



Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial
Auditaría al Balance**

**DISTRISEGURIDAD
AÑO: 2009**

CDC -N° 010

Fecha: 07/05/10



Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

Contralor Distrital: HERNANDO DARIO SIERRA PORTO

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: VERENA LUCÍA GUERRERO BETTIN

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

**Grupo de Auditor: WILMER SALCEDO MISAS
JORGE E. GARCIA M.**

TABLA DE CONTENIDO

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

PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del Distrito a 31 de diciembre de 2009, en cumplimiento con el último inciso del artículo 272 y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

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

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

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

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

Cartagena de Indias, mayo 07 de 2.010

Doctora
ROCÍO BANQUEZ DE VERGARA
Gerente
Distriseguridad
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.009

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades originadas por el artículo 272º de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de Distriseguridad a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.009, el Estado de Actividad Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.009 y El Estado de Cambio al Patrimonio a 31 de diciembre de 2009; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría contempló tres etapas:

- a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública;
- b) Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables;
- c) Observaciones del último informe de

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

Auditoría al Balance practicada en la Alcaldía Distrital, informes de la oficina de control interno.

En lo que respecta al seguimiento del Plan de Mejoramiento, se evidenció que se ha corregido en su totalidad lo referente a la Propiedad, Planta y Equipo. Con la creación del libro de control de activos fijo que a su vez contiene toda la información del activo y que además los métodos y procedimientos para el levantamiento de la información están conformes con la normatividad.

Numero consecutivo del Hallazgo	Descripción Hallazgo	Efecto del Hallazgo	Acción correctiva	Cumplimiento
1	16. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO "No existe un inventario físico a diciembre 31 de 2008 y por tanto no se puede determinar la existencia y valuación de los bienes y los riesgos inherentes que esto conlleva"	Inconsistencia en las cifras, y por tanto la no razonabilidad en este rubro – No existe control de estos bienes.	Llevar a cabo la toma física de inventario de estos bienes	Esto se cumplió al 100%

En el proceso se observó que la información financiera es manejada en el departamento contable y a su vez este está interfasado con las demás áreas que tienen que ver con los registros contables.

Del examen de los Estados Financieros y aspectos administrativos de DISTRISSEGURIDAD a 31 de Diciembre de 2009, se remiten los siguientes comentarios.

GRUPO 27 - PASIVOS ESTIMADOS

No presenta saldos, ni movimientos lo que demuestra que no se está utilizando esta cuenta para realizar las debidas provisiones laborales. Se incumple con la resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, libro 1, título II, Normas Técnicas Relativas a los Pasivos, numeral 9.1.2.6, Pasivos Estimados.



Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

-Opinión Limpia-

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en el párrafo precedente, y según lo dispuesto en la Resolución Orgánica No.5970 los errores e inconsistencias representan el 3% de los pasivos por lo cual los Estados Contables presentan razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera de la alcaldía Distrital de Cartagena al 31 de Diciembre del 2.009 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de Contabilidad generalmente aceptadas.

Atentamente,

HERNANDO DARÍO SIERRA PORTO
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: JORGE E. GARCIA M.
Revisó: WILMER SALCEDO MISAS

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. ACTIVOS

GRUPO 11 - EFECTIVO

Esta cuenta presentó un saldo de \$64.385 (cifras en miles de pesos) y con relación al año 2.008, que fue de \$476.924 (cifras en miles de pesos) se presenta una variación absoluta de \$ 412.539 (cifras en miles de pesos), con una variación relativa de un -86.50%, esto se debe básicamente a que la cuenta **1110 Banco** presentaba un saldo en el 2008 superior al corte de 2009, hubo un decremento. El cual se justifica en las adecuadas conciliaciones bancararias. cumpliendo en lo dispuesto en la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, libro 1, título II, numeral 7, Características cualitativas de la Información Contable Pública que aseguran la calidad de la información como es la Confiabilidad basada en la razonabilidad, la objetividad y la verificabilidad de los datos.

GRUPO 12 – INVERSIONES

Recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la recepción de rendimientos, dividendos y participaciones.

La cuenta **1202 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ**, presentó un saldo de \$17.000 (miles de pesos), su variación con respecto al 2008 fue del 0,00% (inversiones en transcribe), inversión que no tiene registrada la actualización de la inversión al presente año, lo que incumple en lo dispuesto en el manual de procedimiento contable según la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 manual de procedimiento de Contabilidad Publica en el “TITULO II, Procedimientos relativos a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, capítulo I, actualización de inversiones de administración de liquidez, el cual dice:

“Las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda y participativos deben actualizarse con base en las metodologías expedidas por la Superintendencia Financiera, para las inversiones negociables. Las metodologías aplicables deben ser las vigentes al momento de la actualización”.

GRUPO 14 – DEUDORES

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad originados en el desarrollo de sus funciones, así como los anticipos entregados a terceros. Este grupo presentó un saldo a 31 de diciembre de 2009 de \$2.504.781 (miles de pesos) con una variación relativa con respecto al 2008 de -62.66% presentando una mejora en este grupo, ya que se recaudó el 100% de la cuenta 1420 avances y anticipos entregados. Cumpliendo con la resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, libro 1, título II, Normas Técnicas Relativas a los Activos, numeral 9.1.1.2, Rentas por Cobrar.

GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

El saldo de esta cuenta representa el valor total de los activos fijos, y su depreciación a 31 de Diciembre de 2009, este grupo presenta una disminución del 87,22% en la cuenta 1650 Redes, Líneas y Cables de 2008 en comparación con 2009. sin embargo es una cuenta depurada y bien lograda lo cual cumple 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.

Lo anterior presuntamente cumpliendo con lo establecido en la resolución N° 322 de 2004 emitida por la Contaduría General de la Nación, y cumpliendo con los principios de la contabilidad pública, como son Reconocimiento, Registro y Revelación.

GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta representa el total de activos intangibles a Diciembre 31 de 2009, y está constituida por un Software contable, mantenimiento, comunidad y pagina Web y Amortización acumulada de Intangibles, esta cuenta presentó saldo de \$2.756 (miles de pesos) a 2009 y una saldo a 2008 de \$18.605 presentando una variación relativa del -85,19%, lo que indica una disminución absoluta de \$15.849 (miles de pesos).

2. PASIVOS

GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta representa las obligaciones adquiridas con terceros, relacionados con las operaciones que lleva a cavo la entidad en el desarrollo de

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

sus funciones, y que a 31 de Diciembre de 2009 se encuentran pendientes de pago, este grupo presentó un saldo de \$2.978.317 a 31 de diciembre de 2009 y un saldo de \$1.402.973 a diciembre 31 de 2008, presentando un incremento del 112,29% en estas cuentas por pagar.

GRUPO 25 – OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

Este grupo representa las obligaciones pendientes para con los empleados en cuanto a seguridad social y prestaciones sociales, de acuerdo a lo establecido por la ley.

Este grupo presenta saldo 0 a diciembre 31 de 2009 y un saldo de \$43.186 (miles de pesos) a diciembre 31 de 2008 para una variación relativa del -100% lo que no es normal este comportamiento debido a los plazos autorizados por ley para los pagos de prestaciones y obligaciones, sin embargo este comportamiento genera incertidumbre.

GRUPO 27 - PASIVOS ESTIMADOS

No presenta saldos, ni movimientos lo que demuestra que no se está utilizando esta cuenta para realizar las debidas provisiones laborales.

GRUPO 29 – OTROS PASIVOS

El saldo de esta cuenta representa otras obligaciones legalmente contraídas por la Entidad en el ejercicio de sus funciones. Este grupo presenta saldo a 31 de diciembre de 2009 \$ - 6.762 y un saldo contrario a su naturaleza a diciembre 31 de 2008 (Deposito a favor de Fonsecon) por \$16.105 (en miles) arrojando este una variación relativa del -141,99%.

3. PATRIMONIO

GRUPO 32 – PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Esta cuenta representa el patrimonio de Distriseguridad, el cual está constituido por operaciones del ejercicio, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2009 de \$3.427.594(cifras en miles de pesos) y un saldo a 31 de diciembre de 2008 de \$11.404.248 (cifras en miles de pesos) arrojando una variación relativa de (69,94%) lo que evidencia la disminución del patrimonio de un periodo a otro, cuya disminución se debió por el incremento en las provisiones, depreciaciones y amortizaciones que aumentaron un 138,45% con relación al año 2008, de igual

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

forma, se están registrando obligaciones recibidas de otras entidades contables públicas por valor de \$ 6.415.127 (miles de pesos) evidenciando una disminución del 100% con relación al año 2008, lo que evidencia la disminución del patrimonio de un periodo a otro.

4. INGRESOS

GRUPO 41 – OPERACIONALES

Este grupo presenta un saldo a 31 de diciembre de 2009 de \$10.619.792(miles de pesos) y un saldo a 2008 de \$7.320.289 (miles de pesos) presentando una variación absoluta de \$3.299.503 (miles de pesos) y un incremento del 45,07% estos indicadores corresponden a los ingresos causados por las diferentes fuentes de financiamiento a Diciembre 31 de 2009, una parte de estos ingresos no han sido pagados y se encuentran registrados como Deudores.

GRUPO 44 – TRANSFERENCIAS

El saldo de esta cuenta corresponde a las transferencias recibidas por el Ministerio de Defensa Nacional para desarrollar programa de ampliación sistema de vídeo vigilancia CCTV, construcción casa de justicia de Canapote, presentó un saldo a 31 de diciembre de 2009 de \$762.800 (miles de pesos) y una variación relativa de -19,36% lo que demuestra que disminuyó este rubro de un periodo a otro.

GRUPO 48 – OTROS INGRESOS

Este grupo presentó saldo de \$1.021(miles de pesos) a 31 de diciembre de 2009 y a 2008 un saldo de \$3.531 (miles de pesos), lo que arrojó una disminución del (71,08%), el saldo de esta cuenta corresponde a ingresos resultado de las actividades financieras a 31 de Diciembre.

5. GASTOS

GRUPO 51 – ADMINISTRACIÓN

Este grupo presentó saldo a 31 de diciembre de 2009 de \$10.811.074 y un saldo a 31 de diciembre de 2008 de \$ 9.132.400, observándose un aumento del 18,38%, esta cuenta “gastos generales de administración” contiene las erogaciones en dinero realizadas por la entidad en la adquisición de combustible, mantenimiento,

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

chalecos, entre otros para su posterior distribución a los organismos de seguridad del Distrito.

GRUPO 53 – PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Este grupo presenta saldo en \$0, esta cuenta corresponde a gastos por depreciaciones de la Propiedad, Planta y Equipo, y amortizaciones de los intangibles de los activos de la entidad, lo que demuestra que se aceleraron las amortizaciones, las provisiones no se realizaron y los equipos están totalmente depreciados. Lo que demuestran que se aceleraron las amortizaciones, las provisiones respectivas no se realizaron y no se efectuó el gasto de depreciación que corresponde al agotamiento de los activos, por lo cual están incumpliendo con el manual de procedimiento contable en el CAPÍTULO II, procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, en el Título III, Ítem 21. Efectos y cambios significativos en la información contable, que:

“Revelan los cambios en la aplicación de métodos o procedimientos contables; las razones y efectos derivados de los ajustes o correcciones realizadas, originadas en reclasificaciones y depuración de cifras y conciliaciones; así como la cuantía, el origen y efecto de los ajustes de ejercicios anteriores, que incidieron significativamente en las cifras presentadas en los estados contables básicos. Igualmente, se informa sobre las diferencias presentadas entre los valores reportados en la información y, los valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos y obligaciones.” lo que demuestra que se aceleraron las amortizaciones, las provisiones no se realizaron y los equipos están totalmente depreciados.

CONTROL INTERNO CONTABLE

Etapas de Reconocimiento

En esta etapa se produce la captura de datos, permite el registro de las transacciones económicas. Está conformada por las siguientes actividades: Identificación, Clasificación, Registros y Ajustes. Obtuvo una calificación de 4.8 puntos, resultado considerado satisfactorio.

Identificación: la calificación otorgada fue de 4.5 puntos, considerado como satisfactorio. De acuerdo a las debilidades detectadas este puntaje lo consideramos bueno debido a que los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados en las diferentes dependencias de la entidad contable publica son debidamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuentes o soportes de las operaciones para que sean incorporadas al proceso contable, así como su verificación respecto a su aplicación. Existen los procedimientos para identificar los bienes en forma individualizada. Además del reconocimiento de la propiedad, planta y equipos y bienes de beneficio y uso

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

público en cuanto al seguimiento de su legalización y valoración actualizada. **No hay un adecuado reconocimiento del pasivo estimado.**

Clasificación: La calificación otorgada fue de 4.5 puntos, considerado como satisfactorio. De acuerdo con las fortalezas detectadas este puntaje lo consideramos bueno debido a que existe una clasificación detallada y actualizada de los bienes muebles e inmuebles, de los bienes de beneficio.

Registro y Ajustes: La calificación otorgada fue de 4.3, considerado como satisfactorio. De acuerdo con las fortalezas detectadas este puntaje lo consideramos bueno debido a que existen registro detallado de los inventarios de bienes muebles e inmuebles, los bienes de beneficio y uso público, los recursos naturales y ambientales; las rentas por cobrar se registran globalmente basados en el informe elaborado por la oficina operadoras de telefonía e impuestos de delineación; la depreciación de los bienes se hace de forma detallada. Los registros de las cuentas cero no se concilian con la división de presupuesto. **El valor registrado en el pasivo estimado al final del periodo presenta incertidumbre por no existir un cálculo actualizado.**

Etapas de Revelación

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

Elaboración de Estados Contables y demás Informes: La calificación otorgada fue de 4,5, considerado como satisfactorio. De acuerdo con las debilidades detectadas este puntaje lo consideramos ajustado debido a que los libros contables están impresos; el aplicativo para procesar la información se encuentra interfazado con las demás áreas del ente contable.

Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información: La calificación otorgada fue de 4,0, considerado como satisfactorio. De acuerdo a las debilidades detectadas este puntaje lo consideramos ajustado debido a que no se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad los estados financieros. No se evidencia que la información contable esté acompañada de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión por parte de los usuarios. La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión por cuanto lo que existe informe detallado de los bienes muebles e inmuebles, bienes de beneficio y uso público, recursos naturales y del medio ambiente, registros detallados de rentas por cobrar pero no de pasivos estimados. Además las diferentes dependencias están interfazadas con contabilidad.

Otros Elementos del Control

Esta etapa obtuvo una calificación de 4.0, considerado como satisfactorio. En esta etapa se establecen los mecanismos u acciones inherentes a las actividades que conforman el proceso contable y están encaminadas a reducir, transferir, compartir o aceptar aquellos eventos que pueden incidir en el logro de los objetivos como es la adecuada ejecución del proceso contable. Consideramos una calificación ajustada teniendo en cuenta que los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, hay sostenibilidad de la calidad de la información y el flujograma de la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable tiene aplicabilidad.

La calificación obtenida teniendo en cuenta las debilidades detectadas en las diferentes etapas y su efecto en el proceso de gestión contable la consideramos buena.

ANEXOS

FORMATO No. 22						
CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA REPORTE DE HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE ESTADOS CONTABLES						
1. CONTRALORIA: DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D.T. yC						
2. ENTIDAD AUDITADA: DISTRISEGURIDAD						
3. AÑO: 2009			4. FECHA DE REPORTE: MAYO 3 DE 2010			
HALLAZGO No.	CUENTAS		HALLAZGOS MILLONES DE PESOS			OBSERVACIONES
	CODIGO	NOMBRE	SOBRE ESTIMACIONES	SUB ESTIMACIONES	INCERTIDUMBRES	
1	27	Pasivos Estimados.			\$0 (En miles)	Al efectuar la revisión de la cuenta, se percato que no existen provisiones laborales