



Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACION
AÑO: 2009**

CDC -N° 011

Fecha: 07/05/2010



Contralor Distrital: Dr. HERNANDO DARIO SIERRA PORTO

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: Dra. VERENA LUCÍA GUERRERO BETTIN

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

**Grupo de apoyo contable: WILMER SALCEDO MISAS
JORGE ELIECER GARCIA MARRUGO**

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	9
3. 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 de EL INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE “IDER” a 31 de diciembre de 2009, en cumplimiento con el último inciso del artículo 268 y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

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

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

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



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

Cartagena de Indias, mayo 07 de 2.009

Doctora
MARIA DEL ROSARIO GUTIERREZ DE PIÑEREZ
Directora
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.009

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades originadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de EL INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE "IDER" de Cartagena a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.009 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.009; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedí mentales 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 razónabilidad 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) Consecución de informes de auditoría,

Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

resultado de la evaluación practicada en otras vigencias, así como las actas de reuniones del Comité de Sostenibilidad de la Contabilidad del Distrito e Informes de la oficina de control interno.

Del los hallazgos obtenidos en la auditoria especial del 2008. se obtuvieron 28 hallazgos los cuales no es posibles identificarlos claramente en el plan de mejoramiento. Lo que genera una incertidumbre en estos aspectos y con esto se incumple con la Resolución Reglamentaria Nro. 303 del 30 de Diciembre de 2008. Por la cual se establecen los parámetros que deben observar los sujetos y puntos de control en la elaboración, presentación, conformidad y seguimiento de los planes de mejoramiento que suscriban con la Contraloría Distrital, se adoptan los formatos correspondientes y se expide el instructivo en su primera versión para tal fin.

En el proceso se observó que la información financiera se encuentra dispersa y desintegrada lo que impidió agilidad en el análisis de la información; esto es debido a la ubicación de las áreas que tienen que ver con EL INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION "IDER", los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría.

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

De la revisión efectuada a la cuenta Efectivo, en la subcuenta 1110 "**BANCOS Y CORPORACIONES**" Se evidenciaron cuentas bancarias con saldos que aparecen en el cierre de tesorería, mas no en el balance general y viceversa. Lo anterior se constituye en subestimación del saldo de la cuenta por valor de \$2.936.(miles de pesos) dictaminados en Las notas a los estados financieros.

En la cuenta **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**, fue entregado un informe no certificado, el cual además esta inconcluso y carente de información técnica como son: Vida útil, Costo de adquisición, Valor depreciado, mejoras y adiciones; esta carente información no permite determinar la razonabilidad de la cuenta de propiedad planta y equipo de EL INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACION "IDER". Igualmente no existe informe pormenorizado de los Bienes retirados para la venta, cesión o baja y los recibidos en donación y aportes y tampoco existe informe de las fechas en que se efectuaron. Se incumple con la resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, libro 1, titulo II, Normas Técnicas Relativas a los Activos, numeral 9.1.1.5, Propiedad, planta y equipos.

En la cuenta **“PROVISION PARA PROTECCION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS”**, no se esta llevando esta cuenta dentro del PUC manejado por EL INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACION “IDER”.

Al igual que el punto anterior, es reincidente el hecho de que no existe un inventario físico, actualizado y detallado de los de recursos naturales y del medio ambiente. En el grupo de **BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO**, existe libro de control e inventario físico desactualizado e inconcluso en vigencia 2008 y en vigencia 2009

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

En lo que concierne a las **“CUENTAS RECIPROCAS”**, estas afectan cuatro cuentas del balance a saber:

En la cuenta de **Activo** presenta un saldo de \$5.806.308 (cifras en miles de pesos) de los cuales el 84.69% corresponde al activo corriente y el 15.21% al activo fijo, otra cuenta afectada es el **Pasivo** con un valor de \$1.166.624,00 correspondiente al pasivo corriente, los **Ingresos** por su parte presentan un saldo de \$934.091 correspondiente a los ingresos no corrientes y los **Gastos** están afectados en \$38.795 en lo correspondiente a los no corrientes.

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto en la Resolución Orgánica No.5970 los errores e inconsistencias representan el 90% de los activos por lo cual los Estados Contables no presentan razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera a 31 de Diciembre del 2.009 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de Contabilidad generalmente aceptadas.

Atentamente,

HERNANDO DARIO SIERRA PORTO
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. FINANCIERA Y CONTABLE.:

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

Al realizar el comparativo del saldo final del año 2008 vs. los saldos iniciales del año 2009, se encuentra que la mayor parte de las cuentas no coinciden en sus saldos como lo podemos ver en el anexo Papeles de Trabajo IDER. Y que además resumo aquí:

Codigo Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2008	Saldo Inicial 2009	Diferencias de saldos Finales 2008 Vs Iniciales 2009
100000	ACTIVO	3.589.361	4.956.153	-1.366.792
110000	EFFECTIVO	1.674.900	3.106.147	-1.431.247
110500	CAJA	0	970	-970
110501	CAJA PRINCIPAL	0	970	-970
111000	BANCOS Y CORPORACIONES	1.674.900	3.105.177	-1.430.277
111005	CUENTA CORRIENTE BANCARIA	0	0	0
111006	CUENTAS DE AHORRO	1.674.900	3.105.177	-1.430.277
120000	INVERSIONES	383	10.885	-10.502
			10.350	-10.350
			10.350	-10.350
120700	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	383	535	-152
120750	ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	383	535	-152
140000	DEUDORES	1.139.209	958.860	180.349
140700	PRESTACION DE SERVICIOS	281.098	597.592	-316.494
140723	RECREATIVOS,CULTURALES Y DEPORTIVOS	281.098	597.592	-316.494
141300	TRANSFERENCIA POR COBRAR	854.237	350.469	503.768
141314	OTRAS TRANSFERENCIAS	854.237	350.469	503.768
142000	AVANCES Y ANTIPOOS	0	6.925	-6.925
142012	ANTIPOO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	0	6.925	-6.925

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

142013	ANTICIPOS SOBRE PROYECTOS DE INVERSION	0	0	0
147500	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	39.694	39.694	0
147590	OTROS DEUDORES	39.694	39.694	0
148000	PROVISION PARA DEUDORES	-35.820	-35.820	0
148006	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	-35.820	-35.820	0
160000	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	770.068	875.460	-105.392
165500	MAQUINARIA Y EQUIPO	349.374	355.391	-6.017
165505	EQUIPO DE MUSICA	116.100	116.100	0
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	159.256	165.272	-6.016
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	60	60	0
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	12.762	12.762	0
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	1.650	1.650	0
165590	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	59.546	59.547	-1
166000	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	17.721	17.721	0
166007	EQUIPO DE INVESTIGACION	15.371	15.371	0
166090	OTROS EQUIPOS MEDICOS Y CIENTIFICOS	2.350	2.350	0
166500	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	314.712	425.156	-110.444
166501	MUEBLES Y ENSERES	217.361	217.361	0
166502	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	96.727	207.171	-110.444
166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	624	624	0
167000	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	139.483	140.403	-920
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20.214	21.134	-920
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	117.519	117.519	0
167003	LINEAS TELEFONICAS	1.750	1.750	0
168500	DEPRECIACION ACUMULADA (Cr)	-51.222	-63.211	11.989
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.372	-6.629	1.257
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-1.411	-1.516	105
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-12.821	-15.887	3.066
168507	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-31.618	-39.179	7.561
190000	OTROS ACTIVOS	4.801	4.801	0
197000	INTANGIBLES	6.000	6.000	0
197008	SOFTWARE	6.000	6.000	0
197500	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-1.199	-1.199	0
197508	SOFTWARE	-1.199	-1.199	0
200000	PASIVOS	1.822.254	1.118.984	703.270
240000	CUENTAS POR PAGAR	1.720.053	876.737	843.316
240100	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.065.150	187.632	877.518
240101	BIENES Y SERVICIOS	1.065.150	187.632	877.518
240300	TRANSFERENCIAS	196.925	372.344	-175.419
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	196.925	372.344	-175.419
242500	ACREEDORES	186.913	51.153	135.760
242504	SERVICIOS PUBLICOS	172.780	28.191	144.589
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0	0	0
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	212	4	208

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	0	0	0
242521	SINDICATOS	127	144	-17
242522	COOPERATIVAS	360	0	360
242524	EMBARGOS JUDICIALES	360	1.225	-865
242533	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD	0	0	0
242535	LIBRANZAS	12.516	20.974	-8.458
242541	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INST. TECNICOS Y ESAP	0	534	-534
242590	OTROS ACREEDORES	558	81	477
243600	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	271.065	265.608	5.457
243601	SALARIOS Y PAGOS LABORALES	2.788	1.011	1.777
243603	HONORARIOS	22.430	19.090	3.340
243605	SERVICIOS	103.063	86.702	16.361
243606	ARRENDAMIENTOS	3.817	6.197	-2.380
243608	COMPRAS	18.480	6.754	11.726
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDOS POR CONSIGNAR	14.118	10.222	3.896
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE IND. Y C/CIO POR COMPRAS	8.985	7.003	1.982
243628	RETENCION DE IMPUESTO DE IND. Y C/CIO POR VENTAS	13.696	12.118	1.578
243690	OTRAS RETENCIONES	83.688	116.511	-32.823
			0	0
245000	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	0	0
245001	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	0	0	0
250000	OBLIGACIONES LABORALES	0	74.295	-74.295
250500	SALARIOS Y PRESTACIONES	0	74.295	-74.295
250501	NOMINA POR PAGAR	0	74.295	-74.295
270000	PASIVOS ESTIMADOS	101.659	89.183	12.476
271500	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	101.659	89.183	12.476
271501	CESANTIAS	73.276	63.079	10.197
271502	INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.279	0	2.279
271504	PRIMA DE SERVICIOS	0	0	0
271506	PRIMA DE VACACIONES	24.456	24.456	0
271507	BONIFICACIONES ESP RECREACION	1.648	1.648	0
271509	PRIMA DE NAVIDAD	0	0	0
290000	OTROS PASIVOS	542	78.769	-78.227
290500	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	542	78.769	-78.227
290590	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	542	78.769	-78.227
300000	PATRIMONIO	1.635.439	1.851.714	-216.275
310000	HACIENDA PUBLICA	1.648.517	-25.066	1.673.583
312800	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	13.078	-25.066	38.144
312804	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.078	-25.066	38.144
320000	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.635.439	1.876.780	-241.341
320800	CAPITAL FISCAL	865.371	1.072.975	-207.604
320801	CAPITAL FISCAL	865.371	1.072.975	-207.604
			120.444	-120.444
			120.444	-120.444

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

325500	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	770.068	684.560	85.508
325504	INVENTARIOS	770.068	684.560	85.508
			-1.199	1.199
			-1.199	1.199
400000	INGRESOS	10.062.479	9.587.555	474.924
410000	INGRESOS FISCALES	7.918.351	7.849.400	68.951
410500	TRIBUTARIOS	4.319.996	6.503.865	-2.183.869
410515	ESPECTACULO PUBLICO	300.406	359.858	-59.452
410590	OTROS IMPUESTOS DISTRITALES	4.019.590	6.144.007	-2.124.417
411000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.598.355	1.345.535	2.252.820
411090	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.598.355	1.345.535	2.252.820
440000	TRANSFERENCIAS	1.704.263	810.557	893.706
442800	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.704.263	810.557	893.706
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.704.263	810.557	893.706
470000	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	400.000	0	400.000
470500	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	400.000	0	400.000
470510	INVERSION	400.000	0	400.000
480000	OTROS INGRESOS	39.865	927.598	-887.733
480500	FINANCIEROS	39.865	927.598	-887.733
480590	RENDIMIENTOS	39.865	61.979	-22.114
			865.619	-865.619
500000	GASTOS	9.943.889	7.602.100	2.341.789
510000	GASTOS DE ADMINISTRACION	2.134.632	2.403.927	-269.295
510100	SUELDOS Y SALARIOS	1.436.755	1.365.517	71.238
510101	SUELDOS DEL PERSONAL	364.486	536.848	-172.362
510105	GASTOS DE REPRESENTACION	32.578	44.199	-11.621
510106	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	736.581	600.437	136.144
510113	PRIMA DE VACACIONES	39.138	18.075	21.063
510114	PRIMA DE NAVIDAD	22.983	49.819	-26.836
510117	VACACIONES	34.162	28.899	5.263
510118	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	6.774	2.522	4.252
510119	BONIFICACIONES	10.575	14.353	-3.778
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	220	865	-645
510124	CESANTIAS	123.807	60.851	62.956
510125	INTERESES A LAS CESANTIAS	5.982	500	5.482
510130	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	58.048	6.515	51.533
510131	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0	0	0
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACION	1.421	1.634	-213
510200	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	848	1.434	-586
510201	INCAPACIDADES	848	1.434	-586
510300	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	80.616	138.359	-57.743
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	13.512	22.326	-8.814
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	28.548	49.219	-20.671
510390	OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	38.556	66.814	-28.258

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

510400	APORTES SOBRE LA NOMINA	17.637	27.890	-10.253
510401	APORTES AL ICBF	10.134	16.742	-6.608
510402	APORTES AL SENA	2.553	2.789	-236
510403	APORTES AL ESAP	1.554	2.787	-1.233
510404	APORTES A OTRAS ESCUELAS IND. E INSTITUTOS TECNICOS	3.396	5.572	-2.176
511100	GENERALES	563.414	833.729	-270.315
511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	0	0	0
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	0	0
511117	SERVICIOS PUBLICOS	367.561	734.364	-366.803
511118	ARRENDAMIENTOS	93.312	46.300	47.012
511119	VIATICOS Y GASTOS VIAJE	55.069	9.456	45.613
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	18.441	28.608	-10.167
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	3.694	1.242	2.452
511125	SEGUROS GENERALES	25.337	13.759	11.578
512000	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	35.362	36.998	-1.636
512002	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	33.891	35.426	-1.535
512003	CONTRIBUCIONES SOBRE TRANSACCIONES FINANC	0	840	-840
512017	INTERESES DE MORA	1.471	732	739
512021	IMPUESTOS PARA PRESERVAR LA SEG DEMOCRATICA	0	0	0
512090	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	0	0
520000	DE OPERACIÓN	7.738.450	5.164.875	2.573.575
520200	SUELDOS Y SALARIOS	2.967.810	2.001.950	965.860
520225	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	2.967.810	2.001.950	965.860
520300	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0	0
520304	GASTOS MEDICOS Y DROGAS	0	0	0
521100	GENERALES	4.770.640	3.162.925	1.607.715
521109	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	1.011.276	786.363	224.913
521111	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.057.129	828.799	1.228.330
521112	MATERIALES Y SUMINISTROS	676.374	299.265	377.109
521113	MANTENIMIENTO	1.025.861	1.248.498	-222.637
530000	PROVISION BIENES DE ARTE Y CULTURA	600	0	600
531400	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	600	0	600
531401	LITIGIOS O DEMANDAS	600	0	600
534500	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	0	0	0
534508	SOFTWARE	0	0	0
534590	OTROS INTANGIBLES	0	0	0
540000	TRANSFERENCIAS	0	0	0
540400	CORRIENTES A LAS EMPRESAS	0	0	0
540412	NO FINANCIERAS DISTRITALES-OTRAS	0	0	0
560000	GASTOS DE INVERSION SOCIAL	0	0	0
560200	EDUCACION,ARTE Y CULTURA Y REC. Y DEPORTE	0	0	0
560205	GENERALES	0	0	0
580000	OTROS GASTOS	70.207	33.298	36.909
580500	FINANCIEROS	70.207	33.298	36.909

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

580526	ADMINISTRACION DE FIDUCIA	16.057	12.876	3.181
580536	COMISIONES Y OTROS GASTOS	54.150	20.422	33.728
580590	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0	0	0

Las partidas resultantes de este comparativo no son aceptables desde ningún punto de vista. Y con ello se determina desde el inicio de este proceso auditor no da la razonabilidad de los estados financieros. Para mayor argumento de lo dicho también se solicitó Estados Financieros a corte de Junio 30 de 2009. y nos encontramos con la sorpresa que los saldos iniciales de un estado financiero no coinciden con el otro lo cual confirma que la información no es confiable y por ende tampoco es razonable. Seguidamente el cuadro comparativo de saldos iniciales con corte a Dic 31 de 2009 y a Junio 30 de 2009.

Codigo Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial 2009 Corte Diciembre	Saldo Inicial 2009 Corte Junio	Diferencia Saldos Iniciales a 1 de Enero de 2009
100000	ACTIVO	4.956.153	5.578.848	622.695
110000	EFFECTIVO	3.106.147	2.938.871	-167.276
110500	CAJA	970	714	-256
110502	CAJA MENOR	970	714	-256
111000	BANCOS Y CORPORACIONES	3.105.177	2.938.157	-167.020
111005	CUENTA CORRIENTE BANCARIA	0	0	0
111006	CUENTAS DE AHORRO	3.105.177	2.938.157	-167.020
120000	INVERSIONES	10.885	10.682	-203
120200	INVERSIONES ADM. DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	10.350	10.146	-204
120204	DERECHOS EN FONDOS DE VALORES Y FIDUCIAS DE INVERSION	10.350	10.146	-204
120700	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	535	536	1
120750	ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	535	536	1
140000	DEUDORES	958.860	1.749.432	790.572
140700	PRESTACION DE SERVICIOS	597.592	487.236	-110.356
140723	RECREATIVOS, CULTURALES Y DEPORTIVOS	597.592	487.236	-110.356
141300	TRANSFERENCIA POR COBRAR	350.469	1.169.953	819.484
141314	OTRAS TRANSFERENCIAS	350.469	1.169.953	819.484
142000	AVANCES Y ANTICIPOS	6.925	88.099	81.174
142012	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	6.925	88.099	81.174
142013	ANTICIPOS SOBRE PROYECTOS DE INVERSION	0	0	0
147500	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	39.694	39.964	270
147590	OTROS DEUDORES	39.694	39.964	270
148000	PROVISION PARA DEUDORES	-35.820	-35.820	0
148006	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	-35.820	-35.820	0
160000	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	875.460	875.062	-398

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

165500	MAQUINARIA Y EQUIPO	355.391	349.375	-6.016
165505	EQUIPO DE MUSICA	116.100	116.100	0
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	165.272	159.256	-6.016
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	60	60	0
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	12.762	12.762	0
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	1.650	1.650	0
165590	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	59.547	59.547	0
166000	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	17.721	17.721	0
166007	EQUIPO DE INVESTIGACION	15.371	15.371	0
166090	OTROS EQUIPOS MEDICOS Y CIENTIFICOS	2.350	2.350	0
166500	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	425.156	425.156	0
166501	MUEBLES Y ENSERES	217.361	217.361	0
166502	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	207.171	207.171	0
166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	624	624	0
167000	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	140.403	139.482	-921
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	21.134	20.213	-921
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	117.519	117.519	0
167003	LINEAS TELEFONICAS	1.750	1.750	0
168500	DEPRECIACION ACUMULADA (Cr)	-63.211	-56.672	6.539
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-6.629	-5.943	686
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-1.516	-1.459	57
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-15.887	-14.215	1.672
168507	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-39.179	-35.055	4.124
190000	OTROS ACTIVOS	4.801	4.801	0
197000	INTANGIBLES	6.000	6.000	0
197008	SOFTWARE	6.000	6.000	0
197500	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-1.199	-1.199	0
197508	SOFTWARE	-1.199	-1.199	0
200000	PASIVOS	1.118.984	1.592.835	473.851
240000	CUENTAS POR PAGAR	876.737	1.497.432	620.695
240100	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	187.632	638.525	450.893
240101	BIENES Y SERVICIOS	187.632	638.525	450.893
240300	TRANSFERENCIAS	372.344	369.895	-2.449
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	372.344	369.895	-2.449
242500	ACREEDORES	51.153	221.838	170.685
242504	SERVICIOS PUBLICOS	28.191	155.567	127.376
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0	0	0
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	4	778	774
242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	0	0	0
242521	SINDICATOS	144	108	-36
242522	COOPERATIVAS	0	0	0
242524	EMBARGOS JUDICIALES	1.225	1.579	354
242533	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD	0	218	218
242535	LIBRANZAS	20.974	62.988	42.014

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

242541	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INST. TECNICOS Y ESAP	534	0	-534
242590	OTROS ACREEDORES	81	600	519
243600	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	265.608	267.174	1.566
243601	SALARIOS Y PAGOS LABORALES	1.011	1.016	5
243603	HONORARIOS	19.090	20.290	1.200
243605	SERVICIOS	86.702	92.602	5.900
243606	ARRENDAMIENTOS	6.197	5.267	-930
243608	COMPRAS	6.754	8.716	1.962
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDOS POR CONSIGNAR	10.222	11.322	1.100
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE IND. Y C/CIO POR COMPRAS	7.003	5.625	-1.378
243628	RETENCION DE IMPUESTO DE IND. Y C/CIO POR VENTAS	12.118	11.261	-857
243690	OTRAS RETENCIONES	116.511	111.075	-5.436
243698	IMPUESTO DE TIMBRE	0		0
245000	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	0	0
245001	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	0	0	0
250000	OBLIGACIONES LABORALES	74.295	0	-74.295
250500	SALARIOS Y PRESTACIONES	74.295	0	-74.295
250501	NOMINA POR PAGAR	74.295	0	-74.295
270000	PASIVOS ESTIMADOS	89.183	94.861	5.678
271500	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	89.183	94.861	5.678
271501	CESANTIAS	63.079	68.757	5.678
271502	INTERESES SOBRE CESANTIAS	0	0	0
271504	PRIMA DE SERVICIOS	0	0	0
271506	PRIMA DE VACACIONES	24.456	24.456	0
271507	BONIFICACIONES ESP RECREACION	1.648	1.648	0
271509	PRIMA DE NAVIDAD	0	0	0
290000	OTROS PASIVOS	78.769	542	-78.227
290500	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	78.769	542	-78.227
290590	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	78.769	542	-78.227
300000	PATRIMONIO	1.851.714	1.855.539	3.825
310000	HACIENDA PUBLICA	-25.066	-18.527	6.539
312800	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-25.066	-18.527	6.539
312804	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-25.066	-18.527	6.539
320000	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.876.780	1.874.066	-2.714
320800	CAPITAL FISCAL	1.072.975	1.072.975	0
320801	CAPITAL FISCAL	1.072.975	1.072.975	0
322500	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	120.444	117.730	-2.714
322501	UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS	120.444	117.730	-2.714
325500	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	684.560	684.560	0
325504	INVENTARIOS	684.560	684.560	0
327000	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-1.199	-1.199	0
327006	AMORTIZACION DE OTROS ACTIVOS	-1.199	-1.199	0
400000	INGRESOS	9.587.555	5.131.819	-4.455.736
410000	INGRESOS FISCALES	7.849.400	3.440.973	-4.408.427

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

410500	TRIBUTARIOS	6.503.865	2.358.552	-4.145.313
410515	ESPECTACULO PUBLICO	359.858	204.337	-155.521
410590	OTROS IMPUESTOS DISTRITALES	6.144.007	2.154.215	-3.989.792
411000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.345.535	1.082.421	-263.114
411090	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.345.535	1.082.421	-263.114
440000	TRANSFERENCIAS	810.557	810.557	0
442800	OTRAS TRANSFERENCIAS	810.557	810.557	0
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	810.557	810.557	0
470000	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	0	0
470500	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	0	0	0
470510	INVERSION	0	0	0
480000	OTROS INGRESOS	927.598	880.289	-47.309
480500	FINANCIEROS	927.598	880.289	-47.309
480590	RENDIMIENTOS	61.979	14.670	-47.309
481557	TRANSFERENCIAS VIGENCIAS PASADAS	865.619	865.619	0
500000	GASTOS	7.602.100	3.001.344	-4.600.756
510000	GASTOS DE ADMINISTRACION	2.403.927	1.122.786	-1.281.141
510100	SUELDOS Y SALARIOS	1.365.517	626.656	-738.861
510101	SUELDOS DEL PERSONAL	536.848	239.963	-296.885
510105	GASTOS DE REPRESENTACION	44.199	21.410	-22.789
510106	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	600.437	282.447	-317.990
510113	PRIMA DE VACACIONES	18.075	9.502	-8.573
510114	PRIMA DE NAVIDAD	49.819	3.634	-46.185
510117	VACACIONES	28.899	12.387	-16.512
510118	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	2.522	1.069	-1.453
510119	BONIFICACIONES	14.353	2.463	-11.890
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	865	368	-497
510124	CESANTIAS	60.851	47.264	-13.587
510125	INTERESES A LAS CESANTIAS	500	278	-222
510130	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	6.515	5.125	-1.390
510131	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0	0	0
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACION	1.634	746	-888
510200	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.434	1.434	0
510201	INCAPACIDADES	1.434	1.434	0
510300	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	138.359	56.505	-81.854
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	22.326	9.142	-13.184
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	49.219	19.623	-29.596
510390	OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	66.814	27.740	-39.074
510400	APORTES SOBRE LA NOMINA	27.890	11.414	-16.476
510401	APORTES AL ICBF	16.742	6.856	-9.886
510402	APORTES AL SENA	2.789	1.141	-1.648
510403	APORTES AL ESAP	2.787	1.139	-1.648
510404	APORTES A OTRAS ESCUELAS IND. E INSTITUTOS TECNICOS	5.572	2.278	-3.294
511100	GENERALES	833.729	390.313	-443.416

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	0	0	0
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	0	0
511117	SERVICIOS PUBLICOS	734.364	311.338	-423.026
511118	ARRENDAMIENTOS	46.300	39.900	-6.400
511119	VIATICOS Y GASTOS VIAJE	9.456	2.574	-6.882
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	28.608	21.500	-7.108
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	1.242	1.242	0
511125	SEGUROS GENERALES	13.759	13.759	0
512000	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	36.998	36.464	-534
512002	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	35.426	35.426	0
512008	SANCIONES	840	840	0
512017	INTERESES DE MORA	732	198	-534
512021	IMPUESTOS PARA PRESERVAR LA SEG DEMOCRATICA	0	0	0
512090	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	0	0
520000	DE OPERACIÓN	5.164.875	1.865.213	-3.299.662
520200	SUELDOS Y SALARIOS	2.001.950	701.700	-1.300.250
520225	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	2.001.950	701.700	-1.300.250
520300	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0	0	0
520304	GASTOS MEDICOS Y DROGAS	0	0	0
521100	GENERALES	3.162.925	1.163.513	-1.999.412
521109	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	786.363	72.373	-713.990
521111	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	828.799	765.275	-63.524
521112	MATERIALES Y SUMINISTROS	299.265	118.737	-180.528
521113	MANTENIMIENTO	1.248.498	207.128	-1.041.370
530000	PROVISION BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	0	0
531400	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	0	0	0
531401	LITIGIOS O DEMANDAS	0	0	0
534500	AMORTIZACION DE INTANGIBLES	0	0	0
534508	SOFTWARE	0	0	0
534590	OTROS INTANGIBLES	0	0	0
540000	TRANSFERENCIAS	0	0	0
540400	CORRIENTES A LAS EMPRESAS	0	0	0
540412	NO FINANCIERAS DISTRITALES-OTRAS	0	0	0
560000	GASTOS DE INVERSION SOCIAL	0	0	0
560200	EDUCACION,ARTE Y CULTURA Y REC. Y DEPORTE	0	0	0
560205	GENERALES	0	0	0
580000	OTROS GASTOS	33.298	13.345	-19.953
580500	FINANCIEROS	33.298	13.345	-19.953
580526	ADMINISTRACION DE FIDUCIA	12.876	3.008	-9.868
580536	COMISIONES Y OTROS GASTOS	20.422	10.337	-10.085
580590	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0	0	0

Lo anterior presuntamente contraviniendo lo establecido en la resolución N° 322 de 2004 emitida por la Contaduría General de la Nación, e incumpliendo con los

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

principios de la contabilidad pública, como son Reconocimiento, Registro y Revelación

Se realizó una análisis a algunas cuentas de los estados financieros encontrando los siguiente:

GRUPO 11 - EFECTIVO

Esta cuenta presentó un saldo a 31 de diciembre de 2009 \$1.809.414 (miles) y con relación al año 2.008, que fue de \$1.674.900 (miles) se presenta una variación absoluta de \$ 134.514 miles, con una variación relativa de un 8.03%, esto se debe básicamente a que la cuenta **111006 CUENTA DE AHORRO** no presenta un saldo inicial a enero de 2009 igual al saldo final en el 2008, se incrementa en \$1.430.277 cifras miles para el 2009. Presenta Incertidumbre por cuanto hay cuentas sin una justificación lógica evidente a diciembre 31 de 2009. Ver cuadro No.1

Cuadro Nro. 1

¡Error! Vínculo no válido.

12 - INVERSIONES

Esta cuenta presentó un saldo de \$383 (miles de pesos) a 2008, que en relación al año 2009, cuyo saldo fue de \$10.720 (cifras en miles), tuvo una variación absoluta de \$10.337 miles, cifra que equivale a inversiones realizadas en Coomeva.

GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Esta cuenta presentó un saldo a Diciembre 31 del 2009 de \$883.644 miles , incrementándose en un 14,74% con relación al año 2.008 y que representó un aumento en valores absoluto de de \$113.576 miles.

No existe un inventario completo y por tanto no se puede determinar la verdadera existencia y valuación de los bienes y que esto conlleva unos riesgos inherentes como el desconocimiento total de las Propiedades Planta y Equipos de EL INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACION "IDER".

La Circular 011 del 15 de noviembre de 1.996, establece las normas técnicas

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

relativas al reconocimiento y variación de los activos, correspondientes a los conceptos de depreciación, agotamiento y amortización Numeral 5.7.2.1 P.G.C.P.

Tampoco se pudo observar si las bases de valuación de las cuentas de Propiedad Planta y Equipos son uniformes con el año anterior y observar si las adiciones son partidas capitalizables y representan costos reales de activos físicamente instalados o construidos.

Y que dentro de los principios y normas generales de la Contabilidad Pública, se debe tener en cuenta la exactitud, presentación y valuación y que las adiciones o mejoras deben aumentar su vida útil.

No existe conciliación periódica de Inventario físico, que permita comparar con los resultados de los auxiliares correspondientes y que tampoco son los adecuados.

Existe un libro control, pero que no especifica los: Costo Localización, fecha de adquisición, vida útil, mejoras y adiciones, depreciaciones.

GRUPO 17 - BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO.

Esta cuenta no se está utilizando y ni siquiera la tienen en cuenta dentro del plan único que maneja el instituto.

La circular externa 011 del numeral 5.7.2.1 del PGCP establece las normas técnicas para estos registros y que no se están aplicando de acuerdo a su articulado.

GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS

A esta cuenta hacen parte los intangibles los cuales presentan un saldo de \$6.000 (miles de pesos) a 2008 saldo que todavía se conserva a 2009, se hace la observación que esta cuenta pertenece a los programas (software) y Web que posee el “IDER”.

GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 1.166.624 (miles de pesos) a diciembre de 2009 con una disminución sobre el año anterior de un 47,44 %, lo que demuestra que todavía se debe un gran porcentaje en deudas, teniendo en cuenta que hace referencia a comisiones, honorarios, servicios y retenciones por pagar.

GRUPO 27 - PASIVOS ESTIMADOS

El saldo de esta cuenta a 2009 es de \$171.532 con un incremento de 41% con respecto al año anterior, teniendo en cuenta que representa las provisiones para prestaciones sociales nos indica que el valor de los salarios aumentó considerablemente. Esta cuenta presenta incertidumbre, por cuanto esta cuenta no presenta auxiliares, son registrados en ella los valores de forma global. En las Notas a los Estados Financieros no se detalla o desglosa como está conformado este rubro, igualmente no se determina sobre que base se aplican los cálculos.

GRUPO 29 – RECAUDOS PARA TERCEROS

El saldo de esta cuenta es de 78.769 (cifras miles) a dic 31 de 2009 con un incremento del 99% con respecto al año anterior, esta cuenta describe las deudas contraídas con el Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena, lo que indica que la deuda con este instituto se ha incrementado demasiado.

GRUPO 3 - PATRIMONIO

El saldo a 31 de diciembre de 2008 fue de \$1.754.029 (cifras miles) y el saldo a 31 de diciembre de 2009 fue de \$4.415.039 (cifras miles), lo que indica que hubo un incremento patrimonial de un 60,25% por resultado de ejercicios anteriores al cual se le anexo estado de actividad financiera, económica y social.

GRUPO 4 - INGRESOS

En el corte presentado inicialmente de enero 01 a diciembre 31 de 2009, esta grupo presento un saldo inicial al de \$9.587.555(miles de pesos) y un saldo final de 12.399.437 (miles de pesos) lo que indica que tuvo movimiento por valor de \$2.811.882 (miles de pesos); pero queda la incertidumbre porque en el corte que se le solicito a la entidad a junio 30 de 2009, presenta un saldo inicial de \$5.131.819 situación que arroja una diferencia de \$4.455.736 entre los saldos iniciales, por lo tanto se dictamina la no razonabilidad de los estados financieros, hasta que no se esclarezca esta situación por parte del responsable. Además de la no causación de los ingresos originados por las retenciones de las entidades publicas a los contratos celebrados en el distrito por concepto de Sobretasa Deportiva según lo dispuesto en el acuerdo de Concejo Nro. 12 de 1991 por medio del cual se crea la sobretasa deportiva de Cartagena de Indias.

GRUPO 5 – GASTOS

En esta cuenta sucede lo mismo que en la cuenta de Ingresos, se solicitaron cortes a diciembre 31 de 2009 y corte a junio 30 de 2009, y se presento con saldos iniciales diferentes, en el corte diciembre 31 el saldo fue de \$7.602.100 y el saldo inicial a corte de junio 30 fue de \$3.001.344, arrojando una diferencia entre saldos de \$4.600.756, otra razón por la cual se dictamina la no razonabilidad de los estados financieros.

CONTROL INTERNO CONTABLE

Etapa de Reconocimiento

En esta etapa se produce la captura de datos, permite el registro de las transacciones económicas. Está conformada por las siguientes actividades: Identificación, Clasificación, Registros y Ajustes. Obtuvo una calificación de 3,8 puntos, resultado considerado satisfactorio.

Identificación: la calificación otorgada fue de 3,8 puntos, considerado como satisfactorio. De acuerdo a las debilidades detectadas este puntaje lo consideramos elevado debido a que los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados en las diferentes dependencias de la entidad contable publica no son debidamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuentes o soportes de las operaciones para que sean incorporadas al proceso contable, así como su verificación respecto a su aplicación. No hay procedimientos para identificar los bienes en forma individualizada. No hay reconocimiento de la propiedad, planta y equipos y bienes de beneficio y uso público en cuanto al seguimiento de su legalización y valoración actualizada. No hay un adecuado reconocimiento del pasivo pensional y la actualización del cálculo actuarial de las pensiones.

Clasificación: La calificación otorgada fue de 3,8 puntos, considerado como satisfactorio. De acuerdo con las debilidades detectadas este puntaje lo consideramos elevado debido a que no existe una clasificación detallada y actualizada de los bienes muebles e inmuebles, de los bienes de beneficio y uso público y de los recursos naturales y del medio ambiente.

Registro y Ajustes: La calificación otorgada fue de 3,5 considerado como satisfactorio. De acuerdo con las debilidades detectadas este puntaje lo consideramos elevado debido a que no existen registro detallado de los

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

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 el principio de caja y la omisión de la causación de la sobretasa deportiva; la depreciación de los bienes no se hace de forma detallada. Los registros de las cuentas ceros no se concilian con la división de presupuesto. El valor registrado en el pasivo pensional al final del periodo presenta incertidumbre por no existir un cálculo actuarial actualizado

Etapa de Revelación

Esta etapa obtuvo una calificación de 2,0 resultado considerado como no 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 2,0, considerado como no satisfactorio. De acuerdo con las debilidades detectadas este puntaje lo consideramos elevado debido a que los libros contables no presentan continuidad de la información contable; el aplicativo para procesar la información no se encuentra interfazado con las demás áreas del IDER.

Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información: La calificación otorgada fue de 3,5, considerado como satisfactorio. De acuerdo a las debilidades detectadas este puntaje lo consideramos elevado debido a que se publica pero no 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 no es utilizada para cumplir propósitos de gestión por cuanto no 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 y calculo actuarial actualizado. Además las diferentes dependencias no están interfazadas con contabilidad.

Otros Elementos del Control

Esta etapa obtuvo una calificación de 3,5, 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 elevada teniendo en cuenta que los bienes, derechos y obligaciones no se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, no hay sostenibilidad



Dirección Técnica de Auditoría Fiscal
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 no tiene aplicabilidad.

Conclusiones

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

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. y C						
2. ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACION						
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	1110	Bancos y Corp.			\$134.514 (En miles)	Al efectuar una revisión entre el cierre de 2008 y saldos iniciales de 2009. se encontró diferencias.
2	16	Propiedad, Planta y Equipo.			\$113.576 (En miles)	No existe un inventario Físico y por tanto no se puede determinar la verdadera existencia y valuación de los bienes y que esto conlleva unos riesgos inherentes como el desconocimiento total de las Propiedades Planta y Equipos del IDER.
3	17	Bienes De Beneficio Y Uso Público				Esta cuenta no se esta utilizando. La circular externa 011 del numeral 5.7.2.1 del PGCP establece las normas técnicas para estos registros y que no se están aplicando de acuerdo a su articulado
4	27	Pasivos Estimados – Calculo Actuarial de Futuras Pensiones			\$171.532 (En miles)	Esta cuenta presenta incertidumbre, por cuanto esta cuenta no presenta auxiliares, son registrados en ella los valores de forma global. En las Notas a los Estados Financieros no se detalla o desglosa como está conformado este rubro, igualmente no se determina sobre que base se aplican los cálculos.

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

5	13	Rentas por Cobrar No Corriente				Presenta incertidumbre, por cuanto esta cuenta no presenta en sus auxiliares las partidas detalladas de la causación de la sobretasa deportiva.
6		De los Saldos Finales de 2008 y Saldos Iniciales de 2009	\$26.595 (en miles)		X	En la contabilidad no se evidencia soportes contables, que permitan el detalle de los registros en estas cuentas, tampoco se revelan en las Notas a los Estados Financieros, por tal motivo se hace difícil, verificar cuales rubros son afectados y los valores de los mismos.
TOTAL			\$26.595 (en miles)	\$17.173 (en miles)	\$419.622 (en miles)	

FORMATO No. 22						
CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA REPORTE DE HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE ESTADOS CONTABLES						
1. CONTRALORIA: DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D.T. y C						
2. ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTE Y RECREACION						
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	100000	ACTIVO		1.366.792,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

2	110000	EFFECTIVO		1.431.247,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
3	110500	CAJA		970,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
4	110502	CAJA MENOR		970,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
5	111000	BANCOS Y CORPORACIONES		1.430.277,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
6	111006	CUENTAS DE AHORRO		1.430.277,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
7	120000	INVERSIONES		10.502,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
8	120200	INVERSIONES ADM. DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS		10.350,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

9	120204	DERECHOS EN FONDOS DE VALORES Y FIDUCIAS DE INVERSION		10.350,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
10	120700	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS		152,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
11	120750	ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO		152,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
12	140000	DEUDORES	180.349,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
13	140700	PRESTACION DE SERVICIOS		316.494,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
14	140723	RECREATIVOS, CULTURALES Y DEPORTIVOS		316.494,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
15	141300	TRANSFERENCIA POR COBRAR	503.768,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

16	141314	OTRAS TRANSE RENCIAS	503.768,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
17	142000	AVANCES Y ANTICIPO S		6.925,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
18	142012	ANTICIPO PARA ADQUISICI ON DE BIENES Y SERVICIO S		6.925,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
19	160000	PROPIEDA D, PLANTA Y EQUIPO		105.392,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
20	165500	MAQUINA RIA Y EQUIPO		6.017,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
21	165506	EQUIPO DE RECREACI ON Y DEPORTE		6.016,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
22	165590	OTRAS MAQUINA RIAS Y EQUIPOS		1,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

23	166500	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		110.444,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
24	166502	EQUIPO Y MAQUINA S DE OFICINA		110.444,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
25	167000	EQUIPO DE COMUNIC ACIÓN Y COMPUTA CIÓN		920,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
26	167001	EQUIPO DE COMUNIC ACIÓN		920,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
27	168500	DEPRECIA CIÓN ACUMULA DA (Cr)	11.989,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
28	168504	MAQUINA RIA Y EQUIPO	1.257,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
29	168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFIC O	105,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

30	168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.066,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
31	168507	EQUIPO DE COMUNIC ACION Y COMPUTA CION	7.561,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
32	200000	PASIVOS	703.270,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
33	240000	CUENTAS POR PAGAR	843.316,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
34	240100	ADQUISICI ON DE BIENES Y SERVICIO S NACIONA LES	877.518,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
35	240101	BIENES Y SERVICIO S	877.518,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
36	240300	TRANSFE RENCIAS		175.419,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

37	240315	OTRAS TRANSE RENCIAS		175.419,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
38	242500	ACREEDO RES		135.760,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
39	242504	SERVICIO S PUBLICOS		144.589,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
40	242518	APORTES A FONDOS PENSIONA LES				Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
41	242519	APORTES A SEGURIDA D SOCIAL		208,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
42	242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENS ACION				Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
43	242521	SINDICAT OS		17,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

44	242522	COOPERATIVAS				Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
45	242524	EMBARGOS JUDICIALES			865,00	Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
46	242533	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA EN SALUD				Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
47	242535	LIBRANZAS			8.458,00	Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
48	242541	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INST. TECNICOS Y ESAP			534,00	Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
49	242590	OTROS ACREEDORES		477,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
50	243600	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		5.457,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

51	243601	SALARIOS Y PAGOS LABORAL ES	1.777,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
52	243603	HONORAR IOS	3.340,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
53	243605	SERVICIO S	16.361,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
54	243606	ARRENDA MIENTOS		2.380,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
55	243608	COMPRAS	11.726,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
56	243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO S POR CONSIGN AR	3.896,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
57	243627	RETENCIO N DE IMPUESTO DE IND. Y C/CIO POR COMPRAS	1.982,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

58	243628	RETENCION DE IMPUESTO DE IND. Y C/CIO POR VENTAS	1.578,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
59	243690	OTRAS RETENCIONES		32.823,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
60	250000	OBLIGACIONES LABORALES		74.295,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
61	250500	SALARIOS Y PRESTACIONES		74.295,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
62	250501	NOMINA POR PAGAR		74.295,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
63	270000	PASIVOS ESTIMADOS	12.476,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
64	271500	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	12.476,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

65	271501	CESANTIAS	10.197,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
66	271502	INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.279,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
67	290000	OTROS PASIVOS		78.227,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
68	290500	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		78.227,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
69	290590	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		78.227,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
70	300000	PATRIMONIO		216.275,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
71	310000	HACIENDA PUBLICA	1.673.583,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

72	312800	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	38.144,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
73	312804	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	38.144,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
74	320000	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		241.341,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
75	320800	CAPITAL FISCAL		207.604,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
76	320801	CAPITAL FISCAL		207.604,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
77	322500	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		120.444,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
78	322501	UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS		120.444,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

79	325500	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	85.508,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
80	325504	INVENTARIOS	85.508,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
81	327000	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.199,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
82	327006	AMORTIZACION DE OTROS ACTIVOS	1.199,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
83	400000	INGRESOS	474.924,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
84	410000	INGRESOS FISCALES	68.951,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
85	410500	TRIBUTARIOS		2.183.869,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

86	410515	ESPECTACULO PUBLICO		59.452,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
87	410590	OTROS IMPUESTOS DISTRITALES		2.124.417,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
88	411000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.252.820,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
89	411090	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.252.820,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
90	440000	TRANSFERENCIAS		893.706,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
91	442800	OTRAS TRANSFERENCIAS		893.706,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
92	442890	OTRAS TRANSFERENCIAS		893.706,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

93	470000	OPERACIONES INTERINSITUACIONALES	400.000,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
94	470500	APORTES Y TRASPASO DE FONDOS RECIBIDOS	400.000,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
95	470510	INVERSION	400.000,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
96	480000	OTROS INGRESOS		887.733,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
97	480500	FINANCIEROS		887.733,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
98	480590	RENDIMIENTOS		22.114,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
99	481557	TRANSFERENCIAS VIGENCIAS PASADAS		865.619,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

100	500000	GASTOS	2.341.789,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
101	510000	GASTOS DE ADMINISTRACION		269.295,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
102	510100	SUELDOS Y SALARIOS	71.238,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
103	510101	SUELDOS DEL PERSONAL		172.362,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
104	510105	GASTOS DE REPRESENTACION		11.621,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
105	510106	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	136.144,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
106	510113	PRIMA DE VACACIONES	21.063,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

107	510114	PRIMA DE NAVIDAD		26.836,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
108	510117	VACACIONES		5.263,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
109	510118	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION		4.252,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
110	510119	BONIFICACIONES		3.778,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
111	510123	AUXILIO DE TRANSPORTE		645,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
112	510124	CESANTIAS		62.956,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
113	510125	INTERESES A LAS CESANTIAS		5.482,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

114	510130	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	51.533,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
115	510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACION		213,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
116	510200	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		586,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
117	510201	INCAPACIDADES		586,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
118	510300	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		57.743,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
119	510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR		8.814,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
120	510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		20.671,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

121	510390	OTRAS CONTRIBU CIONES EFECTIVA S		28.258,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
122	510400	APORTES SOBRE LA NOMINA		10.253,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
123	510401	APORTES AL ICBF		6.608,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
124	510402	APORTES AL SENA		236,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
125	510403	APORTES AL ESAP		1.233,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
126	510404	APORTES A OTRAS ESCUELA S IND. E INSTITUT OS TECNICOS		2.176,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
127	511100	GENERAL ES		270.315,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

128	511117	SERVICIOS PUBLICOS		366.803,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
129	511118	ARRENDAMIENTOS	47.012,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
130	511119	VIAJES Y GASTOS VIAJE	45.613,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
131	511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		10.167,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
132	511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	2.452,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
133	511125	SEGUROS GENERALES	11.578,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
134	512000	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.636,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

135	512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE		1.535,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
136	512008	SANCIONES		840,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
137	512017	INTERESES DE MORA		739,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
138	520000	DE OPERACION		2.573.575,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
139	520200	SUELDOS Y SALARIOS		965.860,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
140	520225	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION		965.860,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
141	521100	GENERAL ES		1.607.715,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

142	521109	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	224.913,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
143	521111	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1.228.330,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
144	521112	MATERIALES Y SUMINISTROS	377.109,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
145	521113	MANTENIMIENTO		222.637,00		Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
146	530000	PROVISION BIENES DE ARTE Y CULTURA	600,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
147	531400	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	600,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
148	531401	LITIGIOS O DEMANDAS	600,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009

Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

149	580000	OTROS GASTOS	36.909,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
150	580500	FINANCIEROS	36.909,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
151	580526	ADMINISTRACION DE FIDUCIA	3.181,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
152	580536	COMISIONES Y OTROS GASTOS	33.728,00			Los Saldos finales de 2008 no coinciden con los saldos iniciales de 2009
TOTALES			26.594.985	17.173.008		