



Cartagena de Indias D.T.y C,
DC-0118 -19 13/06/2019

Doctor
BERNARDO ENRIQUE PARDO RAMOS
Gerente
Empresa de Desarrollo Urbano de Bolivar- EDURBE – S.A
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: veintiseis (26) 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 DEFINITIVO DE AUDITORIA AL BALANCE

**EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR – EDURBE S.A.
VIGENCIA: 2018**

CDC No.

Cartagena de Indias D.T. y C., 12 de Junio del 2019

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co**



Contralor Distrital de Cartagena de Indias (e): FREDDY QUINTERO MORALES

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: JUAN PABLO RIVERA MARTELO

Coordinadora Sector: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO
Hacienda Pública

Equipo Auditor: JUAN CARLOS HERNANDEZ MUÑOZ
Líder de Auditoría

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3. HALLAZGOS.....	20
4. ANEXOS.....	21

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 EDURBE S.A. a 31 de diciembre de 2018, en virtud de lo dispuesto en el último inciso del artículo 268 y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, en concordancia con el artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

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

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

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

Cartagena de Indias D. T. y C., junio 12 de 2019

Doctor
BERNARDO ENRIQUE PARDO RAMOS
Gerente
EDURBE S.A.
La ciudad

Asunto: Opinión de los Estados Financieros vigencia 2.018

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, en ejercicio de la función constitucional y legal y con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272° de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de EDURBE S.A., a través del examen del Estado de la Situación Financiera a diciembre 31 de 2018, el Estado de Resultados por el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2018, así como las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales; además de la evaluación al sistema de control interno contable.

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

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría contempló las siguientes etapas:

a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de contabilidad; b) Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables; c) Consecución de informes de auditoría, resultado de la evaluación practicada en otras vigencias, d) Verificación de las operaciones financieras según lo rendido mediante herramienta electrónica SIA correspondiente a la vigencia fiscal 2018.

LIMITACIONES

En el proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA

La información contenida en los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, así como la reportada en el Sistema Integrado de Auditoría–SIA correspondiente a la misma vigencia, muestran fielmente los valores registrados en los libros de contabilidad, según anexos de balance a 31 de diciembre de 2018.

En cuanto a la cuenta - 1926- Derechos en fideicomiso- se evidencia una diferencia entre el valor depositado en la columna de saldo en libros del formato 201802_h02_f3 reportado en el SIA Contraloría y lo revelado en notas a los estados financieros, lo cual genera una incertidumbre por valor de \$646.136.871,00.

De igual manera la cuenta -2901- Avances y anticipos recibidos- no se evidencia en los anexos contables, ni en las notas a los estados financieros, información que permita determinar en detalle el origen y los terceros que componen la partida, generando una incertidumbre contable por valor de \$395.183.334.

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Dictamen - Opinión Sin Salvedad

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todo aspecto significativo la situación financiera de EDURBE S.A., a 31 de diciembre de 2018 así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la Contaduría General de la Nación.

EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

EDURBE S.A. cumplió en su totalidad con el plan de mejoramiento suscrito para la vigencia 2017.

EDURBES.A. rindió oportunamente la cuenta de la vigencia fiscal 2018, a través de la plataforma electrónica SIA

RELACION DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoria, se establecieron dos (02) Hallazgos Administrativos sin Alcance, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento.

Atentamente,

FREDDY QUINTERO MORALES
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Comisión Auditora

Revisó: YADIRA RODRIGUEZ – Coordinadora de Auditoría

Vo.Bo: JUAN PABLO RIVERA MARTELO – Director Técnico de Auditoría Fiscal

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Aspectos generales.

Los estados financieros de EDURBE S.A. correspondiente al periodo comprendido entre 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018, los cuales fueron preparados teniendo en cuenta el marco normativo dispuesto en la Resolución CGN 533 de 2015, mediante la cual se incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) el marco conceptual, normativo, doctrina y procedimientos específicos para entidades de Gobierno, que toman como referente principal las NICSP.

Es importante precisar que los estados financieros del año 2018, no exhiben un análisis comparativo con vigencias anteriores, apelando a lo mencionado en el parágrafo transitorio del artículo 2º de la Resolución CGN 182 de 2017.

Análisis a los estados financieros.

EDURBE S.A.
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

		Part. %
TOTAL ACTIVO	403.733.553.415	100%
TOTAL PASIVO	98.494.168.555	24%
TOTAL PATRIMONIO	305.239.384.860	76%

Fuente: E.F. EDURBE S.A. - 2018/ Cálculos Comisión Auditora.

Según estados financieros proporcionados por EDURBE S.A., para la vigencia 2018, la entidad registró activos por valor de \$403.733.553.415. De igual forma los pasivos a diciembre 31 de 2018 fueron de \$98.494.168.555, representando una participación del 24% del total de los activos. En cuanto al patrimonio, se evidencia que para el año 2018 presentó una suma de \$305.239.384.860, con una participación del 76% del total de los activos.

ACTIVOS

EDURBE S.A. a diciembre 31 de 2018, presentó en su Estado de la Situación Financiera unos activos totales por valor de \$403.733.553.415. A continuación presentamos la conformación de la cuenta de activos de la entidad a 31 de diciembre de 2018.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

EDURBE S.A.
NIT
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1	ACTIVO			Part. %
	ACTIVO CORRIENTE			
11	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		55.850.650	0%
1105	Caja	-		
1110	Depositos en Instituciones Financieras	55.850.650		
13	DEUDORES		49.471.700.234	12%
1316	Venta de Bienes	968.464.389		
1317	Prestación de servicios	1.454.688.037		
1337	Transferencias por cobrar	45.907.884.046		
1384	Otras cuentas por cobrar	1.140.663.762		
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	54.315.915		
1386	Deterioro Acumulado	-54.315.915		
1355	Anticipo de impuestos y contrib.	-		
19	OTROS ACTIVOS		17.616.226.279	4%
1906	Avances y anticipos entregados	4.243.590		
1907	Anticipos o salidos a favor por impuestos	739.281.690		
1909	Depositos entregados en garantía	5.187.659		
1926	Derechos en fideicomiso	16.867.513.340		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		67.143.777.163	17%
12	DERIVADOS		2.000.000	0%
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo	2.000.000		
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		274.567.724.892	68%
1605	Terrenos	274.393.694.104		
1655	Maquinaria y equipo	3.205.000		
1665	Muebles y enseres y equipos de oficina	119.212.964		
1670	Equipos de comunicación y de computo	66.354.499		
1675	Equipos de transporte, tracción	3.996.000		
1685	Depreciación acumulada	-18.737.675		
19	OTROS ACTIVOS		62.020.051.361	15%
1951	Propiedades de Inversión	61.025.090.810		
1970	Activos intangibles	15.601.500		
1975	Amortización acumulada de Activos Int.	-1.116.667		
1985	Activos por impuestos diferidos	980.475.718		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		336.589.776.253	83%
	TOTAL ACTIVO		403.733.553.416	100%

Fuente: EF EDURBE S.A. - 2018 / Cálculo Comisión Auditora

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Según la tabla anterior se puede observar que el activo corriente a 31 de diciembre de 2018, tuvo una representación del 17% del total del activo, evidenciando de igual forma la participación de los activos no corrientes en un 83%.

Los grupos contables con mayor representación en el activo podemos mencionar la propiedad, planta y equipo con el 68%, Otros activos no corrientes con el 15% y deudores con un 12%.

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Las notas a los estados financieros definen como Efectivo a “todos los saldos disponibles en caja y bancos. Por su parte, los equivalentes al efectivo constituyen inversiones con vencimiento inferior a 90 días, que están sujetas a riesgos insignificantes y son utilizadas para cubrir compromisos a corto plazo más que con propósito de inversión.”

Comprende las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades.

El grupo de Efectivo y sus equivalentes presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018 de \$55.850.650, constituidos por la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras. Dentro de las subcuentas que conforman este grupo podemos señalar las siguientes:

Banco O Entidad Financiera	Código Contable	Cuenta No.	Destinación De La Cuenta	Saldo Libro De Contabilidad
BANCO GNB SUDAMERIS	111006045	9055881660	libre destinacion	7.547.143,50
Banco AV Villa Cta AH Maestra NSGPG	111006080	821285616	SGPG	48.303.506,03
Totales				55.850.649,53

Fuente: Formato_ 201802 h02 f2 – SIA Contraloría – EDURBÉ S.A.

DEUDORES

Según revelaciones a los estados financieros para la vigencia 2018, “EDURBE S.A. reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluirán los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las operaciones que se derivan en cuentas por cobrar, son los importes pendientes de cobro, derivados tanto de los recursos de funcionamiento como de los convenios, sobre los cuales se constituye el deterioro de acuerdo con las expectativas de recuperación que se tienen sobre la partida.

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.”

A 31 de diciembre de 2018, la cuenta – DEUDORES – representa un 12% del total de los activos, con un saldo por valor de \$49.471.700.234, tal como se evidencia a continuación.

13	DEUDORES		49.471.700.234
1316	Venta de Bienes	968.464.389	
1317	Prestación de servicios	1.454.688.037	
1337	Transferencias por cobrar	45.907.884.046	
1384	Otras cuentas por cobrar	1.140.663.762	
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	54.315.915	
1386	Deterioro Acumulado	-54.315.915	

Fuente: Libro Mayor y Balance EDURBE S.A.- 2018 / Cálculo Comisión Auditora.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

En notas a los estados financieros el EDURBE S.A. reconoce las propiedades, planta y equipo, por el costo, el cual comprende, el precio de adquisición y demás costos necesarios para la disposición, puesta en marcha y funcionamiento de los bienes.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

A diciembre 31 de 2018, este grupo sumó \$ 274.567.724.892 el cual corresponde a una participación del 68% del activo total. Este grupo se encuentra representado de la siguiente manera:

16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		274.567.724.892
1605	Terrenos	274.393.694.104	
1655	Maquinaria y equipo	3.205.000	
1665	Muebles y enseres y equipos de oficina	119.212.964	
1670	Equipos de comunicación y de computo	66.354.499	
1675	Equipos de transporte, tracción	3.996.000	
1685	Depreciación acumulada	-18.737.675	

Fuente: Libro Mayor y Balance EDURBE S.A.- 2018 / Cálculo Comisión Auditora.

OTROS ACTIVOS

Según estados financieros de EDURBE S.A. vigencia 2018, este grupo posee un saldo de \$ 79.636.277.640,00, con una participación de un 19% sobre el total de activos de la entidad a la fecha de corte.

19	OTROS ACTIVOS		79.636.277.640
1906	Avances y anticipos entregados	4.243.590	
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos	739.281.690	
1909	Depositos entregados en garantía	5.187.659	
1926	Derechos en fideicomiso	16.867.513.340	
1951	Propiedades de Inversión	61.025.090.810	
1970	Activos intangibles	15.601.500	
1975	Amortización acumulada de Activos Int.	-1.116.667	
1985	Activos por impuestos diferidos	980.475.718	

Fuente: Libro Mayor y Balance EDURBE S.A.- 2018 / Cálculo Comisión Auditora.

Las cuentas con mayor importancia dentro de este grupo, podemos mencionar la -1926- Derechos en fideicomiso-, y -1951-Propiedades de Inversión -. Integrados en detalles como se describe a continuación.

-1926- Derechos en fideicomiso.



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Banco O Entidad Financiera	Código Contable	Cuenta No.	Destinación De La Cuenta	Saldo s/n formato 201802_h02_f3	Saldo s/n Estados financieros	Diferencia
GNB Sudameris Edurbe Convenio IDER	192603019	90550916780	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	56.557,50	56.557,50	-
GNB Sudameris Descuentos	192603021	90550916690	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	1.773.672,37	1.773.672,37	-
GNB Sudameris Lotes	192603023	90550916750	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	38.960.813,29	38.960.813,29	-
GNB Sudameris Administracion	192603024	90550916760	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	292.485.095,00	292.485.095,00	-
IPCC INTER TECNICA-FIN-ADMY JURID	192603301	90550929390	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	893.590,25	893.590,25	-
MORALES CONST.ADECC-REHAB INTERV	192603303	90550929570	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	11.434.697,09	11.434.697,09	-
GNB Virgen y Turística de Cgna de India	192603304	90550931150	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	20.960.806,62	20.960.806,62	-
GNB CTA Diseño 5ª AVDA	192603305	90550931040	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	8.223.411,16	8.223.411,16	-
GNB CTA Mto Limpieza de Canales	192603306	90550931030	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	9.607.974,73	9.607.974,73	-
GNB CTA Malla Vial	192603307	90550931200	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	2.474.662,33	2.474.662,33	-
GNB Cta.Ah Aulas Turbana y Mompox	192603308	90550930860	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	14.494.094,94	14.494.094,94	-
GNB CTA Loc.Ind y de la Bahía Pav.Rig y	192603309	90550931660	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	6.978.851,91	6.978.851,91	-
GNB Cta Ger.Integ.Ebaracadero Maritim	192603310	90550931730	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	15.270.994,17	15.270.994,17	-
GNB CT Mto Esp. Pub Z Verdes Ctro His	192603311	90550932130	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	911.069,01	911.069,01	-
GNB Cta. Pav.Rigido Boquilla	192603312	90550932050	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	582.834,80	582.834,80	-
DAV C Rep.y Mto. Dif. IE oficiales D.C.	192603313	57700123110	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	320.789.846,20	320.789.846,20	-
GNB CT SISTEMA DE BOMBEO AGUAS LL	192603314	90550932160	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	218.678,20	218.678,20	-
GNB CTA CT 91-2 MTTO Monumento los	192603315	90550932110	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	548.437,39	548.437,39	-
GNB Cta DTC- PAVIMENTO VIA CAMP	192603316	90550932190	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	102.868.398,50	102.868.398,50	-
GNB Sudameris Rehab Sitios criticos de	192603320	90550932280	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	10.033.355,40	10.033.355,40	-
GNB CTA A CT 123-128-2017 Obras Prior	192603321	90550932180	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	23.221.219,82	23.221.219,82	-
DAV CTA AH EPA Relimpia Bocana	192603322	57100104777	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	2.720.732,35	2.720.732,35	-
DAV CTA AH EPA Mto Fitosanitario	192603323	57100104785	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	1.304.118,53	1.304.118,53	-
GNB CTA GER INT CONST 100 U SANITA	192603324	90550932150	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	3.965.657,44	3.965.657,44	-
GNB Sudameris C. Ah Edif Galeras	192603325	90550933900	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	31.917,82	31.917,82	-
GNB CAH OBRAS ADECC.DESP.INS.POLI	192603326	90550934550	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	219.543.721,60	219.543.721,60	-
GNB C.AH GI CONST Y REHAB VIAS E INT	192603327	90550934700	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	1.164.797.764,00	1.164.797.764,00	-
GNB CTA AH GI Const Obras Estab Talud	192603329	90550935620	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	4.662.222.969,00	4.662.222.969,00	-
GNB- Dotacion Equipos Tecnicos y de Of	192603330	90550935610	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	46.180.965,51	46.180.965,51	-
GNB CAHEst.y Diseños Comple Mej Esc	192603331	90550935370	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	5.218.957,24	5.218.957,24	-
GNB GI Revest CL 20 Jul Alc Pl	192603332	90550935380	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	2.078.123.752,00	2.078.123.752,00	-
GNB Ger Int Fort Fam.en Flor dle Camp	192603333	90550935730	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	1.178.758.479,00	1.178.758.479,00	-
GNB CI 010-2018 Prog de Infancia Feliz	192603334	90550935680	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	176.626.974,50	176.626.974,50	-
GNB GI Mto Vias Pat y Esp.Pub.	192603335	90550935390	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	4.224.937.312,00	4.224.937.312,00	-
GNB-RECAUDO CONTR.VALORIZACION	192603336	90550936090	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	9.256.979,45	9.256.979,45	-
GNB ESTRATIFICACION URBANA DTTO	192603337	90550935850	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	881.336.737,40	881.336.737,40	-
GNB CTA. CUN	ANDENES	192603338	90550936100	1.975.510.988,00	1.329.374.117,00	646.136.871,00
BBVA. FIDUPREVISORA MALLA VIAL 201	192603401	309006724	Inversion Ahorro Patrimonio Autonomo	323.124,07	323.124,07	-
Totales				17.513.650.210,59	16.867.513.339,59	646.136.871,00

Fuente: Información financiera reportada por EDURBE S.A. SIA Contraloría - 2018 / Cálculo Comisión Auditora

HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 1

Una vez evaluada la cuenta - 1926- Derechos en fideicomiso- se evidencia una diferencia entre el valor depositado en la columna de saldo en libros del formato 201802_h02_f3 reportado en el SIA Contraloría y lo revelado en notas a los

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

estados financieros, lo cual genera una incertidumbre por valor de \$646.136.871,00.

-1951-Propiedades de Inversión -.

PROPIEDAD DE INVERSION							
IDVBC	Edificio	Adquisición	Matrícula	MT	Valor de Costo	Valor	Utilidad
Muelle Turístico	2561	24-ago-88	080-06708	13,573.00	8,822,450,000	52,202,640,810	\$ 61,025,090,810
					8,822,450,000	52,202,640,810	\$ 61,025,090,810

Fuente: Notas a los Estados financieros EDURBE S.A.- 2018.

PASIVOS

A diciembre 31 de 2018 los pasivos de EDURBE S.A., ascienden a \$98.494.168.554, mostrando una concentración del 23% sobre el total de activos. Los principales componentes del pasivo fueron:

2	PASIVO				
	PASIVO CORRIENTE				
24	CUENTAS POR PAGAR			14.188.423.446	3%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		13.402.790.565		
2407	Recursos a favor de terceros		9.247.454		
2424	Descuentos de nómina		7.352.734		
2440	Impuestos contribuciones y tasas		39.027.485		
2445	Impuesto al valor agregado		186.596.319		
2490	Otras cuentas por pagar		543.408.889		
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS			411.888.336	0%
2511	Beneficios a empleados a corto plazo		411.888.336		
29	OTROS PASIVOS			39.478.935.962	9%
2901	Avances y anticipos recibidos		395.183.334		
2902	Recursos recibidos en administración		37.438.032.620		
2910	Ingresos recibidos por anticipado		1.645.720.008		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			54.079.247.744	13%
	PASIVO NO CORRIENTE				
24	CUENTAS POR PAGAR			9.382.228.085	2%
2407	Recursos a favor de terceros		1.699.533.572		
2460	Creditos judiciales		7.682.694.513		
27	PROVISIONES			2.253.374.848	1%
2701	Litigios y demandas		1.921.231.718		
2790	Provisiones diversas		332.143.130		
29	OTROS PASIVOS			32.779.317.877	8%
2910	Ingresos recibidos por anticipado		198.513.018		
2918	Pasivos por impuestos diferidos		32.580.804.859		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			44.414.920.810	11%
	TOTAL PASIVO			98.494.168.554	23%

Fuente: EF EDURBE S.A. - 2018 / Cálculo Comisión Auditora

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Del anterior cuadro podemos evidenciar que las cuentas con mayor participación son los – Otros pasivos con un 17%, seguido de las – Cuentas por pagar- con un 3%.

CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones adquiridas por la entidad por terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro la salida de flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por EDURBE S.A. con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. A 31 de diciembre de 2018 este grupo tiene un valor de \$14.188.423.446, representando el 3% de la estructura financiera. Se clasifican de la siguiente forma:

24	CUENTAS POR PAGAR		14.188.423.446
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	13.402.790.565	
2407	Recursos a favor de terceros	9.247.454	
2424	Descuentos de nómina	7.352.734	
2440	Impuestos contribuciones y tasas	39.027.485	
2445	Impuesto al valor agregado	186.596.319	
2490	Otras cuentas por pagar	543.408.889	

Fuente: Libro Mayor y Balance EDURBE S.A. a corte 2018 / Cálculo Comisión Auditora.

OTROS PASIVOS

A 31 de diciembre de 2018, este grupo poseía un saldo por valor de \$72.258.253.839, con una participación del 17% en la estructura financiera de la empresa. A continuación relacionamos partidas que hacen parte de este rubro contable.

29	OTROS PASIVOS		72.258.253.839
2901	Avances y anticipos recibidos	395.183.334	
2902	Recursos recibidos en administración	37.438.032.620	
2910	Ingresos recibidos por anticipado	1.844.233.026	
2918	Pasivos por impuestos diferidos	32.580.804.859	

Fuente: Formato_201802 h02 f2 – SIA Contraloría – EDURBE S.A.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 2

Revisada la cuenta -2901- Avances y anticipos recibidos- no se evidencia en los anexos contables, ni en las notas a los estados financieros, información que permita determinar en detalle el origen y los terceros que componen la partida, generando una incertidumbre contable por valor de \$395.183.334.

PATRIMONIO

A diciembre 31 de 2018 el patrimonio de EDURBE S.A. registró un saldo de \$305.239.384.861, con una participación del 72% sobre el total de activos de la entidad.

3	PATRIMONIO		
31	PATRIMONIOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO		305.239.384.861
3105	Capital fiscal	-10.247.023.802	
3110	Resultados del ejercicio	1.097.611.613	
3145	Marco de regulación	314.388.797.050	
TOTAL PATRIMONIO			305.239.384.861

Fuente: Libro Mayor y Balance EDURBE S.A. a corte 2018 / Cálculo Comisión Auditora.

ESTADO DE RESULTADOS DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Las cuentas del Estado de Resultados, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento a lo cometido de la entidad auditada.

INGRESOS

A 31 de diciembre de 2018, la entidad revela en sus estados financieros unos ingresos operacionales por valor de \$8.421.659.350. Constituidos por la venta de bienes y de servicios tal como se describe en el cuadro anexo:

INGRESOS			
42	VENTA DE BIENES		4.628.933.232
4210	Bienes comercializables	4.761.748.800	
4295	Devoluciones, rebajas y descuentos	-132.815.568	
43	VENTA DE SERVICIOS		3.792.726.118
4390	Otros servicios	3.998.717.751	
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos	-205.991.633	
TOTAL INGRESOS			8.421.659.350

Fuente: EF EDURBE S.A.- 2018 / Cálculo comisión auditora.

De igual forma al referirse a – Ingresos Interinstitucionales, evidenciamos una participación en los resultados igual al 9% del total de ingresos. Tal como se puede observar en el siguiente cuadro.

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		768.018.360
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	768.018.360	
TOTAL INGRESOS OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			768.018.360

Fuente: EF EDURBE S.A.- 2018 / Cálculo comisión auditora.

Así de igual forma los Ingresos no operacionales representan el 9% del total de Ingresos. A continuación presentamos su composición.

OTROS INGRESOS			
48	OTROS INGRESOS		726.771.373
4802	Financieros	32.519.986	
4808	Ingresos diversos	438.314.069	
4825	Impuesto a las ganancias diferidos	255.937.318	
TOTAL OTROS INGRESOS			726.771.373

Fuente: EF EDURBE S.A.- 2018 / Cálculo comisión auditora.

COSTOS

Durante la vigencia 2018 la entidad registró costos por valor de \$2.293.450.117, lo cual representa un porcentaje de participación sobre el total de ingresos del 27%. A continuación presentamos en detalle la estructura de la cuenta.

COSTOS			
62	COSTOS DE VENTA DE BIENES		1.014.892.356
6210	Bienes comercializados	1.014.892.356	
63	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS		1.278.557.761
6390	Otros servicios	1.278.557.761	
	TOTAL COSTOS		2.293.450.117

Fuente: EF EDURBE S.A.- 2018 / Cálculo comisión auditora.

GASTOS

Durante la vigencia 2018 la entidad registró gastos operacionales por valor de \$ 4.612.221.865, lo cual representa un porcentaje de participación sobre el total de ingresos del 55%, siendo los conceptos más significativos los –Gastos generales– con un 20%, y - Sueldo y salarios con un 18%.

GASTOS			
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		4.445.668.817
5101	Sueldos y salarios	1.499.166.221	
5103	Contribuciones efectivas	337.482.205	
5104	Aportes sobre nómina	27.406.300	
5107	Prestaciones sociales	549.796.395	
5108	Gastos de personal diverso	284.401.217	
5111	Gastos generales	1.680.807.129	
5120	Impuestos tasas y contribuciones	66.609.350	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		166.553.048
5347	Deterioro de cartera	54.315.915	
5351	Deterioro de propiedad, planta y equipo	3.017.658	
5360	Depreciación de propiedad, planta y equipo	19.120.017	
5366	Amortización activos intangibles	1.116.667	
5368	Provisión, litigios y demandas	88.982.791	
	TOTAL GASTOS		4.612.221.865

Fuente: EF EDURBE S.A.- 2018 / Cálculo comisión auditora.

SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR

EDURBE S.A., para la vigencia 2017 presentó en su Informe de Auditoría al Balance 3 (tres) hallazgos administrativos sin alcance, de los cuales se evidencia

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

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

un cumplimiento del 100% de las de las acciones consignadas en el plan de mejoramiento suscrito por la vigencia anterior.

INDICADORES FINANCIEROS

2018

INDICADORES DE LIQUIDEZ

1. Razón corriente = Activos corrientes / Pasivos corrientes = 1,24

INDICADORES ENDEUDAMIENTO

2. Nivel de endeudamiento = (Pasivo total / Activo total) * 100 = 23,4%

3. Solvencia financiera = (Activo total / Pasivo total) = 4,3

Análisis de Indicadores

Después de evaluar los indicadores financieros de EDURBE S.A. para el año 2018, podemos presentar las siguientes conclusiones:

1. En este punto se debe anotar que la razón corriente nos muestra una relación de 1,24 pesos de activos corrientes por pasivos corrientes lo que indica que maneja un flujo de efectivo que garantiza a la entidad el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo.
2. Que en materia de endeudamiento financiero mostró un porcentaje del 23,4% y una solidez financiera de 4,3 para el año 2018. Los cuales a criterio de la comisión se mantienen en valores razonables y sanos desde el punto de vista financiero.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del sistema de control interno contable y presentación del informe se realiza de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante resolución No. 357 del 23 de julio de 2008.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

La valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable de una entidad pública, tiene como propósito determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

Con base en lo anterior para la vigencia fiscal 2017 la calificación del control interno a EDURBE S.A., fue de 4.6 puntos considerándola eficiente.

3. HALLAZGOS

- La cuenta - 1926- Derechos en fideicomiso- se evidencia una diferencia entre el valor depositado en la columna de saldo en libros del formato 201802_h02_f3 reportado en el SIA Contraloría y lo revelado en notas a los estados financieros, lo cual genera una incertidumbre por valor de \$ 646.136.871,00.
- La cuenta -2901- Avances y anticipos recibidos- no se evidencia en los anexos contables, ni en las notas a los estados financieros, información que permita determinar en detalle el origen y los terceros que componen la partida, generando una incertidumbre contable por valor de \$395.183.334.

4. ANEXOS

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A. EDURBE S.A.							
NIT N° 890.491.123-1							
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018							
Cifras en pesos Colombianos							
ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
CODIGO CORRIENTE	Notas	\$	67,143,777,162	CODIGO CORRIENTE	Notas	\$	54,079,247,744
11	1	\$	55,850,650	24	6	\$	14,188,423,447
1110			55,850,649,53	2401			13,402,790,565
13	3	\$	49,471,700,234	2407			9,247,454
1316			958,464,389	2424			7,352,734
1317			1,454,668,037	2440			33,027,465
1337			45,907,864,046	2445			185,596,319
1384			1,140,663,762	2490			543,408,865
1385			54,315,915	25	7	\$	411,880,336
1386			-54,315,915	2511			411,868,336
19	5	\$	17,616,226,279	29	9	\$	39,478,935,961
1906			4,243,590	2901			395,183,334
1907			739,281,690	2902			37,438,032,620
1909			5,187,659	2910			1,645,720,036
1926			16,867,313,340				
							NO CORRIENTE
							\$ 44,414,920,811
				24	6		9,382,228,086
				2407			1,699,533,572
				2460			7,682,694,513
				27	8	\$	2,253,374,848
12	2		2,000,000	2701			1,921,231,718
1224			2,000,000	2790			332,143,130
16	4	\$	274,567,724,892	29	9	\$	32,779,317,877
1605			274,393,694,104	2910			198,513,018
1655			3,205,000	2918			32,580,804,859
1665			119,212,964				TOTAL PASIVO
1670			66,354,499				\$ 98,484,168,555
1675			3,998,000				
1685			-18,737,575				PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES
19	5	\$	62,020,051,361	31	10	\$	305,239,384,806
1951			61,025,090,810	3105			(10,247,023,802)
1970			15,501,500	3110			1,097,611,613
1975			-1,116,667	3145			314,388,797,050
1985			960,478,718				
			TOTAL ACTIVO				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
			\$ 403,733,593,415				\$ 403,733,593,415

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
 contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOUVAR S.A.

NIT N° 890.481.123-1

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en pesos Colombianos

EDURBE

CODIGO	ACTIVIDADES ORDINARIAS	Notas	\$	\$ 4,421,559,350
	INGRESOS			
42	VENTA DE BIENES	11	\$ 4,628,933,232	
4210	BIENES COMERCIALIZADOS		4,781,748,800	
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		(152,815,568)	
43	VENTA DE SERVICIOS	12	3,792,725,118	
4350	OTROS SERVICIOS		3,598,717,751	
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		(205,991,633)	
6	COSTOS DE VENTAS			\$ 2,293,450,117
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES		\$ 1,014,392,356	
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		1,014,392,356	
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		1,278,557,761	
6350	OTROS SERVICIOS		1,278,557,761	
	RESULTADO BRUTO			\$ 6,128,209,233
5	GASTOS			\$ 4,612,221,854
52	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	10	\$ 4,445,668,816	
5201	SUELDOS Y SALARIOS		1,499,166,221	
5203	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		337,482,205	
5204	APORTES SOBRE LA NOMINA		27,408,300	
5207	PRESTACIONES SOCIALES		549,796,395	
5208	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		264,401,217	
5211	GENERALES		1,800,807,129	
5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		66,609,350	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	16	\$ 166,553,044	
5347	DETERIORO CARTERA		54,315,915	
5351	DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		3,017,659	
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		19,120,017,00	
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		1,116,867,00	
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		88,982,791,00	
	RESULTADO OPERACION ORDINARIA			\$ 1,515,987,389
4722	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	13	\$ 758,018,360	
	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		758,018,360,00	
48	OTROS INGRESOS	14	\$ 725,371,372	
4802	FINANCIEROS		32,510,985	
4808	INGRESOS DIVERSOS		438,314,009	
4825	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		255,937,318	
58	OTROS GASTOS	17	\$ 1,913,165,489	
5802	COMISIONES		2,376,416	
5824	FINANCIEROS		1,453,988,084	
5821	IMPUESTOS CORRIENTES		332,140,190	
5890	GASTOS DIVERSOS		124,657,957	
	RESULTADO NO OPERACIONAL			\$ 418,375,756
	RESULTADO DEL PERIODO			\$ 1,097,611,615

B.P.M.
BERNARDO FARDO RAMOS
Representante Legal

Sonia
SONIA MELISSA AMARIS SALAS
Revisor Fiscal
TP 167253-T

Adys
ADYS CERVANTES ALBAN
Contador Público
T.P.22175-T

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A. EDURBE S.A.
NIT Nº 890.481.123-1

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cifras en pesos colombianos

Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2017 (Convergencia)	330,159,944,301.41
Variaciones Patrimoniales Durante el Año 2018	-5 24,920,559,441
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2018	\$ <u>305,239,384,860</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

		Notas	
INCREMENTOS		21	
3105 Capital Fiscal	\$ 438,816,548		\$ 1,506,428,160
3110 Utilidad del ejercicio	<u>1,097,611,613</u>		
DISMINUCIONES			\$ (26,426,987,801)
3145 Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	<u>\$ (26,426,987,801)</u>		
PARTIDAS SIN VARIACION			

Bernardo Pardo Ramos
BERNARDO PARDO RAMOS
Representante Legal

Adys Cervantes Alban
ADYS CERVANTES ALBAN
CONTADOR PUBLICO
T.P.22175-T

Sonia Melissa Amaris Salas
SONIA MELISSA AMARIS SALAS
Revisor Fiscal
TP 167258-T



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS
ANÁLISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR

DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIA FISCAL
SECTOR: HACIENDA PÚBLICA

COMISION AUDITORA:

YADIRA RODRIGUEZ REDONDO – Coordinador

JUAN CARLOS HERNANDEZ – Auditor

ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.

VIGENCIA: 2018

MODALIDAD DE AUDITORÍA: AUDITORIA AL BALANCE

No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	Una vez evaluada la cuenta - 1926- Derechos en fideicomiso- se evidencia una diferencia entre el valor depositado en la columna de saldo en libros del formato 201802_h02_f3 reportado en el SIA Contraloría y lo revelado en notas a los estados financieros, lo cual genera una incertidumbre por valor de \$ 646.136.871,00.	“Revisado el informe 201802-h02-f3 presenta diferencias conciliatorias con contabilidad debidamente identificadas por planillas giradas no pagadas por la fiduciaria a diciembre 31 de 2018, toda vez que en notas no se revela a que se debe la diferencia. Aceptamos la observación y lo tendremos en cuenta para las próximas revelaciones.”	Teniendo en cuenta que la entidad no presenten argumentos y necesarios para controvertir observación número 1, contenida en el informe preliminar Auditoría al Balance vigencia 2018, observación se mantiene y se traslada al informe final bajo la calidad de hallazgo administrativo sin incidencia.
2	Revisada la cuenta -2901- Avances y anticipos recibidos- no se evidencia en los anexos contables, ni en las notas a los estados financieros, información que permita determinar en detalle el origen y los terceros que	“Revisada las notas a los Estados financieros encontramos que revelamos que los anticipos recibidos corresponden a los conceptos de venta de lotes y anticipos de convenios como se muestra a continuación: 2901: AVANCES Y ANTICIPOS:	Teniendo en cuenta que la entidad no presenten argumentos y necesarios para controvertir observación número 2, contenida en el informe preliminar Auditoría al Balance vigencia 2018, observación se mantiene y se traslada al informe final bajo la calidad de hallazgo administrativo

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

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

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



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

<p>componen la partida, generando una incertidumbre contable por valor de \$395.183.334.</p>	<p>Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.”</p> <p>Avances y anticipos recibidos Anticipos sobre ventas de bienes y servicios 145. 183.334. Anticipos convenios 2017 250.000. Total \$ 395.183.334.</p> <p>Debido a que esta revelación debió ser más explícita en cuanto de quienes recibimos dichos anticipos por venta de lotes y a qué convenio corresponde el anticipo. <u>Aceptamos la observación.</u></p>	<p>sin incidencia.</p>
--	---	------------------------

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

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

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