



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**“INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE”**

**CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS.**

**CDC-N° 005**

**Mayo 26 de 2014**

1

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

*www.contraloriadecartagena.gov.co*

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



**CONTRALORÍA DISTRITAL**  
DE CARTAGENA DE INDIAS



**Contralor Distrital: MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE**

**Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA**

**Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS**

**Auditor: MARIANO GUERRERO VASQUEZ**



## TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3. ANEXOS.....	14



## 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 TURISMO CARTAGENA DE INDIAS, a 31 de diciembre de 2013, 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, mayo 26 de 2.014

**Doctora**  
**ZULLY SALAZAR FUENTES**  
**Presidenta Ejecutiva**  
**Corporación Turismo Cartagena de Indias**  
**Ciudad.-**

**Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.013**

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades originadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros de la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.013 , el Estado de Actividad Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.013 y El Estado de Cambio al Patrimonio a 31 de diciembre de 2013; 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 calificación 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**

El alcance de la auditoría contempló tres etapas:a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública; 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 en la Corporación Turismo Cartagena de Indias, así como los Informes de la oficina de control interno.

### **COBERTURA DEL INFORME**

El presente informe de auditoría al balance de la vigencia fiscal 2013 pondera el 100% de los activos, pasivos, patrimonio y resultado de la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS. El análisis y la opinión tienen como base los estados financieros a diciembre 31 de 2013 de CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS.

### **EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

Para la vigencia fiscal 2013 la calificación del control interno fue de 4,3 puntos ubicándose en el rango “Adecuado”. Entre las debilidades del control esta la elaboración de notas específicas de rubros importantes por su cuantía e incidencia en la estructura financiera de la Corporación Turismo Cartagena de Indias como son inversiones, otros deudores, otros pasivos y patrimonio.

#### ***-Opinión Limpia-***

*En nuestra opinión, se determinó un Dictamen Limpio, por lo cual los Estados Contables de la CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y lo establecido en los decretos 2649 y 2650 de 1993.*

Atentamente,

**FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA**  
Contralor Distrital de Cartagena (e)

Revisó: WILMER SALCEDO MISAS Coordinador del SEHGAC



## **RESULTADO DE LA AUDITORIA**

### **Financiera y Contable**

Se evaluó la situación financiera con base en normas de contabilidad generalmente aceptadas y los decretos 2649 y 2650. 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. La siguiente es la estructura financiera de la Corporación Turismo Cartagena de Indias:

<b>BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31</b>						
	2013	%	2012	%	Variación	%
ACTIVO	2.307.751.851	100%	3.060.295.978	100%	-752.544.119	-25%
PASIVO	1.528.114.481	66%	1.989.833.373	65%	-461.718.892	23%
PATRIMONIO	779.637.378	34%	1.070.462.605	35%	-290.825.227	-27%

Fuente: EF CTC

Para la vigencia fiscal 2013 la estructura financiera de la Corporación Turismo Cartagena de Indias presenta una disminución de sus activos respecto a la vigencia 2012 en un 25%, debido principalmente a la disminución del disponible, de los deudores y del inventario. El patrimonio disminuye un 27% debido a la disminución de los excedentes del ejercicio del año 2013.

### **ACTIVOS**

El valor de los activos para la vigencia fiscal 2013 sumaron a diciembre 31 \$2.307.759.851, con una disminución del 25% respecto a la vigencia fiscal 2012. Se conforman de la siguiente forma a diciembre 31 de 2013:

<b>ACTIVOS COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR</b>						
	2013	%	2012	%	Variación	%
CORRIENTES	2.178.231.533	94%	2.972.646.866	97%	-794.415.333	-27%
NO CORRIENTE	129.520.326	6%	87.649.112	3%	41.871.214	48%
TOTAL ACTIVO	2.307.751.859	100%	3.060.295.978	100%	-752.544.119	-25%



Fuente: EF CTC

El activo está conformado en un 94% en activo corriente y en un 6% en activo no corriente. El activo más representativo de la Corporación Turismo Cartagena de Indias es Deudores por \$1.189.857.519, que representa el 52% del activo total.

#### **GRUPO 11 - DISPONIBLE –**

Este grupo presentó un saldo de \$255.707.256, representa el 11% del total del activo, disminuye un 75% respecto la vigencia 2012. El disponible está representado por efectivo se maneja a través de las diferentes cuentas bancarias, principalmente a través de los bancos Davivienda y Bancolombia. Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2013.

#### **GRUPO 12 – INVERSIONES –**

Este grupo presentó un saldo de \$729.856.517, representa el 32% del activo total. Las inversiones están representadas en fiducuentas en Bancolombia. Las inversiones tienen un incremento del 12% respecto a la vigencia 2012.

#### **GRUPO 14 – DEUDORES –**

El grupo deudores representa el 52% del activo de la Corporación turismo Cartagena de indias, por valor de \$1.189.857.519. Tiene una disminución del 8% respecto al año 2012. El grupo deudores está constituido principalmente por las cuentas Anticipo a Contratistas por \$255.910.661, Deudores varios por \$794.943.694 y deudas de difícil cobro por \$101.154.000.

#### **GRUPO 16 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS –**

Este grupo representa el 3% del total del activo y presentó un saldo a Diciembre 31 del 2013 de \$62.654.524, se incrementa el 21% con relación al año 2.012 debido a la adquisición de Equipos de Computación en \$22.862.278.

A corte diciembre 31 de 2013 las cifras expresadas en el grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo se ha actualizado e inventariado.

#### **GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS –**



Este grupo presenta un valor de \$66.865.802 está integrado por Bienes en Arrendamiento Financiero por \$30.000.000, Licencias por \$4.258.050, Gastos pagados por anticipado por \$9.055.752 y Programas por Computador por \$23.552.000. Los otros activos se incrementan un 86% respecto a la vigencia 2012.

### **PASIVOS –**

Los pasivos de la Corporación Turismo Cartagena de Indias para la vigencia fiscal 2013 sumaron \$ 1.528.114.481, disminuye un 23% respecto a la vigencia fiscal 2012. El total del pasivo de la Corporación Turismo Cartagena de Indias es corriente. Se conforma principalmente por:

#### **Obligaciones Financieras –**

Tiene un valor de \$23.683.734 y está representada por sobregiro bancario por valor de \$11.442.282 y Contrato de Arrendamiento Financiero por \$12.122.886. Su saldo disminuye un 38% respecto a la vigencia 2012.

#### **Proveedores –**

Presenta un saldo por \$407.160.343, representan el 27% del pasivo. Está representada por los saldos por pagar a los proveedores de bienes y servicios a diciembre 31 de 2013. Su saldo se disminuye un 56% respecto al año 2012.

#### **Otros Pasivos –**

Por valor de \$964.245.754 representa el 63% del pasivo. Está representado principalmente por Ingresos Recibidos por Anticipado por valor de \$960.133.003. En los Ingresos Recibidos por Anticipado se incluye el Fondo de Infraestructura por \$515.720.765 y los convenios con la secretaria de planeación distrital por \$111.408.023 y modelo de ocupación de playas por valor de \$130.014.116.

### **PATRIMONIO –**

El patrimonio de la Corporación Turismo Cartagena de Indias suma \$779.637.378, con una disminución del 27% respecto al patrimonio del 2012, originada



principalmente por la disminución de los excedentes del ejercicio de la vigencia 2013.

### **ESTADO DE RESULTADO A Diciembre 31 De 2013**

Para la vigencia 2013 el Corporación Turismo Cartagena de indias obtuvo ingresos por concepto de Administración Muelles \$1.633.806.589, con una disminución mínima del 1,54 respecto al año 2012. Para el año 2013 se obtuvo ingresos por administración de baños la suma de \$16.532.689. El total de los ingresos operacionales sumaron \$1.651.070.

Los Gastos Operacionales de Administración sumaron por \$1.405.197.844. Representan el 85% de los ingresos operacionales. Los principales gastos administrativos fueron: Gastos de personal por \$757.647.392, el 54% del total de los gastos administrativos; Honorarios por \$218.005.098, el 16% y los gastos por servicios por \$164.732.539, el 12%. Los gastos administrativos se incrementaron en un 20%, teniendo mayor incidencia el aumento absoluto del gasto de personal y del gasto por servicios, que se incrementaron en \$57.015.730 y \$76.865.198 respectivamente.

Los excedentes operacionales para el año 2013 fueron de \$245.872.587, con una disminución del 49% debido del aumento de los gastos administrativos y a la disminución marginal de los ingresos operacionales.

El excedente neto fue de \$262.445.877, con una disminución del 47% respecto al año 2012.

### **CUENTAS DE ORDEN –**

La cuenta de orden deudoras presenta un saldo por valor de \$23.900.000. Corresponde a activos en custodia administrados por la Corporación Turismo Cartagena de indias.

### **EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**



La evaluación del sistema de control interno contable y presentación del informe, aplica las valoraciones cuantitativas y cualitativas del proceso contable, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante resolución No. 357 del 23 de julio de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación.

Para la vigencia fiscal 2013 la calificación del control interno fue de 4,3 punto ubicándose en el rango “Adecuado”.

### **INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2013**

Los indicadores financieros se determinan tomando como fuente los estados financieros terminados a diciembre 31 de 2013 y 2012.

<b>INDICADOR</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
CAPITAL DE TRABAJO	650.117.052	982.813.493
INDICE DE SOLVENCIA	1,43	1,49
SOLIDEZ	1,51	1,54
ENDEUDAMIENTO	66,22%	65,02%

Fuente: EF CTC

Capital de Trabajo: De acuerdo al resultado la Corporación posee recursos disponibles para cubrir sus necesidades de corto plazo. Al corte diciembre 31 de 2013 el capital de trabajo es de \$650.117.052, disminuye en \$332.696.441 comparado con el capital de trabajo del año 2012.

Índice de Solvencia: Establece para el mes de Diciembre del año 2013, que por cada \$1,0 que adeuda a corto plazo la Corporación, cuenta con recursos de \$1,43. Al mismo mes del año 2012 por cada \$1 de deuda a corto plazo la Corporación disponía para respaldar las deudas a corto plazo de \$1,49.

Índice de Solidez: Nos muestra que los activos totales de la Corporación son 1,51 veces superiores al pasivo total a corte diciembre 31 de 2013. Para diciembre 31 de 2012 los activos superaban 1,54 veces el pasivo de la Corporación.



Nivel de Endeudamiento: Para la vigencia 2013 muestra que la Corporación tiene comprometidos el 66,22% de sus activos con los acreedores y para la vigencia 2012 el porcentaje fue de 65,02%.

### **CONCLUSIONES AUDITORIA LA BALANCE VIGENCIA FISCAL 2013**

- 1) La Corporación Turismo Cartagena de Indias a diciembre 31 de 2013 presenta unos Estados Financieros con cifras razonables.
- 2) El Corporación Turismo Cartagena de Indias elabora sus estados financieros con base a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.