



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



INFORME DE AUDITORÍA AL BALANCE”

CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS.

CDC-N° 005

Mayo 06 de 2013

*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”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



Contralor Distrital: MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: FERNANDO NIÑO MENDOZA

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

Auditor: ROGERS DAVID SANCHEZ BORJA

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”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



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 CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, a 31 de diciembre de 2012, en cumplimiento con el último inciso del artículo 268° y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

Se entiende por estados financieros aquellos que 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, 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 Colombia. En ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría.

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”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



Cartagena de Indias, D. T. y C., Mayo 06 de 2,013

Doctor

ZULLYS SALAZAR FUENTES

CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS

Ciudad.-

Ref.: Opinión de los estados Contables año 2.012

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.012y el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.012; así como la comprobación de 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 consiste en producir un informe en el cual se expresa una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados contables.

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

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría contempló tres etapas:

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”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



- 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.

DICTAMEN ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2012

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, vigencia fiscal 2012, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un Dictamen limpio sin salvedades.

Los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA
Contralor Distrital de Cartagena (E)

Proyectó ROGERS SANCHEZ BORJA
Revisó: WILMER SALCEDO MISAS



RESULTADOS DE LA AUDITORIA

ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General a Diciembre 31 de 2012 (Valores en miles)

ACTIVOS:

El Balance General a 31 de diciembre de 2012, revela activos totales por \$3.060.295.977, los cuales muestran un incremento del 23.59%, con relación al año anterior.

A 31 de diciembre de 2012, los Activos Corrientes, es decir aquellos que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, registraron un saldo para el período por \$2.972.646.866, participan en un 97% del total del Activo, presentando un aumento del 23.67%, frente a lo reflejado en el año 2011. Los grupos más representativos lo conforman: Deudores con el 42% y el efectivo con el 33%.

DISPONIBLE

Según el balance general a 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo del grupo del efectivo por \$1.123.028, y en el 2010 un valor de \$1.161.493, el cual se encuentra conformado por las siguientes cuentas, como se indica en el cuadro:

DESCRIPCION	DETALLE	2012	2011
Caja General		1.466.000	35.216.407
Caja Menor		2.370.000	1.000.000
Bancos		822.866.332	589.366.244
Cuenta de Ahorro		181.247.277	493.404.947
Fondo Base-Caja Muelles-Baños		4.040.000	4.040.000
TOTAL DISPONIBLE		1.011.989.609	1.123.027.598



FUENTES. Estados Financieros de Corporación de Turismo 2012.

El saldo de la cuenta Bancos y Corporaciones por \$1.004.113.609 corresponde a las diferentes cuentas que maneja la entidad a través de diferentes entidades financieras, observándose que la entidad realiza las conciliaciones bancarias en el tiempo estipulado, así los saldos son razonables.

DEUDORES

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales, en la vigencia 2012 presentó un saldo de \$1.288.625.877, participando en un 42% de los activos totales, aumentándose en un 0.83% con respecto al año 2011, se observó que si se realiza la provisión a la cuenta de deudores.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda de un año. El saldo a Diciembre 31 del 2012 es de \$99.337.331, participando en un 3% de los activos totales, disminuyéndose en un 50% con relación al año 2011, los cuales están conformados de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2012
Maquinarias y Equipos	35.880.375
Equipos de Oficina	16.462.643
Equipos de Computación y Comunicación	46.994.313
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPOS	99.337.331
Depreciación acumulada	-47.588.429
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS NETOS	51.748.902

FUENTES. Estados Financieros de Corporación de Turismo 2012.



Se observó que las Propiedades, Plantas Y Equipos se registran al costo de adquisición, y la depreciación se calcula mediante el sistema de línea recta con base a la vida útil de los activos.

PASIVOS

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el ente económico en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderas en dinero, bienes o en servicios. Comprende las obligaciones financieras, los proveedores, las cuentas por pagar, los impuestos, gravámenes y tasas, las obligaciones laborales, los diferidos, otros pasivos, los pasivos estimados, provisiones, los bonos y papeles comerciales. En esta cuenta a Diciembre 31 de 2012, presentó un saldo de \$1.989.833.372, a diferencia de 2011 \$1.405.645.968, con un incremento del 42%.

PATRIMONIO

Comprende los aportes de los accionistas, socios o propietarios, los superávit de capital, reservas, la revalorización de patrimonio, los dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social, los resultados del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones, para la vigencia 2012, presenta un saldo de \$1.070.462.605 y en la vigencia 2011 presentaba un saldo de \$1.070.509.907 obteniendo una disminución de 0.004%, con relación al año anterior.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

A Diciembre 31 del 2012 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 del cometido de la entidad auditada.



Para la vigencia fiscal 2012, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, presentó el siguiente comportamiento:

Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio. Al final de la vigencia 2012, presentó un saldo de \$1.659.814.838, aumentándose en un 30.65%, los cuales están conformados de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2012	2011	VARIACION RELATIVA
EXCEDENTES ADMON MUELLES	1.659.376.969	1.242.043.155	33.60%
EXCEDENTES ADMON BAÑOS	0	2.225.295	-100%
CONVENIO DISTRISEGURIDAD	0	25.048.521	-100%
VENTA DE ARTICULOS TURISTICOS	437.869*	1.077.526	-59.36%
TOTALES	1.659.814.838	1.270.394.496	30.65%

FUENTES. Estados Financieros de Corporación de Turismo 2012.

GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, durante la vigencia fiscal necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, presenta un saldo de \$1.175.720.166, aumentándose en un 19.37%, con relación al año anterior.

GASTOS OPERACIONALES	2012	2011	VARIACION %
Gastos de personal	700.631.662	593.084.250	18.13
Honorarios	204.660.988	165.750.888	23.48
Impuestos	1.059.411	0	0%
Arrendamientos	1.648.732	46.098.800	-96.42
Afiliaciones y	8.423.964	7.569.440	11.29

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”



sostenimiento			
Seguros	9.089.626	0	0%
Servicios	87.867.341	58.583.157	49.99
Gastos legales	650.228	1.272.604	-48.91
Mantenimiento y Reparaciones	28.040.350	21.885.604	28.12
Adecuación e Instalación	8.173.007	0	0%
Gastos de viajes	31.216.585	19.015.886	64.16
Depreciación	10.753.498	14.872.096	-27.69
Amortizaciones	826.478	962.505	-14.13
Publicidad y Propaganda	2.491.680	2.272.077	9.67
Diversos	80.186.617	53.602.677	49.59
TOTAL	1.175.720.166	984.969.984	19.37

FUENTES. Estados Financieros de Corporación de Turismo 2012.

RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es un excedente que resulta de asociar los ingresos con los gastos, durante el periodo de 2012 muestra una utilidad positiva de \$492.766.249, aumentándose en un 74.13% con relación al año anterior, situación que se debe al aumento de los ingresos operacionales.

DETALLE	2012	2011
INGRESOS TOTALES	1.684.826.054	1.283.685.889
GASTOS TOTALES	1.192.059.805	1.000.706.139
EXCEDENTE	492.766.249	282.979.750

INDICADORES FINANCIEROS

Al efectuar la aplicación de indicadores cuantitativos a 31 de diciembre de 2012, con base en los saldos del Balance, se obtiene resultados que en su interpretación reflejan términos generales que la Contraloría presenta factores de riesgo bajo con base a su liquidez así:



RAZÓN CORRIENTE

Activos Corrientes / Pasivos Corrientes

$\$2.972.646.866 / \$1989.833.372 = \$1.49$

Este indicador muestra que por cada peso de deuda de la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, durante la vigencia 2012 dispone de \$1.49 para cancelarla.

CAPITAL DE TRABAJO 2012

Activo Corriente – Pasivo Corriente

$\$2.972.646.866 - \$1.989.833.372 = \$982.813.494$

Este indicador muestra que el Instituto Distrital de la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, durante la vigencia 2012 dispone de \$982.813.494 por Capital de Trabajo.

ENDEUDAMIENTO

Pasivo/activo

$1.989.833.372/3.060.295.977 = 0.65$

Este indicador muestra que por cada peso del Activo de la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, durante la vigencia 2012, el 0.65 es de los acreedores disponiendo del 35% de sus activos libres.

INDICADOR DE SOLIDEZ 2012

Activo Total / Pasivo Total

$\$3.060.295.977 / \$1.989.833.372 = 1.53$

Este indicador muestra que la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, durante la vigencia 2012 dispone de \$1.53 en Activos y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



ANEXOS

*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”