignaron oportunamente cumpliendo con la obligación de consignarlas al fondo de cesantías respectivas hasta el 14 de febrero del año inmediatamente.

## OBSERVACIONES:

Por desconocimiento, descuido o falta de control, la cuenta 2715 PROVISION PRESTACIONES SOCIALES presenta un saldo por valor de \$333.081 (miles de pesos), la comisión observó que el movimiento de esta cuenta se realiza al final de la vigencia y no mensual como corresponde. Se incumple parcialmente con lo dispuesto en la resolución 356 de 2007 Título II Capítulo Único 9.1.2.4 Normas Técnica de Contabilidad Procedimiento Contable para el reconocimiento y Revelación de los hechos relacionados con los PASIVOS artículo 229. Lo anterior podría poner en entredicho los resultados de los Estados Financieros de la Entidad.

## PATRIMONIO

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

PATRIMONIO	2015	2014
CAPITAL FISCAL	6.282.229	4.718.478
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.657.504	1.817.792
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.445.388	1.445.388
PROV. DEPREC Y AMORTIZACIONES	-3.597	-3.597
<b>TOTAL</b>	<b>10.381.524</b>	<b>7.978.061</b>

El Patrimonio del **INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER"** para la vigencia 2015, presenta un saldo de \$ 9.932.762 y en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$ 7.683.160 obteniendo

**"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



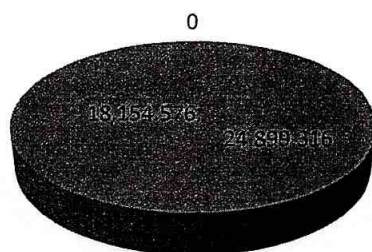
un aumento de 23%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por el incremento del resultado del ejercicio.

## 2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y

### AMBIENTAL a Diciembre 31 del 2015

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por el **INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER"**, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2015, se observó un saldo de \$ 24.899.316 (miles de pesos), mientras para la vigencia 2014 se presentó un saldo de \$ 18.154.576, aumentándose en un 27%, situación generada por el aumento de los ingresos no tributarios.

### INGRESOS OPERACIONALES VALORES EN MILES



**“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](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

## GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre el **INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER"**, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2015 presenta un saldo de \$ 22.300.708, participando en un 90% de los ingresos operacionales aumentando en 27%, con relación al año anterior, distribuidos así:

CODIGO	GASTOS OPERACIONALES	2015	2014
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.319.119	1.913.803
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.047	1.179
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	347.273	320.768
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	52.405	48.500
5111	GENERALES	1.120.116	1.735.745
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	38.242	66.962
5202	SUELDOS Y SALARIOS	11.018.457	6.210.503
5211	GENERALES	7.403.049	6.014.092
	<b>TOTAL</b>	<b>22.300.708</b>	<b>16.311.552</b>

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2015, muestra una utilidad neta positiva, esto se debe al aumento de los ingresos operacionales.

DETALLE	2015	2015
INGRESOS TOTALES	24.971.515	18.164.448
GASTOS TOTALES	22.314.011	16.346.656
<b>TOTAL</b>	<b>2.657.504</b>	<b>1.817.792</b>

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER", vigencia fiscal 2014, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen con salvedades**, excepto por, la cuenta 2715 PROVISION PRESTACIONES SOCIALES presenta un saldo a Diciembre 31 del 2014 por valor \$333.081, la comisión observo que el movimiento de esta cuenta se realiza al final de la vigencia y no mensual como corresponde, el cual se hace necesario realizar el ajuste pertinente. La cuenta de Caja General

**"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



presenta un saldo a 31 de diciembre de 556 (miles de pesos) la cual a mas tardar a 28 de diciembre de la vigencia 2015, debió realizar la liquidación y cierre de la caja menor.

Los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

## INDICADORES FINANCIEROS

Al efectuar la aplicación de indicadores cuantitativos a 31 de diciembre de 2015, con base en los saldos del Balance, se obtiene resultados que en su interpretación reflejan términos generales que la Contraloría presenta factores de riesgo bajo con base a su liquidez así:

### RAZÓN CORRIENTE

Activos Corrientes / Pasivos Corrientes  
\$ 10.327.812 / \$ 1.140.162: \$9

Este indicador muestra que por cada peso de deuda del INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER, durante la vigencia 2015 dispone de \$ 9.0 para cancelarla.

### CAPITAL DE TRABAJO

Activo Corriente - Pasivo  
Corriente  
\$ 10.327.812 - \$ 1.140.162 = \$ 9.187.650

Este indicador muestra que el INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER, durante la vigencia 2015 dispone de \$ 9.187.650 por Capital de Trabajo.

**"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](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



## ENDEUDAMIENTO

### PASIVO TOTAL/ ACTIVO TOTAL

1.532.939 / 11.471.701 = 13%

Este indicador muestra que el 13% del Activo está comprometido con los acreedores, durante la vigencia 2015.

### INDICADOR DE SOLIDEZ 2015

Activo Total / Pasivo Total

\$11.471.701/\$ 1.538.939 = 7.45

Este indicador muestra que el INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER", durante la vigencia 2015 dispone de \$ 7.45 en Activos y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

### 3. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable de la Instituto Distrital de Deporte y Recreación "IDER", son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008, por el cual se prescribieron los procedimientos y métodos para implementar y evaluar el Sistema.

Se evaluaron las actividades de control aplicadas por el sujeto de control, teniendo en cuenta el diligenciamiento de la encuesta realizada por la entidad, en aras de analizar con objetividad la calificación que le otorgó la oficina de control interno de la entidad, al Sistema de Control Interno Contable, la cual obtuvo una puntaje de 3.95, mientras el auditor evaluó esta misma calificación en cada una de las áreas relacionadas con el proceso contable, obteniendo una calificación final de 3.95, lo que indica que se cumple aceptablemente, esto se debe que la Instituto Distrital de Deporte y Recreación "IDER" elaboró un manual de procedimientos del proceso contable teniendo en cuenta los

**"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

critérios y Procedimientos de la Contaduría General de la Nación; de igual manera la entidad cumple con los criterios de la Resolución 357 de 2008.

Para la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, la gestión del Sistema de Control interno contable se cumple en un alto grado, teniendo en cuenta todo lo descrito en los párrafos anteriores.

No	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,95	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,26	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACION	4,30	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACION	4,30	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,20	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4,09	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4,28	SATISFACTORIO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE INFORMES	3,91	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,50	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,50	SATISFACTORIO

#### 4. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

El INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN "IDER en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Distrital de Cartagena, cumple con los parámetros establecidos en la resolución reglamentaria 173 de Julio 26 de 2013 y la guía de auditoria territorial.

**"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



“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

# CONTRALORIA ANEXOS

DISTRICTAL DE CARTAGENA DE INDIAS  
**CONTRALORIA**



# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**“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**

ANEXO No.1  
**INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2015 - 2014**  
 (Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Diciembre 31 de 2015	Diciembre 31 de 2014	Código	PASIVO	Diciembre 31 de 2015	Diciembre 31 de 2014	
	<b>CORRIENTE</b>	10,327,812	8,039,436		<b>CORRIENTE</b>	1,140,162	1,750,966	
11	Efectivo	3,470	→ 3,390,041	23	Obligaciones Financieras	0	0	
1105	Caja	4,234,300	0	24	Cuentas por Pagar	1,140,146	1,750,946	
1110	Bancos y corporaciones	556	0	2401	Adquisición bienes y Servicios	821,413	1,357,161	
12	Inversiones	13,140	0	2403	Transferencias	0	0	
1202	Derechos en fondos de valores y fianzas	12,605	0	2425	Acreedores	52,636	66,870	
1207	Inversiones Patrim en Entidades no Control.	535	0	2436	Reten. la Fuente de Imp. de Imbre	266,097	326,915	
14	Deudores	6,080,372	8,039,436	2450	Avances y Anticipos Recibidos	0	0	
1407	Prestacion de Servicios	44,227	331	25	Obligaciones Laborales	16	20	
1413	Transferencias por Cobrar	5,906,821	465,625	2505	Salarios y Prestab Sociales	16	20	
1420	Avances y Anticipos	129,324	7,212,266		<b>NO CORRIENTE</b>	398,777	398,118	
1475	Deudas de difícil cobro	0	361,546		27	Pasivos estimados	333,740	333,081
1480	Provision para deudores	0	0	2715	Provision para Prestaciones Sociales	333,740	333,081	
	<b>NO CORRIENTES</b>	1,143,889	1,241,042	29	Otros Pasivos	65,037	65,037	
16	Propiedades, planta y equipo	1,099,134	1,196,287	2905	Recaudos a Favor de Terceros	65,037	65,037	
1635	Bienes muebles en bodega	56,708	0		<b>TOTAL PASIVO</b>	4,538,939	2,149,084	
1655	Muebles y equipo	1,074,938	1,074,938		<b>PATRIMONIO</b>	9,332,762	7,683,160	
1660	Equipo médico y científico	1,280	1,280	31	HACIENDA PUBLICA	-448,762	-294,901	
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	323,110	323,110	3128	Prov. Agot. Depreciac y Amortizaciones	-448,762	-294,901	
1670	Equipos de comunicación y computación	91,861	91,861	32	Patrimonio Institucional	10,381,524	7,978,061	
1685	Depreciación acumulada	-448,763	-294,902	3208	Capital Fiscal	6,282,229	4,718,478	
	<b>19 Otros activos</b>	44,755	44,755	3225	Resultado del ejercicio Anteriores	0	0	
1970	Intangibles	48,352	48,352	3230	Resultado del ejercicio	2,657,504	1,817,792	
1975	Amortización Intangibles	-3,597	-3,597	3255	Patrimonio Institucional Incorporado	1,445,388	1,445,388	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	11,471,701	9,280,478	3270	Prov. Depreciac y Amortizaciones	-3,597	-3,597	
					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	11,471,701	9,832,244	

*[Firma manuscrita]*

*[Firma manuscrita]*



ANEXO No. 2  
 INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION  
 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL  
 A DICIEMBRE 31 DE 2015 - 2014  
 (Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Periodo Actual Diciembre 31 de 2015	Periodo Actual Diciembre 31 de 2014
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
41	Ingresos Fijos	24.899,316	18.154,576
4105	Tributos	12.860,808	7.109,495
4110	No Tributos	10.108,093	9.250,103
43	Venta de Servicios	0	0
4395	Donaciones	0	0
44	Transferencias	1.950,414	1.785,978
4428	Otras transferencias	1.950,414	1.785,978
47	Operaciones Interinstitucional	0	0
4705	Aportes y Traspaso de Fondos Recibidos	0	0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
51	De administración	3.879,202	4.086,957
5101	Sueldos y Salarios	2.319,119	1.913,803
5102	Contribuciones Impugnadas	2.047	1.179
5103	Contribuciones Efectivas	3947,273	320,768
5104	Aportes sobre la Nómina	52,405	48,500
5111	Generales	1.120,116	1.735,745
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	38,242	66,982
52	De Operación	18.421,506	17.224,696
5202	Sueldos y Salarios	11.018,457	6.210,503
5211	Generales	7.403,049	6.014,092
53	Provisiones, agotamiento, deprec y amortización	0	0
5314	Provisiones para Contingencias	0	0
54	Transferencias	0	0
5404	Transferencias Integ Ciudades	0	0
56	Gastos de Inversión Social y Dep.	0	0
5602	Educación, Art. Cultura, Rec. y Dep.	0	0
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>			
48	Otros Ingresos	72,199	9,872
4809	Financieros	72,199	9,872
58	Otros GASTOS	13,303	35,104
5802	Contingencias	13,303	35,104
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>			
5805	Financieros	2.957,504	1.917,792

04/07/15  
00 21/011



ANEXO 3  
 INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACION  
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
 Diciembre 31 DE 2015  
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	-1	6.006.073
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015	-2	3.926.689
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	-3	9.932.762

DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	-4	3.926.689
DISMINUCIONES:	-5	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	-6	0

ANEXO 3  
 INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACION  
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
 DICIEMBRE 31 DE 2014  
 (CIFRAS EN MILES DE PESOS)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2013	-1	6.006.073
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2014	-2	1.677.087
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014	-3	7.683.160

DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	-4	1.677.087
DISMINUCIONES:	-5	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	-6	0