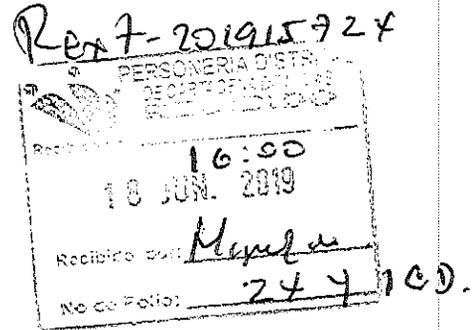


CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,
DC-091 -19 10/06/2019

Doctor
WILLIAM MATSON OSPINO
personero
Personería Distrital de Cartagena de Indias
Ciudad



Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2018

Cordial saludo

Una vez analizada por la Comisión Auditora correspondiente, la respuesta remitida por usted con ocasión del Informe Preliminar, adjunto le envió el documento arriba mencionado, cuyos resultados quedan en firme a partir de su recibo.

Usted cuenta con ocho (08) días hábiles para elaborar y suscribir con este Ente de Control Fiscal, el Plan de Mejoramiento correspondientes con las acciones de mejoras necesarias para subsanar los hallazgos señalados en el informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No. 104 de 2017, a la cual puede acceder desde nuestra página Web, www.contraloriadecartagena.gov.co.

Atentamente,

FREDDY QUINTERO MORALES
Contralor Distrital de Cartagena de Indias (E)

Proyectó: *Yadira Rodríguez Redondo*
Coordinadora de Auditorías

Revisó: *Juan Pablo Rivera Martelo*
Director Técnico de Auditoría Fiscal

Anexo: veinticuatro (24) páginas
Un (01) CD ROM que contiene el Plan de Mejoramiento

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

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

Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287

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



INFORME DE AUDITORÍA AL BALANCE

PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

AÑO: 2018

Cartagena de Indias D.T. y C., Junio 5 de 2019

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co



Contralor Distrital de Cartagena de Indias: FREDDY QUINTERO MORALES

Director Técnico de Auditoría Fiscal: JUAN PABLO RIVERA MARTELO

Coordinador de Auditorias: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO

Equipo Auditor: MARIANO GUERRERO VASQUEZ

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Pagina
1. CARTA DE CONCLUSIONES	5-8
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA	9- 16
3. SEGUIMIENTOS Y EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO	16
4. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES	17
5. ANALISIS FINANCIERO	17
6. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	19
7. CONCLUSIONES	20
8. RECOMENDACIONES	21
9. FORMATO DE HALLAZGOS	22

1. PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en ejercicio de la función Constitucional y Legal, emite con este informe, su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS, a 31 de diciembre de 2018, 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 de Indias 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, se considera 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, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

Cartagena de Indias D. T. y .C., junio 5 de 2019

Doctor
WILLIAM MATSON OSPINO
Personero
Personería Distrital de Cartagena de Indias
Ciudad.

Ref.: Opinión de los estados Contables año 2.018

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias 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 la PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS , a través del examen al Estado de Situación Financiera y al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental generados durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre del 2.018; 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 de Indias 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 de Indias. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y la presentación de los Estados contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control Interno contable.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

- **COBERTURA**

El presente informe de auditoría al balance de la vigencia fiscal 2018 pondera el 100% de los activos, pasivos, patrimonio y resultado de la PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS. El análisis y la opinión tienen como base los estados financieros a diciembre 31 de 2018 de la PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

- **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 PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS elaborados a corte 31 de diciembre de 2018, mediante el muestreo selectivo de los Grupos de Efectivo, Rentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, 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 registro hecho en los libros de Contabilidad y rendido mediante la herramienta electrónica SIA correspondiente al periodo contable y fiscal 2018, también abarca el seguimiento del Plan de Mejoramiento Contable suscrito entre el auditado y esta Contraloría.

- **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

En cuanto a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable mediante la aplicación de la resolución No. 193 de 2016, la entidad auditada obtuvo una calificación ponderada de 4,3 que se considera ADECUADO, de acuerdo con la evaluación.

- **SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE**

La PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS en lo concerniente al seguimiento al Plan de Mejoramiento Contable suscrito con la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, cumple con los parámetros establecidos en la Resolución 303 de 2008. La PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS, ha

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

cumplido en un 100% las acciones de mejora; al cumplir en un 100% cuatro (4) de las cuatro (4) acciones.

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

Analizado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2018, y comparado con las cifras del año 2017, las cuales fueron auditadas por la comisión, se determinó un **Dictamen con Salvedad**, debido a que los errores e inconsistencias encontradas en un porcentaje de materialidad no superan el 10% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio.

En virtud de lo expresado en los párrafos precedentes, en nuestra opinión, los Estados Financieros de la PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Enero 1 a Diciembre 31 de 2.018 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 la Contaduría General de la Nación -CGN-, aplicados sobre una base consistente y uniforme con respecto a la del año anterior, excepto por la sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres del valor de las cuenta Intangibles que representan el 5,3% del valor total del activo.

Lo anterior denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de las cuenta Intangible.

- **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS, 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 debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

FREDDY QUINTERO MORALES
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: MARIANO GUERRERO V Auditor del GAC
V.B. JUAN PABLO RIVERA MARTELO- DTAF
Revisó y Aprobó: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información contable y la razonabilidad de ésta, fue valorada mediante análisis vertical a aquellas cuentas que mostraron una materialidad e importancia como activos, pasivos y patrimonio en los estados financieros, presentados por la Personería Distrital de Cartagena de Indias, a diciembre 31 de 2018, así como aquellas que mostraron cambios significativos en relación con el 2017.

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES DE 2018

Calificada Con Salvedad, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)		76.755.658
Indice de inconsistencias (%)		5,3%
CALIFICACIÓN	ESTADOS	90,0
CONTABLES		

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

Con salvedad

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Análisis al Proceso Contable y Financiero:

(Balance General Corte diciembre 31 de 2018)

Cifras en pesos

BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31						
	2018	%	2017	%	Variación	%
TOTAL ACTIVO	1.457.945.518	100%	1.640.345.343	100%	-182.399.826	-11%
TOTAL PASIVO	1.188.606.631	82%	766.759.037	47%	421.847.594	55%
TOTAL PATRIMONIO	269.338.887	18%	873.586.307	53%	-604.247.421	-69%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

Para el periodo 2018 la situación financiera de la PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS registró activos por valor de \$1.457.945.518, con una disminución del 11% respecto a la vigencia 2017. Los pasivos a diciembre 31 de 2018 fueron de \$1.188.606.631 con un aumento del 55% con respecto a la vigencia del año anterior, el patrimonio para el 2018 presenta una disminución de \$604.247.421, un 69% respecto al cierre del año 2017.

ACTIVOS

La PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS reportó a diciembre 31 de 2018 activos por \$1.457.945.518 registrando una disminución de \$182.399.826 correspondiente al 11% respecto a la vigencia anterior. El Activo Corriente por \$533.850.463 representa el 37% del activo total y el No Corriente por \$924.095.055 representa el 63% del total del Activo.

ACTIVOS COLMAYOR						
	2018	%	2017	%	Variación	%
CORRIENTES	533.850.463	37%	564.813.539	34%	-30.963.077	-5%
NO CORRIENTE	924.095.055	63%	1.075.531.804	66%	-151.436.749	-14%
TOTAL ACTIVO	1.457.945.518	100%	1.640.345.343	100%	-182.399.826	-11%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

GRUPO 11- EFECTIVO

EFECTIVO	2018 LIBROS	2018 BANCO	2017	Variación Relativa	Variación Absoluta
CUENTA CORRIENTE DAVIENDA	162.527.425,83	162.527.425,53	287.811.489,05	-125.284.063,22	-43,53%
CUENTA DE AHORRO - DAVIENDA	236.603,67	236.603,67	23.903.308,36	-23.666.704,69	-99,01%
TOTAL EFECTIVO	162.764.029,50	162.764.029,20	311.714.797,41	-148.950.767,91	-47,78%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

Este grupo presentó un saldo de \$162.764.029,05 y tuvo una disminución significativa de \$148.950.767,91, un 47,78% con respecto al año 2017. Revisadas las conciliaciones se constató que los saldos en libros fueron cotejados con los saldos en extractos.

GRUPO 13 – RENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR	2018	2017	Variación Absoluta	Variación relativa
OTROS CUENTAS POR COBRAR	371.086.433	253.098.742	117.987.691	46,62%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	371.086.433	253.098.742	117.987.691	46,62%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

Este grupo presentó un saldo de \$371.086.433 correspondiente al 25,45% del Total del Activo y presentó un aumento de \$117.987.691, un 46,62% respecto al periodo anterior.

Hallazgo Administrativa No. 1

En las Notas no se revela el concepto de la cuentas por cobrar ni el deudor, lo denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de las cuentas por cobrar.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A 31 de diciembre de 2018, el saldo neto de propiedad, planta y equipo fue de \$255.735.735 con una disminución del 10,60% respecto al año 2017.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
Muebles, enseres y equipos de oficina	20.594.997	23.476.940	-2.881.943	-12,28%
Equipos de comunicación y computación	261.051.090	267.974.200	-6.923.110	-2,58%
Bienes de Arte y Cultura	1.680.000	1.680.000	0	0,00%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	283.326.087	293.131.140	-9.805.053	-3,34%
Depreciación acumulada	-27.590.352	-7.067.700	-20.522.652	290,37%
TOTAL NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	255.735.735	286.063.440	-30.327.705	-10,60%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

El Grupo Propiedades, planta y equipos presentó una disminución de \$30.327.705 debido al efecto del aumento de la depreciación acumulada.

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

Este grupo representa el mayor activo de la Personería Distrital de Cartagena de Indias, con una participación del 45,84% del activo total. Está conformado así:

INTANGIBLES	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
LICENCIAS	53.900.000	53.900.000	0	0,00%
SOFTWARE	963.361.171	919.967.839	43.393.332	4,72%
TOTAL INTANGIBLES	1.017.261.171	973.867.839	43.393.332	4,46%
AMORTIZACION	-348.901.851	-196.650.835	-152.251.016	77,42%
TOTAL INTANGIBLES NETO	668.359.320	777.217.004	-108.857.684	-14,01%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co

Los Intangibles presentan una disminución del 14,01% respecto al saldo del año anterior. La disminución obedece a un mayor valor amortizado durante el año 2018, sin embargo, el intangible antes de amortización se incrementó en un 4,46%.

Hallazgo Administrativa N°2

Revisada el movimiento de la cuenta de intangibles la auditoría determina de acuerdo a lo reflejado en los libros que genera una incertidumbre el valor de las bajas en el año de 2018 por valor de \$76.755.658 teniendo en cuenta que estas bajas no se reflejan en una disminución de la amortización de los intangibles y en el saldo reflejado en la cuenta de Impacto por Transición por valor de \$8.741.087.

INTANGIBLES	SALDO A DIC.31/2017	ADQUISICIONES	BAJAS	Variación Absoluta
LICENCIAS	53.900.000	0	0	53.900.000
SOFTWARE	919.967.839	120.148.990	76.755.658	963.361.171
TOTAL INTANGIBLES	973.867.839	120.148.990	76.755.658	1.017.261.171

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

PASIVOS

Los pasivos a diciembre 31 de 2018 presentaron un saldo de \$1.188.606.631, con incremento del 55% respecto al saldo a diciembre 31 de 2017. El pasivo de la Personería Distrital de Cartagena de Indias se concentra en 100% en su parte corriente (vencimiento menor a 365 días).

PASIVO PERSONERIA DISTRITAL						
	2018	%	2017	%	Variación	%
CORRIENTES	1.188.606.631	100%	766.759.037	100%	421.847.594	55%
NO CORRIENTE	0	0%	0	0%	0	
TOTAL PASIVO	1.188.606.631	100%	766.759.037	100%	421.847.594	55%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

GRUPO 24 - CUENTAS POR PAGAR

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

Presentan un saldo de \$357.664.912 al cierre del año 2018, con un aumento del 787% respecto al año anterior ocasionado por el aumento de Otras Cuentas por Pagar, que se incrementan en \$295.500.981. Las Cuentas por Pagar representan el 3,09% del pasivo total.

CUENTAS POR PAGAR	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
Adquisición de Bienes y Servicios Nal.	0	500.000	-500.000	-100%
Recursos a Favor de Terceros	2.319.893	17.164.960	-14.845.067	-86%
Descuento de Nomina	188.136	3.944.465	-3.756.329	-95%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	54.655.902	13.707.768	40.948.134	299%
Otras Cuentas por Pagar	300.500.981	5.000.000	295.500.981	5910%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	357.664.912	40.317.193	317.347.719	787%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

GRUPO 25 - OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL

Presentan un saldo por pagar de \$830.941.396, con un aumento del 14% respecto al año anterior. Para las *Cesantías* el plazo de cancelación vence el 14 de febrero de 2019 y para los *Intereses de Cesantías* el 31 de enero de 2019. La auditoría verificó el cumplimiento de la consignación de las cesantías en los fondos de cesantías respectivos. El siguiente es el detalle de las Obligaciones Laborales por pagar a diciembre 31 de 2018:

OBLIGACIONES LABORALES	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
BENEFICIO EMPLEADOS CORTO PLAZO	379.731.319	3.970.829	375.760.490	9463%
BENEFICIO EMPLEADOS LARGO PLAZO	451.210.396	722.432.014	-271.221.619	-38%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	830.941.715	726.402.844	104.538.871	14%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

A diciembre 31 de 2018 lo Beneficios a Empleados de corto plazo refleja un saldo por \$379.731.319, lo que genera que el saldo de obligaciones laborales se incremente al cierre de la vigencia 2018.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

PATRIMONIO

El Patrimonio por \$269.338.887 presenta una disminución del 69% respecto al año 2017, originado por la pérdida del ejercicio actual y la reclasificaciones por el impacto por transición normativa. La siguiente es la composición del Patrimonio de la Personería Distrital de Cartagena de Indias:

PATRIMONIO	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
CAPITAL FISCAL	180.459.456	180.459.456	0	0%
EXCEDENTES O DEFICIT DEL EJERCICIO	-491.350.053	571.488.397	-1.062.838.450	-186%
RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	571.488.397	0	571.488.397	
IMPACTO POR TRANSICIÓN	8.741.087	121.638.455	-112.897.368	-93%
TOTAL PATRIMONIO	269.338.887	873.586.307	-604.247.421	-69%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

RESULTADO DEL EJERCICIO

La Personería Distrital de Cartagena de Indias tuvo un resultado negativo para el año 2018 por \$491.350.053 originado por el aumento de los gastos de funcionamiento en un 23,04%

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Para la vigencia fiscal 2018 la Personería Distrital de Cartagena de Indias presenta una pérdida por valor de \$491.350.054

RESULTADO INTEGRAL				
CONCEPTO	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
FONDOS RECIBIDOS	8.210.629.414	7.644.210.059	566.419.355	7,41%
OTROS INGRESOS	57.385	20.110	37.275	185,36%
Total Ingresos	8.210.686.799	7.644.230.169	566.456.630	7,41%
GASTOS FUNCIONAMIENTO	8.702.036.853	7.072.741.772	1.629.295.081	23,04%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8.702.036.853	7.072.741.772	1.629.295.081	23,04%
Resultado del Ejercicio	-491.350.054	571.488.397	-1.062.838.451	-185,98%

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

ANALISIS RESULTADO OPERACIONAL

Analizado el Resultado Operacional del año 2018, la Personería Distrital de Cartagena de Indias presenta una pérdida operativa de \$1.601.675.089, generada por la disminución de los ingresos por actividades ordinarias en un 38,23%.

RESULTADO OPERACIONAL	
CONCEPTO	2018 Saldo Libro
FONDOS RECIBIDOS	8.210.629.414
GASTOS FUNCIONAMIENTO	8.517.186.348
RESULTADO OPERACIONAL	-306.556.934

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

Notas a los Estados Contables

Hallazgo administrativa No. 3

En cuanto a las notas, la auditoría considera que se debe revelar más información sobre los activos más representativos de la Personería Distrital de Cartagena de Indias como son Cuentas por cobrar e Intangibles. Igualmente proporcionar más información en cuanto al detalle de conformación de las cuentas que conlleve a un fácil entendimiento de la situación financiera de la Personería Distrital de Cartagena de Indias para un cumplimiento cabal sobre las revelaciones exigidas por las Normas para el reconocimiento, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establecidas por la Contaduría General de la Nación-CGN-.

3. SEGUIMIENTO Y EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR

El plan de mejoramiento contable suscrito en el año 2018 entre la Personería Distrital de Cartagena de Indias y la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias correspondiente a la auditoría de la vigencia fiscal 2017, a corte diciembre 31 de 2018 se encontraba en un 100%: Las acciones de mejoramiento de las 9 observaciones referente a elaboración del Estado del Flujo de Efectivo;

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

revelaciones en las notas; publicación Estados Financieros en la WEB; corrección de partidas contables; referencias cruzadas y corrección de los formatos 2017_h02_f5 y f5 se encuentran 100% ejecutadas.

4. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto en la Contaduría General de la Nación las sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres del valor de las cuentas Intangibles representan el 5,3% del valor total del activo, se determinó un **Dictamen con Salvedad**, por lo cual los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 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.

5. ANALISIS FINANCIERO

INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018

- Indicadores de Liquidez

La **razón corriente**, nos permite determinar el índice de liquidez de la Personería Distrital de Cartagena de Indias, lo cual nos muestra que, para diciembre de 2018, por cada peso que debía, contaba con \$0,45 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Para la vigencia 2017, contaba con \$0,93 para cubrir sus obligaciones corrientes.

Capital de Trabajo, nos permite determinar la disponibilidad del efectivo para cubrir las obligaciones de corto plazo. A diciembre 31 de 2018 la Personería Distrital de Cartagena de Indias no cuenta con el suficiente Efectivo para cubrir sus Obligaciones de corto plazo. Presenta un Capital de Trabajo negativo de \$654.756.168

El **índice de Solvencia** de la Personería Distrital de Cartagena de Indias, al cierre de la vigencia fiscal 2018 es de \$1,23 por lo que se cuenta con los activos suficientes para cubrir los pasivos vigentes a diciembre 31 de 2018. La Personería

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co



Distrital de Cartagena de Indias dispone de \$1,23 por cada peso de deuda que tiene a diciembre 31 de 2018.

- **Indicadores de Rendimiento y Rentabilidad**

La Rentabilidad Neta: Para el año 2018 presenta una pérdida de 5% debido al aumento de los gastos de funcionamiento. Las Actividades Ordinarias de la Personería Distrital de Cartagena de Indias generan una pérdida neta por valor de \$491.350.054.

El Rendimiento del Patrimonio: Para el año 2018 es negativo debido a la pérdida neta del ejercicio del año 2018.

La Rentabilidad de los Activos: Para el 2018 fue de -33,70%, es decir que no están generando rendimientos.

EBITDA, para el año 2018 la Personería Distrital de Cartagena de Indias presenta un déficit por actividades ordinarias del -1,55% es decir, \$127.273.566 de déficit por lo cual el riesgo financiero en el corto plazo es alto.

- **Indicadores de Endeudamiento y Apalancamiento**

El Nivel de Endeudamiento para el año 2018, fue del 81,53% y para el año 2017 fue del 46,74%. Para el año 2018 la participación de los acreedores sobre el total de los activos de la Personería Distrital de Cartagena de Indias fue del 81,53%.

El Índice de Propiedad: Para el año 2018 fue 18,47% lo que indica que el 18,47% de los activos a diciembre 31 de 2018 son de la Personería Distrital de Cartagena de Indias.

El Apalancamiento: Para el año 2018 los acreedores poseían la totalidad del patrimonio de la Personería Distrital de Cartagena de Indias, lo cual indica que los acreedores financian totalmente las actividades de la Personería Distrital de Cartagena de Indias.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

RESUMEN INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVO 2018-2017

Indicador	Fórmula	2018	2017
Indicadores de liquidez			
Razón corriente	Activo cte/pasivo cte	0,45	0,74
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	-654.756.168	-201.945.497
Solvencia	Activo total/pasivo total	1,23	2,14
Indicadores de rendimiento y rentabilidad			
Rentabilidad Neta	Utilidad neta / ingresos netos	-5,98%	7,48%
Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta/patrimonio	-182,43%	65,42%
Rentabilidad de activos :	Utilidad neta/activo total	-33,70%	34,84%
Ebitda	Utilidad operacional + depreciaciones + amortizaciones	-127.273.566	571.488.397
Margen de Ebitda	Ebitda/ingresos operacionales	-1,55%	7,48%
Indicadores de endeudamiento y apalancamiento			
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	81,53%	46,74%
Propiedad	Patrimonio/activo total	18,47%	53,26%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	441,31%	87,77%

Fuente de información: Estados Financieros PERSONERIA DISTRITAL Dic.31/2018.

6. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del sistema de control interno contable y presentación del informe aplica las valoraciones cuantitativas y cualitativas del proceso contable, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución N°357 de 2008 por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación; Resoluciones 533 de 2015 y 193 de 2016, Ley 87 de 1993, Ley 1474 de 2011. La auditoría de acuerdo con la evaluación de los procesos y procedimientos del

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

Control Interno contable obtuvo una calificación ponderada de 4,3 considerándola Adecuado cómo se detalla en el siguiente informe:

FORTALEZAS

- La entidad cuenta con personal capacitado para ejercer sus funciones adecuadamente.
- Manuales y políticas contables actualizadas al nuevo marco normativo.
- Presentación oportuna de informes a entes externos;
- Elaboración oportuna de estados financieros y publicación de estos.

DEBILIDADES

- Socialización de las políticas contables con las áreas que intervienen en el proceso contable.
- Indicadores para el análisis e interpretación de la información contable.
- Tratamiento de los riesgos de índole contable.
- Integración de las aéreas al proceso contable (nomina-tesorería-almacén-presupuesto).
- Mayor precisión y detalles en las auditorías internas al proceso contable y financiero.

7. CONCLUSIONES

• PLAN DE MEJORAMIENTO

La Personería Distrital de Cartagena de Indias en lo concerniente al seguimiento al Plan de Mejoramiento Contable suscrito con la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, cumple con los parámetros establecidos en la Resolución 303 de 2008. La Personería Distrital de Cartagena de Indias, ha cumplido en un 100% las acciones de mejora; al cumplir en un 100% nueve (9) de las nueve (9) acciones de mejoramiento.

• SITUACION PATRIMONIAL

La Personería Distrital de Cartagena de Indias presenta una situación patrimonial a diciembre 31 de 2018 aceptable debido a que su pasivo total comparado con su

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

activo total está en una proporción 1,2 a 1; con el agravante que en el 2018 su resultado operacional fue negativo.

8. RECOMENDACIONES

- Las notas a los estados financieros deben revelar los activos de mayor importancia, así como los hechos económicos que impactan y que afectan a la entidad.
- Mayor precisión y detalles en las auditorías internas al proceso contable y financiero.
- Integración entre las aéreas que generan insumos para el proceso contable como son nomina, presupuesto, almacén y tesorería.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

9. FORMATO HALLAZGOS

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS			
ANALISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR			
DIRECCION TECNICA DE AUDITORIA FISCAL			
SECTOR: HACIENDA PUBLICA			
COMISION AUDITORA:			
YADIRA RODRIGUEZ REDONDO – Coordinador			
MARIANO GUERRERO VASQUEZ – Auditor			
ENTIDAD AUDITADA:		PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS	
VIGENCIA:		2018	
MODALIDAD DE AUDITORIA:		AUDITORIA AL BALANCE	
No.	OBSERVACION CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSION
1	En las Notas no se revela el concepto de la cuentas por cobrar ni el deudor, lo denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de las cuentas por cobrar	La entidad acepta la observación	La observación administrativa queda en firme y se deberá incluir en el plan de mejoramiento de la entidad
2	Revisada el movimiento de la cuenta de intangibles la auditoría determina de acuerdo a lo reflejado en los libros que genera una incertidumbre el valor de las bajas en el año de 2018 por valor de \$76.755.658 teniendo en cuenta que estas bajas no se reflejan en una disminución de la amortización de los intangibles y en el saldo reflejado en la cuenta de Impacto por Transición por valor de	La entidad acepta la observación	La observación administrativa queda en firme y se deberá incluir en el plan de mejoramiento de la entidad

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

	\$8.741.087		
3	En cuanto a las notas, la auditoría considera que se debe revelar más información sobre los activos más representativos de la Personería Distrital de Cartagena de Indias como son el Cuentas por cobrar e Intangibles. Igualmente proporcionar más información en cuanto al detalle de conformación de las cuentas que conlleve a un fácil entendimiento de la situación financiera de la Personería Distrital de Cartagena de Indias para un cumplimiento cabal sobre las revelaciones exigidas por las Normas para el reconocimiento, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establecidas por la Contaduría General de la Nación-CGN-	La entidad acepta la observación	La observación administrativa queda en firme y se deberá incluir en el plan de mejoramiento de la entidad

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co

10. ANEXOS

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com
www.contraloriadecartagena.gov.co