

## INFORME DE AUDITORIA AL BALANCE

**SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO “TRANSCARIBE S.A.”**

**CDC- N° 07**

**Junio 25 de 2012**



**Contralor Distrital: MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE**

**Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA**

**Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS**

**Auditor: ENRIQUE MARRUGO RINCON**

## **TABLA DE CONTENIDO**

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969  
www.contraloriadecartagena.gov.co*

**“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”**

1. CARTA DE CONCLUSIONES
  
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA
  
3. ANEXOS

## **Presentación**

*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)*

**“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”**

La Contraloría Distrital de Cartagena (CDC), conforme a lo dispuesto en el último inciso del artículo 268 y el párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 hace entrega del informe de auditoría al Balance General de **TRANSCARIBE S.A.**, contiene la evaluación del Balance General Consolidado, el Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental Consolidado, el Estado de cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Contables Consolidados con corte diciembre 31 de 2011.

La auditoría del balance es el examen que se realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados contables de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que lo originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación.

El objetivo de esta auditoría es dictaminar la razonabilidad y consistencia de las cifras reflejadas en los estados contables del periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2011; determinar si las operaciones se vienen registrando con sujeción a las normas legales definidas en el Régimen de Contabilidad Pública, que permita generar la información necesaria para la toma de decisiones y el control interno y externo de la entidad, partiendo de la revisión de su estructura organizacional y del proceso contable en sus diferentes etapas de: identificación, clasificación, registros y ajustes, elaboración, presentación, análisis e interpretación de los estados contables

En ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría y debe determinar si ellos reflejan razonablemente o con qué nivel de razonabilidad la situación económica y financiera de la Entidad. En el último ejercicio fiscal anual.

Cartagena de Indias D.T. y C. 25 de Junio del 2.012

**Doctor**  
**ENRIQUE CHARTUNI GONZALEZ**  
**Gerente**  
**Transcribe S.A.**  
Ciudad.-

### **Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.011**

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de **TRANSCARIBE S.A.** a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.011 y, el Estado de Actividad Económica y Social, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre del 2.011, así como la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales y la evaluación del 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 consiste en producir un informe en el cual se expresa una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la 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. 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 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. En desarrollo de la evaluación a los estados contables y una vez practicado el Control Financiero en el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, según la muestra seleccionada; en nuestra opinión, los Estados Contables de **TRANSCARIBE S.A.**, presentan razonablemente la situación financiera de la entidad.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: ejecución contractual, aspecto legal, rendición de cuentas, cumplimiento del Plan de Mejoramiento y evaluación financiera que una vez detectados como deficiencias por la Comisión de Auditoría,

serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente, en la eficiente y efectiva producción y prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El alcance de la auditoría contempló cuatro etapas: a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública; 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 y d) Verificación de las operaciones financieras y presupuestal correspondiente al periodo contable.

El grupo **EFFECTIVO** representa el 0.73% del activo corriente y el 0.73% del total de los activos, tuvo un incremento del 181.69% pasando de \$212.430 miles en el año 2010 a \$598.389 miles en el 2011, la entidad no presenta saldo en caja y todo el valor del efectivo se encuentra contabilizado en la subcuenta depósitos en las instituciones financieras, consideramos la razonabilidad de grupo; El grupo deudores El saldo de la cuenta Deudores por \$80.990 miles, presenta un incremento del 68.88% con respecto al año 2010, dentro de este grupo sobresale la cuenta Recursos entregados en admón. fiducia por valor de \$42.049 miles; la cuenta Avances y anticipos proyectos de inversión, que representan el saldo por amortizar de los anticipos entregados principalmente de los contratos de obra de las estaciones de parada cuyo saldo asciende a la suma de \$7.834.miles y la cuenta otros deudores por valor de \$28.636 miles que representan los pagos realizados con recursos de crédito bancario y el monto de las retenciones como garantías contractuales. La suma de la nota 2 en los Ítems d y e no concuerdan con el saldo del balance difiriendo en \$31.000 miles, Cabe anotar que el valor de \$15.118 miles no concuerdan con la contrapartida cuenta 290590 que presenta un saldo de \$17.885 miles, lo que afecta su razonabilidad.

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

**Provisión para Contingencias:** Estos pasivos comprenden las obligaciones a cargo de TRANSCARIBE S.A., originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del

valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria confiable.

**Patrimonio Institucional:** En relación con el Patrimonio de TRANSCARIBE S.A., se observó que para el período fiscal 2011, presentó un saldo de \$836 millones y en la vigencia 2010, un saldo de \$957 millones obteniendo una disminución de \$120 millones, variación originada por la disminución en el Resultado del Ejercicio.

El Balance General de la Entidad ha sido calificado con grado de razonabilidad para esta vigencia fiscal del 2011, lo que permite tomar la decisión de utilizarlos como herramientas por excelencia para la toma de decisiones operativas y financieras por parte del propio ejecutivo y, en general, de los demás interesados en el seguimiento financiero de lo público.

La Entidad presenta un comportamiento financieros aceptable si tenemos en cuenta que tiene un endeudamiento de un 98.98% y una exigibilidad a corto plazo de un 100%, lo que quiere decir que sus deudas totales son de exigibilidad inmediata, teniendo un margen de un -.3.53%, lo cual nos indica que no tiene superávit financiero en su ciclo operativo., el capital de trabajo se incremento en la presente vigencia presentando un saldo de \$58.515 miles, \$38.118 miles, más que en la vigencia 2010.

Examinado el balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 de Diciembre de 2011, y comparado con las cifras del año 2010, las cuales fueron auditada por la comisión, se determino un Dictamen Limpio, debido a que los errores e inconsistencias encontradas en un porcentaje de materialidad no superan el 30% del total del Activo o del Pasivo mas Patrimonio, estos errores se reflejaron en las cuentas y grupos contables analizadas en los párrafos anteriores.

Atentamente,

**MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE**  
**Contralor Distrital de Cartagena de Indias**  
V.B. FERNANDO NIÑO MENDOZA -DTAF-  
Revisó: WILMER SALCEDO MISAS –Coordinador del SEHGAC

#### **4. RESULTADO DE LA AUDITORÍA**

**Disponible:** La cuenta **EFFECTIVO** representa el 0.73% del activo corriente y el 0.73% del total de los activos, tuvo un incremento del 181.69% pasando de \$212.430 miles en el año 2010 a \$598.389 miles en el 2011, la entidad no presenta saldo en caja y todo el valor del efectivo se encuentra contabilizado en la subcuenta depósitos en las instituciones financieras; La Entidad depositó y administró sus recursos una (1) la cuenta bancaria No 83009451-2 del Banco de Occidente Los recursos provienen de las transferencias de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias a 31 de diciembre de 2011 el saldo en libros fue de \$ 598.389 miles. Se revisaron las conciliaciones bancarias de los 12 meses de 2011 y no se encontraron partidas conciliatorias relevantes o con antigüedad. Las conciliaciones se hicieron oportunamente y la Auditoría considera que las cifras del efectivo presentadas en el balance son razonables.

**Deudores:** El saldo de la cuenta Deudores por \$80.990 miles, presenta un incremento del 68.88% con respecto al año 2010, dentro de este grupo sobresale la cuenta Recursos entregados en admón. fiducia por valor de \$42.049 miles; la cuenta Avances y anticipos proyectos de inversión, que representan el saldo por amortizar de los anticipos entregados principalmente de los contratos de obra de las estaciones de parada cuyo saldo asciende a la suma de \$7.834.millones y la cuenta otros deudores por valor de \$28.636 miles que representan los pagos realizados con recursos de crédito bancario y el monto de las retenciones como garantías contractuales. La suma de la nota 2 en los Ítems d y e no concuerdan con el saldo del balance difiriendo en \$31.000 miles, Cabe anotar que el valor de \$15.118 miles no concuerdan con la contrapartida cuenta 290590 que presenta un saldo de \$17.885 miles.

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

El Grupo Propiedad Planta y Equipo, a 31 de diciembre de 2011, ascendieron a \$433 millones y el de la depreciación acumulada fue \$295 millones, para un neto en este rubro de \$138 millones, por lo que la cuenta tuvo una disminución por valor de \$10 millones que representó el 7.27%, Para la aplicación de la depreciación se utilizo el método de línea recta durante el periodo se adquirieron muebles por valor de \$35 millones y no hubo bajas durante el año, el texto de la nota 3 indica que la



adquisición de muebles fue por \$35 millones cuando en realidad fueron \$17 millones en muebles y enseres y \$18 en equipos de computación

Cotejadas las cifras que arrojó el Balance General a diciembre 31 de 2011 con el Reporte de Activos Fijos, se concluye que el grupo de Propiedades Planta y Equipo es concordante con lo suministrado en el Inventario presentado al equipo auditor.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	LIBRO MAYOR Y BALANCE	REPORTE	DIFERENCIAS
		SALDO INICIAL	ACTIVOS FIJOS	
165522	Equipo Ayuda Audiovisual	9.353.601	9.353.601	-
166501	Muebles, Enseres	132.869.160	132.869.160	-
166502	Equipos de Oficina	5.064.141	5.064.141	-
167001	Equipos de Comunicación	32.122.816	32.122.816	-
167002	Equipos de Computación	254.519.720	254.519.720	-
	<b>TOTALES</b>	<b>433.929.438</b>	<b>433.929.438</b>	-

**Otros Activos:** Se evidenció un aumento en la subcuenta “Otros Cargos Diferidos” del 100% respecto a la vigencia 2010, resultado del embargo en la cuenta bancaria por los gastos de honorarios del Tribunal de arbitramento, este saldo se amortizara durante el año 2012.

**Operaciones de Crédito Público:** Para la vigencia 2011, fue cancelado el saldo de la subcuenta 220331 – Operaciones de Crédito Público, los cuales representaban los montos desembolsados de los créditos con la banca comercial para el funcionamiento del proyecto y obtenidos con el banco BBVA Colombia en Diciembre de 2010.

**Adquisición de Bienes y Servicios:** La cuenta Adquisiciones de Bienes y Servicios presentó un aumento del 2.651% con respecto al año anterior. Su saldo a diciembre 31 de 2011 fue de \$37 millones y corresponde a las obligaciones por concepto de servicio y compra de papelería y útiles

CUENTAS	Año Actual 2011 (Miles)	Año Anterior 2010 (Miles)	ANÁLISIS AUDITOR	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
240101 Adquisición de Bienes y Servicios	37.174	1.351	35.823	2651,59%
<b>TOTAL</b>	<b>37.174</b>	<b>1.351</b>	<b>35.823</b>	<b>2651,59%</b>

**Adquisición de Bienes y Servicios – Proyectos de Inversión:** Las Adquisiciones de Bienes y Servicios – Proyectos de Inversión, con corte a 31 de diciembre de 2011,

ascendieron a la suma de \$53 millones y presenta una variación de \$(-135) millones, equivalente al 71,70% con relación al año anterior, por concepto de las obligaciones contraídas por diversos conceptos en la ejecución del proyecto tales como Adquisición de Predios, Troncales y Terminales, Estudios de Consultoría de Operación, Mitigación, Relocal y Compensación a la Población afectada, Implementación Evaluación ambiental y Partidas sin asignar en el Plan de Adquisición.

Cuentas	Año Actual 2011 (Miles)	Año Anterior 2010 (Miles)	ANÁLISIS AUDITOR	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
2401022005 - Adquisición de Predios, Troncales y Terminales	10.249	141.521	(131.272)	-92,76%
2401022012 - Estudios de Consultoría y Operación	24.689	26.043	(1.354)	-5,20%
2401025022 Mitigación, Relocal y Compensación a la Población Afectada	15.348	13.220	2.128	16,10%
2401026015 Implementación Evaluación Ambiental	-	7.470	(7.470)	-100,00%
2401029130 Partidas sin Asignar en el Plan de Adquisición	3.349	1.297	2.052	158,21%
<b>TOTAL</b>	<b>53.635</b>	<b>189.551</b>	<b>(135.916)</b>	<b>-71,70%</b>

**Acreeedores:** En esta cuenta se registraron las obligaciones por diferentes conceptos, su saldo a diciembre 31 de 2011 fue de \$153 millones y está representado principalmente por los rendimientos financieros generados por los aportes de la nación \$135 (millones) honorarios y arrendamientos.

Cuentas	Año Actual 2011 (Miles)	Año Anterior 2010 (Miles)	ANÁLISIS AUDITOR	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
242507 Arrendamientos	5.874	3.400	2.474	72,76%
242552 Honorarios	12.650	-	12.650	0,00%
24259020 Rendimientos Nación	134.998	19.003	115.995	610,40%
<b>TOTAL</b>	<b>153.522</b>	<b>22.403</b>	<b>131.119</b>	<b>585,27%</b>

**Recursos Recibidos en Administración:** La cuenta Recursos recibidos en Administración reflejó un saldo a diciembre 31 de 2011 de \$43.405 miles, y corresponden a los recursos que recibe Transcribe como aportes al proyecto por parte de la Nación y el Distrito de Cartagena, así como los Aportes del Ente Gestor. En esta cuenta se registraron la contrapartida de la reversión de la cuenta 147088 Recursos de Cofinanciación, según lo contemplado en las Notas al Balance.

Cuentas	Año Actual 2011 (Miles)	Año Anterior 2010 (Miles)	ANÁLISIS AUDITOR	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
2453012001 Aportes Nacion	43.405.710	15.951.022	27.454.688	172,12%
2453012003 Aportes Distrito de Cartagena	4.247.538	1.594.838	2.652.700	166,33%
2453012004 Aportes E Gestor - Credito Sindicado	8.896.184	-	8.896.184	0,00%
2453012006 Otros Aportes Ente Gestor (Convenio)	35.755	51.205	(15.450)	-30,17%
2453012009 Otros Recursos E Gestor (Rend Financ Multas)	1.682.635	1.815.478	(132.843)	-7,32%
<b>TOTAL</b>	<b>58.267.822</b>	<b>19.412.543</b>	<b>38.855.279</b>	<b>200,16%</b>

**Cuentas Por Pagar:** Las Cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad contable pública con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal, se reconocen por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación. TRANSCARIBE S.A., constituyó Cuentas Por Pagar de la vigencia 2011 por valor de (\$37.754 millones) mediante Resolución No. 001 de Enero 4 de 2012, De igual modo las cuentas por pagar por concepto de la Retención en la Fuente correspondiente al mes de diciembre fue registrada en el Balance General por \$39.921(miles), estos valores fueron declarados y consignados en el mes de Enero de 2012.

**Obligaciones Laborales:** Este grupo comprende las obligaciones originadas en la relación laboral en virtud de normas legales y/o convencionales, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral. Presenta un saldo de \$245 Millones representado por las prestaciones sociales y que tuvo un aumento con relación al año anterior de \$ 891 miles, equivalente al 0.36%

Cuentas	Año Actual 2011 (Miles)	Año Anterior 2010 (Miles)	ANÁLISIS AUDITOR	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
250502 Cesantias	104.259	98.966	5.293	5,35%
250503 Intereses a las cesantias	12.510	11.876	634	5,34%
250504 Vacaciones	53.072	45.503	7.569	16,63%
250505 Prima de Vacaciones	53.072	45.503	7.569	16,63%
250512 Bonificaciones por Servicios	22.296	42.470	(20.174)	-47,50%
<b>TOTAL</b>	<b>245.209</b>	<b>244.318</b>	<b>891</b>	<b>0,36%</b>

**Provisión para Contingencias:** Estos pasivos comprenden las obligaciones a cargo de TRANSCARIBE S.A., originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del

valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria confiable.

El saldo de los Pasivos estimados a diciembre 31 de 2011 asciende a \$130 millones, revelando una disminución de \$110 millones es decir el 43.48% con respecto al valor reportado en el año anterior.

**Recaudos a Favor de Terceros:** Corresponden a los rendimientos financieros generados por los aportes del Distrito y del Ente Gestor, el valor de las multas y las retenciones por concepto de estampillas y Sobretasa Deportiva, presentan un incremento de \$16.757 miles debido a la provisión de otros recaudos a favor de terceros.

**Patrimonio Institucional:** En relación con el Patrimonio de TRANSCARIBE S.A., se observó que para el período fiscal 2011, presentó un saldo de \$836 millones y en la vigencia 2010, un saldo de \$957 millones obteniendo una disminución de \$120 millones, variación originada por la disminución en el Resultado del Ejercicio.

CUENTAS	Año Actual 2011 (Miles)	Año Anterior 2010 (Miles)	Variación Absoluta	Variación Relativa
3204 Capital Suscrito y Pagado	500.000	500.000	0	0,00%
3215 Reservas	416.409	408.322	8.087	1,98%
3230 Resultado del Ejercicio	(120.401)	8.087	(128.488)	-1588,82%
3235 Superavit por Donaciones	40.667	40.667	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>836.675</b>	<b>957.076</b>	<b>(120.401)</b>	<b>-12,58%</b>

FUENTE: Transcaribe S.A. área financiera y contable.

En el año 2001 se gesta la idea de Transcaribe S.A, como la empresa encargada del manejo de un Sistema Integrado de Transporte Masivo en Cartagena de Indias y surge mediante el Plan de Ordenamiento Territorial POT de ese año, y a nivel nacional mediante el Conpes 3259 del 2003, donde se avala técnica y financieramente el proyecto del Sistema Integrado de Transporte Masivo para Cartagena, a través de la creación de una sociedad anónima cuyos accionistas son:

NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS	No. ACCIONES	% PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	VALOR
Cartagena de Indias D.T. y C	950	95,00%	\$ 475.000,00
Distriseguridad	34	3,40%	\$ 17.000,00
Corvivienda	10	1,00%	\$ 5.000,00
Edurbe S.A.	4	0,40%	\$ 2.000,00
IPCC	2	0,20%	\$ 1.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>\$ 500.000,00</b>

FUENTE: Transcaribe S.A. área financiera y contable.

En el mes de septiembre de 2008, el DNP y el Ministerio de Hacienda Crédito Público notificaron a Transcaribe S.A., la decisión de ceder sus derechos de usufructo al Ministerio de Transporte, en atención a las recomendaciones del documento CONPES 3465 de Abril 17 de 2007.

El usufructo otorgado por el Distrito a favor de la Nación sólo comprende los derechos previstos en los numerales 1º y 4º del artículo 379 del Código de Comercio, es decir; los derechos de participación en las deliberaciones de la Asamblea General de Accionistas y de votar en ellas, y el de inspección de los libros y papeles sociales. Los demás derechos derivados de las Acciones en Usufructo continuarán en cabeza de los Accionistas.

Duración: El Contrato de Usufructo permanecerá hasta pasado seis (6) meses contados a partir de la culminación de las obras de construcción de la infraestructura física necesaria para la operación del SITM y definidas en el Documento Conpes, de acuerdo a las fechas que Transcaribe llegue a establecer al respecto.

**Cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras:** En las cuentas de Orden Deudoras se contabilizaron todas aquellas transferencias a recibir por parte de la nación y el Distrito de Cartagena, por concepto de aportes al Proyecto de Transcaribe (8190001 – 890590 Otros Derechos Contingentes – Convenio Cofinanciación) y el valor invertido en el proyecto según la fuente de recursos (835510 – 891516 Ejecución Proyectos de Inversión). Tal como se observa en la tabla siguiente, durante la vigencia 2011 se ejecutaron proyectos de inversión en \$762.444. (miles), aumentándose en \$102.461 (miles) 15,52%, con respecto al año inmediatamente anterior.

Las cuentas de Orden Acreedoras reflejan las exigibilidades que en el transcurso de la(s) siguiente(s) vigencia(s) podrían constituir obligaciones ciertas para TRANSCARIBE S.A., quedando registradas básicamente los litigios o demandas

Pie de la Popa, Calle 30 No 18 A 226 Tes.: 6560977-6560969  
www.contraloriadecartagena.gov.co

**“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”**

administrativas instauradas en contra de la entidad por valor de \$3.408.957 y las transferencias recibidas como aportes al Proyecto Transcaribe, según las diferentes fuentes, (939002-991590 Anticipos y Fondos en Administración).

## **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL A DICIEMBRE 31 DE 2011**

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

Los Ingresos Operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por TRANSCARIBE S.A., obtenidos por las Transferencias realizadas por la Alcaldía Mayor de Cartagena, para gastos de funcionamiento, conforme a lo establecido en el documento CONPES 3516 de Mayo 12 de 2008. Los ingresos totales durante el año 2011 que fueron de \$ 3.408 millones y tuvieron un aumento en variación absoluta \$ 170 millones y relativa del 5.26%, con relación al 2010 que fue \$ 3.237 millones esto se originó por el aumento del saldo en la cuenta de Otras Transferencias, el cual tuvo una variación absoluta de \$ 106 millones situación generada por las Transferencias del Distrito de Cartagena para Gastos de Funcionamiento y la disminución de los Ingresos Financieros. .

### **Gasto de Administración:**

La cuenta Sueldos y Salarios, corresponde a todos los gastos causados por concepto de salarios y prestaciones sociales del personal de planta dedicado a los procesos de apoyo, la capacitación y bienestar social del mismo, además del pago de honorarios al personal administrativo, Consejo Directivo y Revisoría Fiscal.

La cuenta de Gastos Generales, corresponde a todas las erogaciones para el normal funcionamiento de la Entidad, como son; la vigilancia, los materiales y suministros, el mantenimiento, las reparaciones, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, publicidad, seguros, entre otros.

Los gastos aumentaron en un 9.26% con relación al 2010, con una variación absoluta de \$ 298 millones, presentando un saldo al 2011 de \$ 3.528 millones, lo anterior hace referencia a los rubros de Gastos de Administración y De Depreciación y amortizaciones es decir Los Gastos de Funcionamiento.



Con relación al rubro de Otros gastos: Financieros y Extraordinarios se observa un aumento de \$ 105 millones y una variación relativa de 13.27%, lo más representativo se da en la cuenta de Gastos financieros, que para la vigencia 2010 tuvo un saldo de \$791 millones versus los \$896 millones del 2011, productos de los intereses pagados a las entidades crediticias.

**Provisión, Agotamiento, Depreciaciones y Amortización:** El saldo de esta cuenta representa los gastos de provisión por demandas y reclamaciones civiles y la depreciación por el uso de la propiedad, planta y Equipos.

A diciembre 31 de 2011, el Grupo 53 – Provisión, Agotamiento, Depreciaciones y Amortización, registró un saldo de \$469.647 (miles), aumentándose en \$48.963 (miles) con respecto al año anterior. Lo anterior ocasionado por el aumento de las estimaciones y amortizaciones con cargo a gastos de funcionamientos, de posibles pérdidas sobre litigios y reclamaciones, principalmente por los contratistas de obra del primer y segundo tramo.

**Utilidad ó Excedente Operacional:** El resultado consolidado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del SITM – TRANSCARIBE S.A., a diciembre 31 de 2011 es una pérdida que resulta de asociar los ingresos con los gastos durante el período de enero 1 a diciembre 31 de 2011.

Cuentas	Año Actual 2011 (Miles)	Año Anterior 2010 (Miles)	ANÁLISIS AUDITOR	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos Totales	3.408.238	3.237.790	170.448	5,26%
Gastos Totales	(3.528.639)	(3.229.703)	(298.936)	9,26%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>(120.401)</b>	<b>8.087</b>	<b>(128.488)</b>	<b>-1588,82%</b>

FUENTE: Transcaribe S.A. área financiera y contable.

#### ANÁLISIS FINANCIERO DE LAS CUENTAS CON ALTO IMPACTO

INDICADORES FINANCIEROS A 30 DE DICIEMBRE DEL 2011 (en pesos)				
Capital de Trabajo	Actv.Cte – Pasivo Cte	\$ 81.589.175	\$ 23.073.204	\$ 58.515.971
Razón Corriente	Actv.Cte – Pasivo Cte	\$ 81.589.175	\$ 23.073.204	3,54
Índice de Liquidez	Actv.Disp / Pasivo Exigible	\$ 81.589.175	\$ 23.073.204	3,54
Endeudamiento total	Pasivo total X 100/ Act total	\$ 81.471.026	\$ 82.307.701	98,98
Solidez	Activo Total / Pasivo Total	\$ 82.307.701	\$ 81.471.026	1,01
Ende a corto plazo	Pasivo Cte X 100/ Pasivo total	\$ 23.073.204	\$ 81.471.026	0,28
Razon de Prot. Pasivo	Capital Contable / Pasivo total	\$ 836.675	\$ 81.471.026	0,01
Margen Bruto Utilidad	Excedentes bto X 100/Ingr neto	(\$ 120.401)	\$ 3.408.238	-3,53%

La Entidad presenta un comportamiento financieros aceptable si tenemos en cuenta que tiene un endeudamiento de un 98.98% y una exigibilidad a corto plazo de un 100%, lo que quiere decir que sus deudas totales son de exigibilidad inmediata, teniendo un margen de un -3.53%, lo cual nos indica que no tiene superávit financiero en su ciclo operativo., el capital de trabajo se incremento en la presente vigencia presentando un saldo de \$58.515 miles, \$38.118 miles, más que a vigencia 2010.

**La razón corriente**, nos permite determinar el índice de liquidez de Transcribe, lo cual nos muestra que para Diciembre de 2011, por cada peso que debía, contaba con \$3.54 para cumplir con sus obligaciones a Corto plazo o de otra naturaleza, en el mismo mes de 2010 presenta una disminución en la razón corriente, cuenta con \$1.73, para respaldar cada peso de sus obligaciones a corto plazo, Al mes de DICIEMBRE de 2011 cuenta con \$1.81 más de liquidez, para cumplir con cada peso que adeuda a corto plazo.

**El índice de Solidez** de la entidad al mes de Diciembre de 2011 es de 3.54, mientras que para el mes de Diciembre del año 2010 el índice de solidez es de 1.73, lo que quiere decir que la entidad tiene este mes de Diciembre de 2011 una mayor solidez de 1.81 lo que nos dice que tiene fortaleza de inversión.

**El índice de Endeudamiento** para el mes de Diciembre del año 2011, muestra que por cada \$1.0 que la entidad tiene en activos, el 98.88% están comprometidos con



acreedores, mientras que para el mismo mes año anterior era de 98.02%, lo cual representa un índice demasiado alto, pero podemos considerarlo un índice bueno dado que no son obligaciones exigibles.

**El índice de Solvencia**, establece para el mes de Diciembre del año 2011, por cada \$1,0 que adeuda la entidad, cuenta con recursos en el patrimonio de 1.01 al mismo mes del año 2010 el porcentaje que tenía en el patrimonio para respaldar cada \$1 que adeudaba, era de un 1.02 lo que quiere decir, que el patrimonio de la compañía para respaldar sus deudas es más sólido a Diciembre de 2010, frente a Diciembre de 2011, en 0.01 lo que aparentemente representa una deficiencia en el índice pero como se aclaró en el punto anterior toca tener en cuenta el objeto de Transcribe y la etapa en la que se encuentra, además de que una de las partidas más representativas del pasivo cuenta 290590 no es exigible

### **PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS 2011**

La Junta Directiva de TRANSCARIBE S.A aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia de 2011, mediante Acuerdo 0046 de Enero 24 de 2012, conforme las facultades conferidas en el Decreto 111 de 1996, Decreto 115 de 1996, Acuerdo 044 de 1998 (Estatuto Orgánico de Presupuesto Distrital), Acta de Reunión Ordinaria de Junta Directiva N° 058 del 22 de diciembre de 2009 y Resolución No. 002 de Enero 12 de 2010 "Por la cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos de Transcribe S.A., aprobado por la Junta Directiva para la vigencia fiscal comprendida desde el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2011, así:

Estimación Inicial de Ingresos: \$167.399.665.878,64

Estimación Inicial de Gastos: \$167.399.665.878,64

<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS 2011</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>ESTIMACIÓN O PRESUPUESTO INICIAL</b>	<b>% PARTICIPACIÓN</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	16.659.351.851,61	9,95%
INGRESOS CORRIENTES	121.180.424.800,00	72,39%
INGRESOS DE CAPITAL	29.559.889.227,03	17,66%
<b>TOTALES</b>	<b>167.399.665.878,64</b>	<b>100,00%</b>

<b>PRESUPUESTO DE GASTOS 2011</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>APROPIACION INICIAL</b>	<b>% PARTICIPACIÓN</b>
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4.049.973.450,39	2,42%
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	47.500.000.000,00	28,38%
GASTOS DE INVERSION	115.849.692.428,25	69,21%
<b>TOTALES</b>	<b>167.399.665.878,64</b>	<b>100,00%</b>

FUENTE: Transcaribe S.A. área financiera y contable.

Al finalizar la vigencia fiscal 2011, la Estimación Definitiva del presupuesto de Ingresos fue de (\$167.399.665.878,64), incrementado en (\$12.879.138.876,64) con respecto al año inmediatamente anterior. Su recaudo durante la vigencia auditada, fue de (\$159.646.600.628,60) comportamiento favorable, teniendo en cuenta que el porcentaje de recaudo con relación al presupuesto definitivo corresponde al 95.4% dejando de recaudar la suma de (\$7.753.065.250), es decir el 3.6%.

<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2011</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>Apropiación Inicial</b>	<b>Apropiación Definitiva</b>	<b>Recaudos</b>	<b>Saldo por Recaudar</b>	<b>% Ejecucion</b>
TRANSFERENCIAS X FUNCIONAMIENTO					
APORTES NACIÓN	100.000.000.000,00	100.000.000.000,00	100.000.000.000,00	-	100,00%
APORTES DISTRITO	17.353.390.647,00	17.353.390.647,00	17.370.619.183,00	- 17.228.536,00	100,10%
ENTE GESTOR	-	-	-	-	0,00%
RECURSOS DEL CRÉDITO	26.904.889.225,03	26.904.889.225,03	19.500.000.000,00	7.404.889.225,03	72,48%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	3.827.034.153,00	3.827.034.153,00	3.404.147.778,00	422.886.375,00	88,95%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	55.000.001,00	55.000.001,00	112.481.815,99	- 57.481.814,99	204,51%
CONVENIOS	2.600.000.001,00	2.600.000.001,00	2.600.000.000,00	1,00	100,00%
<b>TOTAL RECAUDOS DEL PERÍODO</b>	<b>150.740.314.027,03</b>	<b>150.740.314.027,03</b>	<b>142.987.248.776,99</b>	<b>7.753.065.250,04</b>	<b>94,86%</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	16.659.351.851,61	16.659.351.851,61	16.659.351.851,61		100,00%
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>167.399.665.878,64</b>	<b>167.399.665.878,64</b>	<b>159.646.600.628,60</b>	<b>7.753.065.250,04</b>	<b>95,37%</b>

FUENTE: Transcaribe S.A. área financiera y contable.

La ejecución presupuestal de los gastos se aprobó un presupuesto por valor de \$ 167.399 millones este se ejecutó en un 100%, los gastos Funcionamiento de \$ 4.049 millones y se ejecuto \$ 100%, como se ilustra en el cuadro, la mayor participación la tuvo los gastos de inversión, con un valor de \$115.849 millones, y que equivalen a un 70 %. En cuanto al Presupuesto de Inversión se aprobó por valor de \$ 115.849 millones, para un Definitivo de \$ 118.699 millones, se ejecuto un 100%, siendo una de la más representativa la cuenta de SERVICIO A LA DEUDA PUBLICA con un 30%, que equivale a un valor de \$ 47.500 millones

**EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS**  
**EJERCICIO FISCAL 2011**  
CIFRAS EN PESOS

Gastos de Funcionamiento	Aprobado	crédito	Contra crédito	Adiciones	Reducciones	Definitivo	Ejecutado
Gastos de Funcionamiento	4.049.973.450	390.800.000	390.800.000	0	0	4.049.973.450	3.089.417.138
Serv Deuda Publica	47.500.000.000	0	2.850.000.000	0	0	44.650.000.000	43.960.512.832
Gastos de Inversion	115.849.692.428	8.995.573.318	6.145.573.318	0	0	118.699.692.428	75.600.192.851
Gastos de Personal	2.439.416.307	273.600.000	20.500.000	0	0	2.692.516.307	2.478.961.108
Serv. Pers. Asociados a la Nomina	1.323.317.076	31.600.000	20.500.000	0	0	1.338.417.076	1.281.089.508
Serv. Pers. Indirectos	598.748.834	242.000.000	0	0	0	840.748.834	688.403.428
Contrib Inherentes a la Nomina Sec Priv	267.353.713	0	0	0	0	267.353.713	264.627.286
Contrib Inherentes a la Nomina Sec Publico	53.480.779	0	0	0	0	53.480.779	52.324.982
Cuentas por pagar gastos de Personal	192.515.904	0	0	0	0	192.515.904	192.515.904
GASTOS GENERALES	700.297.979	6.100.000	50.200.000	0	0	656.197.979	496.533.817
ADQUISICION DE BIENES	111.740.000	3.000.000	0	0	0	114.740.000	74.204.917
ADQUIS. DE SERVICIOS	588.151.579	3.100.000	50.200.000	0	0	5.410.515.790	422.328.900
TRANSF. CORRIENTES	910.259.162	111.100.000	320.100.000	0	0	701.259.162	113.922.213
TRANSF. AL SECT.PUBLICO	12.559.168	0	0	0	0	12.559.168	10.659.732
TRANSF. DE PREVIS. Y SEG. SOCIAL	92.196.198	111.100.000	0	0	0	203.296.198	98.966.481
OTRAS TRANSFERENCIAS	805.503.796	0	320.100.000	0	0	485.403.796	4.296.000
SERVICIOS DE LA DEUDA PUBLICA	47.500.000.000	0	2.850.000.000	0	0	44.650.000.000	43.960.512.832
INFRAESTRUCTURA	84.428.936.456	7.895.563.318	3.549.337.000	0	0	88.775.172.774	55.337.359.421
INVENTORIA DE OBRA	7.499.905.212	1.100.000.000	0	0	0	8.599.905.212	4.264.830.059
PREDIOS, REASENTAMIENTO Y OTROS	21.750.930.061	0	2.040.000.000	0	0	19.710.930.061	15.248.072.798
OTRAS INVERSIONES	2.169.920.699	0	556.236.318	0	0	1.613.684.381	749.930.572

**FUENTE:** Transcribe S.A. área financiera y contable.

El presupuesto de gastos se ejecuto en un 100%, observando que se ejecutaron los gastos de acuerdo al presupuesto aprobado y liquidado, pero se hicieron unas modificación de crédito y contra créditos que no tuvieron la claridad o motivación técnica por lo que consideramos que esta calificación de 80 puntos.

## CALIDAD EN LOS REGISTROS Y LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

Las disponibilidades y los registros son elaborados en sistemas y se encuentran debidamente numerados en su oportunidad. De esta información presentan un ejecución presupuestal en esquema de ingresos y gastos, aplicando los registros de cuentas cero o contabilidad presupuestal, pero no son claros en el momento de determinar el cierre de los mismos y tampoco muestran la conciliación final del traslado de los saldos de las cuentas cero a la contabilidad financiera que si evidencia un verdadera gestión financiero, por tanto la calificación es de 70 para el 2011 y tampoco se hizo cierre de dichos registros, por tanto no entendemos de que se originan las reservas presupuestales o cuentas por pagar.

## FORMATO HALLAZGO

FORMATO No. 22						
CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA REPORTE DE HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE ESTADOS CONTABLES						
1. <b>CONTRALORIA:</b> DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D.T. y C						
2. <b>ENTIDAD AUDITADA:</b> SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE TRANSCARIBE S.A.						
3. <b>AÑO:</b> 2011			4. <b>FECHA DE REPORTE:</b> Abril 30 DE 2012			
HALLAZGO No.	CUENTAS		HALLAZGOS MILLONES DE PESOS			OBSERVACIONES
	COD.	NOMBRE	SOBRE ESTIMACIONES	SUB ESTIMACIONES	INCERTIDUMBRES	
1	16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 138.339	No existe un inventario físico de activos fijos que permite recopilar información relevante que describa de manera plena los activos de tal forma que al realizar una consulta esta refleje la condición real del bien, de manera que permita la toma de decisiones pertinentes al caso. El texto de la nota 3 indica que la adquisición de muebles \$ 35 millones cuando



						en realidad fueron \$ 17 millones en muebles y enseres y \$18 en equipos de computación
2	24	CUENTAS POR PAGAR			\$ 128.440	TRANSCARIBE S.A. constituyó Cuentas por Pagar de la vigencia 2011 por valor de \$ (37.754.413.965) mediante Resolución No. 001 de Enero 4 de 2012, sin embargo en ella no se reconocieron como una obligación laboral las vacaciones, primas de vacaciones y bonificaciones por servicios pendientes.
3	1910	OTROS CARGOS DIFERIDOS (Amortización de Honorarios)			\$ 522.988	Se contabiliza un cargo diferido por valor de \$ 522.968(miles),para amortizar gasto por honorarios del tribunal de arbitramento, el cual no reúne los requisitos establecidos para ser un gasto diferido y estaría ocasionando una subestimación de la perdida de la presente vigencia

<b>CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS</b>			
<b>ANALISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR</b>			
<b>DIRECCION TECNICA DE AUDITORIA FISCAL</b>			
<b>SECTOR: Hacienda Pública y GAC</b>			
<b>AUDITOR: ENRIQUE MARRUGO RINCON</b>			
<b>ENTIDAD AUDITADA:</b>		<b>TRANSCARIBE</b>	
<b>VIGENCIA:</b>		<b>2011</b>	
<b>No.</b>	<b>OBSERVACION CDC</b>	<b>RESPUESTA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSION</b>
1	<p>No existe un inventario físico de activos fijos que permite recopilar información relevante que describa de manera plena los activos de tal forma que al realizar una consulta esta refleje la condición real del bien, de manera que permita la toma de decisiones pertinentes al caso. El texto de la nota 3 indica que la adquisición de muebles \$ 35 millones cuando en realidad fueron \$ 17 millones en muebles y enseres y \$18 en equipos de computación</p> <p>TRANSCARIBE S.A. , constituyo Cuentas por Pagar de la vigencia 2011 por valor de \$ ( 37.754.413.965) mediante Resolución No. 001 de Enero 4 de 2012, sin embargo en ella no se reconocieron como</p>	<p>A diciembre 31 de 2011 existe un inventario físico de la propiedad planta y equipo, el cual refleja entre otros, el estado de los mismos. Este se pone a disposición de la comisión auditoria.</p> <p>Reiteramos que en la vigencia 2011, la adquisición de muebles y equipos de computación fue de \$ 35.000.000 y se encuentran debidamente registrados en la contabilidad.</p>	<p>No se acepta la respuesta por considerar que el Inventario de activos Fijos y consumo presentado no reúne las normas técnicas exigidas en la circular externa No. 011 de la CGN. Por tanto la entidad deberá presentar un plan de Mejoramiento.</p>

2	<p>una obligación laboral las vacaciones, primas de vacaciones y bonificaciones por servicios pendientes</p> <p>Se contabiliza un cargo diferido por valor de \$ 522.968(miles),para amortizar gasto por honorarios del tribunal de arbitramento, el cual no reúne los requisitos establecidos para ser un gasto diferido y estaría ocasionando una subestimación de la perdida de la presente vigencia</p>	<p>La entidad proyecta en su presupuesto las obligaciones en cuanto a vacaciones, prima de vacaciones y bonificaciones de vigencias anteriores, en los respectivos rubros presupuestales, además de las que se causaran durante la vigencia en ejecución. La obligación, igualmente se reconoce en contabilidad.</p>	<p>No se acepta la repuesta, por que la entidad deberá presentar en sus libros auxiliares las prestaciones sociales individuales de cada trabajador por los conceptos mencionados. Comprometerse en presentar un Plan de mejoramiento.</p>
3		<p>la entidad cargo como diferido el gasto por honorarios del tribunal de arbitramento basada en la aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad de l Sistema de Contabilidad de Transcaribe S.A. y en atención a las siguientes consideraciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El gasto se origina para dirimir un conflicto por la ejecución de un contrato de obra, el cual se encuentra actualmente en corrección de detalles.</li> <li>2. El monto del gasto diferido corresponda al 32.3% de los ingresos de funcionamiento para la vigencia 2011</li> <li>3. Este diferido fue un gasto extraordinario y dado que Transcaribe no genera ingresos propios, su cubrimiento dependía de las transferencias del Distrito de Cartagena.</li> <li>4. El proyecto iniciaría su etapa en la vigencia 2013, por lo que se podía diferir hasta la vigencia 2012 y así no afectar los resultados una vez entre en operación.</li> <li>5. A pesar de que la entidad maneja un alto volumen de recursos, su patrimonio representa solo el 3.7% del mismo.</li> <li>6. No se podía registrar como preoperativo dado que los gastos de funcionamiento de la entidad se</li> </ol>	<p>La empresa deberá establecer un plan de mejoramiento para cuantificar y valorizar estos gastos estimados con el fin de que presenten su real valor y no afecte el ciclo operativo de la empresa, de acuerdo a lo establecido en las normas técnicas relativas a los gastos.</p>



Contraloría Distrital  
de Cartagena de Indias



		financian con transferencias del Distrito para este fin y porque la inversión en infraestructura es de propiedad del Distrito de Cartagena.	
--	--	---	--





*Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969  
www.contraloriadecartagena.gov.co*

**“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”**