



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR

CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS VIGENCIA 2012

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS
Cartagena, enero 2014

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

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



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS

Contralor Distrital
de Cartagena de Indias

MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE

Director Técnico de
Auditoría Fiscal

FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA

Coordinador Sector
Gestión Pública y Control

GERMAN ALONSO HERNANDEZ OSORIO

Equipo Auditor

JAIRO RODRIGUEZ MENDOZA (Líder Auditoría)
GUSTAVO QUIROZ VEGA (Auditor)
JUAN CARLOS CARDENAS V. (Apoyo Contable)

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

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



TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|--|-----------|
| 1. DICTAMEN INTEGRAL | 5 |
| 1.1 Concepto sobre Fenecimiento | 6 |
| 1.1.1 Control de Gestión | 7 |
| 1.1.2 Control de Resultados | 7 |
| 1.1.3 Control Financiero y Presupuestal | 8 |
| 1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables | 9 |
| 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 11 |
| 2.1. CONTROL DE GESTIÓN | 11 |
| 2.1.1 Factores Evaluados | 11 |
| 2.1.1.1 Ejecución Contractual | 11 |
| 2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta | 13 |
| 2.1.1.3 Legalidad | 14 |
| 2.1.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS) | 14 |
| 2.1.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento | 15 |
| 2.1.1.7 Control Fiscal Interno | 16 |
| 2.2. CONTROL DE RESULTADOS | 16 |
| 2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | 17 |
| 2.3.1 Estados Contables | 17 |
| 2.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable | 18 |
| 2.3.2 Gestión Presupuestal | 18 |
| 2.3.3 Gestión Financiera | 19 |
| 3. TIPIFICACION DE HALLAZGOS | 20 |



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



Cartagena de Indias, D. T. y C. Enero de 2014

Doctora

ZULLY SALAZAR FUENTES

Directora Ejecutiva

Corporación Turismo Cartagena de Indias

La Ciudad.

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2012

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2012, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Distrital de Cartagena, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Corporación Turismo Cartagena de Indias, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Control de Gestión, Control de Resultados y Control Financiero, 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/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Distrital de Cartagena, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

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



soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 95.4 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Distrital de Cartagena (Fenece) la cuenta de la Corporación Turismo Cartagena de Indias por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS VIGENCIA 2012 | | | |
|--|-----------------------------|--------------------|---------------------------|
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 92,1 | 0,5 | 46,1 |
| 2. Control de Resultados | 97,6 | 0,3 | 29,3 |
| 3. Control Financiero | 100,0 | 0,2 | 20,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 95,4 |
| Fenecimiento | FENECE | | |
| Concepto de la Gestión Fiscal | FAVORABLE | | |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO | |
|--|------------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | FENECE |
| Menos de 80 puntos | NO FENECE |

| RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL | |
|--|---------------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | FAVORABLE |
| Menos de 80 puntos | DESFAVORABLE |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:



1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría Distrital de Cartagena como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es (Favorable) como consecuencia de la calificación de 92.1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS VIGENCIA 2012 | | | |
|---|-----------------------------|--------------------|---------------------------|
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual | 99,5 | 0,65 | 64,7 |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 100,0 | 0,02 | 2,0 |
| 3. Legalidad | 73,6 | 0,05 | 3,7 |
| 4. Gestión Ambiental | 0,0 | 0,05 | 0,0 |
| 5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS) | 95,3 | 0,03 | 2,9 |
| 6. Plan de Mejoramiento | 91,7 | 0,10 | 9,2 |
| 7. Control Fiscal Interno | 97,5 | 0,10 | 9,8 |
| Calificación total | | 1,00 | 92,1 |
| Concepto de Gestión a emitir | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

1.1.2 Control de Resultados

La Contraloría Distrital de Cartagena como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es (Favorable), como consecuencia de la calificación de 97.6 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

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

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



| TABLA 2 | | | |
|--|-----------------------------|--------------------|---------------------------|
| CONTROL DE RESULTADOS | | | |
| CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS | | | |
| VIGENCIA 2012 | | | |
| Factores minimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | 97,6 | 1,00 | 97,6 |
| Calificación total | | 1,00 | 97,6 |
| Concepto de Gestión de Resultados | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Distrital de Cartagena como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 100.0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 3 | | | |
|--|-----------------------------|--------------------|---------------------------|
| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | | | |
| CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS | | | |
| VIGENCIA 2012 | | | |
| Factores minimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables | 100,0 | 0,70 | 70,0 |
| 2. Gestión presupuestal | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| 3. Gestión financiera | 100,0 | 0,20 | 20,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |

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

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



| | |
|--|--------------|
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal | Favorable |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO | |
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | Favorable |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2012, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, sin salvedades.

Relación de Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron tres (3) Hallazgos Administrativos sin alcance.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del informe definitivo.



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Elaboró: Comisión Auditora
Revisó: Germán Alonso Hernandez Osorio
Profesional Universitario
Coordinador Sector Gestión Pública y Control
Aprobó: Fernando David Niño Mendoza
Director Técnico de Auditoría Fiscal



2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1. *Ejecución Contractual*

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Corporación Turismo Cartagena de Indias, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Distrital de Cartagena, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 146 contratos por valor de \$7.016.554.594, distribuidos así:

| TIPOLOGIA | CANTIDAD | VALOR \$ |
|-------------------------|------------|-------------------------|
| Obra Pública | 8 | 732.076.127,00 |
| Prestación de Servicios | 115 | 6.058.761.626,00 |
| Consultoría u Otros | 23 | 225.716.841,00 |
| TOTAL | 146 | 7.016.554.594,00 |

Fuente: Rendición de la Cuenta
Elaboró: Comisión Auditora

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de **99.5**, puntos resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:



| TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA | | | | | | | | | | | |
|--|---|----|--|---|--|---|--|---|----------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES | | | | | | | | Promedio | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| | <u>Pre</u> <u>stación</u> <u>Servici</u> <u>os</u> | Q | <u>Contra</u> <u>tos</u> <u>Sumini</u> <u>stros</u> | Q | <u>Contra</u> <u>tos</u> <u>Consul</u> <u>toría y</u> <u>Otros</u> | Q | <u>Contra</u> <u>tos</u> <u>Obra</u> <u>Pública</u> | Q | | | |
| Cumplimiento de las especificaciones técnicas | 100 | 46 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | 3 | 100,00 | 0,50 | 50,0 |
| Cumplimiento deducciones de ley | 100 | 46 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | 3 | 100,00 | 0,05 | 5,0 |
| Cumplimiento del objeto contractual | 100 | 46 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | 3 | 100,00 | 0,20 | 20,0 |
| Labores de Interventoría y seguimiento | 100 | 46 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | 3 | 100,00 | 0,20 | 20,0 |
| Liquidación de los contratos | 89 | 38 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | 3 | 90,24 | 0,05 | 4,5 |
| CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL | | | | | | | | | | 1,00 | 99,5 |

| Calificación | |
|-------------------------|----------|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.1.1.1. Obra Pública

De un universo de 146 contratos se pudo verificar que la Corporación Turismo Cartagena de Indias durante la vigencia 2012 suscribió contrato de mantenimiento de obra, del Muelle entregado en concesión por parte de la administración distrital



de Cartagena de los cuales se audito una muestra de 3 contratos valorados por \$ 616.233.897 lo cual representa el 9% del valor total de la contratación.

2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 146 contratos se pudo verificar que la Corporación Turismo Cartagena de Indias durante la vigencia 2012 suscribió contrato de prestación de servicios valorados en \$ 6.058.761.626 de los cuales se audito una muestra de 46 por valor de \$ 5.994.288.391 lo cual representa el 85% del valor total de de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado.

HALLAZGOS

1. Por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo en el proceso contractual, los contratos según numeración de expedientes N° 109, 002, 081, 141, 048, 009, 046, 007, 012, 069, 082, y 078, a la fecha no se encuentra liquidados lo que genera un control inadecuado en las actividades del proceso contractual.

2. Por falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo en el proceso de contratación , se evidencian que los contratos suscritos no encuentran numerados, lo que genera un control inadecuado de las actividades del proceso contractual

1. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

SE EMITE UNA OPINION Eficiente; con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1-2 | | | |
|--|-----------------------------|--------------------|--------------------------|
| <u>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</u> | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 100,0 | 0,30 | 30,0 |
| Calidad (veracidad) | 100,0 | 0,60 | 60,0 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1,00 | 100,0 |



| Calificación | | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2. *Legalidad*

SE EMITE UNA OPINION Eficiente con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1 - 3 | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| LEGALIDAD | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| <u>Financiera</u> | 100,0 | 0,40 | 40,0 |
| <u>De Gestión</u> | 76,0 | 0,60 | 45,6 |
| CUMPLIMIENTO LEGALIDAD | | 1,00 | 85,6 |

| Calificación | | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3. *Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)*

SE EMITE UNA OPINION-eficiente, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1-5 | |
|--|-------------------|
| <u>TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</u> | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento aspectos sistemas de información | 95,3 |
| CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN | 95,3 |



| Calificación | |
|-------------------------|----------|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

4. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento Cumple, por lo anterior, se dio cumplimiento de la Resolución 686 del 9 de marzo de 2012 que adopta el proceso auditor.

| TABLA 1- 6 | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u> | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 75,0 | 0,20 | 15,0 |
| Efectividad de las acciones | 75,0 | 0,80 | 60,0 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1,00 | 75,0 |

| Calificación | |
|----------------------------|----------|
| Cumple | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple | 0 |

Cumple Parcialmente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: detectados en la auditoría practicada a la vigencia 2011, las cuales se detallan a continuación.



Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

| INDICADORES DE CUMPLIMIENTO | OBSERVACIÓN |
|-----------------------------|--|
| $\frac{5 \times 100}{6} =$ | Este indicador señala que de las 8 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 8, lo que corresponde a un 83%. |

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento
Elaboró: Comisión de Auditoría

HALLAZGOS

- La implementación parcial del un archivo general para el manejo de la documentación se constituye en un control no adecuado que permita llevar en forma organizada y recuperable la información para el uso de la administración.

1. Control Fiscal Interno

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 96,1 | 0,30 | 28,8 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 98,1 | 0,70 | 68,7 |
| TOTAL | | 1,00 | 97,5 |

| Calificación | |
|-------------------------|----------|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.2 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control de Resultados es Favorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes



Variables:

| TABLA 2-1 | | | |
|--|-----------------------------|--------------------|---------------------------|
| <u>CONTROL DE RESULTADOS</u> | | | |
| FACTORES MINIMOS | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| Eficacia | 99,0 | 0,20 | 19,8 |
| Eficiencia | 100,0 | 0,30 | 30,0 |
| Efectividad | 95,0 | 0,40 | 38,0 |
| coherencia | 98,1 | 0,10 | 9,8 |
| Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | | 1,00 | 97,6 |

| Calificación | | Cumple |
|----------------------------|----------|---------------|
| Cumple | 2 | |
| Cumple Parcialmente | 1 | |
| No Cumple | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

2.3.1. Estados Contables

La opinión fue Sin salvedades, debido a la evaluación de las siguientes variables:



| TABLA 3-1 | |
|---------------------------------------|-------------------|
| ESTADOS CONTABLES | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones) | 0,0 |
| Indice de inconsistencias (%) | 0,0% |
| CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES | 100,0 |

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

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

1. Concepto Control Interno Contable

Muestra la calificación de la Entidad, la obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

Resultados de la Evaluación:

| NÚMERO | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACIÓN |
|--------|---|------------------|----------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4.5 | |
| 1.1 | ETAPA de RECONOCIMIENTO | 4.8 | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4.9 | |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 5.0 | |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4.4 | |
| 1.2 | ETAPA de REVELACIÓN | 4.6 | |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4.7 | |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN | 4.5 | |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS de CONTROL | 4.0 | |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4.0 | |



2.3.2. Gestión Presupuestal

SE EMITE UNA OPINION: Eficiente con base en el siguiente resultado:

| TABLA 3- 2 | |
|-----------------------------------|-------------------|
| <u>GESTIÓN PRESUPUESTAL</u> | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación presupuestal | 100,0 |
| TOTAL GESTION PRESUPUESTAL | 100,0 |

| Con deficiencias | | Eficiente |
|-------------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.3.3. Gestión Financiera

SE EMITE UNA OPINION: eficiente, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 3- 3 | |
|---------------------------------|-------------------|
| <u>GESTIÓN FINANCIERA</u> | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores | 100,0 |
| TOTAL GESTIÓN FINANCIERA | 100,0 |

| Con deficiencias | | Eficiente |
|-------------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría



3. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

Vigencia 2012

| TIPO DE HALLAZGO | CANTIDAD | VALOR (en pesos) |
|---------------------------|----------|------------------|
| 1. ADMINISTRATIVOS | 3 | |
| 2. DISCIPLINARIOS | | |
| 3. PENALES | | |
| 4. FISCALES | | |
| • Obra Pública | | |
| • Prestación de Servicios | | |
| • Suministros | | |
| • Consultoría y Otros | | |
| • Gestión Ambiental | | |
| • Estados Financieros | | |
| • Otros | | |
| TOTALES | 3 | |