

**INFORME FINAL DE AUDITORIA AL BALANCE**

**CONCEJO DISTRITAL DE CARTAGENA**

**Cartagena de Indias, JUNIO 12 de 2017**

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

**Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906**

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

**Contralora Distrital:** NUBIA FONTALVO HERNANDEZ

**Director Técnico de Auditoria Fiscal:** WILMER SALCEDO MISAS

**Coordinador Sector Hacienda:** YADIRA RODRIGUEZ

**Auditor:** ALBERTO RAFAEL YEPES TRUJILLO

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

**Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906**

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

**TABLA DE CONTENIDO**

1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	05
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	08
3. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR.....	23
4. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE.....	23
5. EVALUACION DEL SISTEMA CONTABLE.....	26
6. OBSERVACIONES.....	28
7. ANEXOS.....	29

## PRESENTACION

En ejercicio de la función consagrada en la Constitución Nacional y demás normas que la facultan, la Contraloría Distrital de Cartagena, emite con este informe final, su opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros del **CONCEJO DISTRITAL DE CARTAGENA**, a corte del 31 de diciembre de 2016, en atención al artículo 272, último inciso el parágrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, y de igual forma el artículo 47 de la ley 42 de 1993.

Por Estados Financieros se entiende, una relación detallada de las cuentas y sus rubros que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en el patrimonio, estas se consolida en las cuentas de Activos, Pasivos, Patrimonio, ingresos y gastos.

La auditoría efectuada por la Contraloría Distrital de Cartagena, se define como el examen, revisión y verificación, basado en pruebas selectivas previamente planeadas, y que soportan las cifras y las revelaciones de los Estados Financieros del sujeto de control.

Los resultados de estas pruebas, permiten obtener una seguridad razonable, en el sentido de que los Estados Financieros han sido examinados de conformidad con lo establecido en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptada en Colombia. En razón a lo dicho, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría.

Cartagena de indias D.T. y C., 12 de junio de 2.016

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

Doctor  
**LEWIS MONTERO POLO**  
Presidente Concejo de Cartagena  
Ciudad.

**Asunto: Auditoría al Balance de los estados Contables año 2.016**

Con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, la Contraloría Distrital de Cartagena, practico la auditoria a los estados Contables, atreves del examen al Balance General a 31 de diciembre de 2016 y al Estado de Actividad Financiera, Económica y Ambiental, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, así como las operaciones financieras, económica, presupuéstale administrativa, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimiento .aplicadas, así mismo. Se evaluó el sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría se limita a producir un informe integral en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contable referidos, efectividad del Plan de Mejoramiento y el nivel de desarrollo del sistema de Control Interno Contable. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditorias prescritos por la Contraloría Distrital de Cartagena.

En atención a ello requirió la planeación y la ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en él. El control incluyo el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan las cifras y las notas informativas que acompañan los Estados Contables, al igual que las principales

Estimaciones efectuadas por la administración y el cumplimiento de las disposiciones legales.

**ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

**Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906**

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

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

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

### **EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable de la entidad, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008, la cual obtuvo una calificación final de 4.5 considerado satisfactorio, lo que indica que el **CONCEJO DISTRITAL DE CARTAGENA**, cumple.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La maquinaria y equipo expresado en los estados financieros, se encuentra totalmente depreciada, por tanto se debe llevar a cuentas de orden. No existe un inventario físico a diciembre 31 de 2016 en el cual conste el costo de adquisición, depreciación, estudios técnicos y saldo de los bienes muebles.

### **OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES**

En nuestra opinión, y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto por la contaduría general de la nación, los errores e inconsistencias representan el **26,29%** de los activos. Se determinó un dictamen adverso o negativo, por lo cual los estados no presentan razonablemente la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2016. Y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescrito por la contaduría general de la nación.

### **RELACION DE HALLAZGOS**

En el desarrollo de la presente auditoria se establecieron dos (2) hallazgos administrativo sin alcance, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo plan de mejoramiento

En lo que respecta al plan de mejoramiento, derivado de la auditoria al balance 2015, en materia contable y financiera, se evidencio que no se suscribieron acciones de mejoras.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

El Concejo de Cartagena debe reajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas concretas 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 del término previstos en la norma, el cual corresponde a ocho (8) días hábiles.

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

Atentamente,

**NUBIA FONTALVO**

Contralora Distrital de Cartagena

*Proyectó: Alberto Yepes Trujillo*

*Revisó: Yadira Rodríguez*

## **2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

**Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906**

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

## 2.1. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La entidad diligenció la información requerida en la rendición de la cuenta, que comprende las cuentas con códigos 1, 2 y 3 que conforman el balance general. Los códigos, 4, 5 y 6 que son los Estados de la actividad financiera, económico y social, finalmente las cuentas de los códigos 8 y 9 que corresponden a las cuentas de orden acreedora y deudora. Además, se cargó en el SIA la información complementaria y los soportes correspondientes, tales como:

1. Notas al Balance.
2. Estado de cambios en el patrimonio.
3. Estado de Actividad Financiera, Económica y Social.
4. Anexos al Balance.
5. Informe de Control Interno Contable.

### ACTIVOS

En el año 2016, la estructura financiera del **CONCEJO DISTRITAL DE CARTAGENA** muestra unos Activos Totales de \$1.868.096.000, y un Pasivo por valor de 685.192.000, el cual corresponde a un 36,68%, lo que indica que en su estructura el Patrimonio está representado en un 63.32% equivalente a 1.182.904.000., esta razón de endeudamiento indica que del total de los activos estos están comprometidos en el porcentaje que representa el pasivo.

El Balance General a 31 de diciembre de 2016, revela Activos Totales por \$1.868.096, los cuales muestran un aumento equivalente al 5,32% respecto a la vigencia 2015. Es importante precisar que las cifras presentan unas diferencias que obedecen a la reexpresión de los saldos tomados del libro mayor al momento de ingresarlos a la plataforma de la Alcaldía, la cual parametriza las cifras en múltiplos de mil, originando las referidas variaciones.

Estos mismos saldos son diferentes a los consignados en las notas a los estados contables (vigencia 2016) y los saldos auxiliares. Es preciso aclarar que las cifras no son relevantes, pero no guardan relación con las notas y los saldos en auxiliares, originando posiblemente confusión en algunos usuarios de la información

A 31 de diciembre de 2016, el **ACTIVOS CORRIENTES**, aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

ciclo normal de operaciones, registraron un saldo para el período por \$ 290.027 (Miles de pesos), representando el 15,5% del Total del Activo, y presentando un aumento considerable de \$ 162.384 (Miles de pesos) en comparación a la vigencia pasada.

### EFFECTIVO

La cuenta de efectivo a corte de 31 de diciembre de 2016, presento un saldo de 281.836, reflejando un aumento del 130.3% con relación al año anterior, esto obedece al aumento de las partidas que reciben de la Alcaldía Distrital.

Producto de la revisión de la cuenta de la cuenta 1110 “Bancos Corporaciones” del efectivo, se determinó que algunas cuentas bancarias no han sido conciliadas a corte de la vigencia 2016. Generando una situación de incertidumbre sobre la razonabilidad de las cifras por un valor de 5.537.686.

**CUADRO No. 1**  
**CUENTAS BANCARIAS QUE PRESENTAN INCERTIDUMBRE EN SUS SALDOS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2016**

Banco / Entidad	Tipo de Cuenta	Saldo Libro De Contabilidad	Saldo Extracto Bancario (SIA)	Saldo que presenta incertidumbre
TEQUENDAMA	CTA CTE	1,901.00	1,901.00	1,901.00
TEQUENDAMA	CTA CTE	7,510.00	7,510.00	7,510.00
TEQUENDAMA	CTA CTE	16,983.00	16,983.00	16,983.00
DAVIVIENDA	CTA CTE	3,066,786.45	3,066,786.45	3,066,786.45
AV. VILLAS	AHORROS	1,947,576.72	1,947,576.72	1,947,576.72
CREDITO	AHORROS	17.16	17.16	17.16
TEQUENDAMA	AHORROS	496,912.30	496,912.30	496,912.30
	<b>Totales</b>	<b>5,537,686.63</b>		<b>5,537,686.63</b>

Es oportuno indicar que a pesar de haberse puesto en conocimiento este hallazgo aun persistan estas cuentas sin ser conciliadas.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

## INVERSIONES

Al cierre esta cuenta presenta un saldo por valor de \$ 8.191, que en relación al año 2015, tuvo un aumento del 124% aumento justificado con la apertura de nuevos productos de liquidez mediante encargo fiduciario.

## DEUDORES NO CORRIENTES

El saldo a diciembre 31 de 2.016, tuvo una disminución del 86,5%, pasando de 1.617 a 218 para el año 2016.

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El Grupo de cuentas que representa la Propiedad Planta y Equipo, corresponde a los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública utilizada para la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año.

Este grupo presentó un saldo a diciembre 31 del 2016 de \$ 278.443 disminuyéndose en un 9,81% con relación al año 2.015.

La cuenta de propiedad planta y equipo no refleja razonablemente las cifras consignadas en el balance General.

<b>Activos</b>	<b>Vlr. Activos en Balance y Libro Mayor</b>	<b>Depre. Mensual</b>	<b>Depre. Acum.</b>	<b>Saldo Equipo</b>
Maquinaria y Equipos	118.202.393	1.790.634	118.202.393	-
Muebles, Enseres Equipo de Oficina	280.002.298	372.772	20.956.997	259.045.301

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

Equipo de Comunicación y Computación	87.497.489	748.250	68.090.755	19.406.734
<b>Totales</b>	<b>485.702.180</b>	<b>2.911.656</b>	<b>207.250.145</b>	<b>278.452.035</b>

La gráfica muestra el valor del activo, menos la depreciación acumulada, y su saldo final depreciado (cifras tomadas de los libros contables oficiales). Para la cuenta Maquinaria y Equipo que presenta un saldo de 118.202.393 en libro, se determinó que esta sobreestimada la propiedad planta y equipo, en razón a que ella se encuentra 100% depreciada. En consecuencia, el saldo de esta cuenta presenta incertidumbre por valor de 485.702.180.

Teniendo en cuenta que el anexo al balance de la propiedad planta y equipos, entregado al equipo auditor carece de información técnica como son: Vida útil, Costo de Adquisición, Valor depreciado, mejoras, adiciones, igualmente no suministró los documentos fuente que soporten tanto la titularidad de los bienes como el valor de estos registros afectando la razonabilidad de este grupo contable, por lo cual generó incertidumbre por el valor total registrados, inobservando lo estipulado en los Numerales 2.1, 3.6, 3.7 y 3.8 de la Resolución 357 de 2008 e Instructivo 011 de cierre contable de 2010, expedidos por la Contaduría General de la Nación.

A diciembre 31 de 2.016, se presenta la misma situación que en el informe de auditoría al balance de la vigencia 2013, el inventario Físico no ha sido actualizado y por lo tanto no permite conocer, determinar la verdadera existencia y valuación de los bienes lo cual conlleva unos riesgos inherentes como el desconocimiento total de las Propiedades Planta y Equipos del Concejo Distrital de Cartagena de Indias.

Estas sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres encontradas en las cuentas de la propiedad planta y equipo, repercuten en forma directa en el Patrimonio. El desconocimiento de la fecha de adquisición y otros elementos técnicos para aplicar la depreciación de activos bien podrían generar que se caiga en el error de seguir depreciando activos que ya están totalmente depreciados.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

## OTROS ACTIVOS

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

Este grupo presentó un saldo de \$ 1,299.408 y comparados con el año anterior disminuyó en un 2,84% representados en la suma de \$ 1.337.397.

### 1910 – Cargos Diferidos

Al cierre del período contable, el saldo de la cuenta 1910-Cargos Diferidos fue de \$1.286.083 con una variación absoluta negativa del 2,7% con respecto al año anterior. Los Cargos Diferidos, se registran por el valor de los desembolsos ejecutados para adicionar, acondicionar, mejorar, reparar o ampliar en forma significativa la capacidad operacional de los bienes inmuebles de propiedad de terceros que son utilizados por el ente público para el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal. Para el caso de Concejo, se trata de una inversión en la adecuación del inmueble en el cual funciona actualmente y que no tiene documento que lo certifique como titular del predio, por tal razón amortizan el valor invertido contra los gastos en un periodo de 50 años

### 1970 – Intangibles Licencias:

La cuenta 1970 - Intangibles, representa los software y licencias adquiridas por la Concejo Distrital de Cartagena, cuyos valores se han amortizados de acuerdo a lo establecido en el PGCP, para el cierre de la vigencia 2016, registró un saldo de \$ 9.999.

*Balance General Corte diciembre 31 de 2016)*

*Fuente de información: Estados Financieros Concejo Distrital de Cartagena 2016.  
 BCifras expresada en miles de pesos*

Saldo Balance a Diciembre 31	2016	2015	ANAL.	ANALISIS HORIZONTAL	
			VERT.	Vlr.	Porcentaje
			Porcentaje	Absoluto	Porcentaje

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

<b>Activo - Corriente</b>	<b>290.027</b>	<b>127.643</b>	<b>15,53%</b>	<b>162.384</b>	<b>127,22%</b>
<b>Efectivo</b>	<b>281.836</b>	122.373	15,09%	<b>159.463</b>	130,31%
Bancos y corporaciones	281.836	122.373	15,09%	<b>159.463</b>	130,31%
<b>Inversiones</b>	<b>8.191</b>	<b>3.653</b>	<b>0,44%</b>	<b>4.538</b>	<b>124,23%</b>
INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ EN INSTR.					
DERIVADOS	8.191	3653	0,44%	<b>4.538</b>	124,23%
<b>Activo - No Corriente</b>	<b>218</b>	<b>1.617</b>	<b>0,01%</b>	<b>(1.399)</b>	<b>-86,52%</b>
<b>Deudores</b>	<b>218</b>	<b>1.617</b>	<b>0,01%</b>	<b>(1.399)</b>	<b>-86,52%</b>
Avances y anticipos entregados	218	1617	0,01%	<b>(1.399)</b>	-86,52%
<b>Propiedades. planta y equipo</b>	<b>278.443</b>	<b>308.731</b>	<b>14,91%</b>	<b>(30.288)</b>	<b>-9,81%</b>
Maquinaria y equipo	124.811	124.811	6,68%	-	0,00%
Muebles. enseres y equipos de oficina	272.792	272.792	14,60%	-	0,00%
Equipos de comunicación y computación	88.099	88.099	4,72%	-	0,00%
Depreciación acumulada	(207.259)	(176.971)	-11,09%	<b>(30.288)</b>	17,11%
<b>Otros activos</b>	<b>1.299.408</b>	<b>1.337.397</b>	<b>69,56%</b>	<b>(37.989)</b>	<b>-2,84%</b>
Cargos Diferidos	7.136	5500	0,38%	<b>1.636</b>	29,75%
Cargos Diferidos	1.286.083	1.321.807	68,84%	<b>(35.724)</b>	-2,70%
Bienes de Arte y Cultura	5.000	5000	0,27%	-	0,00%
Intangibles	9.999	9999	0,54%	-	0,00%
Amortización Acum.Intangibles (cr)	8.810)	(4.909)	-0,47%	<b>(3.901)</b>	79,47%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.868.096</b>	<b>1.773.771</b>	<b>100,00%</b>	<b>94.325</b>	<b>5,32%</b>
PASIVO				-	
<b>CORRIENTE</b>	<b>685.192</b>	<b>648.838</b>	<b>36,68%</b>	<b>36.354</b>	<b>5,60%</b>
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>457.172</b>	<b>418.074</b>	<b>24,47%</b>	<b>39.098</b>	<b>9,35%</b>
Acreeedores	311.718	304.702	16,69%	<b>7.016</b>	2,30%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	10.755	8.849	0,58%	<b>1.906</b>	21,54%
Impuestos. contribuciones y tasas por pagar	134.699	104.523	7,21%	<b>30.176</b>	28,87%
<b>Pasivos Estimados - Prestaciones</b>					
<b>Sociales</b>	-	2	<b>0,00%</b>	<b>(2)</b>	<b>-100,00%</b>
				-	
<b>Obligaciones laborales</b>	<b>228.020</b>	<b>230.762</b>	12,21%	<b>(2.742)</b>	-1,19%
Salarios y prestaciones sociales	228.020	230.762	12,21%	<b>(2.742)</b>	-1,19%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>685.192</b>	<b>648.838</b>	<b>36,68%</b>	<b>36.354</b>	<b>5,60%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.182.904</b>	<b>1.124.933</b>	<b>63,32%</b>	<b>57.971</b>	<b>5,15%</b>

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

<b>Hacienda pública</b>	<b>1.182.904</b>	<b>1.124.933</b>	63,32%	<b>57.971</b>	5,15%
Capital fiscal	1.285.056	1.283.652	68,79%	<b>1.404</b>	0,11%
Resultados del ejercicio	88.259	1404	4,72%	<b>86.855</b>	6186,2%
PROVISIONES. AGOTAMIENTO. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(190.411)	(160.123)	-10,19%	<b>(30.288)</b>	18,92%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.868.096</b>	<b>1.773.771</b>	<b>100,00%</b>	<b>94.325</b>	<b>5,32%</b>

## PASIVOS:

En este grupo de cuentas se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas del Concejo Distrital de Cartagena, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal

### GRUPO 24 - CUENTAS POR PAGAR

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

El Pasivo – cuenta 24 Cuentas por pagar corriente presento un saldo de \$ 685.192 incrementándose en un 5,6%, con relación al año 2.015. Este grupo representa el 36% de los pasivos más el patrimonio.

### LA CUENTA ACREEDORES – 2425

Esta cuenta a 31 de diciembre de 2016, revelo un saldo de 311.718 representado un aumento del 2,3% con relación al año anterior que se estableció en 304.702.

### LA CUENTA RETENCIONES EN LA FUENTE – 2436

Presenta un saldo a corte de la vigencia 2016 de 10.755, correspondiente a las retenciones del mes de diciembre, las cuales deben cancelarse en enero 17.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

En la revisión practicada al material documental de este rubro se determinó:

En la declaración de retención en la fuente por renta del mes de noviembre se presentó un inconveniente en el pago oportuno, generando esto una sanción e intereses moratorios como se detalla a continuación:

<b>PERIODO</b>	<b>BASE</b>	<b>RETENCION</b>
<b>NOVIEMBRE</b>	<b>201.160.000</b>	<b>10.949.000</b>
<i>INTERESES</i>		20.000
<i>SANCION</i>		557.000
<b>TOTAL PAGO</b>		<b>11.526.000</b>

De este hecho se presentó una erogación por valor de quinientos setenta y siete mil pesos (\$ 577.000), los cuales fueron mal contabilizados, ya que se registró como un gasto administrativo, cuando este debió ser registrado como una cuenta por cobrar al funcionario encargado de esta función.

Al hablar de dineros público que están bajo la custodia de funcionarios, para atender las necesidades de gastos e inversión de un ente, cualquier salida de dinero sin justificación soportada por el responsable, se convierte en un detrimento para ese erario, en consecuencia, se deben tomar los correctivos necesarios.

## **PATRIMONIO**

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

El Concejo Distrital de Cartagena, para la vigencia 2016, presentó un saldo de \$1.182.904, cifra aumentada en un 5,15% con respecto al año anterior que revelo 1.124.933.

La cuenta **3105-Capital Fiscal**, aún mantiene incorporado la inversión en propiedad ajena, observación realizada oportunamente en informes anteriores, en consecuencia, presenta un leve aumento, razón por la cual se recomienda al

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

**Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906**

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

Concejo Distrital de Cartagena reclasificar los saldos de las cuentas que conforman el patrimonio.

### CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

Aún persiste el no registro en las cuentas de orden de las contingencias por los procesos judiciales que se tengan y que, puedan fallar en contra de la entidad, generando que no estén previstas todas las estimaciones de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública. Deben reconocerse por el valor estimado, determinado mediante metodologías de reconocido valor técnico, el cual es susceptible de actualizarse periódicamente.

Las cuentas de orden acreedoras reflejan las exigibilidades que en el transcurso de la(s) siguiente(s) vigencia(s) podrían constituir obligaciones ciertas para el Concejo Distrital de Cartagena, quedando registradas básicamente los Bienes Recibidos en Garantía por valor de \$1.559.572.000.

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DICIEMBRE 31 DE 2016

Este estado Contable, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento a lo cometido de la entidad auditada.

Saldo Estado Act. Fina. Econ. Social a 31-12	2016	2015	ANAL. VERT.
			<b><i>Absoluta</i></b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>7.703.996</b>	<b>6.568.318</b>	1.135.678
<i>Transferencias</i>	<b>7.703.996</b>	6.568.318	1.135.678
Otras Transferencias	7.703.996	7.703.996	0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>7.672.373</b>	6.578.883	1.093.490
<i>De administración</i>	<b>7.668.473</b>	<b>6021154</b>	1.647.319
Sueldos y Salarios	6.847.865	5753933	1.093.932
Contribuciones Imputadas	116.075	105368	10.707
Contribuciones Efectivas	467.176	491271	(24.095)

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

Aportes sobre la Nómina	71.474	61621	9.853
Generales	165.883	161853	4.030
<b>Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones</b>	<b>3.900</b>	4837	(937)
Amortización	3.900	4837	(937)
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>31.623</b>	(10.565)	42.188
<b>Otros Ingresos</b>	<b>60.685</b>	13521	47.164
Financieros	60.685	13521	47.164
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>4.049</b>	1552	2.497
Comisiones	4.049	1552	2.497
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>88.259</b>	<b>1.404</b>	86.855

*Fuente de información: Estados Financieros Concejo Distrital de Cartagena 2016.  
Cifras expresada en miles de pesos*

## INGRESOS OPERACIONALES

Definidos como una expresión monetaria de los flujos percibidos por el Concejo Distrital de Cartagena, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su Actividad Económica y Social, Básica o Complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2016, se observó un saldo de \$ **7.703.996**, mientras que en 2015 se presentó un saldo de \$**6.568.318**, incrementándose en 1.135.678 situación generada por el aumento de las Transferencias Distritales.

## GASTOS OPERACIONALES

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables Ven que incurre el Concejo Distrital de Cartagena, durante la vigencia fiscal 2013, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2016 presenta un saldo de \$6.578.883.

## RESULTADO DEL EJERCICIO

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

El resultado del ejercicio es un excedente que resulta de asociar los ingresos con los gastos, durante el periodo de 2016 muestra un excedente por valor de 88.259, muy superior en comparación con el de la vigencia anterior el cual se ubico en 1.404

## INDICADORES FINANCIEROS

Los siguientes son los principales Indicadores del Concejo de Cartagena.

*Fuente de información: Estados Financieros Concejo Distrital de Cartagena 2016. Cifras expresada en miles de pesos*

<b>RESULTADOS FINANCIEROS</b>	<b>DICIEMBRE / 2016</b>	<b>DICIEMBRE / 2015</b>
Activo Corriente	290.027	126.026
Total, Activo	1.868.096	1.773.771
Pasivo Corriente	685.192	648.838
Total Pasivo	685.192	648.838

<b>INDICADORES</b>	<b>DICIEMBRE / 2016</b>	<b>DICIEMBRE / 2015</b>
<b>SOLVENCIA O LIQUIDEZ</b>		
Capital Trabajo	(-395.165)	(-522.812)
Razón Corriente (Veces)	0.42	0.194
Solidez	2.72	2.73
Endeudamiento	36.7%	36.6%

## SOLVENCIA O LIQUIDEZ

**Capital de Trabajo = (\$ -395.165)**  
 Activo Corriente - Pasivo Corriente

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

El Concejo de Cartagena a Diciembre 31 de 2016, no posee la solvencia suficiente para cubrir la totalidad de sus obligaciones corrientes.

**Razón Corriente = 0.42**  
Activo Corriente / Pasivo Corriente

El Concejo de Cartagena, dispone de \$0.42 pesos para cubrir cada un peso de deuda corriente.

**Solidez =2.72**  
Activo Total / Pasivo Total

El Concejo de Cartagena, dispone de \$2.72 pesos para cubrir la Totalidad de sus Obligaciones.

### **ENDEUDAMIENTO O COBERTURA**

**Nivel de Endeudamiento = 36.7%**  
Pasivo Total / Activo Total

El Concejo de Cartagena, presenta un nivel de endeudamiento del 36.7%, lo cual indica que se dispone del 63.3% de los activos para el uso y disfrute.

### **Observación Administrativa Revelación Notas a los Estados Contables**

Es importante remitirnos al Plan General de Contabilidad Pública, para dimensionar algunas situaciones presentadas, y sobre las cuales este plan trata, es así como: las Notas a los Estados Contables deben incluir la información adicional de carácter general y específico, de manera que se revele la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que sean materiales.

Las Notas a los Estados Contables presentadas por la entidad en la rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2016, presentan las siguientes deficiencias: No se revela para las propiedades, planta y equipos no se revela de manera clara la metodología aplicada para la actualización de los bienes; no se hace mención de la situación de aquellos bienes que fueron adquiridos y dados de baja durante la vigencia 2016; para los otros activos no se informa sobre la metodología aplicada

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

**Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906**

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

para la amortización de los activos diferidos, el número de periodos de amortización o vida útil estimada.

Pese a que en el informe de la auditoria anterior (2013), se ha indicado que deben realizarse los ajustes correspondientes y en debida forma para conciliar todas aquellas partidas por alguna razón presenta desinformación o un riesgo inherente alto.

El sistema de información contable no garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, es así como se advierten dificultad en seguimiento a nivel de detalle de las operaciones realizadas en los gastos y contabilizaciones erróneas las cuales no son debidamente verificadas por contabilidad. No se tiene integrada en un software toda la información que se genera en torno al componente contable y financiero, generando desgaste en el personal que cumple las funciones de consolidar y controlar las operaciones que internamente se realizan.

En relación con el procedimiento de conciliación de la información contable y las diferentes áreas de la Administración, se observa que no existe un procedimiento documentado al corte del ejercicio contable, que permita verificar la conformidad de la información reportada en los diferentes procesos proveedores, nomina, almacén, etc.

Cuentas	Sobrestimaciones	Subestimaciones	Incertidumbre
Cuentas de Bancos	5,537,686		
Propiedad P. y Equipo			485.702.180
Pasivo - Retefuente	775.000		
<b>Total</b>	<b>6.312.686.</b>		<b>485.702.180</b>
<b>Total Hallazgo</b>	<b>492.014.866</b>		

Total Hallazgo / Total Activo = Porcentaje

491.239.866 / 1.868.094.442=0.2633 = 26.29%

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

Posterior al análisis de las diferentes cuentas auditadas correspondientes al Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 de diciembre de 2016, se determinó un **Dictamen Adverso**, debido a que los errores e inconsistencias encontradas en un porcentaje de materialidad superan el 10% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio, estos errores se reflejaron en las cuentas y grupos contables que se detallan a continuación.

### **3 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR**

De las observaciones contempladas en el Plan de Mejoramiento vigencia 2.013, las cuales debían ser subsanadas a Diciembre 31 de 2.014, se evaluaron las acciones tendientes a corregir los hallazgos, de lo que se obtuvo:

De los cinco (5) hallazgo se constato que solo tresde estos fueron subsanado, y tre persisten con la incertidumbre, estos son:

- 1- Incertidumbre en la cuentas Bancarias por valor de \$ 5.537.686., aun se mantienen el los Estados Contables esos saldos, no se cumplio con la conciliacion de estos.
- 2- Incertidumbre en la cuenta de Propiedad Planta Equipo, pese a manifestar que se realizoun inventario fisico de los elementos de esta cuenta, se constato mediante solicitud de la informacion, y la misma no fue entregada, indicandose por parte del Director Financiero, que no se tiene la informacion como la requieren las normas contables.

### **3. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

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

Según el Informe de Control Interno Contable del Concejo Distrital de Cartagena, al período del 1 de Enero a Diciembre 31 de 2016, entregado al equipo auditor, indica en su etapa de reconocimiento, expresa que los hechos financieros , económicos, sociales y ambientales, no son de fácil medición monetaria en lo que respecta a los costos ambientales, el informe indica que todos los hechos económicos realizadas en las diferentes dependencias son informados debidamente soportado al área contable, pese a esto se comprobó que algunas cuentas, como las de propiedad de plata equipos que no reflejan la realidad de las cifras a la fecha. Además, no existen evidencias que comprueben la realización de conciliaciones de saldos contables de las diferentes cuentas, como se realizan periódicamente las conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería; de igual manera no se realizan el inventario físico de bienes para que estos sean confrontados con los registros contables y poder realizar los ajustes pertinentes, tales como la depreciación y amortización.

En la etapa de revelación se cuenta con los libros de contabilidad y con los estados contables, pero se carece de un sistema integral adecuado que permita ajustarse en debida forma a los cambios y circunstancia que se presentan.

A pesar de contar con una plataforma de información, la información contable no es montada en esta para que sea utilizada en las diferentes consultas de los usuarios.

No existen indicadores contables y financieros llevados de forma voluntaria y sistemática, solo cuando son requeridos se aplica.

Se pudo observar que no existe un software especializado que haga interface con los centros de costos lo que no permite una actualización constante de los saldos contables, que

a pesar de existir mapas de riesgos, existe dificultad para identificar los riesgos de índole contable en cada uno de los procesos y que los Estados Financieros no se publican en la página Web institucional, no obstante, se tienen a la mano para los interesados.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

**Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906**

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

Existen manuales de procedimiento y prácticas contables, pero los mismos no se encuentran actualizados, tampoco existe flujogramas que indiquen como circula la información a través de la entidad.

Existe en el concejo un comité de sostenibilidad, que entre otras funciones está la de establecer una política de depuración contable, pese a esto, algunas cuentas vienen presentando saldos no conciliados de años anteriores.

La entidad remitió diligenciado el formato de encuesta de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Contraloría General de la República, después de analizar la Encuesta de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable la calificación indica que se deben ajustar los procedimientos Contables e implementar los controles en las diferentes actividades contables.

Una vez analizado el Informe de Control Interno y frente a las inconsistencias, subestimaciones y sobrestimaciones en algunas cuentas contables y presupuestales, se puede concluir que la entidad no aplica de manera correcta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica Vigente y demás Normas Técnicas para el Registro de sus operaciones, sobre todo las de las cuantas de propiedad planta y equipos, igualmente no se concilian las operaciones para registrarlas a los sistemas de información externas y se reitera la observación de mantener actualizado el Inventario de la propiedad planta y equipos de la entidad y que éstos cumplan con las características técnicas de las Normas Relativas de la Propiedad Planta y Equipos.

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

Los análisis presentados en el Informe de Control Interno son técnicos desde el punto de vista de los principios y criterios del Régimen Contable Colombiano, sin

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

**Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906**

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

embargo se debe enrutar las evaluaciones a través de programas de auditorías, que ayuden a medir la gestión técnica contable, de manera más efectiva, no hacen mención al proceso de avance del MECI en materia contable, tal y como se los señala la Resolución N° 357 de 2008.

El puntaje obtenido para el Sistema de Control Interno Contable, fue del 4.5 eso determina la razonabilidad la situación del proceso contable, más cuando dentro de las recomendaciones del informe de control interno contable recomiendan acciones que son de importancia para mejorar la eficiencia y eficacia en el proceso contable.

## **5. EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE**

La Contaduría General de la Nación mediante Resolución número 357 del 23 de julio de 2008 adoptó el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, el cual establece las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos, que garanticen la producción de información razonable y oportuna.

Se evidenció que en el Proceso de Sostenibilidad Contable realizado por el Concejo de Cartagena, no se cumplieron objetivos importantes como la de promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable, definir las actividades mínimas o básicas de control a realizar en las diferentes fases del proceso contable, garantizar que la información financiera, económica y social de la entidad se emita con sujeción a los postulados de confiabilidad y utilidad social y el requisito de oportunidad.

Igualmente no se contemplaron objetivos fundamentales dentro del proceso tales como:

- Establecer elementos básicos de evaluación y seguimiento que deberá realizar los jefes de control interno respecto de la implementación del control interno contable.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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

**Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906**

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

- Describir algunos riesgos inherentes a cada una de las fases del proceso contable, así como los respectivos controles que deben implementarse para atenuar los riesgos

En consecuencia, el Concejo de Cartagena, deberá continuar depurando su información contable, como una actividad permanente propia del proceso, de tal manera que los saldos de las cuentas que se presenten en los diferentes informes revelen en todo momento la realidad financiera, económica y social, en procura de mejorar la calidad de la información contable, como una política del Gobierno Nacional.

## **6. HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ANCANCE**

Finalizado el proceso auditor al balance de estadependecia con corte 2016, se procde con la conclusion del mismo.

1. Produco de la revision ectuada al grupo de Efectivo, en la cuenta 1110 “Bancos y Corporaciones” se determinó que algunas cuentas bancarias no han sido conciliadas a diciembre 31 de 2016. Lo anterior genera incertidumbre sobre la razonabilidad de las cifras por valor de \$5.537.686.
2. El grupo 16 Propiedad Planta y Equipos, presenta incertidumbre en su saldo por valor de \$ 485.702.180, teniendo en cuenta que el anexo al balance de la propiedad planta y equipos, entregado al equipo auditor carece de información técnica como son: Vida útil, Costo de Adquisición, Valor depreciado, mejoras, adiciones, igualmente no suministró los documentos fuente que soporten tanto la titularidad de los bienes como el valor de estos registros afectando la razonabilidad de este grupo contable, por lo cual generó incertidumbre por el valor total registrados, inobservando lo estipulado en los Numerales 2.1, 3.6, 3.7 y 3.8 de la Resolución 357 de 2008 e Instructivo 011 de cierre contable de 2010, expedidos por la Contaduría General de la Nación.

## 7. ANEXOS

### BALANCE GENERAL

<b>BALANCE GENERAL</b>	
<b>GHACO02: CONTABILIDAD / PREPARAR INFORMACION</b>	
<b>GESTION DE HACIENDA DISTRITAL</b>	
<b>Código: GHACO02-F002</b>	<b>Versión: 01</b>
<b>Vigencia: 18/05/2010</b>	

ANEXO No.1  
CONCEJO DISTRITAL DE CARTAGENA  
BALANCE GENERAL  
A DICIEMBRE 31 2016  
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Actual		Código	PASIVO	Periodo Actual		Periodo Anterior
		DICIEMBRE 31 2016	DICIEMBRE 31 2015			DICIEMBRE 31 2016	DICIEMBRE 31 2015	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>290,027</b>	<b>126,026</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>685,192</b>	<b>648,838</b>	
11	Efectivo	281,836	122,373	22	Operaciones de Crédito Público	0	0	0
1105	Caja	0	0	2203	Oper. De cred.pub. Internas de corto plazo	0	0	0
1110	Bancos y corporaciones	281,836	122,373	2212	Oper. De cred.pub. Externas de corto plazo	0	0	0
1120	Fondos en Tránsito	0	0					
12	Inversiones	8,191	3,653	23	Obligaciones financieras	0	0	0
1201	INVERSIONES ADMON. DE LIQUIDEZ EN	0	0	2307	Oper. De financ. Internas de largo plazo	0	0	0
1202	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ EN TITUL	8,191	3,653					
1204	INVERS. ADMON. DE LIQUIDEZ EN INSTI	0	0	24	Cuentas por pagar	457,172	418,074	0
13	Rentas por cobrar	0	0	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nal.	0	0	0
1305	Vigencia actual	0	0	2403	Transferencias	0	0	0
14	Deudores	0	0	2422	Intereses por pagar	0	0	0
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	2423	Comisiones por pagar	0	0	0
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	0	2425	Acreedores	311,718	304,702	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	0	0	2430	Subsidios Asignados	0	0	0
1425	Depositos Entregados	0	0	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	10,755	8,849	0
1470	Otros Deudores	0	0	2440	Impuestos, contribuciones y tasas por paga	134,699	104,523	0
				2455	Depositos recibidos de terceros	0	0	0
				2460	Créditos Judiciales	0	0	0
				2470	Administración del Sistema gral de pensión	0	0	0
				2480	Administración y prest. de Serv.de Salud	0	0	0
				2490	Administración y prest. de Serv.de Salud	0	0	0
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,578,069</b>	<b>1,647,745</b>					
12	Inversiones	0	0	25	Obligaciones laborales	228,020	230,762	0
1207	Inv Patrimoniales no Controlantes	0	0	2505	Salarios y prestaciones sociales	228,020	230,762	0
1208	Inv Patrimoniales Controlantes	0	0	2510	Pensiones por pagar	0	0	0
1280	Provisión para Protección de Inversiones	0	0	2550	Seguridad Social en Salud	0	0	0



 Asesoría de Contraloría de Indias Distrito Turístico y Cultural	<b>BALANCE GENERAL</b>	
	<b>GHACO02: CONTABILIDAD / PREPARAR INFORMACION</b>	
	<b>GESTION DE HACIENDA DISTRITAL</b>	
<b>Código: GHACO02-F002</b>	<b>Versión: 01</b>	<b>Vigencia: 18/05/2010</b>

Código	ACTIVO	Periodo Actual		Código	PASIVO	Periodo Anterior	
		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015			31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
13	<b>Rentas por cobrar</b>	0	0	26	Otros bonos y títulos emitidos	0	0
1310	Vigencia anterior	0	0	2625	Bonos pensionales	0	0
14	<b>Deudores</b>	218	1,617	27	<b>Pasivos estimados</b>	0	2
1401	Ingresos no Tributarios	0	0	2710	Provisión para contingencias	0	0
1409	Servicios de Salud	0	0	2715	Provisión para prestaciones sociales	0	2
1413	Transferencias por Cobrar	0	0	2790	provision para pensiones	0	0
1420	Avances y anticipos entregados	218	1,617				
1470	Otros Deudores	0	0				
1475	Deudas de Difícil Recauda	0	0	29	<b>Otros pasivos</b>	0	0
1480	PROVISION PARA DEUDORES	0	0	2905	Recaudos a favor de terceros	0	0
				2915	Créditos Diferidos	0	0
16	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	278,443	308,731				
1605	Terrenos	-	0				
1615	Construcciones en Curso	-	0				
1635	Bienes muebles en bodega	-	0				
1640	Edificaciones	-	0				
1645	Plantas y ductos	-	0				
1650	Redes, Líneas y Cables	-	0				
1655	Maquinaria y equipo	124,811	124,811	22	<b>Operaciones de Crédito Público</b>	0	0
1660	Equipo médico y científico	-	0	2208	Deuda Pública Interna de Largo Plazo	0	0
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	272,792	272,792	2213	Oper. De cred Pub.Ext. de Largo Plazo	0	0
1670	Equipos de comunicación y computación	88,099	88,099				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	-	0				
1685	Depreciación acumulada	-207,259	-176,971	24	<b>Cuentas por Pagar</b>	0	0
1695	Prov. para Protección Prop.Planta y Equi.	-	0	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	0
17	<b>Bienes de beneficio y uso público</b>	0	0	27	<b>Pasivos Estimados</b>	0	0
1705	Bienes de Beneficio y Uso P.ub. En Const.	0	0	2720	Provisiones para Pensiones	0	0
1706	Bienes de uso público en conceción	0	0	2790	Provisiones Diversas	0	0
1710	Bienes de uso público	0	0				
1715	Bienes históricos y culturales	0	0	29	<b>Otros pasivos</b>	0	0
1785	Amort. acum. de bienes de uso público	0	0	2915	Créditos Diferidos	0	0
					<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>665,192</b>	<b>648,838</b>



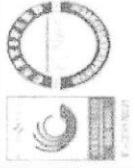
“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

Tels: (5) 6560977 – 6561519 – 6561505 – 6437196 - 6437906

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

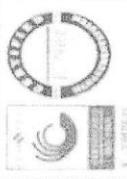


ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL			
GHACO02: CONTABILIDAD / PREPARAR INFORMACION			
GESTION DE HACIENDA DISTRITAL			
Código: GHACO02-F002	Versión: 01	Vigencia: 18/05/2010	

ANEXO No.2  
**CONCEJO DISTRITAL DE CARTAGENA**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2016**  
 (Cifras en miles de pesos)

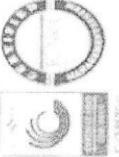
Código	Concepto	Periodo Actual DICIEMBRE 31 2016 \$	Periodo Anterior DICIEMBRE 31, 2015 \$
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
41	Ingresos Fiscales	7,703,996	6,568,318
4105	Tributarios	0	0
4110	No tributarios	0	0
4195	Devoluciones y Descuentos (Db)	0	0
43	Venta de Servicios	0	0
4330	Servicios de Tránsito y Transporte	0	0
4360	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	0	0
4390	OTROS SERVICIOS	0	0
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA [	0	0
44	Transferencias	7,703,996	6,568,318
4408	Sistema General de Participaciones	0	0
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	0
4421	Del Sistema General de Participaciones	0	0
4428	Otras Transferencias	7,703,996	6,568,318
47	Operaciones Interinstitucional	0	0
4705	Aportes y Traspaso de Fondos Recibidos	0	0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
51	De administración	7,672,373	6,578,883
5101	Sueldos y Salarios	7,668,473	6,574,046
5102	Contribuciones Imputadas	6,847,865	5,753,933
5103	Contribuciones Efectivas	116,075	105,368
5104	Aportes sobre la Nómina	467,176	491,271
5111	Generales	71,474	61,621
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	165,883	161,853
		0	0



			
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL			
GHACO02: CONTABILIDAD / PREPARAR INFORMACION			
GESTION DE HACIENDA DISTRITAL			
Código: GHACO02-F002	Versión: 01	Vigencia: 18/05/2010	

Código	Concepto	Periodo Actual DICIEMBRE 31 2016	Periodo Anterior DICIEMBRE 31 2015
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortización		0
5304	Provisión para Deudores	3,900	4,837
5307	Provisión para Prot.Prop.Planta y Equipos	0	0
5314	Provisión Para Contingencias	0	0
5330	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos	0	0
5345	Amortización	3,900	4,837
54	Transferencias	0	0
5401	Transferencias al Sector Privado	0	0
5408	Sistema general de Participaciones	0	0
5423	De Capital al Gobierno General	0	0
55	Gastos Social	0	0
5501	Educación	0	0
5502	Salud	0	0
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	0	0
5504	Vivienda	0	0
5505	Recreación y Deporte	0	0
5506	Cultura	0	0
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	0	0
5508	Medio Ambiente	0	0
5550	Subsidios Asignados	0	0
57	Operaciones Interinstitucional	0	0
5705	Aportes y Traspasos de Fondos Girados	0	0
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>31,623</b>	<b>-10,565</b>
48	Otros Ingresos	<b>60,685</b>	<b>13,521</b>
4805	Financieros	60,685	13,521
4806	Ajuste por Diferencia en Cambio	0	0
4808	Otros Ingresos Ordinarios	0	0
4810	Extraordinario	0	0
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0	0
58	OTROS GASTOS	<b>4,049</b>	<b>1,552</b>
5801	Intereses	0	914
5802	Comisiones	4,049	638
5803	Ajustes por Diferencia de Cambio	0	0
5805	Financieros	0	0



 Alcaldía Municipal de Cartagena de Indias Estado: Sucesión - Sucesión	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL		 Contraloría Distrital de Cartagena de Indias
	GHACO02: CONTABILIDAD / PREPARAR INFORMACION		
	GESTION DE HACIENDA DISTRITAL		
Código: GHACO02-F002	Versión: 01	Vigencia: 18/05/2010	

Código	Concepto	Periodo Actual DICIEMBRE 31 2016	Periodo Anterior DICIEMBRE 31 2015
5808	Otros Gastos Ordinarios	0	0
5810	Extraordinarios	0	0
5815	Ajustes Ejercicios Anteriores	0	0
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>88,259</b>	<b>1,404</b>

*[Firma del Contador]*

FIRMA DEL CONTADOR

NOMBRE: ARIEL ENRIQUE AMARIS MOLINA  
T.P. N. 34061-T

*[Firma del Representante Legal]*

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: JAVIER WADI CURÍ OSORIO