

**INFORME DEFINITIVO  
DE AUDITORÍA AL BALANCE**

**PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS  
AÑO - 2019**

**CDC – N°. 012**

**Cartagena de Indias D.T. y C.  
Mayo de 2020**

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

**Contralor Distrital  
de Cartagena de Indias (E)**

FREDDYS QUINTERO MORALES

**Directora Técnica  
de Auditoría Fiscal:**

KAREN PAOLA PUELLO DELGADO

**Comisión Auditora:**

CRISANTO TILBES CANTILLO  
ROSIRIS PERTUZ JIMENEZ

**Coordinador  
del Proceso Auditor:**

GERMÁN A. HERNÁNDEZ OSORIO

## TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	3
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	4
3. CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS.....	14
4. ANEXOS.....	15

## **PRESENTACIÓN**

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, su opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la Personería Distrital de Cartagena a 31 de Diciembre de 2019, en concordancia 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 expresan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo a través de los movimientos de los rubros de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

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

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

## **COBERTURA DEL INFORME**

El presente informe de auditoría al Balance de la vigencia fiscal 2019 pondera el 100% de los activos, pasivos, patrimonio y resultado de la Personería Distrital de Cartagena. El análisis y la opinión tienen como base los Estados Financieros de la Personería Distrital de Cartagena cortados a 31 de Diciembre de 2019.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría al Balance practicada 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 2019.

## **LIMITACIONES**

En el transcurso del proceso auditor no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

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

Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287

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

## **INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA**

La información contenida en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019 al igual que la reportada en el Sistema Integrado de Auditoría–SIA correspondiente a la misma vigencia, no expresan fielmente los valores registrados en los libros de contabilidad, según anexos de balance, Libro mayor y libros auxiliares a 31 de Diciembre de 2019.

## **PREPARACION, PRESENTACION Y PUBLICACION DE LOS ESTADOS CONTABLES BASICOS**

La Personería distrital de Cartagena, de manera general, prepara sus Estados Contables conforme a lo dispuesto por el régimen contable público y se pudo determinar que los saldos revelados, no son consistentes respecto a lo registrado en la contabilidad de la entidad a Diciembre 31 de 2019.

Los Estados contables a corte de 31 de Diciembre de 2019 con sus respectivas notas, se encuentran publicados en la página Web de la Entidad, evidenciándose el cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Régimen Contable Público, Manual de Procedimientos.

No obstante lo anterior, de acuerdo con el Artículo 34 de la Ley 734 en su numeral 36 se debe publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible, público, los informes de gestión, resultados financieros y contables que se determinen por autoridad competente para efectos de control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.

La Personería distrital de Cartagena utilizó referencias alfanuméricas que permiten el cruce de conceptos y valores con las Notas a los Estados Financieros.

Atentamente,



**FREDDYS QUINTERO MORALES**  
**Contralor Distrital de Cartagena de Indias (E)**

*Proyectó:* Crisanto Tilbes Cantillo.

*Revisó:* Germán Alonso Hernández Osorio  
Coordinador del Proceso

*VoBo:* Karen Puello Delgado – DTAF

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

Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287

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

## 2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Se evaluó la situación financiera con base en normas de contabilidad pública generalmente aceptadas en Colombia. En la ejecución de la auditoría se seleccionaron cuentas que incidieron en la estructura financiera, y los hechos relevantes ocurridos en la vigencia 2019, los resultados obtenidos de la evaluación son el sustento del dictamen. El examen se hace a través de la aplicación de pruebas de auditoría financiera con el propósito de establecer la existencia de bienes, derechos, obligaciones y resultados.


### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA					
BALANCE GENERAL CLASIFICADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019					
ACTIVO	2019	2018	DIFERENCIA	%PATRIM.	IMPACTO
<b>EFFECTIVO</b>			<b>2019-2018</b>		
Depositos en Instituciones Financ.	367.154.951	162.764.030	204.390.921	26,70%	
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>367.154.951</b>	<b>162.764.030</b>	<b>204.390.921</b>	<b>26,70%</b>	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>					
Transferencias por Cobrar	371.092.433	371.086.433	6.000	26,99%	
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>371.092.433</b>	<b>371.086.433</b>	<b>6.000</b>	<b>26,99%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>738.247.384</b>	<b>533.850.463</b>	<b>204.396.921</b>	<b>53,69%</b>	<b>38,29%</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>					
Propiedad planta y Equipo	317.004.806	283.326.087	33.678.719	23,05%	
- Depr.Muebles y Enseres y Eq.Ofic	-34.658.052	-27.590.352	-7.067.700	-2,52%	
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQ.</b>	<b>282.346.754</b>	<b>255.735.735</b>	<b>26.611.019</b>	<b>20,53%</b>	
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
Intangibles	1.042.251.171	1.017.261.171	24.990.000	75,80%	
Amortización	-687.803.702	-348.901.851	-338.901.851	-50,02%	
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>354.447.469</b>	<b>668.359.320</b>	<b>-313.911.851</b>	<b>25,78%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>636.794.223</b>	<b>924.095.055</b>	<b>-287.300.832</b>	<b>46,31%</b>	<b>-31,09%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.375.041.607</b>	<b>1.457.945.518</b>	<b>-82.903.911</b>	<b>100,00%</b>	<b>-5,69%</b>

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

Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287

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

<b>PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA</b>					
<b>BALANCE GENERAL CLASIFICADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>					
<b>PASIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>DIFERENCIA</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>					
Bienes y Servicios	584.000	300.689.117	-300.105.117	0,05%	
Impuestos, gravámenes y Tasas	41.849.399	56.975.800	-15.126.401	3,28%	
Beneficios a los empleados	1.044.766.565	379.731.319	665.035.246	81,93%	
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.087.199.964</b>	<b>737.396.236</b>	<b>349.803.728</b>	<b>85,26%</b>	<b>47,44%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Otros beneficios empleados a L.P.	187.958.517	451.210.396	-263.251.879	14,74%	-58,34%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.275.158.481</b>	<b>1.188.606.632</b>	<b>86.551.849</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,28%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Fiscal	180.459.455	180.501.034	-41.579	180,67%	
Utilidad o Excedente del Ejercicio	571.488.398	571.446.818	41.580	572,16%	
Pérdida o deficit de ejercicios anteriores	-54.223.334		-54.223.334	-54,29%	
Impacto por la Transición NICSP	8.741.087	8.741.087	0	8,75%	
Deficit de la Vigencia 2019	-606.582.480	-491.350.053	-115.232.427	-607,29%	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>99.883.126</b>	<b>269.338.886</b>	<b>-169.455.760</b>	<b>100,00%</b>	<b>-62,92%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1.375.041.607</b>	<b>1.457.945.518</b>	<b>-82.903.911</b>		
					
Fuente :Archivo Personeria distrital de Cgena.					
Crisanto Tilbes C.-Auditor-CDC		Rosiris Pertuz Jiménez-Auditor CDC			

## ACTIVO TOTAL

En la vigencia 2019 la Personería Distrital de Cartagena, reveló activos por **\$1.375'041.607**, mostrando un decremento de **\$82'903.911** correspondiente A - **5,69%** respecto al periodo 2018 cuyo activos fueron **\$1.457'945.518**.

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

Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287

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

## ACTIVO CORRIENTE

El Activo Corriente revela un valor de **\$738'247.384**, representando el **53,69%** del activo total, se incrementó en **\$204'396.921**, y con una variación relativa de **38,29%**;

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Este grupo representado por depósitos en entidades financieras en donde se hallan registrados los recursos en efectivo de la Entidad, presenta un saldo a Diciembre 31 de 2019 de **\$367'154.951**, muestra un incremento de **\$204'390.921**, respecto a la vigencia 2018 y una participación del **26,70%** sobre el total de activos.

Se evidencian dos (2) Cuentas bancarias activas a 31 de Diciembre de 2019 que se indican en siguiente tabla.

PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS						
ESTADO DEL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A 31 DE DICIEMBRE 2019						
Entidad Bancaria	Cuenta No	Tipo de cuenta	Saldo libro Aux.Bancos	Valor a Conciliar		Saldo S/g. Balance Gral
Bco.Davivienda	8569999889	Cte.	367.121.679	7.175.770		374.297.449
Bco.Davivienda	4573-2	Ahorros	33.272	0		33.272
<b>Totales</b>			<b>367.154.951</b>	<b>7.175.770</b>		<b>374.330.721</b>
Fuente:	Anexos de Balance, Libro Mayor y Libro auxiliar de Bancos.					
Elaboro:	Crisanto Tilbes Cantillo-Lider auditor y Rosiris Pertuz Jimenez-Apoyo auditoria					

### ➤ **HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 01**

Se evidencia en la cuenta corriente **No.8569999889** que su saldo según Libro auxiliar de Bancos es **\$367'121.679** mientras que su saldo según Balance general y según Notas a los Estados financieros es **\$374'297.449** lo cual da lugar a una diferencia de **\$7'175.770**.



## **CUENTAS POR COBRAR“**

Este grupo revela un saldo de **\$371´092.433** correspondientes a Transferencias por cobrar, cuyo valor se incrementó sólo en **\$6.000**, respecto a la vigencia anterior y. Su participación dentro de los activos se detalla a continuación.

Dentro de este grupo se analizó el rubro **“Transferencias por Cobrar”** por valor de **\$371´092.433,00** evidenciándose que este valor no fue realizado durante la vigencia 2019, ya que dicho saldo viene de la vigencia 2018 y representando el **26,99%** de los Activos totales.

## **ACTIVO NO CORRIENTE**

El Activo no corriente vigencia 2019 reveló un valor de **\$636´794.223**, representando el **46,31%** del Activo Total, observándose un decremento de **\$287´300.832** equivalente al **-31,09%** respecto a la vigencia anterior.

## **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS-**

Rubro **“Propiedad Planta y Equipo”** con saldo neto a 31 de Diciembre de 2019 de **\$282´346.754**, representando el **20,53%** sobre el total del activo que es **\$1.375´041.607**, se incrementó en **\$26´611.019** con respecto al saldo a 31 de Diciembre de 2018 cuyo valor es **\$255´735.735**.

### **➤ HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 02**

Respecto al formato **201902\_h02\_f5** Propiedad planta y equipo rendido por la Entidad, no evidencia valor por **\$1´680.000** correspondiente al activo **“Bienes de arte y cultura”**

### **➤ HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 03**

Sobre el rubro **“Equipo de Comunicación y computación”** por un monto acumulado de **\$261´051.090** no se evidencia desglose alguno de los bienes y valores que lo conforman, ni la ubicación de los mismos.

Rubro **“Otros activos”** con saldo a 31 de Diciembre de 2019 de **\$1.042´251.171**, representando el **75,80%** sobre el total del activo que es **\$1.375´041.607**, se

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

Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287

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

incrementó en **\$24'990.000** con respecto al saldo a 31 de Diciembre de 2018 cuyo valor es **\$1. 017'261.171**.

➤ **HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 04**

Respecto al formato **201902\_h02\_f5 Propiedad planta y equipo** rendido por la Entidad, evidencia un valor de **\$1.017.261,171** por concepto de **“Activos Intangibles- Licencias y Software**, debiendo ser revelado un valor de **\$1.042'251.171**.

➤ **HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 05**

El valor de la compra por la **“Actualización del Software”** por valor de **\$25'000.000**, según libros auxiliares fue registrado bajo el código **No. 197508001** como amortización y no como Activos y por tanto en la relación indicada en el formato **201902\_h02\_f5 Propiedad planta y Equipo**, el Valor acumulado de **“Activos intangibles”**, por valor de **\$1.017'261.171** no está actualizado con este valor de **\$25'000.000** para que coincida con el valor de **\$1.042'251.171**, reflejado en el Estado de Situación Financiera.”

Rubro **“AMORTIZACION ACUMULADA”** a 31 de Diciembre 2019 revela un saldo de **-\$687'803.702** con un incremento de **\$338'901.851** equivalente al **97,13%**, pasando de **\$348'901.851** en 2018 a **\$687'803.702** en 2019.

➤ **HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 06**

La Entidad refleja en el **“Estado de Situación Financiera”**, un valor de **\$677'803.702** por este concepto, debiendo haberse reflejado un valor de **\$687'803.702** valor último que se conforma con el saldo de **\$348'901.851** que se arrastra desde el período 2018 sumada la amortización sobre licencias en el 2019 bajo código **No.197507** por valor de **\$53'900.000** y no **\$107'800.000**, más la amortización sobre Software en 2019 por valor de **\$285'001.851** bajo el código **No. 197508**.

En cuanto a la **“Propiedad Planta y Equipo”**, no se ha realizado actualización de inventarios y específicamente sobre el rubro **“Equipo de Comunicación y computación”** código 167002069 sobre el cual no se evidencia desglose alguno de los bienes y valores que lo conforman, ni la ubicación de los mismos y por tanto se

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

Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287

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

genera incertidumbre equivalente al valor neto de los Activos muebles de la “Propiedad Planta y Equipo” en un valor de \$261´051.090.

## **PASIVOS**

La Personería distrital de Cartagena reveló un total de pasivos por **\$1.275´158.481**, de los cuales el **96,67%** lo constituye el rubro “**Beneficios a Empleados**” con un monto de **\$1.232´725.082**.

## **PASIVO CORRIENTE**

Se incrementó en **47,44%** pasando de **\$737´396.236** en 2018 a **\$1.087´199.964** en 2019, siendo el rubro más influyente el de “**Beneficios a los Empleados**” que varió de **\$379´731.319** a **\$1.044´766.565** y con un aumento equivalente al **81,93%**.

## **PATRIMONIO**

A Diciembre 31 de 2019 el **Patrimonio** de la Personería distrital de Cartagena registró un valor de **\$99´883.126**, con un decremento de **\$169´455.760** y equivalente al **62,92%** pasando de **\$269´338.886** en 2018 a **\$99´883.126**, quedando así reducido al **55,35%** sobre el Capital Fiscal de la Entidad.

El decremento se ocasiona por el déficit de la vigencia 2019 en cuantía de **\$606´582.480** que equivale al **- 607,29%** sobre el valor del patrimonio neto.

## **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL**

PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA					
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA A 31 DE DIC DE:					
RUBRO	2019	2018	DIFERENCIA	% EJEC	
	S/G.LIBRO MAYOR Y ANEXO BCE		2019-2018		S/G. ESTADO DE RESULTADO
<b>INGRESOS:</b>					
<b>OPERACIONALES</b>					
Funcionamiento	8.731.577.911	8.210.629.414	520.948.497	6,34%	8.731.577.914
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>8.731.577.911</b>	<b>8.210.629.414</b>	<b>520.948.497</b>	<b>6,34%</b>	<b>8.731.577.914</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>OPERACIONALES</b>					
Salarios trabajadores	6.299.704.735	4.728.829.148	1.570.875.587	33,22%	5.845.392.246
Otros gastos operativos	3.032.218.838	3.967.640.567	-935.421.729	-23,58%	3.032.218.838
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>9.331.923.573</b>	<b>8.696.469.715</b>	<b>635.453.858</b>	<b>7,31%</b>	<b>8.877.611.084</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-600.345.662</b>	<b>-485.840.301</b>	<b>-114.505.361</b>	<b>23,57%</b>	<b>-146.033.170</b>
Otros Ingresos	5.355	57.385	-52.030	-90,67%	5.355
Otros gastos	6.242.173	5.567.138	675.035	12,13%	6.242.173
<b>DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-606.582.480</b>	<b>-491.350.054</b>	<b>-115.232.426</b>	<b>23,45%</b>	<b>-152.269.988</b>
<b>CRISANTO TILBES CANTILLO</b>		<b>ROSIRIS PERTUZ JIMENEZ</b>			
Lider auditor		Apoyo Auditoría			

## INGRESOS

A 31 de diciembre de 2019, la entidad revela en sus Estados Financieros, ingresos totales por **\$8.731'577.911** derivados de “**Transferencias de la Alcaldía Distrital de Cartagena para gastos de Funcionamiento**”

## GASTOS

Durante la vigencia 2019 la entidad registró gastos totales por valor de **\$9.338'165.746**, en donde los gastos operacionales (Salarios a trabajadores) se incrementaron en **\$635'453.858** equivalentes al **7,31%** pasando de **\$8.696'469.715** en 2018 a **\$9.331'923.573** en 2019.

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

Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287

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

➤ **HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 07**

Se resalta que los gastos Totales por **\$9.338´165.746**, tomados del Libro Mayor y los Anexos de Balance, difieren de los gastos totales **\$8.883´853.257** denunciados en el Estado de resultados emitidos por la Entidad a través del Representante legal, Director financiero y Contador, dando lugar a una diferencia de **\$454´312.489** correspondientes a gastos por concepto de “**PRIMA DE SERVICIOS**” según Libro Mayor y anexos de Balance, dicha suma **hace notoria** la diferencia entre el Déficit de la vigencia 2019 en cuantía de **\$606´582.480**, resultante según Libro Mayor y Anexos de Balance y el Déficit de **\$152´269.988**, según el Estado de Resultados emitidos por el Representante Legal, Director financiero y Contador de la Entidad.

**GASTOS TOTALES DE INTERESES SOBRE CESANTIAS VIGENCIA 2019**

➤ **HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 08**

Se evidencia error en el valor del gasto por concepto de Intereses sobre cesantías en que incurrió la Personería distrital de Cartagena durante la vigencia 2019 según el Estado de resultados y Notas a los Estados financieros fuera de tan sólo **\$1´366.379,00** ya que en Diciembre 30 de 2019 se registró bajo el código **510703001**, gastos por “**Intereses Sobre cesantías**” por la suma de **\$38´061.651** y como contrapartida se registró este mismo valor en el correspondiente pasivo por “**Intereses sobre cesantías**” bajo el código **251103001**.

**GASTOS TOTALES DE CESANTIAS VIGENCIA 2019**

➤ **HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 09**

Se evidencia incongruencia en el valor del gasto en cuantía de **\$136´632.945** por concepto de Cesantías acumuladas indicado por la Personería distrital de Cartagena en el código **510702001** según el “Estado de resultados” y “Notas a los Estados financieros” ya que en Diciembre 30 de 2019 se registró gastos por “**Cesantías**” la suma de **\$314´475.842** en el código **510702001** y como contrapartida se registró este mismo valor en el correspondiente pasivo por concepto de “**Cesantías**” bajo el código contable “**251102**”.

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

Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287

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

**GASTOS POR CONCEPTO DE PRIMA DE SERVICIOS CODIGO 510152001**

 ➤ **HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE No. 10**

Se evidencia la omisión en el “Estado de resultados” y en las “Notas a los Estados financieros” a 31 de Diciembre de 2019 de la suma de **\$454'312.488**, por concepto de “Prima de Servicios” cuyo valor fue registrado en los Libros auxiliares, Libro Mayor y Anexos de Balance bajo el código **510152001**.

**INDICADORES FINANCIEROS**

La evaluación de los indicadores Financieros que se expresa en la tabla siguiente y que se obtienen de los Estados contables a corte de 31 de Diciembre de 2019, nos permite en términos generales señalar a la Entidad estar frente a una situación financiera no favorable.

PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS						
INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
Razon Corriente	=	Activo Corriente	=	738.247.384	=	\$ 0,68
		Pasivo Corriente		1.087.199.964		
Negativa:	Por \$1 de deuda corriente, posee sólo \$0,68 para responder a corto plazo.					
Capital de trabajo	=	Activo Corriente - Pasivo Corriente	=	\$738'247.384-\$1.087'199.964	=	-\$ 348.952.580
Negativa:	No existe Capital de trabajo suficiente, faltan \$348'952.580,00 para cubrir deudas C.P.					
Razon de Solvencia	=	Activo Total	=	1.375.041.607	=	\$ 1,08
		Pasivo Total		1.275.158.481		
Positiva:	Por cada \$1 de deuda Total, posee \$1,08 para responder.					
Rentabilidad Operacional	=	Utilidad operacional	=	-600.582.480	=	-6,88%
		Ingresos Netos		8.731.583.266		
Negativa:	La Entidad finalizó la vigencia con -6,88% de rentabilidad operacional negativa, los Egresos fueron superiores a los Ingresos.					
Rendimiento del patrimonio	=	Utilidad Neta	=	-600.582.480	=	-601,29%
		Patrimonio		99.883.126		
Negativa:	La Entidad muestra un - 601.29% negativo rendimiento patrimonial					
Rentabilidad del Activo	=	Utilidad Neta	=	-600.582.480	=	-43,68%
		Activo Total		1.375.041.607		
Negativa:	La Entidad muestra un - 43,68% negativo rendimiento S/Activo total					

Ebitda	=	Utilidad operacional+Depreciacion+	=	-254.612.929	
		Amortizaciones			
Negativa:		La Entidad muestra -\$254'612.929 como Ebitda negativa			
Cobertura de Intereses	=	Ebitda		-254.612.929	-40,79
		Gastos Financieros		6.242.173	
Negativa:		No se pueden cubrir los gastos financieros con el Ebitda			
Rentabilidad Sobre activos	=	Ebitda	=	-254.612.929	= -18,52%
		Activo Total		1.375.041.607	
Negativa:		El Ebitda es - 18,52% negativo sobre los activos.			
Rotación del Activo	=	Ventas netas	=	8.731.583.266	= 635,01%
		Activo Total		1.375.041.607	
Positiva:		Los ingresos netos son el 635,01 % del Activo total			
Independencia financiera	=	Patrimonio	=	99.883.126	= \$ 0,07
		Activo Total		1.375.041.607	
Negativa:		Por cada \$1,00 de activo le corresponde a la Entidad \$0,07			
Apalancamiento	=	Pasivo Total	=	1.275.158.481	= 1276,65%
		Patrimonio		99.883.126	
Negativa:		El Pasivo es 1276,65% del Patrimonio			
Razon de endeudamiento	=	Pasivo Total	=	1.275.158.481	= 92,74%
		Activo Total		1.375.041.607	
Negativa:		El pasivo Total es 92,74% del Activo Total			
Coficiente de operación	=	Costos y Gastos de operación	=	9.338.165.746	= 106,95%
		Ingresos operacionales		8.731.583.266	
Deficiente		Por Cada \$1,00 de Ingresos, hubo costos y gastos por \$1,06			
Fuente:		Archivo Personeria distrital de Cartagena			
Elaboró:		Comisión auditora			

**3. CUADRO TIPIFICACION DE HALLAZGOS  
VIGENCIA 2019**

<b>TIPO DE HALLAZGO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR (en pesos)</b>
<b>1. ADMINISTRATIVOS</b>	10	
<b>1.1 ADMINISTRATIVOS SIN ALCANCE</b>	10	
<b>2. DISCIPLINARIOS</b>	0	
<b>3. PENALES</b>	0	
<b>4. FISCALES</b>	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
<b>TOTALES (1.1, 2, 3, y 4)</b>	<b>10</b>	

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
 Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



#### **4. ANEXOS**

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
PERIODOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y DICIEMBRE DE 2018

ACTIVO	NOTA	dic-19	dic-18	DIFERENCIA	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>					
	2	-	-	-	
Caja					
Deposito en instituciones financieras		374,330,720	162,764,030	211,566,690	27%
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>374,330,720</b>	<b>162,764,030</b>	<b>211,566,690</b>	<b>27%</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>					
	3				
Funcionamiento		371,092,433	371,086,433	6,000	27%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>371,092,433</b>	<b>371,086,433</b>	<b>6,000</b>	<b>27%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>745,423,153</b>	<b>533,850,463</b>	<b>211,572,690</b>	<b>54%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>					
	4				
Propiedades, Planta y Equipo		317,004,806	283,326,087	33,678,719	23%
Depreciacion		(34,658,052)	(27,590,352)	(7,067,700)	-2%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>282,346,754</b>	<b>255,735,735</b>	<b>26,611,019</b>	<b>20%</b>
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
	5				
Intangibles		1,042,261,171	1,017,261,171	25,000,000	75%
amortizacion		(677,803,702)	(348,901,851)	(328,901,851)	-49%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>364,457,469</b>	<b>668,359,320</b>	<b>(303,901,851)</b>	<b>26%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES</b>		<b>646,804,223</b>	<b>924,095,055</b>	<b>(277,290,832)</b>	<b>46%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,392,227,376</b>	<b>1,457,945,518</b>	<b>(65,718,142)</b>	<b>100%</b>

PERSONERO DISTRITAL DE CARTAGENA  
WILLIAM DE JESUS MATSON OSPINO

IBIS LIZ MONTALVO OSPINO  
DIRECCION FINANCIERA PERSONERIA DE CARTAGENA

CONTADOR  
PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA  
FELIX JAVIER TABARES MALO  
T.P. 135990-T



PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
PERIODOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y DICIEMBRE DE 2018

PASIVO	NOTA	dic-19	dic-18	DIFERENCIA	%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
CUENTAS POR PAGAR	6				
Adquisición de bienes y servicios nacionales		-	300,500,981	(300,500,981)	0%
Cuentas por pagar		11,216,820	188,136	11,028,684	1%
Impuestos, gravámenes y tasas		31,216,579	56,975,800	(25,759,221)	2%
Beneficios a empleados		1,033,710,408.99	379,731,319	653,979,090	81%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>1,076,143,808</b>	<b>737,396,236</b>	<b>338,747,572</b>	<b>84%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1,076,143,808</b>	<b>737,396,236</b>	<b>338,747,572</b>	<b>84%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>					
Beneficios a empleados a largo plazo	7	199,014,673	451,210,396	(252,195,723)	16%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE</b>		<b>199,014,673</b>	<b>451,210,396</b>	<b>(252,195,723)</b>	<b>16%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,275,158,480</b>	<b>1,188,606,632</b>	<b>86,551,848</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital fiscal		180,501,034	180,501,034	-	154%
Resultado presente ejercicio		-152,269,989	-491,350,053	571,446,817	68%
Provisiones, agotamiento		-	0	-	0%
Resultado de ejercicio anteriores		80,096,764	571,446,818	(491,350,054)	68%
Impactos por la transición de NICSP	8	8,741,087	8,741,087	-	7%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>117,068,896</b>	<b>269,338,886</b>	<b>(152,269,990)</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,392,227,376</b>	<b>1,457,945,518</b>	<b>(65,718,142)</b>	<b>0%</b>

PERSONERO DISTRITAL DE CARTAGENA  
WILLIAM DE JESUS MATSON OSPINO

CONTADOR  
PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA  
FELIX JAVIER TABARES MALO  
T.P. 135990-T

IBIS LUZ MONTALVO OSPINO  
DIRECCION FINANCIERA PERSONERIA DE CARTAGENA

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287  
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Avenida Crisanto Luque Diagonal 22 # 47B – 23 Móvil: 3013059287  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA  
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO  
DE ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE 2019

	Nota	dic-19	dic-18	DIFERENCIA	%
<b>INGESOS</b>					
<b>OPERACIONALES</b>					
Funcionamiento	9	8,731,577,914	8,210,629,414	520,948,500	-5734%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>8,731,577,914</b>	<b>8,210,629,414</b>	<b>520,948,500</b>	<b>6%</b>
<b>Menos</b>					
<b>GASTOS</b>					
<b>OPERACIONALES</b>					
Salarios trabajadores		-5,845,392,246	-4,728,829,148	1,116,563,098	3839%
Otros gastos operativos		-3,032,218,838	-3,967,640,567	(935,421,729)	1991%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>-8,877,611,084</b>	<b>-8,696,469,715</b>	<b>181,141,369</b>	<b>-2%</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>-146,033,170</b>	<b>-485,840,301</b>	<b>(339,807,131)</b>	<b>70%</b>
Otros Ingresos		5,355	57,385	(52,030)	-91%
Otros Gastos		-6,242,173	-5,567,138	675,035	-12%
<b>DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>-152,269,989</b>	<b>-491,350,054</b>	<b>(339,080,065)</b>	<b>69%</b>

PERSONERO DISTRITAL DE CARTAGENA  
WILLIAM DE JESUS MATSON OSPINO

Jos Cuombes  
IBIS LUZ MONTALVO OSPINO  
DIRECCION FINANCIERA PERSONERIA DE CARTAGENA

CONTADOR  
PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA  
FELIX JAVIER TABARES MALO  
T.P. 135990-T