



INFORME FINAL DE AUDITORIA AL BALANCE

CORPORACIÓN DE TURISMO DE CARTAGENA VIGENCIA FISCAL - 2010

CDC-No.009

Junio 17 de 2011



Contralor Distrital: HERNANDO DARIO SIERRA PORTO

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: AURA ELENA BUSTAMANTE ALVARADO

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

Auditor: WILSON CESAR RAMÍREZ LARREA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. PRESENTACION.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	7
4. ANEXOS.....	17

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 Corporación de Turismo a 31 de diciembre de 2010, 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.

Cartagena de Indias, junio 17 de 2.011

Señores
CORPORACIÓN DE TURISMO CARTAGENA DE INDIAS
LUIS ERNESTO ARAUJO RUMIE
Presidente Ejecutivo
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2010

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades originadas por el artículo 2672 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de la Alcaldía Distrital de Cartagena a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.010 , el Estado de Actividad Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.010 y El Estado de Cambio al Patrimonio a 31 de diciembre de 2010; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales.

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.

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.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría contempló tres etapas:

- a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad privada;
- b) Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables;
- c) Observaciones del último informe de Auditoría al Balance practicada a la Corporación de Turismo Cartagena de Indias, así como el informe del revisor fiscal.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

La CORPORACION DE TURISMO CARTAGENA DE INDIAS presuntamente no está obligada a llevar un Sistema de Control Interno Contable puesto que se rige por el decreto 2649 del 93 que reglamenta la contabilidad privada en Colombia, sin embargo se está realizando los estudios pertinentes de acuerdo a la naturaleza de sus fuentes para financiar sus gastos de funcionamiento, el cual tan pronto como se defina la situación entraremos a definir qué criterios deberán aplicarse, pues es claro que el solo hecho de manejar recursos públicos, los obliga establecer mecanismos de control para minimizar, administrar y controlar los riesgos que puedan presentarse en materia contable por ende administrativa.

EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

En la CORPORACION DE TURISMO CARTAGENA DE INDIAS no se ha suscrito plan de mejoramiento contable a la fecha.

COBERTURA DEL INFORME

Los activos totales de la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS en la presente vigencia ascendieron a la suma de \$2.161.595.507 millones de pesos, los pasivos totales fueron por \$1.238.097.711 millones de pesos, el patrimonio en el 2010 presentó un saldo por \$922.687.796; los Ingresos para esta vigencia fueron de \$1.138.290.693, el monto total de los gastos fue del orden de los \$861.093.796. En la presente auditoria se revisó y analizó el 100% de los activos.

DICTAMEN ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2010

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, vigencia fiscal 2010, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen Limpio**; los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2010 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

HERNANDO DARIO SIERRA PORTO
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1. FINANCIERA Y CONTABLE.

Se evaluó la situación financiera con base en normas de contabilidad pública generalmente aceptadas. En la ejecución de la auditoría se seleccionaron cuentas que incidieron en la estructura financiera y los hechos relevantes ocurridos en la vigencia, los resultados obtenidos de la evaluación son el sustento del dictamen. El examen se hace a través de la aplicación de pruebas de auditoría financiera con el propósito de establecer la existencia de bienes, derechos, obligaciones y resultados.

ACTIVOS

La parte correspondiente a activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles de la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, en desarrollo de su función administrativa. Los activos totales a diciembre 31 de 2010 reportaron un valor de \$ 2.161.595.507 millones de pesos, aumentaron en el 1% con respecto a la vigencia anterior.

Están conformados por activos corrientes y no corrientes. Se compone principalmente por los siguientes grupos.

GRUPO 11 - EFECTIVO

Este grupo presentó un saldo de \$1.161.493.463 aumentando en el 188% con relación a la vigencia 2009, que fue de \$402.476.110. Se presentó una variación absoluta de \$ 759.017.353 a continuación se describen las cuentas bancarias a nombre de la Corporación:

Cuentas Corrientes

Cuenta	Banco	Saldo a 31 de diciembre de 2009
514120100000611	BBVA	\$21.863.662
0585-6999-9855	Davivienda	\$41.187.755
514170100000553	BBVA	\$89.517.893
21500408839	Colmena	\$293.319.406
058569999848	Davivienda	\$115.742.918
Total		\$561.631.644

Cuentas de Ahorro

Cuenta	Banco	Saldo a 31 de diciembre de 2010
0200042332	BBVA	\$285.793.446
514120200016187	BBVA	\$236.387.568
200048289	BBVA	\$16.590.178
514050723	BBVA	\$16.669.879
Total		\$555.441.072

GRUPO 13 – DEUDORES.

Este grupo presentó un saldo corriente a 31 de diciembre de 2010 de \$941.238.077 que en relación a la vigencia 2009 cuyo saldo fue de \$1.688.297.856 disminuyó en un 44% respecto a la vigencia anterior, debido a que hubo cancelación de deuda de clientes como la de Fiducoldex, además se verificó que las inconsistencias presentadas en los libros de contabilidad versus Balance general se corrigieran, anexo informe enviado por la corporación a la Contraloría.

GRUPO 14- INVENTARIOS.

Este grupo presentó un saldo corriente a 31 de diciembre de 2010 de \$1.991.698, millones de pesos que en relación a la vigencia 2009, cuyo saldo fue de \$741.313, miles de pesos, aumento en un 168%. Es de anotar que este inventario corresponde a suvenir (mapas, sueter, etc), que están en la oficina de información ubicada en la plaza de la aduana.

GRUPO 15 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Este grupo presentó un saldo a Diciembre 31 del 2010 de \$152.813.616 incrementándose en un 18,8% con relación al año 2.009 y que representó un aumento en valores absoluto de \$24.233.463. Este incremento se refleja principalmente en la cuenta **1528 equipo de computación y comunicación** que presenta un incremento de \$22.033.462, con relación a la vigencia anterior (2009) que estuvo en el orden de los \$70.884.818 y la cuenta **1592 depreciación acumulada** en la cual se utilizó el método de línea recta, presentó un saldo de \$98.853.098.

PASIVOS

La parte correspondiente a pasivos es donde se agrupan las cuentas que reflejan las obligaciones y compromisos con terceros de la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, en desarrollo de su función administrativa. Representa las obligaciones pendientes por cancelar a diciembre 31 de 2010.

Los pasivos totales a diciembre 31 de 2010 reportaron valor por \$ 1.238.097.711 presentan una disminución de 13% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior. Están conformados por pasivos corrientes y no corrientes. Los principales grupos que lo conforman son los siguientes:

GRUPO 22 - PROVEEDORES

Este grupo presentó un saldo a Diciembre 31 del 2010 de \$302.868.076, disminuyó un 66%, respecto al periodo anterior. La Cuenta 2205 proveedores presenta un saldo de \$302.868.076 con una disminución en relación a la vigencia 2009 que tuvo un saldo de \$911.761.368.

GRUPO 25 - OBLIGACIONES LABORALES

El grupo 25 Salarios y Prestaciones Sociales por Pagar presenta un saldo a diciembre 31 de 2010 de \$45.615.487 tuvo una variación absoluta de \$6.166.089 y relativa de 15.6%.

GRUPO 28 - OTROS PASIVOS

Este grupo presentó un saldo corriente a 31 de diciembre de 2010 de \$802.672.874, que en relación a la vigencia 2009 cuyo saldo fue de \$416.692.429 aumentó un 92.63%, y que representó un aumento en valores absoluto de \$385.980.445. En este grupo se relacionan los recursos asignados por el distrito a la corporación para la labor de promocionar a Cartagena como destino turístico bajo la participación en ferias, eventos nacionales e internacionales, también los recursos provenientes del convenio suscrito con Distriseguridad con el objeto de mantener un cuerpo de salvavidas en las playas.

PATRIMONIO

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

El Patrimonio total a diciembre 31 de 2010 fue por \$ 922.687.796 presentó un aumento del 29%, debido a el resultado del ejercicio. Los principales grupos que lo conforman son los siguientes:

GRUPO 31 - CAPITAL SOCIAL

El grupo Capital Social presenta un saldo de \$776.427.871, no presentó variación alguna debido a que los socios no hicieron aportes en este periodo..

GRUPO 36 – RESULTADOS DEL EJERCICIO

Este grupo presentó un saldo a Diciembre 31 del 2010 de \$278.156.048 que fue la utilidad del ejercicio, el cual vino trasladado de la cuenta de resultado 5905 después de haberle deducido a los ingresos los gastos y costos del periodo.

3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL A DICIEMBRE 31 DE 2010

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

INGRESOS.

Los ingresos son recursos en dinero percibidos por la Corporación de Turismo Cartagena de Indias, durante cada vigencia, los cuales inciden directamente en el patrimonio. Los ingresos para esta vigencia fueron de \$1.138.290.693 aumentaron en \$140.211.118 respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

Los ingresos recibidos por la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS se originan por las transferencias realizadas por los excedentes de la administración del muelle de la bodeguita, excedentes administración de baños públicos ubicados en los bajo de la Alcaldía, Convenio con Distriseguridad y venta de artículos turísticos (souvenirs).

GASTOS.

Corresponde a las erogaciones monetarias no recuperables que incurrió la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS durante la vigencia fiscal 2010, necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias.

Los gastos permiten el normal desarrollo de las operaciones de la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS. Para la vigencia 2010 presentan el siguiente comportamiento: El monto total de los gastos fue del orden de los \$861.093.796 Los gastos están conformados por el gasto operacional de administración y otros gastos. El gasto operacional de administración representa el 99% de los gastos totales y los otros gastos representan el 1%.

Comparada la ejecución presupuestal de gastos tomando como fuente la ejecución presupuestal de gastos presentada por la Corporación constatamos que fue de \$861.093.796 no presentando diferencia entre la ejecución presupuestal de gastos y los gastos causados lo cual genera confianza acerca del saldo real de los gastos.

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE SOLVENCIA

CAPITAL DE TRABAJO:

Activo Corriente - pasivo corriente

$$2.104.723.238 - 1.238.907.711 = 865.815.527$$

Este indicador muestra que la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, durante la vigencia fiscal 2010 dispone de -\$865.815.527 de capital de trabajo.

RAZÓN CORRIENTE:

Activos Corrientes / Pasivos Corrientes

$$2.104.723.238 / 1.238.907.711 = 1.69$$

Este indicador muestra que por cada peso de deuda de la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, durante la vigencia fiscal 2010 dispone de

\$1.69, para cancelarla.

INDICADOR DE SOLIDEZ:

Activo Total / Pasivo Total

$$2.161.595.507 / 1.238.907.711 = 1.74$$

Este indicador muestra que la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, dispone de \$1.74, en Activos y en determinado momento al vender todos sus bienes, dispondrá de dinero suficiente para cubrir sus obligaciones.

INDICADOR DE COBERTURA:

Pasivo Total / Activo Total

$$1.238.907.711 / 2.161.595.507 = 0.57$$

Este indicador muestra que por cada peso del activo de la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, durante la vigencia fiscal 2010, el 57%, es de los acreedores disponiendo solo el 43%, de sus activos libres.

Los indicadores financieros a corto y largo plazo muestran una situación favorable.

3.3 OBSERVACIONES

- En el transcurso de la auditoria se observó que la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS presentó inconsistencias en su contenido en la cuenta rendida de la vigencia 2010 a la Contraloría Distrital en los formatos h02-F5, h02-f5a, h02-f16 y h02-f17 a continuación se relaciona en un cuadro las inconsistencias encontradas:

RUBRO	FORMATO F16	EJECUCION PRESUPUESTAL	DIFERENCIAS
Ejecución de ingresos	\$508.617.727	\$1.1139.250.048	\$630.632.321 Valor sin rendir en la cuenta
RUBRO	FORMATO F17	EJECUCION PRESUPUESTAL	DIFERENCIAS
Ejecución de gastos	\$542.339.149	\$861.093.734	\$318.753.555 Valor sin rendir en la cuenta
RUBRO	FORMATO F5a	LIBRO AUX.	DIFERENCIAS

Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO

		CUENTA 152805	
Inventarios	\$17.487.796 Cuenta 152805	\$26.279.175 Movimiento debito	\$8.791.379 DIFERENCIA EN LA CUENTA SIN RELACIONAR
Inventarios	\$6.671.313 Cuenta 152805	\$7.621.313 Movimiento crédito	\$950.000 DIFERENCIA EN LA CUENTA SIN RELACIONAR
RUBRO	FORMATO F5	LIBRO AUX. CUENTA 152805	DIFERENCIAS
Inventarios	\$67.645.486 Saldo inicial	\$61.967.507 Saldo inicial	\$5.947.979 DIFERENCIA EN LA CUENTA SIN RELACIONAR
Inventarios	\$19.651.197 Entradas	\$26.279.175 Entradas	\$6.627.978 DIFERENCIA EN LA CUENTA SIN RELACIONAR
Inventarios	\$6.671.314 Salidas	\$7.621.313 Salidas	\$950.000 DIFERENCIA EN LA CUENTA SIN RELACIONAR

3.4 CONCLUSIONES

- La CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS aprobó el

Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO

presupuesto de la presente vigencia en reunión realizada por la junta directiva mediante acta No.46 la cual cita: “Acto seguido, se expuso a los presentes, conforme con las directrices dejadas la pasada reunión, el presupuesto para el año 2010, el cual fue aprobado por unanimidad”; se observa que en el acta mediante el cual se apruebe el presupuesto se cite de manera clara y concisa la cifra por la que se aprueban los ingresos y gastos de cada vigencia.

- Las notas a los estados financieros en algunas cuentas como la de patrimonio no amplían suficientemente lo mostrado en los estados financieros, como por ejemplo la relación de ejecución de excedentes cuenta (3705) excedentes acumulados.
- En la presente Auditoría realizada a la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS no se encontró hallazgo alguno, por tanto la información contable solicitada y revisada por el auditor fue comprensible, útil y comparable.