

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,
DC-0157 -16 12/09/2016

Doctora
BERTHA LUCIA ARNEO REDONDO
Directora
Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena- IPCC-
Ciudad

Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2015

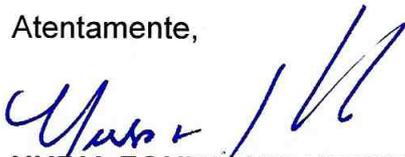
Cordial saludo

Como es de su conocimiento, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias adelantó Auditoría a los Estados Financieros a la entidad a su cargo, correspondiente a la vigencia fiscal 2015, cuyo resultado fue recibido por usted.

Cabe anotar que durante el Proceso Auditor, se dieron a conocer las observaciones detectadas con el objeto que la Entidad expusiera sus argumentos y a la fecha no se ha recibido respuesta, razón por la que el informe Preliminar quedó en firme.

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.

Atentamente,



NUBIA FONTALVO HERNANDEZ
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Comisión Auditora

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

Anexo: veinte (20) páginas
Un (01) CD que contiene el Plan de Mejoramiento

ALCALDIA MAYOR DE CARTAGENA DE INDIAS, D. T. Y C.
SISTEMA DE TRANSPARENCIA DOCUMENTAL
VENTANILLA UNICA DE ATENCIÓN AL CIUDADANO

Código de registro: EXT-AMC-16-0061785
Fecha y Hora de registro: 15-sep-2016 15:53:21
Funcionario que registro: Chávez Julio, Mariela
Dependencia del Destinatario: Instituto de Patrimonio y Cultura
Funcionario Responsable: ARNEO REDONDO, BERTHA LUCIA
Cantidad de anexos: 1
Contraseña para consulta web: 8D4371B2
www.cartagena.gov.co

“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

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL
BALANCE**

**INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA.
"IPCC"**

 **CONTRALORIA**
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

VIGENCIA 2015

CDC – No.008

Cartagena de Indias, 30 de Agosto de 2016

Contralor Distrital: NUBIA FONTALVO HERNANDEZ

Director Técnico de Auditoría Fiscal (E): MIGUEL TORRES MARRUGO

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

CD **CONTRALORIA**
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Auditor: ENRIQUE MARRUGO RINCON

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3. ESTADO DE LA ACTIVIDAD.....	10
4. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE.....	14
5. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO.....	15
6. ANEXOS.....	16

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 **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC"**, 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 Colombia. En ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría.

CDC - No.005

Cartagena de Indias, D. T. Y C., 30 de Agosto 2016

Doctor.

BERTHA LUCIA ARNEDE REDONDO

Directora Instituto de Patrimonio y Cultura del
Distrito de Cartagena de Indias "IPCC"
Ciudad.

Ref.: Auditoría al Balance de los estados Contables año 2.015

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC"**, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre del 2.015 y el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2.015; 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, así como la eficiencia y la eficacia del sistema de Control Interno Contable.

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.

u/

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe, tuvo el siguiente alcance:

Dictamen de los Estados Financieros, análisis control Interno contable, seguimiento al Plan de Mejoramiento.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable de la entidad, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008, la cual obtuvo una calificación final de 3.26 considerado satisfactorio, lo que indica que **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC"** cumple.

EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC" en el plan de mejoramiento suscrito con la contraloría distrital cumple con los parámetros establecidos en la resolución reglamentaria 173 de Julio 26 de 2013.

OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC"**, vigencia fiscal 2015, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen sin salvedades**, Los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos a 31 de diciembre de 2015 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.

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, de acuerdo con lo previsto en la Resolución Reglamentaria N° 173 del 26 de julio de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas 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,



NUBIA FONTALVO HERNANDEZ
Contralora Distrital de Cartagena

Elaboró: Enrique Marrugo Rincón (GAC)
Revisó: Wilmer Salcedo Misas – Coordinador del Sehga
V.B. Dirección Técnica de Auditoría Fiscal



2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La entidad diligenció la información requerida en la rendición de la cuenta, que comprende las cuentas con códigos 1, 2 y 3 que conforman el balance general. Los códigos, 4, 5 y 6 que son los Estados de la actividad financiera, económico y social, finalmente las cuentas de los códigos 8 y 9 que corresponden a las cuentas de orden acreedora y deudora. Además, se cargó en el SIA la información complementaria y los soportes correspondientes, tales como:

1. Notas al Balance.
2. Estado de cambios en el patrimonio.
3. Estado de Actividad Financiera, Económica y Social.
4. Anexos al Balance.
5. Informe de Control Interno Contable.

ACTIVOS:

Comprende la cuenta con código 1, es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA**. "IPCC" en desarrollo de su función administrativa.

Esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2015, unos activos totales por valor de **\$ 15.743.842 (miles de pesos)**, presentando un aumento de 8.16%, con relación vigencia anterior.

El grupo **EFFECTIVO O DISPONIBLE**, presentó un saldo de **\$ 5.882.649 (miles de pesos)** y una disminución de 42.66% en relación del año anterior que fue de **\$ 10.259.952 (miles de pesos)**. Dentro de las cuentas más representativas se encuentra, las cuentas corrientes y de ahorro en las entidades financieras, Banco de Occidente, Popular, y Banco GNB Sudameris.

la cuenta 14 del grupo **DEUDORES** representa el 50.28% de los activos corrientes y el 37.83% del total de los activos, este grupo representa los saldos pendientes de cobro a entidades públicas y privadas con las cuales se firmaron convenios y/o contratos.

La cuenta 16 Propiedad Planta y Equipo presenta un saldo a diciembre 31 del 2015 por valor de \$1.554.237 (miles de pesos), conformados de la siguiente manera:

PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	1,554,237.00	819,263.00	734,974.00	89.71%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION	1,426,380.00	-	1,426,380.00	0.00%
REDES, LINEAS Y CABLES	360,111.00	360,111.00	-	0.00%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINAS	171,006.00	166,662.00	4,344.00	2.61%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	4,428,633.00	4,428,633.00	-	0.00%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION	3,244,064.00	3,038,161.00	205,903.00	6.78%
DEPRECIACION A CUMULADA (CR)	(7,849,146.00)	(6,947,493.00)	(901,653.00)	12.98%
PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROP., PLANT	(226,811.00)	(226,811.00)	-	0.00%

Participando de los activos totales en un 32.38%, y aumentando en un 89.71% con relación al año 2014. La comisión observó que a pesar de haber realizado los procesos de valorización e inventarios de la Propiedad Planta y Equipo aún no se ven reflejados estos valores en el Balance General, ajuste necesario para la razonabilidad de la cuenta.

PASIVOS:

Agrupar las obligaciones derivadas de las actividades de INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC", con personas naturales o jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. En esta cuenta a diciembre 31 de 2015, presenta un saldo de \$681.315 (miles de pesos), presentando una disminución del 43.53% con relación al año 2014.

TOTAL PASIVOS	681,315.00	1,206,437.00	(525,122.00)	-43.53%
OPERACIONES DE FINAN. E INSTRU. DERIVADOS	-	244,915.00	(244,915.00)	-100.00%
CUENTAS POR PAGAR	575,891.00	961,480.00	(385,589.00)	-40.10%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGU. SOCIAL	105,380.00	-	105,380.00	100.00%
PASIVOS ESTIMADOS	-	2.00	(2.00)	-100.00%
OTROS PASIVOS	44.00	44.00	-	0.00%

Las cuentas más representativas son de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de diciembre de 2015 es de \$872.805 (miles de pesos), participa en un 58.78% de los pasivos totales, aumentando en un 248.82% con respecto al año anterior. Este aumento se debe al incremento en la CxP por servicios técnicos que paso de \$11.400.000 en el 2014 \$44.692.228 en el 2015 la comisión

observó que las cesantías anualizadas correspondientes al 2014, se consignaron oportunamente cumpliendo con la obligación de consignarlas al fondo de cesantías respectivas hasta el 14 de febrero del año inmediatamente.

<u>Pasivo Corriente</u>	<u>2015</u>	<u>%</u>	<u>2014</u>	<u>%</u>	<u>Var</u>	<u>%</u>
- CxP Bienes y Serv Tecnicos	44,692,228	3.01%	11,400,000	1.03%	33,292,228	292.04%
- CxP Proyectos de Inversion	808,375,339	54.44%	813,350,789	73.34%	(4,975,450)	-0.61%
- Acreedores Varios	19,738,400	1.33%	34,388,070	3.10%	(14,649,670)	-42.60%
- Retencion en la fuente - Timbre	90,783,000	6.11%	28,333,000	2.55%	62,450,000	220.41%
- Sobretasa Deportiva	129,356,984	8.71%	20,076,589	1.81%	109,280,395	544.32%
- Estampilla Unicartagena	62,462,677	4.21%	34,887,223	3.15%	27,575,454	79.04%
- Estampilla Prohospital	64,735,292	4.36%	10,038,296	0.91%	54,696,996	544.88%
- Estampilla Años Dorados	165,040,660	11.11%	90,564,138	8.17%	74,476,522	82.24%
- Cesantías	57,135,072	3.85%	53,769,395	4.85%	3,365,677	6.26%
- Intereses sobre cesantías	0	0.00%	0	0.00%	-	#DIV/0!
- Vacaciones	20,232,440	1.36%	5,966,019	0.54%	14,266,421	239.13%
- Prima de Vacaciones	22,431,885	1.51%	6,217,263	0.56%	16,214,622	260.80%
Total Pasivo	1,484,983,977	100.00%	1,108,990,782	100.00%	375,993,195	33.90%

PATRIMONIO

El patrimonio público comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes, deducidas sus obligaciones necesarias para cumplir los fines estipulados en la constitución y la ley.

<u>Patrimonio</u>	<u>2015</u>	<u>%</u>	<u>2014</u>	<u>%</u>	<u>Var</u>	<u>%</u>
- Capital Fiscal	286,397,912	2.01%	286,397,912	2.13%	-	0.00%
- Superavit de Capital	13,161,322,585	92.30%	12,092,604,383	89.92%	1,068,718,202	8.84%
- Resultado Ejercicios Anteriores	811,137,348	5.69%	1,068,718,202	7.95%	(257,580,854)	-24.10%
Total Patrimonio	14,258,857,845		13,447,720,496	0.00%	811,137,348	6.03%

El Patrimonio INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC" para la vigencia 2015, presenta un saldo de \$ 14.258.858 y en la vigencia 2014 presenta un saldo de \$13.447.720 obteniendo un aumento de 6.03%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la acumulación de los resultados de ejercicios anteriores.

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL a diciembre 31 del 2015

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. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC", 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 2015, se observó un saldo de \$ 10.562.329 (miles de pesos), mientras para la vigencia 2014 se presentó un saldo de \$10.799.205, presentado una disminución del 2.19%, situación generada por la disminución de los otros ingresos por concepto de patrocinio.

Ingresos Operacionales	2015	%	2014	%	Var	%
- Espectaculos Publicos	811,053,131	7.68%	0	0.00%	811,053,131	0.00%
- Impuesto Delineacion Urbana	1,185,388,226	11.22%	1,147,179,957	10.62%	38,208,269	3.33%
- Estampilla Procultura	2,441,550,000	23.12%	2,247,917,421	20.82%	193,632,579	8.61%
- SGP - Propositos Generales	1,502,767,271	14.23%	2,326,225,743	21.54%	(823,458,472)	-35.40%
- Trans Ingresos Corrientes Distritales	3,244,036,708	30.71%	3,467,562,364	32.11%	(223,525,656)	-6.45%
- Teatro Adolfo Mejia	685,689,848	6.49%	590,113,037	5.46%	95,576,811	16.20%
Total Ingresos Operacionales	9,870,485,184	93.45%	9,778,998,522	90.55%	91,486,662	0.94%
Otros Ingresos						
- Sanciones	966,525	0.01%	0	0.00%	966,525	0.00%
- Intereses sobre depositos	300,141,115	2.84%	354,296,119	3.28%	(54,155,004)	-15.29%
- Otros ingresos ordinarios	7,462,428	0.07%	15,274,786	0.14%	(7,812,359)	-51.15%
- Recuperaciones	32,061,968	0.30%	10,372,708	0.10%	21,689,260	209.10%
- Utilidad en Valorizacion de acciones	1,836,607	0.02%	3,113,158	0.03%	(1,276,551)	-41.01%
- Patrocinios	340,125,000	3.22%	629,550,000	5.83%	(289,425,000)	-45.97%
- Ingresos Festivales	9,250,000	0.09%	7,600,000	0.07%	1,650,000	21.71%
Total Otros Ingresos	691,843,642	6.55%	1,020,206,771	9.45%	(328,363,128)	-32.19%
Total Otros Ingresos	10,562,328,826	100.00%	10,799,205,293	100.00%	(236,876,467)	-2.19%

GASTOS OPERACIONALES:

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC", necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias, en la vigencia 2015 presenta un saldo de \$ 9.593.085, participando en un 90.82% de los ingresos

operacionales aumentando en 0.71%, con relación al año anterior, distribuidos así:

Costo de Ventas	2015	%	2014	%	Var	%
- Costo de Ventas y de Prestacion de Servicios	6,381,549,782	60.42%	7,702,060,811	71.32%	(1,320,511,028)	-17.14%
Total Costo de Ventas	6,381,549,782	60.42%	7,702,060,811	71.32%	(1,320,511,028)	-17.14%

Menos: Gastos Operacionales de Administracion	2015	%	2014	%	Var	%
- De Personal	1,007,542,218	9.54%	938,614,003	8.69%	68,928,216	7.34%
- Gastos de Representacion	24,422,532	0.23%	26,387,562	0.24%	(1,965,030)	-7.45%
- Remuneracion de servicios tecnicos	1,348,425,520	12.77%	465,658,000	4.31%	882,767,520	189.57%
- Arrendamientos	241,980,000	2.29%	234,540,000	2.17%	7,440,000	3.17%
- Materiales y Suministros	199,690,579	1.89%	103,807,520	0.96%	95,883,059	92.37%
- Servicios	304,318,651	2.88%	85,547,298	0.79%	218,771,353	255.73%
- Impresiones afiliaciones y suscripciones	3,239,144	0.03%	2,018,956	0.02%	1,220,189	60.44%
- Comunicación y Transporte	9,217,137	0.09%	9,268,718	0.09%	(51,581)	-0.56%
- Cuota Fiscalizacion auditaje	16,012,933	0.15%	24,578,386	0.23%	(8,565,453)	-34.85%
- Viajes	2,351,931	0.02%	6,820,532	0.06%	(4,468,601)	-65.52%
- Depreciaciones	53,514,944	0.51%	62,098,973	0.58%	(8,584,029)	-13.82%
- Diversos	819,728	0.01%	542,496	0.01%	277,232	51.10%
Total Gastos Operacionales de Administracion	3,211,535,318	30.41%	1,959,882,444	18.15%	1,251,652,874	63.86%

Total Costos y Gastos	9,593,085,100	90.82%	9,661,943,254	89.47%	(68,858,154)	-0.71%
------------------------------	----------------------	---------------	----------------------	---------------	---------------------	---------------

La comisión resalta el incremento en los gastos de remuneración de servicios técnicos que pasaron de \$465.658.000 en el 2014 a \$1.348.425.520 en el 2015, los servicios públicos de \$85.547.28 en el 2014 a \$304.318.651 en el 2015, presentando un incremento general de los gastos operacionales de admón. de 63.86%. Muy a pesar de haber obtenido menos ingresos en el 2015, la administración de los gastos paso de un 18.15% de los ingresos en el 2014 a un 30.41% de los ingresos en el 2015.

Igualmente se ve con preocupación el incremento de los gastos financieros en un 40.67%, y el pago de sentencias por valor de \$57.124.470.

Menos: Gastos No Operacionales	2015	%	2014	%	Var	%
- Financieros	94,798,033	0.90%	67,391,552	0.62%	27,406,481	40.67%
- Extraordinarios	6,183,875	0.06%	1,151,835	0.01%	5,032,041	436.87%
- Diversos	57,124,470	0.54%	0	0.00%	57,124,470	0.00%
Total Gastos No Operacionales	158,106,378	1.50%	68,543,386	0.63%	89,562,991	130.67%

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2015, muestra un excedente financiero de \$811.137.348, disminuyendo en relación a la del 2014 que ascendió a \$1.068.718.202.

	2015	%	2014	%	Var	%
Utilidad del Ejercicio	811,137,348	7.68%	1,068,718,652	9.90%	(257,581,304)	-24.10%
Ingresos Totales	10,562,328,826	100.00%	10,799,205,293	100.00%	(236,876,467)	-2.19%
Costos y Gastos Totales	9,751,191,478	92.32%	9,730,486,641	90.10%	20,704,837	0.21%

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA**. "IPCC", vigencia fiscal 2015, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un Dictamen con salvedades, excepto por, la cuenta activos fijos. Los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 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.

INDICADORES FINANCIEROS

Al efectuar la aplicación de indicadores cuantitativos a 31 de diciembre de 2015, 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:

RAZONES DELIQUIDEZ		A 31 de Diciembre de 2015	A 31 de Diciembre de 2014
Razón Corriente =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{11,846,533,723}{1,484,983,977} =$	7.98	12.99
Interpretación	Representa la disponibilidad de la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo, con base en sus activos corrientes, respaldo que tiene la empresa por peso de deuda. Cuenta con 7.98 por cada peso que adeuda en el corto plazo		
Prueba Acida =	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Cte}} = \frac{11,846,533,723 - 0}{1,484,983,977} =$	7.98	12.99
Interpretación	Por cada peso que se debe en el pasivo corriente, se cuenta con 7.98 para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios		
Solidez =	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{15,743,841,822}{1,484,983,977} =$	10.60	13.13
Interpretación	Da a conocer la situación de seguridad y de consistencia financiera de la empresa		
Capital de Trabajo =	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 11,846,533,723 - 1,484,983,977 =$	10,361,549,746	13,291,951,628.30
Interpretación	La empresa cuenta con un capital de trabajo de 10361549746 después de atender sus obligaciones a corto plazo		

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Nivel de Endeudamiento Externo	$\frac{\text{Pasivo Externo}}{\text{Activo Total}} = \frac{0}{15,743,841,822}$	=	0.00%	0.00%
Interpretación	Establece que por cada peso que la empresa tiene invertido en activos el 52% ha sido financiado por terceros			
Endeudamiento a corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total con Terceros}} = \frac{1,484,983,977}{1,484,983,977}$	=	100%	100%
Interpretación	Del total de los compromisos que tiene la empresa el 31% se debe en el corto plazo			
Apalancamiento Total	$\frac{\text{Pasivo Externo}}{\text{Patrimonio}} = \frac{0}{14,258,857,845}$	=	-	-
Interpretación	El patrimonio de los socios se encuentran comprometidos 1.50 veces con los acreedores de la empresa			
Apalancamiento a Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}} = \frac{1,484,983,977}{14,258,857,845}$	=	0.10	0.08
Interpretación	Indica lo comprometido a corto plazo por cada peso de los Socios			
Apalancamiento Financiero Total	$\frac{\text{Pasivos Totales Financieros}}{\text{Patrimonio}} = \frac{0}{14,258,857,845}$	=	0.00	-
Interpretación	La empresa tiene comprometido su patrimonio 1.50 veces para el año 2013			
Endeudamiento Total	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{1,484,983,977}{15,743,841,822}$	=	9.43%	7.62%

3. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable de **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC"**, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008, por el cual se prescribieron los procedimientos y métodos para implementar y evaluar el Sistema.

Se evaluaron las actividades de control aplicadas por el sujeto de control, teniendo en cuenta el diligenciamiento de la encuesta realizada por la entidad, en aras de analizar con objetividad la calificación que le otorgó la oficina de control interno de la entidad, al Sistema de Control Interno Contable, la cual obtuvo una puntaje de 4.38, mientras el auditor evaluó esta misma calificación en cada una de las áreas relacionadas con el proceso contable, obteniendo una calificación final de 4.38 lo que indica que se cumple aceptablemente, esto se debe que **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC"** elaboró un manual de procedimientos del proceso contable teniendo en cuenta los criterios y Procedimientos de la Contaduría General de la Nación; de igual manera la entidad cumple con los criterios de la Resolución 357 de 2008.

Para la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, la gestión del Sistema de Control interno contable se cumple en un alto grado, teniendo en cuenta todo lo descrito en los párrafos anteriores.

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,38	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,50	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,46	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,38	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,67	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,49	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,79	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,07	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,22	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,22	ADECUADO

4. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

Entidad Auditada: **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA.** “IPCC” Vigencia Fiscal: 2015 El **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA.** “IPCC” en el plan de mejoramiento suscrito con la contraloría distrital cumple con los parámetros establecidos en la resolución reglamentaria 173 de Julio 26 de 2013, y la guía de auditoria territorial.

ANEXOS

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA DE INDIAS
 BALANCE GENERAL
 NIT: 806.013.631-8

CUENTA	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
11- EFECTIVO	5.882.649.228,77	10.259.952.339,66
12- INVERSIONES	7.485.425,48	5.648.818,69
14- DEUDORES	5.956.399.068,61	4.135.341.252,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11.846.533.722,86	14.400.942.410,33
16- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	3.889.577.287,86	148.038.057,14
19- OTROS ACTIVOS	7.730.811,00	7.730.811,00
TOTAL ACTIVO	15.743.841.821,72	14.556.711.278,47

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA DE INDIAS
BALANCE GENERAL
 NIT:806,013,631-8

CUENTA	DICIEMBRE 31 DE 2015	DICIEMBRE 31 DE 2014
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
24- CUENTAS POR PAGAR	1.385.184.579,64	1.043.038.104,68
25- OBLIGACIONES LABORALES	99.799.397,55	65.952.677,32
TOTAL PASIVO	1.484.983.977,20	1.108.990.782,00
PATRIMONIO		
3105- CAPITAL FISCAL	286.397.911,76	286.397.911,76
3225- RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	13.161.322.584,71	12.092.604.382,55
3110- RESULTADO DEL EJERCICIO	811.137.348,05	1.068.718.202,19
TOTAL PATRIMONIO	14.258.857.844,52	13.447.720.496,47
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	15.743.841.821,72	14.556.711.278,47

MAGRA AYOS FIGUEROA
 DIRECTORA GENERAL

MARIA H. MULET BARRIOS
 Profesional Especializado División
 Administrativa y Financiera IPCC

REDIN DE HORTA DIAZ
 Contador TP. 74034-T

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA DE INDIAS ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

CUENTA

DICIEMBRE 31 DE 2015

DICIEMBRE 31 DE 2014

INGRESOS		
ESPECTACULOS PUBLICOS	811.053.131,00	
IMPUESTO DE DELINEACION URBANA	1.185.388.226,00	1.147.179.957,00
ESTAMPILLA PROOCULTURA	2.441.549.999,81	2.247.917.421,10
S.G.P. PROPOSITOS GENERALES	1.502.767.271,00	2.326.225.743,00
TRANSF.INGRESOS CORRIENTES DISTRITAL	3.244.036.708,00	3.467.562.364,00
INGRESOS TEATRO ADOLFO MEJIA	685.689.847,80	590.113.036,72
OTROS INGRESOS	691.843.642,47	1.020.206.770,90
TOTAL INGRESOS	10.562.328.826,08	10.799.205.292,72
MENOS COSTO INVERSION	6.381.549.782,37	7.702.060.810,59
	4.180.779.043,71	3.097.144.482,13
MENOS GASTOS	3.369.641.695,66	2.028.426.279,97
DEFICIT / EXCEDENTE FINANCIERO	811.137.348,05	1.068.718.202,16

MARINA ROS FIGUEROA
DIRECTORA GENERAL

MARIA H. MULET BARRIOS
Profesional Especializado División
Activ. Instit. y Financiera IACC

REBIN DE HORTA DIAZ
Contrador TP. 74034 T

INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA DE INDIAS
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

CUENTA

ESTADO DE PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014

13.447.720.496,47

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015

811.137.348,05

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015

14.258.857.844,52

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

AUMENTOS
RESULTADO DE EJERCICIOS
CAPITAL FISCAL

811.137.348,05

[Firma]
MARICELA AYOS FIGUEROA
DIRECTORA GENERAL

[Firma]
REDIN DE HORTA DIAZ
Contador No 74034-T

MARIA H. MULET BARRIOS
Profesional Especializado Ovisión
Asesoría Técnica y Financiera IPCC