

 **CONTRALORIA**
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,
DC-0208 -17 30/06/2017

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

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-17-0044860
Fecha y Hora de registro: 23-jun-2017 15:51:39
Funcionario que registro: Chávez Julio, Mariela
Dependencia del Destinatario: Instituto de Patrimonio y Cultur
Funcionario Responsable: ARNEDEO REDONDO, BERTA LUCIA
Cantidad de anexos: 21
Contraseña para consulta web: 5501FA57
www.cartagena.gov.co

Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2016

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 2016, 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. 104 de 2017, a la cual puede acceder desde nuestra página Web, www.contraloriadecartagena.gov.co.

Atentamente,


NUBIA FONTALVO HERNANDEZ
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

Revisó: Miguel Torres Marrugo 
Director Técnico de Auditoría Fiscal

Proyectó: Yadira Rodriguez Redondo 
Coordinador Sector Hacienda Publica

Anexo: veintiun (21) páginas
Un (01) CD que contiene el Plan de Mejoramiento

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Pie de la Popa, Calle 30 N° 17A-226 Segundo Piso

Cels. 301 305 9287- 301 701 3890

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co contraloriadistritaldecartagena@gmail.com
www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL
BALANCE**

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

VIGENCIA 2016

CONTRALORIA
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Junio de 2017

*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"**



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Contralor Distrital: NUBIA FONTALVO HERNANDEZ

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: MIGUEL TORRES MARRUGO

Coordinador Sector Hacienda: YADIRA RODRÍGUEZ REDONDO



CONTRALORIA
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Auditor: ALBERTO YEPEZ TRUJILLO

*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

	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.

Cartagena de Indias, D. T. Y Junio 2.017

Doctora.

BERTHA LUCIA ARNEDO REDONDO

Directora Instituto de Patrimonio y Cultura

Cartagena de Indias IPCC

Ciudad.

Ref.: Auditoría al Balance de los estados Contables año 2.016

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 2.016 y el Estado de Actividad Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2.016; 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.

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 4.38 considerado satisfactorio, lo que indica que **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. IPCC** cumple.

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 2016, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen con salvedades**, teniendo en cuenta que los registros de depreciación deben ser individuales con relación al bien activo y estos se realizaron por el total del grupo. Los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos a 31 de diciembre de 2016 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



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

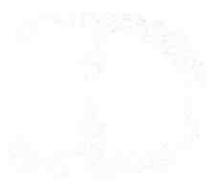
Atentamente,



NUBIA FONTALVO HERNANDEZ
Contralor Distrital de Cartagena

Revisó: Yadira Rodríguez Redondo-Profesora Especializada 

VoBo: Miguel Torres Marrugo -DTAF 



CONTRALORIA
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

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 2016, unos activos totales por valor de **\$ 15.458.513 (miles de pesos)**, presentando una disminución de - 1.81%, con relación vigencia anterior. Y que esto obedeció al recaudo de la cuenta DEUDORES (TRANSFERENCIAS)

El grupo **EFFECTIVO O DISPONIBLE**, presentó un saldo de **\$ 8.907.275 (miles de pesos)** y Un aumento de 51% en relación del año anterior que fue de **\$5.882.649. (miles de pesos)** a el deposito por transferencias. 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**, presenta un saldo de \$ 524.144 (Miles de Millones) con relación al año anterior que fue de \$ 5.956.399(Miles de Millones)

presenta una disminución 91%, esto obedeció al cumplimiento de las transferencias que estaban por ingresar, ya causadas.

La cuenta 16 Propiedad Planta y Equipo presenta un saldo a diciembre 31 del 2016 por valor de \$ 7.013.642. (Miles de Millones), tuvo un incremento de los 80% con relación al año anterior por las construcciones en curso, conformados de la siguiente manera:

GRUPO DE CUENTAS ACTIVO	2016	2015	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	7.013.642.651	3.889.577.287	3.124.065.364	80
CONSTRUCCIONES EN CURSO	6.926.061.318	3.795.054.175	3.131.007.143	83
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINAS	116.473.475	116.473.475	0	-
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	257.964.067	220.486.599	37.477.468	17
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	286.856.208	182.485.413	104.370.795	57
TOTAL	7.013.642.652	3.949.528.836	3.064.113.816	78

Participando de los activos totales en un 43%%, y aumentando en un 80% con relación al año 2015. 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, los registros de depreciación deben ser individuales con relación al bien activo y estos se realizaron por el total del grupo.

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 2016, presenta un saldo de \$895.695 (miles de pesos), presentando una

disminución del 160. % con relación al año 2015 por el cumplimiento de en sus obligaciones por movimiento del ciclo operacional.

TOTAL PASIVOS	2016	2015	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	208.657.916,00	853.067.567,00	(644.409.651,00)	(76)
ACREEDORES	40.303.055,00	19.738.400,00	20.564.655,00	-104
RET EN LA FTE E IMPUESTO DE TIMBRE	60.897.000,00	90.783.000,00	29.886.000,00	33
IMPTOS, CONTR, TASAS POR PAGAR	427.966.849,00	421.595.612,00	6.371.237,00	-2
OBLIGACIONES LABORALES	157.871.817,00	99.799.397,00	58.072.420,00	-58
TOTAL	895.696.637,00	1.484.983.976,00	589.287.339,00	40

Las cuentas más representativas son de CUENTAS POR PAGAR, su saldo a 31 de diciembre de 2016 es de \$895.696.637 (miles de pesos), participa en un 58.78% de los pasivos totales, disminuyendo un 160% con respecto al año anterior. Esta disminución se obedeció a el cumplimiento de las obligaciones contraídas que pasó de en el 2016. La comisión observó que las cesantías anualizadas correspondientes al 2016, se consignaron oportunamente cumpliendo con la obligación de consignarlas al fondo de cesantías respectivas hasta el 14 de febrero del año inmediatamente.

Pasivo Corriente	2016	%	2015	%	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
- CxP Bienes y Serv Técnicos	44.302.504	5	44.692.228	3	-389.724	-1
- CxP Proyectos de Inversión	164.355.412	18	808.375.339	90	-644.019.927	-80
- Acreedores Varios	40.303.055	4	19.738.400	1	20.564.655	104
- Retención en la fuente- Timbre	60.897.000	7	90.783.400	6	-29.886.400	-33
- Sobretasa Deportiva	78.720.412	9	129.356.984	9	-50.636.572	-39
- Estampilla Uricartagena	87.516.176	10	62.462.677	4	25.053.499	40
- Estampilla Prohospital	76.660.490	9	64.735.292	4	11.925.198	18
- Estampilla Años	185.069.770	21	165.040.660	11	20.029.110	12

Dorados						
- Cesantías	64.931.058	7	57.135.072	4	7.795.986	14
- Intereses sobre cesantías	0	0	0	0	0	0
- Vacaciones	45.930.615	5	20.232.440	1	25.698.175	1282
- Prima de Vacaciones	47.010.143	5	22.431.885	2	24.578.258	110
- Total Pasivo	895.696.635		1.484.983.977		-589.287.742	

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>	2016	%	<u>2015</u>	%	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
- Capital Fiscal	286.397.912,00	2	286.397.912,00	2	-	0
- Superávit de Capital	13.081.246.408,00	92	13.161.322.585,00	92	-80.076.177,00	-1
- Resultados Ejercicios Anteriores	834.088.954,00	6	811.137.348,00	6	22.951.606,00	3
Total Patrimonio	14.201.733.274,00		14.258.857.845,00		-57.124.571,00	-0,4

El Patrimonio INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA. "IPCC" para la vigencia 2016, presenta un saldo de \$ 14.201.733.274 y en la vigencia 2015 presenta un saldo de \$14.258.857.845 obteniendo un aumento de 0.4%, 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 2016, se observó un saldo de \$ 10.520.347 (miles de pesos), mientras para la vigencia 2015 se presentó un saldo de \$10.562.328 presentado una disminución del 2.19%, situación generada por la disminución de los otros ingresos por concepto de patrocinio.

Ingresos Operacionales	2016	%	2015	%	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
-Espectáculos Públicos	1.597.595.349,00	14	811.053.131,00	8	786.542.218,00	-97
-Impuesto Delineación Urbana	1.246.400.525,00	11	1.185.388.226,00	11	61.012.299,00	-5
-Estampilla Procultura	1.478.160.969,00	13	2.441.550.000,00	233	963.389.031,00	39
-SGP- Propósitos Generales	1.546.536.595,00	13	1.502.767.271,00	14	43.769.324,00	-3
- Trans Ingresos Corrientes Distritales	4.211.608.374,00	37	3.244.036.708,00	31	967.571.666,00	-30
Financiero	455.708.144,00	4	301.977.721,00	3	153.730.423,00	-51
Otros ingresos ordinarios	11.344.977,00	0	7.462.427,00	0	3.882.550,00	-52
-Teatro Adolfo Mejía	546.280.415,00	5	685.689.848,00	6	139.409.433,00	20
Ingresos extraordinarios	423.519.455,00	4	349.375.000,00	3	74.144.455,00	-21
Recuperaciones	3.492.733,00	0	32.061.968,00	0	28.569.235,00	89
Total Ingresos Operacionales	11.520.647.536,00		10.561.362.300,00		959.285.236,00	

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 2016 presenta un saldo de \$10.216.388, participando en un 88% de los ingresos operacionales aumentando en 5%, con relación al año anterior, distribuidos así:



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Costos de Ventas	2016	%	2015	%	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
-Costos de Ventas de Prestación de Servicios	7.476.255.120,00		6.381.549.782,00		1.094.705.338,00	-583
Total Costo de Ventas	7.476.255.120,00		6.381.549.782,00		1.094.705.338,00	-583

Menos: Gastos Operacionales de Administración	2016	%	2015	%	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
-De Personal	1.510.022.907,00	55	1.190.071.128,00	35	319.951.779,00	-27
-Gastos de Representación	277.808,00	0	24.422.520,00	1	24.144.712,00	99
-Remuneración de servicios técnicos	864.015.690,00	32	1.348.425.520,00	40	484.409.830,00	36
-Arrendamientos	17.500.000,00	100	241.980.000,00	7	224.480.000,00	93
-Materiales y Suministros	36.131.899,00	1	199.690.579,00	6	163.558.680,00	82
-Servicios	163.665.488,00	6	304.318.651,00	9	140.653.163,00	46
-Impresiones afiliaciones y suscripciones	13.989.545,00	1	3.239.144,00	0	10.750.401,00	-332
-Comunicación y Transporte	56.258.094,00	2	9.217.137,00	0	47.040.957,00	-510
-Cuota Fiscalización auditaje	20.821.309,00	1	16.012.933,00	0	4.808.376,00	-30
-Viajes	12.822.892,00	0	2.351.931,00	0	10.470.961,00	-445
-Depreciaciones	44.419.246,00	2	53.514.944,00	2	9.095.698,00	17
-Diversos	208.445,00		819.728,00	99	611.283,00	75
Total Gastos Operacionales de Administración	2.740.133.323,00		3.394.064.215,00		653.930.892,00	19
Total Costos y Gastos	10.216.388.443,00		9.775.613.997,00		1.748.636.230,00	

La comisión resalta el incremento en los gastos de remuneración de servicios técnicos que pasaron de \$1.348.425 en el 2015 a \$864.015.690 en el 2016, los servicios públicos de \$304.318.651 en el 2015 a \$163.665.488 en el 2016, presentando una disminución general de los gastos operacionales de admón. de 19%. Muy a pesar de haber obtenido menos ingresos en el 2016, la

administración de los gastos paso de un 30.41% de los ingresos en el 2015 a un 0.5%% de los ingresos en el 2016.

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	2016	%	2015	%	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
-Financieros	99.970.924,00	100	94.798.033,00	94	5.172.891,00	-55
-Extraordinarios	43.584,00	0	6.183.875,00	6	6.140.291,00	99
Total Gastos No Operacionales	100.014.508,00		100.981.908,00		967.400,00	

El resultado del ejercicio resulta de asociar los ingresos menos los gastos, durante el periodo de 2016, muestra un excedente financiero de \$1.303.959.094, aumentando en relación a la del 2015 que ascendió a 61%, valor absoluto \$811.137.348, variación de \$ 492.821.746

	2016	%	2015	%	DIFERENCIA ABSOLUTA	DIFERENCIA RELATIVA
Utilidad del Ejercicio	1.303.959.094,00	13	811.137.348,00	83,93	492.821.746,00	61
Ingresos Totales	11.520.347.537,00	113	10.562.328.826,00	1093	958.018.711,00	9
Costos y Gastos Totales	10.216.388.443,00		9.751.191.478,00		1.450.840.457,00	

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de **INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA DE CARTAGENA**. "IPCC", vigencia fiscal 2016, 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 2016 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.

ICADORES 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 DE LIQUIDEZ		A 31 de Diciembre de 2016	A 31 de Diciembre de 2015
Razón Corriente =	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{9.437.140.112}{892.696.637}$	10.57	7.98
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 10.57 por cada peso que adeuda en el corto plazo		
Prueba Acida =	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Cte}} = \frac{9.437.140.112}{892.696.637}$	10.57	7.98
Interpretación	Por cada peso que se debe en el pasivo corriente, se cuenta con 10.57 para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios		
Solidez =	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{16.458.513.575}{895.696.637}$	18.37	10.60
Interpretación	Da a conocer la situación de seguridad y de consistencia financiera de la empresa		
Capital de Trabajo =	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 9.437.140.112 - 892.696.637$	8.544.443.475	10.361.549.746
Interpretación	La empresa cuenta con un capital de trabajo 8.544.443.475 después de atender sus obligaciones a corto plazo. Disminuyendo con el año anterior un 18%		

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Nivel de Endeudamiento Externo	$\frac{\text{Pasivo Externo}}{\text{Activo Total}} = \frac{0}{16.458.513.575} =$	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	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total con Terceros}} = \frac{892.696.637}{892.696.637} =$	100%	100%
Interpretación	Del total de los compromisos que tiene la empresa el 31% se debe en el corto plazo		
Apalancamiento Total	$\frac{\text{Pasivo Externo}}{\text{Patrimonio}} = \frac{0}{14.201.733.374} =$	100%	100%
Interpretación	El patrimonio de los socios se encuentran comprometidos 15.91 veces con los acreedores de la empresa		
Apalancamiento a Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}} = \frac{892.696.637}{14.201.733.374} =$	0.06	0.10
Interpretación	Indica lo comprometido a corto plazo por cada peso de los Socios		
Apalancamiento Financiero Total	$\frac{\text{Pasivos Totales Financieros}}{\text{Patrimonio}} = \frac{0}{14.201.733.374} =$	0.00	0.00
Interpretación	La empresa tiene comprometido su patrimonio 1.50 veces para el año 2016		
Endeudamiento Total	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{895.696.637}{16.458.513.575} =$	0.05%	9.43%

Se puede concluir que financieramente el IPCC presenta solvencia y liquidez inmediata para cubrir sus obligaciones a corto y largo plazos.

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

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

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.

NUMERO	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.38	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.50	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACION	4.46	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACION	4.38	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.67	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.43	ADECUADO
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4.79	ADECUADO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4.07	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.22	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.22	ADECUADO

El sistema contable aplicado en el IPCC nos muestra un desarrollo legítimo y fidedigno de acuerdo a sus procesos.

ANEXOS

CÓPIA

CÓPIA	DECEMBER 31 DE 2018	DECEMBER 31 DE 2017
PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
04 CUENTAS POR PAGAR	737.024.020,00	1.385.104.070,00
25 OBLIGACIONES LABORALES	157.071.017,34	95.789.391,56
TOTAL PASIVO	894.095.037,34	1.480.893.461,56
PATRIMONIO		
3100 CAPITAL FISCAL	285.397.911,75	285.397.911,75
3225 RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	13.972.459.932,75	13.161.322.504,71
3410 RESULTADO DEL EJERCICIO	1.301.959.093,13	811.137.348,05
TOTAL PATRIMONIO	15.560.816.937,63	14.257.857.764,51
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	16.450.912.974,97	15.738.751.226,07

BENÍGUA LUCIA ARNESTO RODRÍGUEZ
DIRECTORA GENERAL

RICY DEBORTALVO
Contador TP 74034 T

DIANA DEL ROSARIO SANCHEZ
Profesora Especialista Docente
Auditoría y Finanzas F.C.C.

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

ESTADO FINANCIERO DEL MUNICIPIO DE CARTAGENA DE INDIAS
BALANCE GENERAL
 INDETERMINABLE

CUENTA	31 DE DICIEMBRE DE 2015	31 DE DICIEMBRE DE 2014
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
11- EFECTIVO	8.907.275.155,24	5.432.648.226,77
12- INVERSIONES	5.720.278,48	7.485.425,48
13- DEUDORES	524.144.076,00	5.556.389.068,31
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5.432.140.510,72	11.074.462.720,56
16- PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	7.013.842.661,88	3.488.677.297,38
19- OTROS ACTIVOS	7.740.815,00	7.740.815,00
TOTAL ACTIVO	15.499.513.987,60	15.740.841.824,71

CONTRALORIA
 DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

INFORME DE EJECUCION DE LA PRESUPUESTA DE INGRESOS Y GASTOS
 DEL EJERCICIO FINANCIERO DE 2014. PRIMERA CUARTILLA DEL EJERCICIO 2014

DESCRIPCION	APROBADO POR EL	DE EJERCICIO DEL EJERCICIO
INGRESOS		
ESPECTACULOS PUBLICOS	59.505.349,00	811.053.131,00
IMPUESTO DE DECLARACION URBANA	1.246.400.525,00	1.185.388.226,00
ESTAMPILLA PRODUCTIVA	3.454.144.836,26	2.441.549.999,81
S.G.P. PROPOSITOS GENERALES	1.548.536.595,00	1.502.767.271,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DISTRITAL	4.211.608.374,00	3.244.036.708,00
INGRESOS TEATRO ADULTO COMEDIA	546.780.415,00	605.689.647,80
OTROS INGRESOS	917.781.343,25	691.843.642,47
TOTAL INGRESOS	11.835.242.537,51	10.162.328.826,08
MENOS COSTO INVERSION	7.476.255.120,64	6.361.549.782,37
	4.358.987.416,87	3.800.779.043,71
MENOS GASTOS		
DEBIDO A EXCEDENTES FINANCIEROS	2.740.133.323,77	2.369.641.685,85
	1.502.853.892,13	811.137.348,86

FRANCISCA LUCIA ARNEZ GONZALEZ
 DIRECTORA GENERAL

FRANCISCA LUCIA ARNEZ GONZALEZ
 (Cédula TP 74836)

FRANCISCA LUCIA ARNEZ GONZALEZ
 Profesora Especializada en Contabilidad
 Administrativa y Financiera (PCC)

CONTRALORIA
 DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

ESTADO DE PATRIMONIO Y RESULTADOS DE EJERCICIOS
 DEL MUNICIPIO DE CARTAGENA DE INDIAS

CONDICION

ESTADO DE PATRIMONIO Y RESULTADOS DE EJERCICIOS

18 238 857 896,57

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2016

1 303 859 093,13

SALDO DEL PATRIMONIO A DIECEMBRE DE EL 2016

15 962 818 937,65

DEL PATRIMONIO DE LA ENTIDAD DE PATRIMONIO

ALUMENOS

RESULTADO DE EJERCICIOS

1 303 859 093,13

CAPITAL FISCA

SECRETARIA DE PLANEACION Y DESARROLLO

SECRETARIA DE PLANEACION Y DESARROLLO
 OFICINA GENERAL

SECRETARIA DE PLANEACION Y DESARROLLO
 Contador 18.740047

SECRETARIA DE PLANEACION Y DESARROLLO
 Profesional Especializado Desarrollo
 Administrativo - Contador (POC)