

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,  
DC-0138 -16 22/08/2016

Doctora  
**ZULLY SALAZAR FUENTES**  
Directora General  
Corporacion de Turismo Cartagena de Indias  
Ciudad

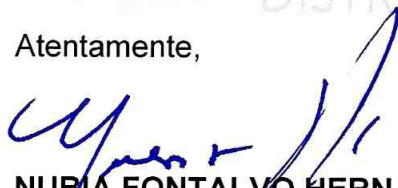
Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2015

Cordial saludo

Una vez analizada por la Comisión Auditora correspondiente, la respuesta remitida por usted con ocasión del Informe Preliminar, adjunto le envió el documento arriba mencionado, cuyos resultados quedan en firme a partir de su recibo.


Usted cuenta con ocho (08) días hábiles para elaborar y suscribir con este Ente de Control Fiscal, el Plan de Mejoramiento correspondientes con las acciones de mejoras necesarias para subsanar los hallazgos señalados en el informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No. 173 de 2013, a la cual puede acceder desde nuestra página Web, [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co).

Atentamente,



**NUBIA FONTALVO HERNANDEZ**  
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Comisión Auditora

Revisó: Miguel Torres Marrugo   
Director Técnico de Auditoría Fiscal (E)

Anexo: veintidos (22) páginas  
Un (01) CD que contiene el plan de mejoramiento

	Corporación Turismo Cartagena De Indias
26 AGO 2016	
	
Recibido Para Su Estudio No Implica Aceptación	

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

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

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

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



**INFORME FINAL DE AUDITORIA AL BALANCE**

**CORPORACION DE TURISMO CARTAGENA DE INDIAS  
VIGENCIA: 2015**



**CDC -N°11**

**Cartagena de Indias, Agosto de 2016**

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

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

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

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



**Contralora Distrital:** NUBIA FONTALVO HERNANDEZ

**Dir. Técnico de Auditoría Fiscal:** MIGUEL TORRES MARRUGO (E)



**Coordinador:** WILMER SALCEDO MISAS

**Equipo Auditor:** ISADORA SALAS DIAZ  
PEDRO MENDOZA MARTINEZ

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso  
Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

**TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Página</b>
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3. OBSERVACIONES .....	18
4. ANEXOS.....	19

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

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

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

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

## 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 DE TURISMO a 31 de diciembre de 2015, 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 ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría.

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

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

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

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



Cartagena de Indias D. T. y C., Agosto de 2.016

Doctora  
**ZULLY SALAZAR FUENTES**  
Directora General  
CORPORACION DE TURISMO CARTAGENA DE INDIAS  
Cartagena

**Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.015**

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal y con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272º de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de CORPORACION DE TURISMO, a través del examen del Balance General a diciembre 31 de 2015, el Estado de Resultados, por el periodo comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2015, así como 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, así como la eficiencia y eficacia del sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de auditoría señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena. 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.

MS

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

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

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

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

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría contempló tres 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.

## LIMITACIONES

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

## INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA

Se detectó diferencias entre las cifras reveladas en los estados financieros comparados con los saldos registrados en libros en las cuentas de: obligaciones financieras, cuentas por pagar, gastos de personal y gastos por servicios presentándose sobreestimaciones y subestimaciones en dichas cuentas.

Se presentó deficiencias en la revelación de las notas a los estados contables debidos a inconsistencias entre la información de los saldos contenidos en las notas con lo revelados en los estados contables contrariando las cualidades de la información contable consagradas en el decreto 2649/93.

Existe inconsistencia en el registro y revelación de los Ingresos Operacionales y No Operacionales, los revelados en los estados contables como Operacionales, se encuentran registrados en los libros con el código 42 correspondiente a los no operacionales, este hecho fue detectado en la vigencia anterior por lo que la administración no ha realizado las correcciones pertinentes.

No existe homogeneidad entre lo revelado en el estado de resultados, libros contables e información del revisor fiscal generando incertidumbre en la clase 4-INGRESOS afectando las cualidades de la información contable según decreto 2649/93.

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

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

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

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

**OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES**

***-Opinión Adversa o Negativa-***

En nuestra opinión debido a las inconsistencias presentadas en los saldos revelados en las cuentas de Obligaciones Financieras, Cuentas por Pagar, Gastos de Personal y Gastos por servicio según lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables de CORPORACION DE TURISMO CARTAGENA DE INDIAS no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera a 31 de diciembre de 2015 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por el decreto 2649 de 1993 y la Contaduría General de la Nación.

**PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El plan de mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los ocho (8) días hábiles previsto en la norma.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementaran 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,

**NUBIA FONTALVO HERNANDEZ**  
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Comisión Auditora  
Revisó: WILMER SALCEDO MISAS  
VoBo: MIGUEL TORRES MARRUGO (E)

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

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

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

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



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### Análisis a los estados financieros.

BALANCE GENERAL CORPOTURISMO A DICIEMBRE 31						
	2015	%	2014	%	Variación	%
ACTIVO	1,678,097	100%	3,323,301	100%	-1,645,204	-49.51%
PASIVO	1,067,491	63.61%	2,375,233	71.47%	-1,307,742	-55.06%
PATRIMONIO	610,606	36.39%	948,068	28.53%	-337,462	-35.59%

Fuente: EF Corporación de Turismo –cifras en miles-

Para el periodo 2015 la situación financiera de Corporación de Turismo registró activos por valor de \$1.678.097 (miles de pesos), con una disminución del 49.51% respecto a diciembre 31 de 2014. Los pasivos a diciembre 31 de 2015 fueron de \$1.067.491 (miles de pesos), con una disminución del 55.06% respecto a la vigencia del año anterior. El patrimonio para el 2015 presenta una disminución de un 37.59% respecto a la vigencia anterior.

### ACTIVOS

El valor de los activos a diciembre 31 de 2015 suma \$1.678.097 (Cifra en miles) evidenciándose una disminución del 49.51% respecto a la vigencia fiscal 2014. Se conforman de la siguiente forma a diciembre 31 de 2015:

ACTIVOS						
	2015	%	2014	%	Variación	%
CORRIENTES	1,570,218	94%	3,233,587	97.3%	-1,663,369	-51.44%
NO CORRIENTE	107,878	6%	89,714	2.7%	18,164	20.25%
TOTAL ACTIVO	1,678,096	100%	3,323,301	100%	-1,645,205	-49.51%

Fuente: EF Corporación de Turismo –cifras en miles-

El activo corriente representa el 94% del total del activo, tuvo una disminución respecto al año anterior de 51.44%, el activo no corriente tuvo una participación marginal del 6% y aumentó el 20.25% respecto al año 2014. El activo más representativo de Corporación de Turismo es "inversiones" por valor de \$768.882 (Cifra en miles), que constituyen el 45,82% del total del activo, seguido de deudores con una participación de 34.08% del total activo.

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

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

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

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

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

### DISPONIBLE

Este grupo presentó un saldo de \$226.202 (Cifra en miles) ,representa el 11,57% del total del activo, con una disminución significativo respecto a la vigencia anterior por \$239.435 (cifra en miles). Este saldo representa el valor en libros a diciembre 31 de 2015 de la cuentas Corrientes y Ahorros de Bancolombia y Davivienda y fondo de base de Caja de Muelles y baños. El saldo en extractos presenta una diferencia de \$293.087 (cifra en miles) respecto al valor en libros debido principalmente a cheques girados y no cobrados. Al cierre del ejercicio contable las cuentas de bancos se encuentran conciliadas.

### INVERSIONES

Representa los recaudos de fondos de infraestructura, fondos de Bocachica, concesión de baños públicos y proyectos de la corporación depositados en fiducientas. Este grupo revela un saldo de \$768.882(cifra en miles) con un aumento del 280.25%.

INVERSIONES						
FIDUCIENTAS	2015	%	2014	%	Variación	%
BANCOLOMBIA 0560	500,273	65.1%	44,250	21.9%	456,023	1031%
BANCOLOMBIA 0595	78,124	10.2%	64,034	31.7%	14,090	22%
BANCOLOMBIA 0596	2,998	0.4%	2,895	1.4%	103	4%
BANCOLOMBIA 0594	187,487	24.4%	91,023	45.0%	96,464	106%
TOTAL DEUDORES	768,882	100%	202,202	100%	566,680	280%

Fuente: EF Corporación de Turismo -cifras en miles-

Se observa que se hicieron traslados de cuentas corrientes a fiducia, principalmente de la cuenta corriente de Davivienda n- 8782 aumentando lo registrado en inversiones. Los recaudos en cuenta de Davivienda corresponden principalmente a lo girado por la alcaldía por convenios suscritos en 2014-2015, también con el IPPC, convenio cumbre, asocapitales.

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

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

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

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

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

### DEUDORES

Este grupo refleja un saldo \$571.897 (cifras en miles) el cual representa el 34.08% del activo total. Los deudores están conformados de la siguiente forma:

DEUDORES						
DEUDORES	2015	%	2014	%	Variación	%
CLIENTES NACIONALES	43,070	7.5%	26,138	1.0%	16,932	65%
CUENTAS X COBRAR A SOCIOS	13,466	2.4%	13,466	0.5%	0	0%
ANTICIPOS Y AVANCES	2,176	0.4%	20,360	0.8%	-18,184	-89%
C X C A TRABAJO	0	0.0%	3,797	0.1%	-3,797	-100%
DEUDORES VARIOS	458,719	80.2%	1,942,531	75.8%	-1,483,812	-76%
DEUDAS DIFICIL COBRO	54,466	9.5%	556,457	21.7%	-501,991	-90%
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>571,897</b>	<b>100%</b>	<b>2,562,749</b>	<b>100%</b>	<b>-1,990,852</b>	<b>-78%</b>

Fuente: EF Corporación de Turismo –cifras en miles-

El grupo tuvo una disminución del 78% respecto a la vigencia 2014, principalmente por el recaudo recibido por convenios suscritos con la alcaldía por convenios ocupación playas, promoción 2014-2015, IPCC, convenio cumbre asocapitales.

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Este grupo tiene una participación del 4.9% del activo total a diciembre 31 de 2015. Para el año 2015 registra un aumento del 5.9% respecto a la vigencia 2014. Este grupo está conformado de la siguiente forma:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS						
	2015	%	2014	%	Variación	%
MAQUINARIA Y EQUIPO	47,442	34.2%	43,179	32.9%	4,263	10%
EQUIPO DE OFICINA	27,366	19.7%	16,462	12.6%	10,904	66%
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	64,041	46.1%	71,464	54.5%	-7,423	-10.4%
<b>TOTAL PPYE</b>	<b>138,849</b>	<b>100%</b>	<b>131,105</b>	<b>100%</b>	<b>7,744</b>	<b>5.9%</b>
DEPRECIACION	56,004	40%	83,611	64%	27,607	33.0%
<b>PPYE NETO</b>	<b>82,845</b>	<b>60%</b>	<b>47,494</b>	<b>36%</b>	<b>35,351</b>	<b>74.4%</b>

Fuente: EF Corporación de Turismo –cifras en miles-

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

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

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

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

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Se observó que la propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición y la depreciación se calcula mediante el método de línea recta.

### PASIVOS

Los pasivos de Corporación de turismo evidencian para la vigencia fiscal 2015 un saldo \$ 1.067.491 (cifra en miles), con una disminución del 55,06% respecto al año 2014. Está conformado de la siguiente forma:

PASIVO CORRIENTE						
	2015	%	2014	%	Variación	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	7,318	1%	12,810	1%	-5,492	-42.9%
PROVEEDORES	563,987	53%	947,967	40%	-383,980	-40.5%
CUENTAS X P.	62,998	6%	120,096	5%	-57,098	-47.5%
IMP-GRAV Y TASAS	14,164	1%	14,562	1%	-398	-2.7%
OBLIGACIONES LABORALES	66,937	6%	60,241	3%	6,696	11.1%
PASIVOS EST Y PROVISIONES	15,878	1%	204,946	9%	-189,068	-92.3%
OTROS PASIVOS	336,209	31%	1,014,611	43%	-678,402	-66.9%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,067,491</b>	<b>100%</b>	<b>2,375,233</b>	<b>46%</b>	<b>-1,307,742</b>	<b>-55.1%</b>

Fuente: EF Corporación de Turismo –cifras en miles-

El grupo mas representativo es el de proveedores con \$563.987 (cifra en miles) el cual representa el 53% del total del pasivo, tuvo una disminución del 40.5% respecto a la vigencia 2014.

Otros pasivos representa el 31% del total de pasivos y tuvo una disminución del 66.9%, comparado con el año 2014, debido que durante la vigencia 2015 se ha ejecutado en su totalidad los siguientes fondos: Infraestructura, convenio modelo ocupación playas, Convenio cumbre asocapitales, proyectos Corpoturismo.

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

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

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

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

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE N-1

Se refleja diferencias entre lo registrado en libros y lo revelado en los estados contables de las siguientes cuentas:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	LIBROS	BALANCE	DIFERENCIA
Sobregiros Bancarios	\$5,893,112	\$0	\$5,893,112
Tarjetas de credito banco	\$1,425,489	\$1,425,489	\$0
<b>TOTALES</b>	<b>\$7,318,601</b>	<b>\$1.425.489</b>	<b>\$5,893,112</b>

Se pudo observar que en Estados contables la cuenta de obligaciones financieras revela la suma de \$1.425.489 y en libros de \$7.318.601 presentándose una sub-estimación de \$5.893.111.

La misma situación se detecta en las Cuentas por pagar el cual en balance reporta \$68.891.362 mientras que en libros registra un saldo a corte 31 de diciembre de 2015 de \$62.998.250 encontrándose una sobre-estimación de \$5.893.111.

CUENTAS X P	LIBROS	BALANCE	DIFERENCIA
Costos y gastos x P	\$1,785,915		
Retefuente periodo 12-2015	\$33,931,000		
Retefuente periodo 6 -2015	\$3,102,000		
Reten y aportes nomina	\$24,179,335		
<b>TOTALES</b>	<b>\$62,998,250</b>	<b>\$68,891,362</b>	<b>\$5,893,112</b>

La situación detectada no observa las cualidades de la información contable señaladas en el artículo 4 del decreto 2649 /93 el cual dispone que "La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos"

## PATRIMONIO

El patrimonio de Corporación de turismo a diciembre 31 de 2015 refleja un saldo de valor de \$610.605 (cifra en miles), con una disminución del 35.59% respecto al año 2014, por efecto de los resultados del ejercicio, los cuales son directamente proporcional a los excedentes generados por la administración del muelle y baños. El patrimonio de la entidad se ha disminuido debido a un déficit arrastrado de periodos anteriores por valor de \$545.646(cifras en miles).

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

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

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

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

PATRIMONIO						
	2015	%	2014	%	Variación	%
CAPITAL SOCIAL	806,428	132%	806,428	85%	0	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	349,823	57%	480,140	51%	-130,317	-27%
RES DE EJ ANT (Deficit)	-545,646	-89%	-338,500	-36%	-207,146	61%
TOTAL PATRIMONIO	610,605	100%	948,068	100%	-337,463	-35.6%

Fuente: EF Corporación de Turismo -cifras en miles-

## INGRESOS

El estado de Resultado presentado por Corporación de Turismo revela en el periodo fiscal 2015 Ingresos Operacionales por valor de \$2.015.649.140, presentando una disminución respecto al periodo anterior del 3.09%, debido a la caída del ingreso de pasajeros al muelle en un 2%.

Los Ingresos no Operacionales presentan un saldo por \$ 64.228.347, con un aumento en relación al año 2014 del 52.88% principalmente a los rendimientos financieros obtenidos de las fiducias con Bancolombia.

Al comparar la información plasmada en el estado de resultado con la contenida en los distintos libros contables aportados por la entidad, se determinó que los ingresos operacionales revelados en los estados, se encuentran registrados con el código 42 en los libros legales, el cual corresponde a los Ingresos no Operacionales.

Lo expuesto en el párrafo anterior denota la necesidad de revelar adecuadamente dicho grupo en los libros contables, ya que los ingresos registrados con el código 42, como los excedentes de administración muelle y baños pertenecen a las actividades propias de la entidad, por lo tanto esta clasificado erradamente y debe ser ubicado con el código 41- ingresos operacionales.

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE N-2

Inconsistencia en el registro de los Ingresos Operacionales y No Operacionales, los registrados en los estados contables como Operacionales, se encuentran registrados en los libros con el código 42 correspondiente a los no operacionales, este hecho se viene presentando en la entidad en periodos anteriores (2012) según

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

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

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

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

lo detectado por la comisión auditora y en la auditoría al balance anterior practicada por la Contraloría Distrital se expuso tal situación por lo que la entidad no ha realizado los correctivos pertinentes.

Las cuentas afectadas son los excedentes de muelle y baños y otros ingresos las cuales en libros aparecen registradas con el código 42 y su clasificación correcta es con el código 41, según lo expresado en las notas contables que se refieren a éstas como una actividad propia de la entidad.

REGISTRO EN LIBROS		
CODIGO	DESCRIPCION	2015
4	Ingresos	2,080,647,922
41	Operacionales	516,876
4135	Comercio al Por Mayor y al Por Menor	516,876
42	No Operacionales	2,080,131,046
4210	Financieros	31,879,615
4235	Servicios	2,014,878,701
42352001	Excedentes admon muelle	1,969,508,519
42352002	Excedentes admon baños	45,370,182
4250	Recuperaciones	20,470,328
4295	Diversos	12,902,402
429505	Aprovechamientos	11,868,752
429509	Ingresos Excluidos	1,023,999
429581	Ajuste al peso	9,651

Además se solicitó al revisor fiscal certificar los ingresos operacionales y no operacionales obtenidos en la vigencia fiscal 2015, el cual reconoció lo siguiente:

Ingresos Operacionales	\$2.047.970.370
Ingresos No operacionales	\$32.677.554

Estas situaciones denotan falta de control en los registros en libros y en la preparación de los estados financieros por las inconsistencias en las cifras, además se observa que en el informe del revisor fiscal no advierte nada al respecto de dichas observaciones.

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Por lo tanto se genera incertidumbre en clase 4-INGRESOS por \$2.079.877.487 afectando la razonabilidad de las cifras al no existir uniformidad entre lo revelado en estados contables, Libros legales e Informe del revisor fiscal.

### GASTOS

La entidad revela gastos por valor de \$ 1.730.053.901 lo que evidencia un incremento del 5%, respecto al periodo anterior.

Dentro de esta clase se destaca el grupo Gastos de Administración, que representa el 99% del total de los gastos.

DESCRIPCION	2015
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>1,730,053,901</b>
Operacionales de Administracion	1,712,760,083
Gastos del Personal	874,402,177
Honorarios	271,551,153
Impuestos	3,475,658
Arrendamientos	67,169,758
Contribuciones y afiliaciones	9,520,836
Seguros	14,146,295
Servicios	146,478,362
Legales	2,264,584
Manto y reparac	40,519,832
Adecuacion e Ins	17,180,744
Ctos de viaje	77,901,930
Deprec y Amortiz	28,104,302
Diversos	160,044,452

Fuente: libros contables de copoturismo

### HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE N-3

Se detecta que en estados contables la cuenta Gastos de Personal revela la suma de \$933.319.794 el cual difiere del saldo registrado en libros a diciembre 31 de 2015 que refleja el valor \$874.402.177 generando una sobreestimación de \$58.917.616.

Esta situación además se detecta en la cuenta Gastos por servicios el cual registra en estados contables \$87.560.745 y el saldo en libros a diciembre 31 de 2015 es de \$146.478.361. Por lo tanto se presenta una sub-estimación en Gastos por servicios de \$58.917.616

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

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

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

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



# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

GASTOS OPERAC ADMON	ESTADO FIN	LIBROS	DIFERENCIA
Gastos de Personal	\$933,319,794	\$874,402,177	\$58,917,617
Servicios	\$87,560,745	\$146,478,361	-\$58,917,616

Al estudiar todas las inconsistencias encontradas en párrafos precedentes, la corporación de turismo debe realizar procedimientos para la verificación de los estados financieros antes de emitirlos y firmarlos para garantizar la integridad de la información contable, tal como lo señala el art 57 del decreto 2649 /93 **VERIFICACION DE LAS AFIRMACIONES** el cual cita:

“Antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus elementos. Las afirmaciones que se derivan de las normas básicas y de las normas técnicas, son las siguientes:

**Existencia:** los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.

**Integridad:** todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

**Derechos y obligaciones:** los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte.

**Valuación:** todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.

**Presentación y revelación:** los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

### HALLAZGO ADMINISTRATIVO SIN ALCANCE N-4

Se presenta deficiencias en la revelación de las notas a los estados contables debidos a inconsistencias entre la información de los saldos contenidos en las notas con lo revelados en los estados contables. Tal situación se refleja en las notas de las siguientes cuentas: **Deudores:** Anticipos a proveedores que no registra saldo en libros, el detalle correspondiente a otros deudores no coincide con el saldo en libros.

**Obligaciones financieras:** Según notas describe un saldo final de \$5.893.112 por sobregiros bancarios. Sin embargo en libros refleja un saldo a diciembre 31 de 2015

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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

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

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

# CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

por \$7.318.600 la diferencia de \$1.425.489 corresponde al saldo de tarjetas de crédito Bancolombia. Esta información difiere a lo revelado en balance general el cual registra \$1.425.489.

**Cuentas por pagar:** En notas registra \$62.998.250 el cual difiere con lo registrado en balance general \$68.891.362 y en libros \$62.880.850.

**Impuestos, Gravámenes y Tasas:** El saldo registrado como impuesto de Industria y comercio Bimestre 06-2015 corresponde a Iva a pagar.

**Ingresos:** En saldo de Venta de artículos turísticos no se descontó el costo de ventas lo que influyo en la variación relativa registrada. Además no se advierte en las notas las inconsistencias observadas en la clasificación de los ingresos operacionales y no operacionales.

**Gastos:** El saldo reflejado en notas de Gastos de personal por \$933.319.794 y Servicios \$87.560.745 difiere al saldo en registrado libros el cual es \$874.402.177 por Gastos de personal y \$146.478.361 por Gastos por servicios

## EVALUACION AL PLAN DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento suscrito por Corporación de turismo de la auditoría al balance de la vigencia 2014 contiene 3 (tres) observaciones el cual se cumplió en un 57% debido a los siguientes aspectos según lo observado por la comisión auditora:

- Se registraron en las notas a los estados contables las referentes a las cuentas de orden, pero éstas aun le falta detalle, respecto a discriminar las cuentas que le corresponden. Además las notas presentan inconsistencia cuanto a su presentación según lo indicado en párrafos precedentes al respecto.
- Se evidenció que la entidad no realizó las acciones pertinentes para subsanar la inconsistencia en el registro de los ingresos operacionales y no operacionales, por lo que aún se mantiene la observación.

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

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

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

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

**OBSERVACIONES**

- 1) Se detecta diferencias entre las cifras reveladas en los estados financieros comparados con los saldos en libros en las cuentas de: obligaciones financieras, cuentas por pagar, gastos de personal y gastos por servicios presentándose sobreestimaciones y subestimaciones en dichas cuentas.
- 2) Debilidades en la revelación de las notas a los estados contables debidos a inconsistencias entre la información de los saldos contenidos en las notas con lo revelados en los estados contables.
- 3) Inconsistencias en el registro y revelación de los Ingresos Operacionales y No Operacionales, los revelados en los estados contables como Operacionales, se encuentran registrados en los libros con el código 42 correspondiente a los no operacionales.
- 4) No existe homogeneidad entre lo revelado en el estado de resultados, libros contables y el certificado del revisor fiscal generando incertidumbre en la clase 4-INGRESOS afectando las cualidades de la información contable según decreto 2649/93

### 4. ANEXOS

		\$S FINANCIERAS		LIBROS		
		Bancarios		\$5,893 112		
<b>CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS</b>						
<b>BALANCE GENERAL</b>						
<b>AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE</b>						
NOTAS	2016	2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA		
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo Corriente</b>						
Disponibles	4	228,202,371	465,638,198	-239,435,827	-51.42%	
Inversiones	5	768,882,584	202,202,717	566,679,867	280.25%	
Deudores	6	571,897,631	2,562,749,689	-1,990,852,058	-77.68%	
Inventarios	7	3,235,774	2,996,966	238,809	7.97%	
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1,570,218,360</b>	<b>3,233,587,569</b>	<b>-1,663,369,209</b>	<b>-51.44%</b>	
<b>Activo No Corriente</b>						
Propiedades, Planta y Equipos	8	138,849,761	131,108,114	7,743,647	5.91%	
Dep. Acumulada		-56,004,173	-83,611,344	27,607,171	-33.02%	
<b>Propiedades, Planta y Equipos-Neto</b>		<b>82,845,588</b>	<b>47,496,770</b>	<b>35,350,818</b>	<b>74.43%</b>	
Otros Activos Intangibles	9	11,407,931	33,144,808	-21,736,877	-65.58%	
Diferidos	10	13,625,384	9,074,513	4,550,871	50.15%	
<b>Total Otros Activos</b>		<b>25,033,315</b>	<b>42,219,322</b>	<b>-17,186,006</b>	<b>-40.71%</b>	
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>107,878,903</b>	<b>89,714,091</b>	<b>18,164,812</b>	<b>20.25%</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,678,097,263</b>	<b>3,323,301,660</b>	<b>-1,645,204,397</b>	<b>-49.51%</b>	
Cuentas de Orden Deudoras	11	258,337,606	222,010,401	36,327,205	16.36%	

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
 Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso  
 Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

### CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS

#### BALANCE GENERAL

AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE

NOTAS	2015	2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Obligac. Financieras	12	1,425,489	11,539,114	-87.65%	
Proveedores	13	563,987,170	947,966,542	-40.51%	
Cuentas por Pagar	14	68,891,362	121,367,707	-43.24%	
Impuestos, Gravámenes y Tasas	15	14,164,000	14,561,762	-2.73%	
Obligaciones Laborales	16	66,937,447	60,241,099	11.12%	
Pasivos Estimados y Provisiones	17	15,877,376	204,946,143	-92.25%	
Otros Pasivos	18	336,209,109	1,014,610,743	-66.86%	
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,067,491,952</b>	<b>2,375,233,110</b>	<b>-55.06%</b>	
<b>Total Pasivo</b>		<b>1,067,491,952</b>	<b>2,375,233,110</b>	<b>-55.06%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social	19	806,427,871	806,427,871	0.00%	
Resultado del Ejercicio		349,823,584	480,140,227	-27.14%	
Resultados de ejercicios anteriores		545,646,145	338,499,547	61.20%	
<b>Total Patrimonio</b>		<b>610,605,311</b>	<b>948,068,651</b>	<b>-35.59%</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,678,097,263</b>	<b>3,323,301,660</b>	<b>-49.51%</b>	
Cuentas de Orden Acreedoras	11	258,337,606	222,010,401	36,327,205	16.36%

  
**ZULLY SALAZAR FUENTES**  
 Representante Legal

  
**GARCILASO DE LA VEGA S.**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 16135-T

  
**DIDIER SANCHEZ REINOSO**  
 Contador Público  
 T.P.70547-T

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

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

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

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

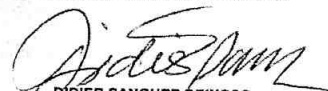
# CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

## CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS ESTADO DE RESULTADOS AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE

NOTAS	2015	2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	20				
Excedentes Admón Muelles	1,969,508,519	2,063,538,026	-	94,029,507	-4.56%
Excedentes Admón Baños	45,370,183	15,282,852	-	30,087,331	196.87%
Otros Ingresos	1,540,875	2,261,396	-	720,521	-31.86%
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>2,015,419,577</b>	<b>2,081,082,274</b>	-	<b>64,662,697</b>	<b>-3.11%</b>
<b>COSTO DE VENTA ART. TURISTICOS</b>					
Costo de Venta Art. Turísticos	770,438	1,213,144	-	442,707	-36.49%
<b>Total Costo de Venta Art. Turísticos</b>	<b>770,438</b>	<b>1,213,144</b>	-	<b>442,707</b>	<b>-36.49%</b>
<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b>2,015,649,140</b>	<b>2,079,869,130</b>	-	<b>64,219,991</b>	<b>-3.09%</b>
<b>GASTOS OPERAC.DE ADMÓN</b>	21				
Gastos de personal	933,319,794	905,681,025	-	27,638,769	3.05%
Honorarios	271,551,153	250,411,920	-	21,139,233	8.44%
Impuestos	3,475,658	5,386,984	-	1,911,326	-35.48%
Arrendamientos	67,169,758	62,955,756	-	4,214,002	6.69%
Afiliaciones y Sostenimiento	9,520,836	9,467,662	-	53,174	0.56%
Seguros	14,146,295	3,740,528	-	10,405,767	278.19%
Servicios	87,560,745	124,708,391	-	37,147,646	-29.79%
Gastos Legales	2,264,584	3,680,800	-	1,416,216	-38.48%
Mantenimiento y Reparaciones	40,519,832	31,295,658	-	9,224,174	29.47%
Adecuación e instalación	17,180,744	10,231,923	-	6,948,821	67.91%
Gastos de Viajes	77,901,930	31,293,034	-	46,608,896	148.94%
Depreciación	28,104,302	61,171,154	-	33,066,852	-54.06%
Diversos	160,044,453	119,735,526	-	40,308,927	33.66%
<b>Total Gastos Operac.de Admón</b>	<b>1,712,760,085</b>	<b>1,619,760,361</b>	-	<b>92,999,724</b>	<b>5.74%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	22				
Financieros	31,879,616	20,080,670	-	11,798,946	58.76%
Recuperaciones	20,470,329	21,932,817	-	1,462,489	-6.67%
Diversos	11,878,403	-	-	11,878,403	0.00%
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>64,228,347</b>	<b>42,013,487</b>	-	<b>22,214,861</b>	<b>62.88%</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	23				
Financieros	7,059,611	4,966,644	-	2,092,967	42.14%
Extraordinarios	1,741,567	17,015,366	-	15,273,819	-89.76%
Gastos Diversos	8,492,640	-	-	8,492,640	0.00%
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>17,293,818</b>	<b>21,982,030</b>	-	<b>13,180,852</b>	<b>-59.96%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>	<b>349,823,584</b>	<b>480,140,227</b>	-	<b>130,316,643</b>	<b>-27.14%</b>

  
ZULLY SALAZAR FUENTES  
Representante Legal

  
GARCILASO DE LA VEGA S.  
Revisor Fiscal  
T.P.16135-T

  
DIDIER SANCHEZ REINOSO  
Contador Público  
T.P.70547-T

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso  
Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906  
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS  
ANALISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR

DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIA FISCAL  
SECTOR: HACIENDA PÚBLICA

COMISION AUDITORA:

WILMER SALCEDO MISAS – Coordinador  
ISADORA SALAS DIAZ – Auditor  
PEDRO MENDOZA MARTINEZ – Auditor

ENTIDAD AUDITADA: CORPORACION DE TURISMO  
VIGENCIA: 2015

MODALIDAD DE AUDITORIA:

AUDITORIA AL BALANCE

No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	Se detecta diferencias entre las cifras reveladas en los estados financieros comparados con los saldos en libros en las cuentas de: obligaciones financieras, cuentas por pagar, gastos de personal y gastos por servicios presentándose sobreestimaciones y subestimaciones en dichas cuentas.	Como puede constatar su equipo de trabajo la información suministrada cumple con los principios contables, es real, fiable, razonable, alejada de la realidad, como se aprecia en la observación las diferencias son de fondo, teniendo en cuenta que las cifras reveladas en los estados no coinciden con la registrada en los libros legales, lo que quiere decir que no fueron tomadas fielmente de los libros a 31 de dic de 2015 como se pudo corroborar en la información rendida mediante la plataforma SIA y en los libros aportados por la entidad. Además en la respuesta se anexaron unos estados contables donde se detectan diferencias comparados con los libros contables aportados por la entidad al equipo auditor en las sgtes cuentas: Disponible por \$39.000, Otros pasivos \$787.000, Resultado del ejercicio \$826.000, Excedentes muelles \$1.058.800, gastos diversos \$265.200, recuperaciones \$500.000.	La entidad plantea que el informe auditor no realizó observaciones de fondo en la cuentas sino de forma, siendo esta afirmación alejada de la realidad, como se aprecia en la observación las diferencias son de fondo, teniendo en cuenta que las cifras reveladas en los estados no coinciden con la registrada en los libros legales, lo que quiere decir que no fueron tomadas fielmente de los libros a 31 de dic de 2015 como se pudo corroborar en la información rendida mediante la plataforma SIA y en los libros aportados por la entidad. Además en la respuesta se anexaron unos estados contables donde se detectan diferencias comparados con los libros contables aportados por la entidad al equipo auditor en las sgtes cuentas: Disponible por \$39.000, Otros pasivos \$787.000, Resultado del ejercicio \$826.000, Excedentes muelles \$1.058.800, gastos diversos \$265.200, recuperaciones \$500.000.

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

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

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

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

# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

			<p>Todo lo anterior confirma que la entidad debe realizar conciliaciones en el registro y la elaboración de informes de tal forma que garanticen la integridad y confiabilidad de la información contable.</p> <p>Por lo tanto, la observación queda en firme y debe ser incluida en el plan de mejoramiento por parte de la entidad.</p>
2	<p>Debilidades en la revelación de las notas a los estados contables debidos a inconsistencias entre la información de los saldos contenidos en las notas con lo revelados en los estados contables.</p>	<p>Lo expuesto en punto anterior</p>	<p>Las inconsistencias reveladas en algunas cuentas de los estados contables también se detectan en las notas, donde inclusive se presentan saldos que no coinciden con los estados financieros presentados. Sumado a esto las diferencias encontradas en los estados contables aportados en la respuesta.</p> <p>Por lo tanto se mantiene la observación y debe ser incluida en el plan de mejoramiento por parte de la entidad.</p>
3	<p>Inconsistencias en el registro y revelación de los Ingresos Operacionales y No Operacionales, los revelados en los estados contables como Operacionales, se encuentran registrados en los libros con el código 42 correspondiente a los no operacionales</p>	<p>La entidad no dio respuesta</p>	<p>La observación se mantiene y debe ser incluida dentro del plan de mejoramiento.</p>
4	<p>No existe homogeneidad entre lo revelado en el estado de resultados, libros contables y el certificado del revisor fiscal generando incertidumbre en la clase 4-INGRESOS afectando las cualidades de la información contable según decreto 2649/93</p>	<p>La entidad no dio respuesta</p>	<p>La observación se mantiene y debe ser incluida dentro del plan de mejoramiento.</p>

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

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

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

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