

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA AL BALANCE

DISTRISEGURIDAD
VIGENCIA 2016



CONTRALORIA
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CDC- N°006

Cartagena de Indias D.T y C., Junio 07 de 2017

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Contralora Distrital: Dra. NUBIA FONTALVO HERNANDEZ

Director Técnico de Auditoría Fiscal: Dr. MIGUEL TORRES MARRUGO



Coordinador Sector Hacienda Pública: Dra. YADIRA RODRÍGUEZ REDONDO
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Auditor: ALEJANDRO ELÍAS BRUGES LAFAURIE

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	6-8
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	9-25
3. OBSERVACIONES.....	25-28
4. EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO CONTABLE	28-29
5. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN AL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	29-30
6. RECOMENDACIONES	30-31
7. ANEXOS	32-37

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

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 DISTRISEGURIDAD a 31 de diciembre de 2016, 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 revelan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad contable pública, así como también los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

La auditoría efectuada por la Contraloría Distrital de Cartagena, consiste en el examen, revisión y verificación de la información contable y financiera generada por el ente auditado, 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.

Por lo anterior, considero que la auditoría practicada proporciona una base razonable para expresar mi opinión y en consecuencia incluyo la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones, los documentos, soportes y libros de contabilidad, así como otros procedimientos de auditoría

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Cartagena de Indias, D.T.y.C., Abril 27 del 2017

Doctor
JOSE RICAURTE GÓMEZ
Director General de
DISTRISEGURIDAD
Ciudad.

Ref.: Opinión de los estados Contables año 2.016

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 272 de la Constitución Política y 165 de la ley 136 de 1994, practicó auditoría a los Estados Financieros de DISTRISEGURIDAD-, a través del examen al Balance General y al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental generados por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.016; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables; así mismo se evaluó el Plan de Mejoramiento y el Sistema de Control Interno Contable, por lo que procede a conceptuar sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros y la contabilidad del sujeto de control.

Aclárese que la presentación de los Estados Contables y de la información financiera analizada, es responsabilidad exclusiva de la entidad contable pública. La responsabilidad de la Contraloría Distrital de Cartagena en este caso se contrae en generar un informe en el que se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos Estados y la eficiencia y la eficacia del Sistema de Control Interno Contable.

La evaluación se llevó acabo 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 contempla, el examen sobre la razonabilidad y consistencia de las cifras presentadas en los Estados Contables del sujeto de control **DISTRISEGURIDAD**. elaborados a corte 31 de diciembre de 2016,

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

mediante el muestreo selectivo de los Grupos de Efectivo, Inversiones, Deudores, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, Operación de Financiamiento interno Cuentas por Pagar, Pasivos estimados y provisiones, Obligaciones laborales y de Seguridad Social y Otros pasivos, así como los grupos que integran el Patrimonio y elementos del Sistema de Control Interno Contable, aplicando normas, principios y procedimientos de contabilidad pública, verificación de las operaciones financieras acorde al registra hecho en los libros de Contabilidad y rendido mediante la herramienta electrónica SIA correspondiente al periodo contable y fiscal 2016 y seguimiento del Plan de Mejoramiento Contable suscrito entre el ente auditado y esta Contraloría.

○ **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

En cuanto a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable, la entidad auditada obtuvo una calificación ponderada de 3,88%, guarismo que se considera satisfactorio, de acuerdo a nuestra evaluación.

○ **SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DE LA VIGENCIA ANTERIOR**

El ente contable **DISTRISEGURIDAD** en lo tocante al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría Distrital, cumple con los parámetros establecidos en la resolución 303 de 2008, en un 100% de lo inicialmente pactado en aquel, quedando, por tanto, el único hallazgo cerrado por cumplimiento total.

○ **DICTAMEN U OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES**

Analizado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 de Diciembre de 2016, y comparado con las cifras del año 2015, las cuales fueron auditadas por la comisión, se determinó un **Dictamen calificado o con salvedad de opinión** de conformidad con lo dispuesto en el numeral 72 de la NIA 330, pues a pesar de que los errores e inconsistencias detectadas en un porcentaje de materialidad superan el 10% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio, a causa de las limitaciones de tiempo y del volumen de la información no se pudo obtener la evidencia necesaria, pertinente y suficiente para poder determinar un dictamen negativo o adverso, por lo que se revisará este aspecto en la auditoría regular a practicar.

Las cuentas que presentan errores de materialidad son la 3230 Resultados del Ejercicio y la 3225 Resultados de Ejercicios Anteriores. Al comparar los saldos de

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

la cuenta 3230 revelados en el Balance General de la vigencia 2016 con los registrados en el Libro Mayor y Balances de la misma vigencia, se encontró que el valor del excedente o pérdida del ejercicio fiscal del 2016, en la información analizada presenta diferencias entre sí, debido a que en cada documento el valor de los gastos operacionales y no operacionales no es homogéneo, puesto que mientras se informa en la rendición de cuentas que el valor de los gastos operacionales ascienden a \$4.825.031.000, en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental se revelan por \$11.219.379.525 y en el Libro Mayor y Balance están registrados por un monto de \$2.049.273.129. De la misma manera acontece con los gastos no operacionales, pues mientras que se informa en la rendición de cuentas que su valor asciende a \$62.112.000, en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental se revelan por \$182.581.510 y en el Libro Mayor y Balance por un monto de \$25.402.027. En razón de lo anterior, el resultado del ejercicio en cada documento analizado es contradictorio, habida cuenta que en la rendición de cuentas del SIA, el ente auditado reporta utilidad o excedente en cuantía de \$4.094.323.294, en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental un déficit de \$2.413.238.042 y en el Libro Mayor y Balance una utilidad de \$6.914.047.838.

De otra parte, al comparar los saldos de la cuenta 3225 reflejados en el Balance General del 2016 con el Libro de Mayor y Balance, se observó que no guardan correspondencia sus saldos, por cuanto mientras el Balance General revela un saldo de \$9.048.240.856, el Libro Mayor y Balance presenta un registro de \$7.085.812.388., evidenciándose una diferencia de \$1.962.428.468.

En razón de lo anterior, se evidencia la inobservancia de los principios de devengó o causación y revelación consagrados en los párrafos 117 y 122 del libro I Plan General de Contabilidad Pública, y la dinámica de la cuenta consagrada en el Libro II, del Manual de Procedimientos Título II Procedimientos Contables, así como el incumplimiento de los numerales 2.4.1. y 2.4.2 del instructivo 002 expedido el 21 de diciembre de 2016 por la Contaduría General de la Nación, puesto que si los ingresos son mayores a los gastos y costos, la diferencia debe reportarse en la columna debito del movimiento de esta cuenta. Si los gastos y costos son mayores a los ingresos, la diferencia se reporta en el movimiento crédito. El saldo final corresponde a la suma algebraica del movimiento debito o crédito.

En virtud de lo expresado en los párrafos precedentes y en razón al escaso tiempo que se tuvo para practicar pruebas sustantivas a los soportes y demás documentos contables en que se edifican los gastos operacionales, en particular las subcuentas de la cuenta 5111 GASTOS GENERALES, debido a las

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

limitaciones anteriormente mencionadas, a nuestro juicio, los Estados Financieros de la entidad contable pública DISTRISSEGURIDAD, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Enero 1 a Diciembre 31 de 2.016 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y/o los prescritos por el Contador General, aplicados sobre una base consistente y uniforme con respecto a la del año anterior, excepto por las cuentas 3230 Resultados del Ejercicio, la 3225 Resultados de Ejercicios Anteriores y 5111 GASTOS GENERALES, las cuales serán revisadas con mayor profundidad y extensión en la auditoría regular a practicar en 2017.

○ **RELACION DE HALLAZGOS.**

En desarrollo del proceso auditor, se establecieron dos (2) observaciones sin alcance, las cuales quedaron en firme al no dar respuesta el sujeto de control por lo que deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento para los hallazgos establecidos en las cuentas 3230 y 3225.

○ **PLAN DE MEJORAMIENTO.**

DISTRISSEGURIDAD, 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. Dicho plan de mejoramiento deberá contener las acciones y metas a implementar por 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 de Indias

Elaboró: Alejandro Elías Brugés Lafaurie (GAC)

Revisó: Yadira Rodríguez Redondo - Coordinador del SEHGAC

Aprobó: MIGUEL TORRES MARRUGO- Director Técnico de Auditoría Fiscal

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

○ ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La fiabilidad de la información contable fue valorada mediante el análisis de aquellas cuentas que mostraron una materialidad e importancia como activos, pasivos y patrimonio en los estados financieros presentados por **DISTRISEGURIDAD**, a fecha de corte diciembre 31 de 2016, así como aquellas cuentas o rubros que mostraron cambios significativos en relación con el 2015.

Los estados financieros o estados contables básicos constituyen las salidas de información del Sistema Nacional de Contabilidad Pública –SNCP-, de conformidad con las necesidades generales de los usuarios, y presentan la estructura de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, de un ente contable público, a una fecha determinada o durante un período, según el estado contable que se trate, con el fin de proporcionar información sobre la situación financiera, económica, social y ambiental, los resultados del desarrollo de la actividad y la generación de flujos de recursos. El periodo a evaluar comprende del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016.

En el caso que nos ocupa el proceso auditor se encamina a realizar el análisis al Balance General, al Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental generados por DISTRISEGURIDAD durante la vigencia fiscal 2016.

○ OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES DE 2016

Calificada o con salvedad, a pesar del siguiente resultado, por no tener la evidencia suficiente:

TABLA 3-1	
<u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	4500809798,0
Índice de inconsistencias (%)	177,8%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0,0

Calificación		Adversa o negativa
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Analizado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 de Diciembre de 2016, y comparado con las cifras del año 2015, las cuales fueron auditadas por la comisión, se determinó un **Dictamen Calificado o con Salvedad de opinión**, pues a pesar de que los errores e inconsistencias encontradas en un porcentaje de materialidad superan el 10% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio, a causa de las limitaciones de tiempo y de recurso humano asignado, no se pudo obtener la evidencia necesaria y suficiente para poder determinar un dictamen negativo o adverso.

SECCIÓN A.1. ANÁLISIS AL BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL 2016.

Análisis al Proceso Contable y Financiero: (Balance General Corte Diciembre 31 de 2016)

CLASE	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
	\$\$\$	%%	\$\$\$	%%	Absoluta	Relativa Hor.
1 ACTIVO	\$ 2.531.117.038	100,00%	\$ 4.800.548.178	100,00%	\$ (2.269.431.139)	-89,66%
2 PASIVO	1.493.889.791	59,02%	681.314.780	14,19%	812.575.010,4	54,39%
3 PATRIMONIO	1.037.227.247	40,98%	4.119.233.396	85,81%	(3.082.006.149,1)	-297,14%

En el año 2016, la estructura financiera revela Activos Totales por \$2.531 Millones de pesos, de los cuales el 59,02% son pasivos por estar financiados con terceros por un valor que asciende a \$1.493 Millones de pesos y el otro 40,98% está representado en el Patrimonio por valor de \$1.037 Millones de pesos.

2.1. ACTIVOS:

Los activos son recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, al ente contable público en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos recursos, tangibles e intangibles, se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública. Desde el punto de vista económico, los activos surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas. Esta clase presentó a Diciembre 31 de 2016, unos activos totales por valor de \$2.531 Millones de pesos, de los cuales \$1.258 Millones corresponde a Activo Corriente, equivalente al 49,71%, y \$1.273 Millones es Activo No Corriente, equivalente a 50,29%. El Activo Corriente de 2016 evidenció un decremento de 1.985 Millones de pesos con respecto al activo corriente de 2015, esto es equivalente al -157,77%, en tanto que el Activo No Corriente igualmente tuvo una reducción de \$284 Millones, que equivale al -22,34%. En consecuencia, la disminución del Activo Total de la vigencia 2016 en relación con el de la vigencia 2015, fue de \$2.269 Millones de pesos, que es equivalente al -89,66%:

ACTIVOS DISTRISEGURIDAD						
ACTIVO	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
	\$\$\$	%/%%	\$\$\$	%/%%	Absoluta	Relativa Hor.
CORRIENTE	\$ 1.258.201.419	49,71%	\$ 3.243.266.554	67,56%	\$ (1.985.065.135)	-157,77%
NO CORRIENTE	1.272.915.619	50,29%	1.557.281.623	32,44%	(284.366.004,2)	-22,34%
TOTAL ACTIVO	\$ 2.531.117.038	100,00%	\$ 4.800.548.178	100,00%	(\$ 2.269.431.139,3)	-89,66%

Ahora bien, 131,08% de los Activos totales del ente contable son realizables, el 11,59% de ellos es de baja realización y el restante -42,67% son no realizables:

ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE				
CUENTAS	REALIZABLE	BAJA REALIZACIÓN	NO REALIZABLE	TOTAL
DEUDORES	\$ 1.229.694.849	\$ -	\$ -	\$ 1.229.694.849
INVERSIONES E INSTRUM	17.000.000	0	0	17.000.000
INVENTARIOS	0	0	0	0
PROPIEDAD PLANTA Y EC	0	0	(405.957.905)	(405.957.905)
OTROS ACTIVOS	0	110.252.233	110.838	110.363.071
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.246.694.849	\$ 110.252.233	\$ (405.847.067)	\$ 951.100.015
	131,08%	11,59%	-42,67%	100,00%

Dentro de los Grupos más representativos del Activo esté el de DEUDORES, que lo integran las cuentas por cobrar a terceros por la venta de bienes y/o prestación de servicios, en virtud del desarrollo o giro de su actividad económica. También el de INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS, que comprende inversiones de corto plazo, así como los grupos de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS y de OTROS ACTIVOS. El saldo al 31 de diciembre de 2016 de los grupos y cuentas que integran el Activo es el siguiente:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

○ GRUPO 11.- EFECTIVO

Este grupo presentó un saldo de \$12 Millones, correspondiente al 0,45% del Total del Activo y presentó una disminución de \$2.781 millones equivalente a -99,59% respecto al año anterior:

	Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
		\$\$\$	%/%%	\$\$\$	%/%%	Absoluta	Relativa Hor.
11 EFECTIVO	4	\$ 11.506.570		\$ 2.792.040.820		(2.780.534.250)	-99,59%
1105 CAJA		0	0,00%	0	0,00%	-	0,00%
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		11.506.570	0,45%	2.792.040.820	58,16%	(2.780.534.250)	-99,59%

Ahora bien, las cuentas bancarias que conforman la cuenta 1110 presentaron el siguiente comportamiento durante la vigencia 2016:

Cuentas Bancarias Número y Nombre de la Cuenta	SALDO ANTERIOR SEGUN LIBROS	MOVIMIENTO		SALDO A 31/12/2016 SEGUN		
		ENERO A DICIEMBRE DE 2016		AUDITORIA	CONTABILIDAD	BANCOS EXTRACTOS
		DEBITO	CREDITO			
Davivienda Cta. 0571-000245-12	2.460.824.357,24	7.676.845.058,79	10.127.219.342	\$ 10.450.074,03	\$ 10.450.074,03	\$ 10.450.074
Davivienda Cta. Corriente 0571-6999579-2	358.927.964,82	10.650.092.225,00	11.007.963.692,53	1.056.497,29	1.056.497,29	1.056.497,29
Fiduprevisora Cta. 102000136-2	-	0	0	0,00	0,00	0
TOTAL	\$ 2.819.752.322,06	\$ 18.326.937.284	\$ 21.135.183.035	\$ 11.506.571	\$ 11.506.571	\$ 11.506.571

○ GRUPO 12.- INVERSIONES E INSTRUMENTOS

Este grupo reveló un saldo de \$17 millones, correspondiente al 0,67% del Total del Activo y no presentó variación, equivalente a 0% respecto al año anterior:

	Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
		\$\$\$	%/%%	\$\$\$	%/%%	Absoluta	Relativa Hor.
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5	\$ -		\$ -		-	0,00%
1202 ACCIONES ORDINARIAS		17.000.000	0,67%	\$ 17.000.000	0,35%	-	0,00%

○ GRUPO 14.- DEUDORES

Este grupo reveló un saldo de \$1.230 millones, correspondiente al 48,58% del Total del Activo y un incremento de \$795 millones, equivalente a 64,69% respecto al año anterior:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

	Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
		\$\$\$	%/%%	\$\$\$	%/%%	Absoluta	Relativa Hor.
14 DEUDORES	6	\$ 1.229.694.849	48,58%	\$ 434.225.734	9,05%	\$ 795.469.115	64,69%
1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		18.690.000	0,74%	18.690.000	0,39%	-	0,00%
1470 OTROS DEUDORES		1.211.004.849	47,84%	415.535.734	8,66%	795.469.115	65,69%

○ GRUPO 16.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Este grupo reveló un saldo de \$1.162 millones, correspondiente al 45,91% del Total del Activo y un decremento de \$392 millones, equivalente a-25,23% respecto al año anterior:

	Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
		\$\$\$	%/%%	\$\$\$	%/%%	Absoluta	Relativa Hor.
16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	\$ 1.162.077.376	45,91%	\$ 1.554.237.807	32,38%	\$ (392.160.431)	-25,23%
1605 TERRENOS		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
1625 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO		1.426.380.492	56,35%	1.426.380.492	29,71%	-	0,00%
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES		235.332.082	9,30%	360.111.259	7,50%	(124.779.177)	-34,65%
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
1665 MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		109.679.023	4,33%	171.006.335	3,56%	(61.327.312)	-35,86%
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		4.445.172.772	175,62%	4.428.633.492	92,25%	16.539.280	0,37%
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		133.133.873	5,26%	3.244.063.925	67,58%	(3.110.930.052)	-95,90%
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(4.960.809.700)	-196,0%	(7.849.146.530)	-163,51%	2.888.336.830	-36,80%
1695 PROVISIONES PARA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		(226.811.165)	-8,96%	(226.811.165)	-4,72%	-	0,00%

○ GRUPO 19.- OTROS ACTIVOS

Este grupo reveló un saldo de \$111 millones, que es igual al 4,38% del Total del Activo y un incremento de \$108 millones, igual a 97,25% respecto al año anterior:

	Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
		\$\$\$	%/%%	\$\$\$	%/%%	Absoluta	Relativa Hor.
19 OTROS ACTIVOS	8	\$ 110.838.243	4,38%	\$ 3.043.816	0,06%	\$ 107.794.427	97,25%
1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
1970 INTANGIBLES		75.550.448	2,98%	75.550.447	1,57%	1	0,00%
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES		(74.964.438)	-2,96%	(72.506.631)	-1,51%	(2.457.807)	3,28%
1999 VALORIZACIONES		110.252.233	4,36%	-	0,00%	110.252.233	0,00%

2.2. PASIVOS:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Los pasivos corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Esta clase presentó a Diciembre 31 de 2016, unos pasivos totales por valor de \$1.494 Millones de pesos, los cuales corresponden a Pasivo Corriente, equivalente al 100%. En ese orden, el Pasivo de esta vigencia evidenció un incremento \$813 Millones de pesos con respecto al pasivo corriente de 2015, esto es equivalente al 54,39%. En consecuencia, el incremento del Pasivo Total de la vigencia 2016 en relación con el de la vigencia 2015, fue de \$813 millones de pesos, lo cual es equivalente a 54,39%.

PASIVOS DISTRISEGURIDAD

PASIVO	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
	\$\$\$	%/0/0%	\$\$\$	%/0/0%	Absoluta	Relativa Hor.
CORRIENTE	\$ 1.493.889.791	100,00%	\$ 681.314.780	100,00%	\$ 812.575.010	54,39%
NO CORRIENTE	0	0,00%	0	0,00%	-	0,00%
TOTAL PASIVO	\$ 1.493.889.791	100,00%	\$ 681.314.780	100,00%	\$ 812.575.010,4	54,39%

De lo anterior se colige que los activos de la vigencia 2016 de la entidad contable pública auditada están financiados en un 59,02% por terceros o acreedores externos. A su turno, el pasivo corriente esta integrado por las siguientes cuentas:

PASIVO CORRIENTE							
CODIGO	CUENTAS	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
		\$\$\$	%/0/0%	\$\$\$	%/0/0%	Absoluta	Relativa Hor.
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERV. NALES	1.376.377.697	92,13%	488.916.491	71,76%	887.461.205,6	64,48%
2425	ACREEDORES	719.763	0,05%	0	0,00%	719.763,0	100,00%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	2.298.079	0,15%	3.281.157	0,48%	(983.078,0)	-42,78%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS X PA	44.617.593	2,99%	83.693.733	12,28%	(39.076.140,0)	-87,58%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	43.564	0,003%	43.564	0,01%	-	0,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	69.833.095	4,67%	105.379.835	15,47%	(35.546.740,4)	-50,90%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 1.493.889.791	100,00%	\$ 681.314.780	100,00%	\$ 812.575.010	100,00%

De acuerdo con la anterior revelación, se infiere que el porcentaje de participación de cada una de las cuentas que conforman el Pasivo Corriente del ente auditado en la vigencia fiscal del 2016, es el siguiente: la 2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales el 92,13%; la 2425 Acreedores el 0,05%; 2436 Retención en la fuente e Impuesto de timbre el 0,15%; 2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

por pagar el 2,99%; la 2910 Ingresos recibidos por anticipado el 0,003%; y la cuenta 2505 Salarios y Prestaciones Sociales contribuye con el 4,67%.

Expuesto lo anterior, se procede a analizar cada cuenta de esta clase:

○ GRUPO 24.- CUENTAS POR PAGAR

Este grupo reveló un saldo de \$1.424 millones de pesos, que es igual al 95,32 del Total del Pasivo y un incremento de \$848 millones, equivalente a 59,56% respecto al año anterior:

Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
	\$\$\$	%/0/0%	\$\$\$	%/0/0%	Absoluta	Relativa Hor.
24 CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.424.013.132	95,32%	\$ 575.891.381	84,53%	\$ 848.121.751	59,56%
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERV. NALES	1.376.377.697	92,13%	488.916.491	71,76%	887.461.206	64,48%
2425 ACREEDORES	719.763	0,05%	-	0,00%	719.763	100,00%
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	2.298.079	0,15%	3.281.157	0,48%	(983.078)	-29,96%
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS X PAG.	44.617.593	2,99%	83.693.733	12,28%	(39.076.140)	-46,69%

○ GRUPO 25.- OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

Este grupo reveló un saldo de \$70 millones, que es igual al 4,67% del Total del Pasivo y una disminución de \$36 millones, equivalente a -50,90% respecto al año anterior.

Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
	\$\$\$	%/0/0%	\$\$\$	%/0/0%	Absoluta	Relativa Hor.
24 OBLIG. LAB. Y DE SEGURIDAD SOCIAL			-			
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	\$ 69.833.095	4,67%	105.379.835	15,47%	\$ (35.546.740)	-50,90%

○ GRUPO 29.- OTROS PASIVOS

Este grupo reveló un saldo de \$44. Mil pesos que es igual al 0,003% del Total del Pasivo y no tuvo variación, equivalente a 0% respecto al año anterior.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
	\$\$\$	%/0/0%	\$\$\$	%/0/0%	Absoluta	Relativa Hor.
29 OTROS PASIVOS						
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 43.564	0,003%	\$ 43.564	0,01%	\$ -	0,00%

2.3. PATRIMONIO:

Esta clase comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal.

Esta clase presentó a Diciembre 31 de 2016, un saldo total por valor de **\$1.037** millones de pesos, lo que permite inferir que los activos de la entidad contable pública auditada están financiados para el periodo anotado en un 40,98% por sus accionistas. Agréguese que esta clase tuvo una disminución de **\$3.082** millones, equivalente a -297,1% respecto al año anterior y solo la conforma el grupo 32 Patrimonio Institucional, el cual comprende las siguientes cuentas:

PARTICIPACIÓN DE CADA CUENTA EN EL PATRIMONIO						
Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
	\$\$\$	%/0/0%	\$\$\$	%/0/0%	Absoluta	Relativa Hor.
3 PATRIMONIO						
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 1.037.227.247	100,00%	\$ 4.119.233.396	100,00%	\$ (3.082.006.149)	-297,1%
3208 CAPITAL FISCAL	9.700.764.695	935,26%	9.700.764.696	235,50%	(0,6)	0,00%
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.048.240.856	872,35%	7.442.474.188	180,68%	1.605.766.667,6	17,75%
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.413.238.042)	-232,7%	1.969.387.498	47,81%	(4.382.625.540,0)	181,6%
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	110.252.233	10,63%	-	0,00%	110.252.233,0	100,0%
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	(6.769.115.810)	-652,6%	(6.769.115.810)	-164,3%	-	0,00%
3270 PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN Y DEPRECIACIÓN	(8.639.676.685)	-833,0%	(8.224.277.176)	-199,7%	(415.399.509,1)	4,8%
	-					

○ GRUPO 32.- PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Este grupo reveló un saldo de **\$1.037** Millones de pesos, que es igual al 100% del Total del Patrimonio de la entidad auditada y un decremento de **\$3.082**, equivalente a 77,07% respecto al año anterior, en razón de haberse aumentado los hechos económicos en las cuentas de Provisión, Amortización y Depreciación y por haber obtenido una supuesta pérdida o déficit en el ejercicio contable analizado. En cuanto al porcentaje de participación de cada una de las cuentas

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

que constituyen el Patrimonio en la vigencia de 2016, tiénesse que la 3208 Capital Fiscal representa el 935,26% del Capital Líquido del ente; la 3225 Resultados de ejercicios anteriores el 872,35%; la 3230 Resultado del Ejercicio el -232,7%; la 3240 Superávit por valorización el 10,63%; la 3255 Patrimonio Institucional Incorporado el -652,6% y la 3270 provisión, amortización y depreciación -833%.

Por otro lado, en cuanto a la variación absoluta y relativa que tuvieron estas mismas cuentas en comparación con la vigencia anterior (2015), tenemos que la 3208 Capital Fiscal presenta el \$0 de variación absoluta, lo que equivale a 0% de variación relativa; la 3225 Resultados de ejercicios anteriores presenta un aumento de \$1.606 millones de variación absoluta, lo que equivale a 17,75% de variación relativa; la 3230 Resultado del Ejercicio evidencia una disminución de \$4.383 millones de pesos de variación absoluta, lo que equivale a 181,6% de variación relativa, teniendo en cuenta que en el ejercicio anterior la entidad obtuvo utilidad en cuantía de \$1.969 millones y en 2016 tuvo un déficit de \$2.413 millones de pesos; la cuenta 3255 Patrimonio Institucional incorporado no presentó variación, y la 3270 Provisión Amortización y Depreciación tuvo un incremento de \$415 millones, lo cual es equivalente a 4,8% de variación relativa.

En esta clase se presenta una incertidumbre en la cuenta 3230 Utilidad del ejercicio, en razón de haberse advertido un mayor valor en las cuentas de resultados del Libro Mayor y Balances, toda vez que mientras en el Balance General de 2016 se informa que las pérdidas en el ejercicio fiscal ascendieron a 2.413 millones, el Libro Mayor y Balance enseña que la utilidad del ejercicio en las cuentas de resultados fue de \$6.914 millones, sin embargo en la cuenta del Balance de ese mismo libro se registra una utilidad de \$451 millones de pesos, ante lo cual se evidencia una incertidumbre de tal magnitud que afecta la confiabilidad de la información financiera suministrada por la administración y la razonabilidad de las cifras reveladas en los reportes, libros y Estados Financieros de la entidad auditada, evento que conduce a emitir una abstención de opinión por adolecer de la evidencia necesaria, pertinente y suficiente que contribuya a esclarecer el motivo que da origen a las diferencias encontradas en la auditoría.

SECCIÓN A.2

ANÁLISIS A LAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS DE 2016

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes,

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

derechos y obligaciones que requieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

2.4. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Estas cuentas presentaron a Diciembre 31 de 2016 las siguientes variaciones relativas con relación al Activo del ente en 2016 y las variaciones absolutas y relativas con respecto a las mismas cuentas reveladas en la vigencia de 2015:

Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACION	
	SSS	%%	SSS	%%	Absoluta	Relativa Hor.
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
83 DEUDORAS DE CONTROL	\$ 6.494.560.515	5,07%	\$ 3.193.281.983	8,40%	3.301.278.532	50,83%
8347 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	6.494.560.515	5,07%	3.193.281.983	8,40%	3.301.278.532	50,83%
89 DEUDORAS POR EL CONTRARIO (CR)	\$ (6.494.560.515)	-5,07%	\$ (3.193.281.983)	-8,40%	(3.301.278.532)	-50,83%
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	(6.494.560.515)	-5,07%	(3.193.281.983)	-8,40%	(3.301.278.532)	-50,83%

○ GRUPO 83.- DEUDORAS DE CONTROL

Las cuentas de este grupo en la vigencia de 2016 tuvieron una variación relativa global de 5,07% en relación con los activos totales de esa misma vigencia y una variación absoluta con respecto al periodo anterior de 50,83%, por observarse un incremento de \$3.301.278.522, al pasar de \$3.193.281.983 en 2015 a \$6.494.560.515 en 2016.

○ GRUPO 89.- DEUDORAS POR CONTRA (CR)

Las cuentas de este grupo en la vigencia de 2016 evidenciaron una variación relativa global de 5,07% en relación con los activos totales de esa misma vigencia y una variación absoluta con respecto al periodo anterior de 50,83%, por observarse un incremento de \$3.301.278.522, al pasar de \$3.193.281.983 en 2015 a \$6.494.560.515 en 2016

2.5. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Estas cuentas revelaron a Diciembre 31 de 2016 las siguientes variaciones con relación al Pasivo y Patrimonio de esa misma vigencia y las variaciones absolutas y relativas con respecto a las mismas cuentas de la vigencia de 2015:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Nota	AÑO ACTUAL 2016		AÑO ANTERIOR 2015		VARIACIÓN	
	\$\$\$	%/%%	\$\$\$	%/%%	Absoluta	Relativa Hor.
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ -	0,00%	\$ (1)	0,00%	\$ 1	-100,00%
91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	\$ 1.089.736.129	0,75%	\$ 1.089.736.129	1,82%	-	0,00%
9120 LITIGIOS Y MASC	170.000.000	0,12%	170.000.000	0,28%	-	0,00%
9135 RESERVAS PRESUPUESTALES	919.736.129		919.736.129		-	0,00%
93 ACREEDORAS DE CONTROL	\$ (1.089.736.129)	-0,75%	\$ (1.089.736.129)	-1,82%	\$ -	0,00%
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%

○ GRUPO 91.- RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

Las cuentas de este grupo en la vigencia de 2016 no presentaron variación, por lo que la variación relativa global es de 0% en relación con el Pasivo y Patrimonio de 2016 y una variación absoluta con respecto al periodo anterior de 0%.

○ GRUPO 93.- ACREEDORAS DE CONTROL (DB)

Las cuentas de este grupo en la vigencia de 2016 no presentaron variación, por lo que la variación relativa global es de 0% en relación con el Pasivo y Patrimonio de 2016 y una variación absoluta con respecto al periodo anterior de 0%.

SECCIÓN B. ANÁLISIS AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL A DICIEMBRE 31 DEL 2016.

2.4. INGRESOS:

Los ingresos son los flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario. Los ingresos percibidos por la entidad están agrupados en dos grandes colectivos de acuerdo con su objeto social o actividad económica ordinaria: a.) Ingresos Operacionales, cuando la entidad obtiene ingresos derivados de su propia o directa actividad económica o que corresponda con el giro ordinario de sus negocios b.) Ingresos No Operacionales, cuando la entidad percibe los ingresos por un hecho o transacción económica que no está relacionado con el giro ordinario de sus negocios. Aclarado esto, se analiza el comportamiento de los ingresos del ente:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES					
	AÑO ACTUAL 2016	AÑO ANTERIOR 2015	VARIACIÓN		
			Absoluta	Relativa	
				Hor.	Vert.
4 INGRESOS OPERACIONALES	\$ 8.981.466.294	\$ 12.770.292.704	\$ (3.788.826.410)	-29,67%	99,92%
4 INGRESOS NO OPERACIONALES	7.256.699	36.371.979	(29.115.280)	-80,05%	0,08%
RESULTADO OPERACIONAL	\$ 8.988.722.993	\$ 12.806.664.683	\$ (3.817.941.690)	-29,81%	100,00%

El total de ingresos percibidos por el ente auditado en 2016, ascienden a \$8.988.722.993, en tanto que en el año anterior fue de \$12.806.664.683, de modo que se advierte una disminución de los ingresos en comparación con los percibidos en la vigencia anterior, ante lo cual se evidencia una variación absoluta de \$3.817.941.690, que es equivalente al -29,81%. De ese total, \$8.981.466.294 son ingresos operacionales y \$7.256.699 son no operacionales.

Los ingresos operacionales de 2016 decrecieron en \$3.788.826.410, con respecto a los percibidos en 2015, evidenciándose una variación relativa de -29,67% en relación con el periodo anterior y de 98,92% frente al total de ingresos percibidos en 2016. Mientras que los ingresos no operacionales de 2016 disminuyeron en \$29.115.280, con respecto a los percibidos en 2015, evidenciándose una variación relativa de -80,05% en relación con el periodo anterior y de 0,08% con respecto al total de ingresos percibidos en 2016.

2.4. GASTOS Y COSTOS DE VENTAS

Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario. Los gastos, al igual que los ingresos, están agrupados en dos grandes colectivos: a.) Gastos Operacionales, se incurre en estos cuando la entidad contable pública eroga flujo de recursos con destino a afectar su actividad económica principal o cuando aumentan sus pasivos en desarrollo del giro ordinario de sus negocios b.) Gastos No Operacionales, nacen cuando la entidad eroga flujo de recursos o sufre un decremento de sus activos por un hecho o transacción económica que no está relacionada con el giro habitual u ordinario de sus negocios.

En tanto que el costo de ventas comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el periodo contable.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Aclarado lo anterior se analiza el comportamiento de los egresos del auditado:

GASTOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES					
	AÑO ACTUAL 2016	AÑO ANTERIOR 2015	VARIACIÓN		
			Absoluta	Relativa	
				Hor.	Vert.
5 GASTOS OOPERACIONALES	\$ 11.226.636.224	\$ 10.727.882.824	\$ 498.753.400	4,65%	98,40%
5 GASTOS NO OPERACIONALES	182.581.510	109.394.361	73.187.149	40,08%	1,60%
TOTAL GASTOS	\$ 11.409.217.734	\$ 10.837.277.185	\$ 571.940.549	5,01%	100,00%

El total de egresos incurridos por el ente auditado en el ejercicio fiscal de 2016, ascienden a \$11.409.217.734, en tanto que en el año anterior fue de \$10.837.277.185, de tal modo que se advierte un leve incremento en el total de los gastos por valor de \$571.940.549, que es equivalente al 5,01% de los incurridos en la vigencia anterior. Del ese total de gastos, \$11.226.636.224 son gastos operacionales y \$182.581.510 corresponden a gastos no operacionales.

Los gastos operacionales de 2016 se incrementaron en \$498.753.400, con respecto a los percibidos en 2015, evidenciándose un leve incremento del 4,65% de variación relativa en relación con el periodo anterior y de 98,40% frente al total de egresos incurridos en 2016. Mientras que los gastos no operacionales de 2016 aumentaron en \$73.187.149, con respecto a los percibidos en 2015, evidenciándose un incremento de 40% de variación relativa en relación con el periodo anterior y de 1,60% con respecto al total de egresos incurridos en 2016.

2.6. RESULTADO OPERACIONAL.

El resultado operacional o resultado de explotación está compuesto por aquellas cuentas de ingresos y costos y gastos directamente relacionados con la operación del negocio. Es decir aquellas en que se registran los ingresos y egresos que genera la entidad por las ventas de los productos o servicios que constituyen el giro ordinario de su actividad económica principal. La Utilidad Operativa es la que permite evaluar el atractivo de una empresa como negocio dedicado a una determinada actividad, independientemente de la forma como esté financiada su estructura financiera.

Al final de la vigencia 2016, se observó un resultado operacional de pérdida o déficit de \$2.237.913.231, mientras que en la vigencia anterior la entidad auditada obtuvo una utilidad de \$2.042.409.880, ante lo cual se evidencia una disminución de \$3.282.816.31 respecto al periodo anterior, que es equivalente al

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

160,7%, A su vez, la variación relativa del resultado operacional del 2016 en relación con los ingresos operacionales de esta vigencia, es -24,90%.

DE ACUERDO A LO REVELADO EN EL EAFESA					
	AÑO ACTUAL 2016	AÑO ANTERIOR 2015	VARIACIÓN		
			Absoluta	Relativa	
				Hor.	Vert.
4 INGRESOS OPERACIONALES	\$ 8.988.722.993	\$ 12.770.292.704	\$ (3.781.569.711)	-29,61%	100,00%
6 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	-	-	-	0,00%	0,00%
5 GASTOS OPERACIONALES	11.226.636.224	10.727.882.824	498.753.400	4,44%	124,90%
RESULTADO OPERACIONAL	\$ (2.237.913.231)	\$ 2.042.409.880	\$ (3.282.816.311)	-160,7%	-24,90%

2.7. RESULTADO DEL EJERCICIO.

Al final de la vigencia 2016, se advierte que la entidad auditada obtuvo como resultado del ejercicio una pérdida de \$2.413.238.042, en tanto que en la vigencia 2015 obtuvo utilidad por \$1.969.387.498. Por tanto, se determina que el resultado del ejercicio en la vigencia de 2016 sufrió una reducción de \$3.180.513.882, en contraste con la utilidad obtenida por la entidad en el ejercicio fiscal anterior, lo cual es equivalente al 161,5%. Mientras que la variación relativa del ejercicio fiscal del 2016 en relación con los ingresos operacionales de esa misma vigencia, fue de -26,85%, tal como se ilustra:

RESUMEN DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA O DE RESULTADOS DE ACUERDO CON EL EAFESA					
	AÑO ACTUAL 2016	AÑO ANTERIOR 2015	VARIACIÓN		
			Absoluta	Relativa	
				Hor.	Vert.
4 INGRESOS OPERACIONALES	\$ 8.981.466.294	\$ 12.733.920.725	\$ (3.752.454.431)	-29,47%	99,92%
6 COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	-	-	-	0,00%	0,00%
5 GASTOS OPERACIONALES	(11.219.379.525)	(10.691.510.845)	527.868.680	-4,70%	-124,8%
RESULTADO OPERACIONAL	\$ (2.237.913.231)	\$ 2.042.409.880	\$ (3.224.585.751)	-157,9%	-24,90%
4 OTROS INGRESOS	7.256.699	36.371.979	(29.115.280)	-80,05%	0,08%
5 OTROS GASTOS	(182.581.510)	(109.394.361)	73.187.149	40,08%	-2,03%
4 INGRESOS EXTRAORDINARIOS	-	-	-	0,00%	0,00%
5 GASTOS EXTRAORDINARIOS	-	-	-	0,00%	0,00%
EXEC. O DÉFICIT DEL EJERCICIO	\$ (2.413.238.042)	\$ 1.969.387.498	(3.180.513.882)	-161,5%	-26,85%

Ahora bien, el análisis de cada una de las cuentas del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la vigencia 2016, es el siguiente:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

DETALLE DE LAS CUENTAS DE ACTIVIDAD FINANCIERA O DE RESULTADOS DE ACUERDO CON EL EFESA						
	AÑO ACTUAL 2016	AÑO ANTERIOR 2015	VARIACIÓN			
			Absoluta	Relativa		
				Hor.	Vert.	
4105 TRIBUTARIOS	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%	0,00%	
4403 NO TRIBUTARIOS	8.981.466.294	12.530.255.925	(3.548.789.631)	-28,32%	99,92%	
4403 CORRIENTES DEL GOB. NACIONAL	-	-	-	0,00%	0,00%	
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	-	203.664.800	(203.664.800)	-100,0%	0,00%	
EXCD. O DEFICIT BRUTO	\$ 8.981.466.294	\$ 12.733.920.725	\$ (3.752.454.431)	-29,47%	99,92%	
5101 SUELDOS Y SALARIOS	(1.217.843.048)	(1.156.928.225)	60.914.823	5,00%	-13,55%	
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	-	-	0,00%	0,00%	
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	(208.729.826)	(195.782.883)	12.946.943	6,20%	-2,32%	
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	(41.946.800)	(40.008.700)	1.938.100	4,62%	-0,47%	
5111 GENERALES	(9.750.856.851)	(9.298.337.337)	452.519.514	4,64%	-108,5%	
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	(3.000)	(453.700)	(450.700)	-99,34%	0,00%	
EXCD. O DEFICIT OPERACIONAL	\$ (2.237.913.231)	\$ 2.042.409.880	(\$ 3.224.585.751)	144,09%	-24,90%	
4805 OTROS INGRESOS	2.068.049	2.708.660	(640.611)	-23,65%	0,02%	
4810 EXTRAORDINARIOS	5.188.650	33.663.319	(28.474.669)	-84,59%	0,06%	
5801 INTERESES	-	(126.753)	(126.753)	-100,0%	0,00%	
5805 FINANCIEROS	(182.581.510)	(109.267.608)	73.313.902	-67,10%	-2,03%	
5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS	-	-	-	-	-	
5810 OTROS GASTOS	-	-	-	-	-	
5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	
EXEC. O DÉFICIT DEL EJERCICIO	\$ (2.413.238.042)	\$ 1.969.387.498	(3.180.513.882)	131,79%	-26,85%	

SECCIÓN C.

ANÁLISIS FINANCIERO DE LAS CUENTAS CON ALTO IMPACTO.

A continuación se procede a elaborar los siguientes indicadores financieros:

INDICADORES O RAZONES FINANCIERAS				
RAZÓN FINANCIERA	FÓRMULA UTILIZADA	CÁLCULOS	RAZÓN	Comentario
DE FLUJO DE EFECTIVO O DE TESORERÍA				
EBITDA:	Utilidad operacional	\$ 8.981.466.294	\$ (2.237.913.231)	El Ebitda del periodo es negativo, déficit de \$2.238 Millones de Pesos
Utilidad operacional; antes de intereses, impuestos, amortizaciones, depreciaciones	Ventas o ingresos - costos y gastos operacionales	11.219.379.525	#	
Margen de EBITDA:	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Ventas}}$	$\frac{(\$ 2.237.913.231)}{\$ 8.981.466.294}$	-24,92%	El Margen de Ebitda es del -24,92% del déficit o pérdida operacional
DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA				
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	1.258.201.419 - 1.493.889.791	-\$ 235.688.371	Margen de liquidez alto para pagar las obligaciones de corto plazo
Índice Corriente	$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	$\frac{1.258.201.419}{1.493.889.791}$	\$ 0,84	Por cada \$1 de deuda se tiene \$0,84 Cts. de A. Cte. Para pagarla en el Corto Plazo
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	$\frac{1.258.201.419 - 0}{1.493.889.791}$	\$ 0,84	Por cada \$1 adeudado se tiene \$0,84 Cts para pagarla sin inventarios
Solidez	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{2.531.117.038}{1.493.889.791}$	\$ 1,69	Capacidad en el corto y largo plazo para pagar deudas a razón de \$1,69 por cada peso adeudado

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

INDICADORES O RAZONES FINANCIERAS				
RAZÓN FINANCIERA	FÓRMULA UTILIZADA	CÁLCULOS	RAZÓN	Comentario
OPERACIONAL O DE ACTIVIDAD				
Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{8.981.466.294}{2.531.117.038}$	3,55 veces	Por cada \$1 invertido se genera \$3,55 pesos en ventas
Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	$\frac{8.981.466.294}{1.162.077.376}$	7,73 veces	Por cada \$ invertido en Activos Fijos se genera \$7,73 pesos en ventas
ENDEUDAMIENTO O DE APALANCAMIENTO				
Endeudamiento Total	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100\%$	$\frac{1.493.889.791}{2.531.117.038}$	59,02%	El 59,02% de los activos es financiado por acreedores
Lverage a Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{1.493.889.791}{1.037.227.247}$	144,03%	el 44,03% de la deuda corriente excede el respaldo del Patrimonio
Lverage a Largo Plazo	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{1.493.889.791}{1.037.227.247}$	144,03%	el 44,03% de la deuda total excede el respaldo del Patrimonio
Lverage Financiero total	$\frac{\text{Pasivo Total con entidades Financieras}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{0}{1.037.227.247}$	0,00%	Por cada \$ de Patrimonio se tiene 0% de compromiso financiero
Concentración del endeudamiento a Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{1.493.889.791}{1.493.889.791}$	100,00%	el 100% de la deuda debe pagarla a corto plazo
Financiación Largo Plazo	$\frac{\text{Capital} + \text{Pasivo Largo Plazo}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{1.037.227.247}{2.531.117.038}$	40,98%	La contribución de Disrseguridad para financiar a Largo Plazo Activos es de 40,98%
Endeudamiento Financiero	$\frac{\text{Obligaciones Financieras} \times 100}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{0}{8.981.466.294}$	0,00%	Las deudas financieras equivalen al 0% de las ventas
Carga Financiera	$\frac{\text{Gastos Financieros} \times 100}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{0}{8.981.466.294}$	0,00%	El 0% de las ventas se destinan para gastos financieros
Endeudamiento sin valorizaciones	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total activo} - \text{Valorizaciones}}$	$\frac{1.493.889.791}{2.420.864.805}$	61,71%	Participación de los acreedores en 61,71% en los activos sin contar con las valorizaciones
Índice de Propiedad	$\frac{\text{Patrimonio o Capital Contable}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{1.037.227.247}{2.531.117.038}$	40,98%	Por cada \$ invertido en la empresa corresponde el 40,98% a DISTRISSEGURIDAD
RENTABILIDAD O RENDIMIENTO				
Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{8.981.466.294}{8.981.466.294}$	100,00%	Después de cada pago de Mercancías queda utilidad del 100%
Margen de Utilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{-2.413.238.042}{8.981.466.294}$	-26,87%	El déficit neto en el periodo fue del 26,87%
Utilidad Sobre el Activo Total (ROA)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activo}}$	$\frac{-2.413.238.042}{2.531.117.038}$	-95,34%	La ineficiencia de la inversión del activo generó .95,34% de déficit o pérdida neta
Margen por Rotación o índice Dupont	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Total Activo}}$	$\frac{-2.413.238.042}{8.981.466.294} \times \frac{8.981.466.294}{2.531.117.038}$	-95,34%	Cada \$ invertido en activo total generó -95,34% de déficit o pérdida neta
Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{-2.413.238.042}{1.037.227.247}$	-232,66%	A DISTRISSEGURIDAD le corresponde asumir el -232,66% de rendimiento sobre la inversión, esto es, por cada peso invertido se deben \$2.32 pesos
VALOR DE MERCADO				
Ganancia por Acción o por Cada socio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{No. de Acciones o Socios}}$	$\frac{-2.413.238.042}{1}$	-\$ 2.413.238.042	El déficit Neto de \$-2.413.238.042 debe asumirlo DISTRISSEGURIDAD

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Interpretando en contexto los indicadores o ratios financieros estimados a continuación, con fundamento en la información revelada por los estados financieros de la vigencia 2016, cuya elaboración es de exclusiva responsabilidad de la administración, tiénesse que la estructura financiera de la entidad está financiada con patrimonio de la entidad en un 40,98% y por acreedores externos o terceros en un porcentaje del 59,02%, lo cual significa que por cada peso que posee el ente auditado adeuda a sus acreedores \$2,32, de lo cual se observa que tiene problemas de iliquidez para financiar obligaciones a largo plazo. Esto obedece a una gestión ineficiente y a la ausencia de austeridad en el gasto público, por cuanto a pesar de obtener \$3,55 pesos de ingresos por los bienes o servicios en las ventas a razón de cada peso invertido en activos, esto es, el 355% de rentabilidad en la inversión, el volumen de los gastos en el periodo excede en 26,92% de los ingresos recaudados, lo cual condujo inexorablemente a obtener una pérdida neta de \$2.413 millones.

Por otro lado, se resalta que entre las fortalezas que posee la entidad se encuentra el grupo de Deudores y el de Propiedad Planta y Equipo, los cuales representan, en su orden, el 48,58% y 45,91% del total de los activos que posee el ente, pues estos dos colectivos representan el 94,49% de todos sus activos.

3. OBSERVACIONES

3.1.A LA CUENTA 3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO SIN ALCANCE

Esta cuenta revela la utilidad o déficit del ejercicio fiscal. Al comparar los saldos de esta cuenta tanto en el Balance General de la vigencia 2016 como en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, con el Libro de Mayor y Balance de esa misma vigencia presentado por la entidad, se advierten inconsistencias de importancia relativa en estos documentos. En efecto, esta cuenta presenta incertidumbre en sus saldos, en razón de haberse advertido un mayor valor en las cuentas de resultados del Libro Mayor y Balances, toda vez que mientras en el Balance General de 2016 se informa que las pérdidas en el ejercicio fiscal ascendieron a \$2.413.238.042, el Libro Mayor y Balance enseña que la utilidad del ejercicio en las cuentas de resultados fue de \$6.914.047.838, sin embargo en el saldo de la cuenta del Balance de ese mismo libro se registra como utilidad \$450.809.573 millones de pesos, y no obstante a ello en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, se informa pérdidas del ejercicio en cuantía de \$2.413.238.042, ante lo cual se

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

evidencia una incertidumbre de tal magnitud que afecta la confiabilidad de la información financiera suministrada por la administración y la razonabilidad de las cifras reveladas en los reportes, libros y Estados Financieros de la entidad auditada, ante lo cual se evidencia el desconocimiento de los principios de devengó o causación y revelación consagrados en los párrafos 117 y 122 del libro I Plan General de Contabilidad Pública, así como el numeral 2.4.2. del instructivo 002 de la Contaduría General de la Nación de diciembre 21 de 2016 y la dinámica de la cuenta consagrada en el Libro II, del Manual de Procedimientos Título II Procedimientos Contables, por el ente rector anteriormente en comento. A continuación, se procede a ilustrar la forma en que se encuentra reportada la información financiera en la rendición de la cuentas del SIA, en el Libro Mayor y Balance y en el Balance General de la vigencia 2016, en los siguientes términos:

VIGENCIA FISCAL 2016			
	rendición de cuentas formato_201602_h02_f2	Libro Mayor y Balance	BALANCE GENERAL
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	(450.810)	450.809.573	(2.413.238.042)

Igualmente, se procede a ilustrar la forma en que se encuentra reportada la información financiera en la rendición de la cuentas del SIA, en el Libro Mayor y Balance y en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental:

VIGENCIA FISCAL 2016				
	rendición de cuentas formato_201602_h02_f2	Libro Mayor y Balance	EAFESA	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 8.981.466.294	\$ 8.981.466.294	\$	8.981.466.294
- GASTOS OPERACIONALES	\$ 4.825.031.000	\$ 2.049.273.129	\$	11.219.379.525
5101 SUELDOS Y SALARIOS	313.287.000	115.564.156		1.217.843.048
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	-		-
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	57.410.000	21.308.028		208.729.826
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	10.857.000	3.557.600		41.946.800
5111 GENERALES	4.443.477.000	1.908.843.345		9.750.856.851
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	-		3.000
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	\$ 4.156.435.294	\$ 6.932.193.165	\$	(2.237.913.231)
+ INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 7.257.000	\$ 7.256.699	\$	7.256.699
4805 INTERESES	2.068.000	2.068.049		2.068.049
4810 FINANCIEROS	5.189.000	5.188.650		5.188.650
- GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 62.112.000	\$ 25.402.027	\$	182.581.510
5801 INTERESES	-	-		-
5805 FINANCIEROS	62.112.000	25.402.027		182.581.510
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	\$ 4.094.323.294	\$ 6.914.047.838	\$	(2.413.238.042)

Como bien se observa, el valor del excedente o pérdida del ejercicio fiscal del 2016, en los tres documentos anteriormente analizados, presenta diferencias entre sí, debido a que en cada informe el valor de los gastos varía, puesto que

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

mientras se informa en la rendición de cuentas que el valor de los gastos operacionales ascienden a \$4.825.031.000, en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental se revelan por \$11.219.379.525 y en el Libro Mayor y Balance están registrados por un monto de \$2.049.273.129.

De la misma manera acontece con los gastos no operacionales, pues mientras que se informa en la rendición de cuentas que su valor asciende a \$62.112.000, en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental se revelan por \$182.581.510 y en el Libro Mayor y Balance por un monto de \$25.402.027.

En razón de lo anterior, el resultado del ejercicio en cada documento analizado es contradictorio, habida cuenta que en la rendición de cuentas el ente auditado reporta utilidad o excedente en cuantía de \$4.094.323.294, en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental un déficit de \$2.413.238.042 y en el Libro Mayor y Balance una utilidad de \$6.914.047.838.

Ante lo anterior se evidencia el desconocimiento de los principios de devengó o causación y revelación consagrados en los párrafos 117 y 122 del libro I Plan General de Contabilidad Pública, y la dinámica de la cuenta consagrada en el Libro II, del Manual de Procedimientos Título II Procedimientos Contables.

3.2. A LA CUENTA 3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Esta cuenta representa el valor de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades o de excedentes; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos, separando los resultados correspondientes a los ajustes por inflación.

Pues bien, al comparar los saldos de esta cuenta en el Balance General de la vigencia 2016 con el Libro de Mayor y Balance de esa misma vigencia, se advierten inconsistencias de importancia relativa en estos documentos. En efecto, esta cuenta no guarda correspondencia en sus saldos, por cuanto mientras el Balance General revela un saldo de \$9.048.240.856, el Libro Mayor presenta un registro de \$7.085.812.388., evidenciándose una diferencia de \$1.962.428.468 contentiva del excedente del anterior periodo, ante lo cual se evidencia el desconocimiento de los principios de devengó o causación y revelación consagrados en los párrafos 117 y 122 del libro I Plan General de Contabilidad Pública, y la dinámica de la cuenta consagrada en el Libro II, del Manual de Procedimientos Título II Procedimientos Contables.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

A continuación se procede a ilustrar la forma en que se encuentra reportada esta cuenta en la rendición de la cuentas del SIA, en el Libro Mayor y Balance y en el Balance General de la vigencia 2016.

VIGENCIA FISCAL 2016			
	rendición de cuentas formato_201602_h02_f2	Libro Mayor y Balance	BALANCE GENERAL
TOTAL PASIVO	\$ 1.493.892	\$ 1.493.889.790	\$ 1.493.889.790
3 PATRIMONIO	1.037.226	(1.037.227.247)	1.037.227.247
32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.037.226	(1.037.227.247)	1.037.227.247
3204 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	0	0	0
3208 CAPITAL FISCAL	9.700.765	(9.700.764.695)	9.700.764.695
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS	7.085.812	(7.085.812.388)	9.048.240.856
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	(450.810)	450.809.573	(2.413.238.042)
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	110.252	(110.252.233)	110.252.233
3245 REVALORIZACIÓN DE PATRIMONIO	0	0	0
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL IN	(6.769.116)	6.769.115.810	(6.769.115.810)
3270 PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN Y I	(8.639.677)	8.639.676.685	(8.639.676.685)

Además, estas observaciones ponen de manifiesto errores de materialidad al tenor de lo prescrito en los párrafos 358 y 359 del Libro I Plan General de Contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación, ante lo cual se evidencia el incumplimiento de los numerales 2.4.1. y 2.4.2 del instructivo 002 expedido por dicha entidad el 21 de diciembre de 2016, puesto que si los ingresos son mayores a los gastos y costos, la diferencia debe reportarse en la columna debito del movimiento de esta cuenta. Si los gastos y costos son mayores a los ingresos, la diferencia se reporta en el movimiento crédito. El saldo final corresponde a la suma algebraica del movimiento debito o crédito.

4. SEGUIMIENTO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Los criterios que utilizó DISTRISSEGURIDAD para evaluar el Sistema de Control Interno contable, son los establecidos 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. En cumplimiento de este reglamento 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 autocalificación realizada a dicho sistema por la oficina de Control Interno del ente, quien asignó 4.00%, así

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	REF PT	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,00	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,00	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,00	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,00	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,00	SATISFACTORIO

Sin embargo, el auditor realizó esta misma calificación en cada una de las áreas relacionadas con el proceso contable, obteniendo una calificación final de 3.88, lo que indica que se cumple en un grado aceptable. Esto se debe a que el ente a pesar de haber elaborado un manual de procedimientos del proceso contable teniendo en cuenta los criterios y Procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, en especial con los criterios de la Resolución 357 de 2008, todavía se presentan falencias en el componente de revelación, por cuanto los saldos de los gastos reflejados en el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la vigencia 2015 no guardan correspondencia con los registrados en el Libro Mayor y Balance presentado por la entidad a la comisión auditora, habida consideración que se evidencia en estos un mayor valor al registrado en la contabilidad del ente. Por tanto, para la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, la gestión del Sistema de Control interno contable si bien cumple en un grado aceptable aún presenta falencias en su aplicación, conforme a los párrafos anteriores.

-Rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos

RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

5. SEGUIMIENTO Y EVALUACION AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE 2015

En lo que respecta al cumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito entre EDURBE S.A. y la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en virtud de los hallazgos establecidos por la comisión auditora que realizó la auditoría al balance

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

de 2015, tiénese que el grado de avance o cumplimiento de este por el sujeto de control es el siguiente:

Evaluación al Plan de Mejoramiento vigencia 2015				
Hallazgos	Descripción de Hallazgos	% de Avance Según		Valoración
		SUJETO DE CONTROL	Contraloría	
1	Analizando el Balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de Distriseguridad de la vigencia 2015, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un dictamen con salvedades, por cuanto la cuenta depreciación de activos fijos se realiza en forma global y crea incertidumbre en su valor, la comisión auditora observó 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. Los estados contables antes mencionados presentan razonablemente 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	100%	100%	Verificado su cumplimiento
PROMEDIO PORCENTAJE DE AVANCE		100%	100%	

El grado de cumplimiento efectivo del Plan de Mejoramiento aprobado se le otorga una calificación del **100%** respecto de los hallazgos administrativos establecidos en el proceso de auditoría al Balance en la vigencia 2015, por cumplimiento total.

6. RECOMENDACIONES.

Se insta al personal Directivo de la entidad a racionalizar el gasto público, en particular los gastos generales de la entidad, teniendo en cuenta que así lo establece la Directiva 01 del primero de febrero de 2016 y los Decretos 26 de 1998 y 2520 de 2015, por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público.

Teniendo en cuenta las inconsistencias, subestimaciones y sobrestimaciones en las cuentas contables y del Estado de la Actividad Económica, Social y Ambiental de 2016, se puede concluir que la entidad no aplica de manera correcta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública Vigente y demás Normas Técnicas para el Registro de sus operaciones, por lo que se recomienda capacitar al personal responsable del área de contabilidad para alcanzar mayor eficiencia.

En la etapa de Revelación, se presentan fallas en la actividad de Análisis, Interpretación y Comunicación de la información, debido a que no se llevan a cabo

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

procesos mediante los cuales se permita interactuar la información contable con las demás áreas. Sumado a esto no se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica y social de la entidad y la información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión por parte de los usuarios.

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

7. ANEXOS

ESTADOS FINANCIEROS

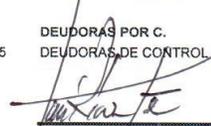
DISTRISEGURIDAD
NIT 806.013.404-2
BALANCE GENERAL
DICIEMBRE 31 DE 2016

Codigo: FGC - 001

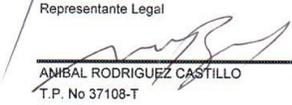
Version: 1.0

Fecha : 31/08/2010

Código	ACTIVO	NOTA	DIC - 31 2016
	CORRIENTES		1.258.201.419
11	DISPONIBLE	(4)	11.506.570
1105	CAJA		0
1110	BANCO		11.506.570
12	INVERSIONES	(5)	17.000.000
1202	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ		17.000.000
14	DEUDORES	(6)	1.229.694.849
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		18.690.000
1470	OTROS DEUDORES		1.211.004.849
	NO CORRIENTES		1.272.915.619
16	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	(7)	1.162.077.377
1625	EQUIPO TRANSPORTE TRACCION		1.426.380.492
1650	REDES, LINEAS Y CABLES		235.332.082
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINAS		109.679.023
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION		4.445.172.772
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION		133.133.873
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		-4.960.809.700
1695	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROP., PLANT		-226.811.165
19	OTROS ACTIVOS	(8)	110.838.242
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0
1970	INTANGIBLES		75.550.447
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES		-74.964.438
1999	VALORIZACION DE ACCIONES		110.252.233
	TOTAL ACTIVOS		2.531.117.038
83	DEUDORAS DE CONTROL	(16)	6.494.560.515
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		6.494.560.515
89	DEUDORAS POR C.	(17)	-6.494.560.515
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO		-6.494.560.515


JOSE RICAURTE GOMEZ
Representante Legal


MAURICIO FELIZ MONSALVE
Director Admop y Financiero


AMAL RODRIGUEZ CASTILLO
T.P. No 37108-T
Contador


CESAR ANGULO ARRIETA
T.P. No 35626-T
Revisor fiscal



“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

DISTRISEGURIDAD

Codigo: FGC - 001

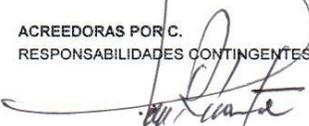
NIT 806.013.404-2

Version: 1.0

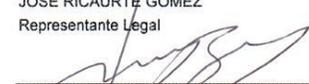
BALANCE GENERAL
DICIEMBRE 31 DE 2016

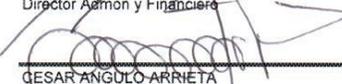
Fecha : 31/08/2010

Código	PASIVO	NOTA	DIC - 31 - 2016
2	PASIVOS CORRIENTES		-1.493.889.791 -1.493.889.791
24	CUENTAS POR PAGAR	(9)	-1.424.013.132
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS		-1.376.377.697
2425	ACREEDORES		-719.763
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE		-2.298.079
2437	RETENCION DE IMPTO DE IND. Y CCIO		0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		-44.617.593
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGU. SOCIAL	(10)	-69.833.095
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		-69.833.095
29	OTROS PASIVOS	(10)	-43.564
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		0
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		-43.564
3	PATRIMONIO	(11)	-1.037.227.247
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		-1.037.227.247
3208	CAPITAL FISCAL		-9.700.764.695
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		-9.048.240.856
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		2.413.238.042
3240	SUOERAVIT POR VALORIZACION		-110.252.233
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		6.769.115.810
3270	PROVISION, DEPRECIACION Y AMORTIZACION		8.639.676.685
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		-2.531.117.038
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	(18)	-1.089.736.129
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS		-170.000.000
9135	RESERVAS PRESUPUESTALES		-919.736.129
99	ACREEDORAS POR C.	(19)	1.089.736.129
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		1.089.736.129


JOSE RICAURTE GOMEZ
Representante Legal


MAURICIO FELIZ MONSALVE
Director Admon y Financiera


AMIBAL RODRIGUEZ CASTILLO
T.P. No 37108-T
Contador


CESAR ANGULO ARRIETA
T.R. No 35626-T
Revisor fiscal



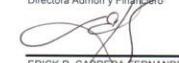
“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

DISTRISSEGURIDAD
806.013.404-2
ESTADO DE ACTIVIDADECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL
DICIEMBRE 31 DE 2015

CODIGO	CUENTA	NOTA	DIC 31 2015
4	INGRESOS		12.770.292.704
	INGRESOS OPERACIONALES	(12)	12.733.920.725
41	OPERACIONALES		12.530.255.925
4105	INGRESOS TRIBUTARIOS		0
4110	NO TRIBUTARIOS		12.530.255.925
44	TRANSFERENCIAS		203.664.800
4403	CORRIENTES DEL GOBIERNO GENERAL		0
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		203.664.800
	OTROS INGRESOS		
48	OTROS INGRESOS	(13)	36.371.979
4805	FINANCIEROS		2.708.660
4810	EXTRAORDINARIOS		33.663.319
4815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		0
5	GASTOS OPERACIONALES		10.800.905.206
	GASTOS OPERACIONALES		10.691.510.845
51	ADMINISTRACION	(14)	10.691.510.845
5101	SUELDOS Y SALARIOS		1.156.926.225
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		195.782.883
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		40.008.700
5111	GENERALES		9.298.337.337
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		453.700
	EXCEDENTE OPERACIONAL		2.042.409.880
58	OTROS GASTOS	(15)	109.394.361
5801	INTERESES		126.753
5805	FINANCIEROS		109.267.608
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		0
	EXCEDENTE DEL EJERCIO		1.969.387.498
			
	JOSE RICAURTE GOMEZ Representante Legal		
			
	TERESITA PEREZBARDI ANAYA Directora Admon y Financiero		
			
	ANIBAL RODRIGUEZ CASTILLO T.P. No 37108-T Contador		
			
	ERICK R. CABRERA FERNANDEZ T.P. No 45123-T Revisor fiscal		

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

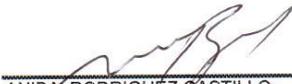
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

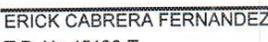
DISTRISEGURIDAD
NIT 806.013.404-2
BALANCE GENERAL
COMPARATIVO
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	DIC-31-2016	DIC 31-2015	VARIACION	%
	CORRIENTES	1.258.202	3.243.267	-1.985.065	-61,21%
11	DISPONIBLE	11.507	2.792.041	-2.780.534	-99,59%
1110	BANCO	11.507	2.792.041	-2.780.534	-99,59%
12	INVERSIONES	17.000	17.000	0	0,00%
1202	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	17.000	17.000	0	0,00%
14	DEUDORES	1.229.695	434.226	795.469	183,19%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	0	0,00%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	0	0	0,00%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	18.690	18.690	0	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	1.211.005	415.536	795.469	191,43%
	NO CORRIENTES	1.272.915	1.557.281	-284.366	-18,26%
16	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	1.162.077	1.554.237	-392.160	-25,23%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	235.332	360.111	-124.779	-34,65%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINAS	109.679	171.006	-61.327	-35,86%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	4.445.173	4.428.633	16.540	0,37%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION	1.559.514	4.670.444	-3.110.930	-66,61%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-4.960.810	-7.849.146	2.888.336	-36,80%
1695	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROP.,PLANT	-226.811	-226.811	0	0,00%
19	OTROS ACTIVOS	110.838	3.044	107.794	3541,20%
1970	INTANGIBLES	75.550	75.550	0	0,00%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-74.964	-72.506	-2.458	3,39%
1999	VALORIZACION DE ACCIONES	110.252	0	110.252	#¡DIV/O!
	TOTAL ACTIVOS	2.531.117	4.800.548	-2.269.431	-47,27%
83	DEUDORAS DE CONTROL	6.494.560	3.193.282	3.301.278	103,38%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	6.494.560	3.193.282	3.301.278	103,38%
89	DEUDORAS POR C.	-6.494.560	-3.193.282	-3.301.278	103,38%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO	-6.494.560	-3.193.282	-3.301.278	103,38%

JOSE RICAURTE GOMEZ
Representante Legal

MAURICIO FELIZ MONSALVE
Director Admon y Financiero


ANIBAL RODRIGUEZ CASTILLO
T.P. No 37108-T
Contador Público


ERICK CABRERA FERNANDEZ
T.P. No 45123-T
Revisor fiscal

DISTRISEGURIDAD
NIT 806.013.404-2
BALANCE GENERAL
COMPARATIVO
(Cifras en miles de pesos)

Código	PASIVO	DIC-31-2016	DIC 31-2015	VARIACION	%
	CORRIENTES	-1.493.890	-681.315	-812.575	119,27%
23	OPERACIONES DE FINAN. E INSTRU. DERIVADOS	0	0	0	100,00%
2306	OPERACIONES DE FINAN. INTERNAS DE CORTO PLAZO	0	0	0	100,00%
24	CUENTAS POR PAGAR	-1.424.013	-575.891	-848.122	147,27%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	-1.376.378	-488.916	-887.462	181,52%
2425	ACREEDORES	-720	0	-720	#DIV/0!
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	-2.298	-3.281	983	-29,96%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-44.617	-83.694	39.077	-46,69%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGU. SOCIAL	-69.833	-105.380	35.547	-33,73%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-69.833	-105.380	35.547	-33,73%
27	PASIVOS ESTIMADOS	0	0	0	0,00%
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES	0	0	0	0,00%
29	OTROS PASIVOS	-44	-44	0	0,00%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS	-44	-44	0	0,00%
3	PATRIMONIO	-1.037.227	-4.119.233	3.082.006	-74,82%
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-1.037.227	-4.119.233	3.082.006	-74,82%
3208	CAPITAL FISCAL	-9.700.764	-9.700.764	0	0,00%
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-9.048.241	-7.442.474	-1.605.767	21,58%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.413.238	-1.969.387	4.382.625	-222,54%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	-110.252	0	-110.252	#DIV/0!
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	6.769.115	6.769.115	0	0,00%
3270	PROVISION, DEPRECIACION Y AMORTIZACION	8.639.677	8.224.277	415.400	5,05%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-2.531.117	-4.800.548	2.269.431	-47,27%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-1.089.736	-1.089.736	0	0,00%
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS	-170.000	-170.000	0	0,00%
9135	RESERVAS PRESUPUESTALES	-919.736	-919.736	0	0,00%
99	ACREEDORAS POR C.	1.089.736	1.089.736	0	0,00%
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.089.736	1.089.736	0	0,00%

JOSE RICAURTE GOMEZ
Representante Legal

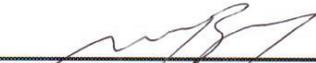
MAURICIO FELIZ MONSALVE
Director Admon y Financiero


ANIBAL RODRIGUEZ CASTILLO
T.P. No 37108-T
Contador Público

ERICK CABRERA FERNANDEZ
T.P. No 45123-T
Revisor fiscal

DISTRISEGURIDAD
806.013.404-2
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL
COMPARATIVO AÑOS 2015 A 2016
(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	CUENTA	DIC/31/2016	DIC/31/2015	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES		8.988.723	12.770.291	-3.781.568	-30%
41	OPERACIONALES	8.981.466	12.530.255	-3.548.789	-11%
4105	INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0%
4110	NO TRIBUTARIOS	8.981.466	12.530.255	-3.548.789	-28%
44	TRANSFERENCIAS	0	203.664	-203.664	0%
4403	CORRIENTE DEL GOBIERNO GENERAL	0	0	0	0%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	203.664	-203.664	0%
	OTROS INGRESOS				
48	OTROS INGRESOS	7.257	36.372	-29.115	-108%
4805	FINANCIEROS	2.068	2.709	-641	-24%
4810	EXTRAORDINARIOS	5.189	33.663	-28.474	-85%
GASTOS OPERACIONALES		11.401.961	10.800.904	601.057	-11%
51	ADMINISTRACION	11.219.380	10.691.510	527.870	-78%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.217.843	1.156.928	60.915	5%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	208.730	195.783	12.947	7%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	41.947	40.009	1.938	5%
5111	GENERALES	9.750.857	9.298.337	452.520	5%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	3	453	-450	-99%
EXCEDENTE OPERACIONAL		-2.230.657	2.078.781	-4.309.438	48%
	OTROS GASTOS				
58	OTROS GASTOS	182.581	109.394	73.187	67%
5805	FINANCIEROS	182.581	109.394	73.187	67%
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	0%
EXCEDENTE DEL EJERCIO		-2.413.238	1.969.387	-4.382.625	-19%
VARIACION PORCENTUAL		-182%	-323%	-100%	-100%
VARIACION PROMEDIO				0%	


ANIBAL RODRIGUEZ CASTILLO
T.P- No 37108-T
Contador Público

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2016 en el Libro Mayor registra una utilidad por \$6.914.047.838, no obstante en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, así como en el Balance General de esa misma vigencia, se revela un déficit de \$2.413.238.042

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2016 en el Libro Mayor registra una utilidad acumulada por \$7.085.812.388, no obstante en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, así como en el Balance General de esa misma vigencia, se revela una utilidad acumulada de \$9.048.240.856, ante lo cual se observa una diferencia de \$1.962.428.469

El saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2016 en el Libro Mayor registra un valor de \$1.908.843.345, no obstante en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, se revela por un monto de \$9.750.856.851, ante lo cual se observa una diferencia de \$7.842.013.506

220314001_DISTRISEGURIDAD

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co