

INFORME DE AUDITORIA AL BALANCE

**TRANSCARIBE S.A.
VIGENCIA FISCAL - 2016**



CDC-No.004

**Cartagena de Indias D.T. y C, Junio de
2017**



Contralora Distrital: NUBIA FONTALVO HERNANDEZ

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: MIGUEL TORRES MARRUGO



Coordinadora: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO

Auditor: ROBERTO MORALES ROMERO

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima
Tels: (5) 6560977 – 6561505 – 6437196 - 6437906
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	9
3. ANEXOS.....	19



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 **TRANSCARIBE S.A.** a 31 de diciembre de 2016, 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.19A-09. Casa Moraima

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

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

Cartagena de Indias D. T. y C.

Doctor
HUMBERTO RIPOLL DURANGO
Gerente
Transcaribe S.A.
Ciudad.

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.016

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades originadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de TRANSCARIBE S.A. a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.016, el Estado de Actividad Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.016 y El Estado de Cambio al Patrimonio a 31 de diciembre de 2016; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, 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

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

Auditoría al Balance practicada al TRANSCARIBE S.A., así como los Informes de la oficina de control interno.

COBERTURA DEL INFORME

El presente informe de auditoría al balance de la vigencia fiscal 2016 pondera el 100% de los activos, pasivos, patrimonio y resultado de TRANSCARIBE S.A.. El análisis y la opinión tienen como base los estados financieros a diciembre 31 de 2016 de TRANSCARIBE S.A.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe suscribir un plan de mejoramiento, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias descritas en el informe. El Plan de Mejoramiento debe ser entregado dentro de los quince (15) días hábiles, como lo establece la norma.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del control interno contable por parte de la Contraloría Distrital de Cartagena, dio como resultado una calificación de 4.69, correspondiente al nivel **Satisfactorio**, Esta calificación se vio afectada, debido a varias deficiencias detectadas, las cuales son resaltadas en el desarrollo del informe, como son, la no publicación de los estados contables, de la vigencia 2015 y 2016 en la pagina web, conforme lo determina la Contaduría General de la Nación, inconsistencias en los informes contables rendidos en la plataforma SIA., y la falta de conciliación de las operaciones recíprocas.

Estructuración, Presentación y Publicación de los Estados Contables Básico

En lo que respecta a la aplicación del régimen contable público y las demás disposiciones emanadas de la Contaduría General de la Nación, se constató que TRANSCARIBE S.A. cumple con dichas disposiciones, en lo que respecta a la presentación de los estados contables, el registro en los libros oficiales, auxiliares, comprobantes y demás soportes.

PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

En la pagina web de la entidad no se han publicado los estados contables de las vigencias 2015 y 2016, Los Estados publicados corresponden a vigencias anteriores, evidenciándose el incumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación, en el Régimen Contable Público, Manual de

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

Procedimientos. (Ver informe)

OPERACIONES RECIPROCAS

En el análisis al reporte de operaciones recíprocas de la vigencia, se obtuvo un resultado del 50% sin conciliar; esto quiere decir que la entidad en el 2016, reportó un total de 42 partidas, de las cuales, sus recíprocas, solo reconocen 21, lo que demuestra un incumplimiento de la obligación de conciliar las operaciones recíprocas, con las demás entidades, connotando una inobservancia de la normativa de la Contaduría General de la Nación al respecto.
(Ver informe)

CONSOLIDADO RECIPROCAS POR REPORTES				
Reporte CHIP	Transcribe	Reciproca	Diferencia	%
Primer trimestre	9	4	5	56%
Segundo trimestre	10	5	5	50%
Tercer trimestre	11	3	8	73%
Cuarto trimestre	12	9	3	25%
TOTAL VIGENCIA	42	21	21	50

Se realizó una comparación entre los saldos revelados en los estados contables, lo rendido en el formato_201602_h02_f2 y lo rendido en la plataforma CHIP, encontrándose diferencias en las siguientes cuentas así:

DEUDORES

Comparación Balance – Formato H02_f2				
Código	Descripción	Balance	H02_F2	Diferencia
1422	Anticipos saldos a favor por impuestos	15.424.000	13.181.000	2.243.000
1424	Recursos entreg. En admon-fiducia	3.810.376.000	1.083.724.000	2.726.652.000
TOTALES		3.825.800.000	1.096.905.000	2.728.895.000

.(Ver informe)

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

PASIVO NO CORRIENTE

Pasivo no Corriente			
Código	Descripción	Saldo	%
2208	OPERAC DE CRED PUBLICO INTERNA a L. PLAZO	13.980.134,00	42,89%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	0,00	0.00%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1.440.687,00	4,42%

En el desarrollo del procedimiento comentado en párrafos precedentes, consistente en la comparación de los estados contables, lo rendido en el formato_201602_h02_f2 y lo rendido en la plataforma CHIP; se pudo evidenciar diferencias entre el balance general y el formato H02_F2., en la cuenta Acreedores.

Igualmente, la cuenta 2710 Provisión para contingencias, se encuentra clasificada como Pasivo no corriente en el Balance General, y en el reporte CHIP como Pasivo corriente.

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

*En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación los errores e inconsistencias representan el 5,65% de los activos, se determinó un Dictamen **con Salvedades**, por lo cual los estados 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.*

Atentamente,

NUBIA FONTALVO HERNANDEZ
 Contralora Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: ROBERTO MORALES ROMERO
 Revisó: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Financiera y Contable

Se evaluó la situación financiera con base en normas de contabilidad pública generalmente aceptadas en Colombia. 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.

Estructuración, Presentación y Publicación de los Estados Contables Básico

En lo que respecta a la aplicación del régimen contable público y las demás disposiciones emanadas de la Contaduría General de la Nación, se constató que TRANSCARIBE S.A. cumple con dichas disposiciones, en lo que respecta a la presentación de los estados contables, el registro en los libros oficiales, auxiliares, comprobantes y demás soportes.

PUBLICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

En la página web de la entidad no se han publicado los estados contables de las vigencias 5015 y 2016, Los Estados publicados corresponden a vigencias anteriores, evidenciándose el incumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación, en el Régimen Contable Público, Manual de Procedimientos.

7. PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

El representante legal debe garantizar la publicación de los estados contables básicos certificados, junto con la declaración de la certificación, en las dependencias de la respectiva entidad, en un lugar visible y público. Cuando sean dictaminados, deben ir acompañados del respectivo dictamen del revisor fiscal.

Lo anterior, sin perjuicio de que las entidades contables públicas, de acuerdo con las disposiciones legales, deban publicar mensualmente estados contables intermedios, que para este efecto se trata del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental”

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

Además de lo establecido en la ley 734 de 2002, en su artículo 34 de los deberes de todo servidor público, en el numeral 36.

“Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.” (El subrayado es nuestro)

OPERACIONES RECIPROCAS

En el análisis al reporte de operaciones recíprocas de la vigencia, se obtuvo un resultado del 50% sin conciliar; esto quiere decir que la entidad en el 2016, reportó un total de 42 partidas, de las cuales, sus recíprocas, solo reconocen 21, lo que demuestra un incumplimiento de la obligación de conciliar las operaciones recíprocas, con las demás entidades, connotando una inobservancia de la normativa de la Contaduría General de la Nación al respecto.

CONSOLIDADO RECIPROCAS POR REPORTES

Reporte CHIP	Transcribe	Reciproca	Diferencia	%
Primer trimestre	9	4	5	56%
Segundo trimestre	10	5	5	50%
Tercer trimestre	11	3	8	73%
Cuarto trimestre	12	9	3	25%
TOTAL VIGENCIA	42	21	21	50%

CONSOLIDADO RECIPROCAS POR ENTIDADES

No.	Reciproca	Transcribe	Reciproca	Diferencia.	%
1	Alcaldía Distrital	15	4	11	73%
2	IDER	4	0	4	100%
3	Unicartagena	4	0	4	100%
4	ESE	4	0	4	100%
5	Distriseguridad	3	4	-1	-33%
6	ICBF	4	4	0	0%
7	SENA	4	4	0	0%
8	DIAN	4	5	-1	-25%
	TOTAL ENTIDADES	42	21	21	50%

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

El Instructivo 3 de 2015 la Contaduría General de la Nación establece:

2.3.1. Obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones recíprocas.

“Todas las entidades contables públicas deben reportar los saldos de operaciones recíprocas y garantizar que estos correspondan a transacciones que se hayan realizado de manera directa o indirecta con otras entidades contables públicas. (el subrayado es nuestro)”

Igualmente, para el reporte de las operaciones recíprocas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP, debe tenerse en cuenta el Instructivo 014 del 4 de agosto de 2011, expedido por la CGN, que desagrega el MHCP en tres (3) unidades de negocio. Este instructivo puede ser consultado en la página web de la CGN: (...)

2.3.3. Conciliación de Operaciones Recíprocas.

“Las entidades contables públicas deben efectuar permanentemente procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas entre sí, tanto en los cortes trimestrales intermedios, como en el corte de final de año. (el subrayado es nuestro)”

Es preciso advertir que algunas entidades que se mencionan más adelante, vienen publicando en sus páginas web los saldos de las operaciones recíprocas que tienen registradas, con el fin de facilitar el proceso de conciliación de operaciones recíprocas, para que las entidades contables públicas que realizaron transacciones con ellas interactúen directamente, de manera permanente, y se proceda a realizar la conciliación entre las dos entidades, antes del reporte a la CGN.

Se recomienda a las entidades que realizan la publicación mencionada en el párrafo inmediatamente anterior, que esta se realice con la debida anticipación para así permitir a las entidades partícipes en la operación recíproca, disponer del tiempo suficiente para interactuar y retroalimentar el proceso, así como para realizar los ajustes a que haya lugar.”

ACTIVO

En la vigencia 2016 TRANSCARIBE S.A., reveló activos por \$55.893.800.000, mostrando un incremento de \$37.796.770.000, correspondiente al 208% respecto al periodo fiscal anterior.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

ACTIVO CORRIENTE

El Activo Corriente revela un saldo de \$23.681.908.000, con una variación absoluta de \$6.040.627.000, y una variación relativa de 34,24% respecto al periodo anterior y representa el 42,37% del total de los activos, como partidas relevantes sobresale el grupo de Deudores, con un saldo de \$18.544.256.000, con una participación del 78,31% dentro de los mismos.

EFFECTIVO

Este grupo presenta un saldo de \$5.137.652.000, con un decremento de \$-3.600.574,00, mostrando además una participación del 9,19% del total de los activos, correspondiente a una disminución del 41,20%, respecto a la vigencia fiscal anterior.

El efectivo se encuentra conformado por la cuenta Bancos y corporaciones, en donde se registran las cuentas bancarias pertenecientes a la entidad, tanto las corrientes, como las de ahorro.

BANCOS Y CORPORACIONES		
Código	Nombre	Saldo
111005	Cuenta corriente	4.432.157.778
111006	Cuentas de ahorro	705.494.256
1110	Bancos y corporaciones	5.137.652.033

DEUDORES

Este grupo revela en la vigencia 2016, un saldo de \$36.253.108.000 conformando el 64,86% de los Activos totales, además comparado con el periodo fiscal anterior, muestra un incremento del 24,56%, su conformación y participación dentro de los activos se detalla a continuación.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

GRUPO DEUDORES			
Código	Descripción	Saldo	%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	969.732.000	2,67%
1407	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	163.781.000	0,45%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.397.510.000	0,00%
1422	ANTICIPOS SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	15.424.000	25,92%
1424	RECURSOS ENTREG. EN ADMON-FIDUCIA	3.810.376.000	0,04%
1470	OTROS DEUDORES	4.187.433.000	10,51%
1424	RECURSOS ENTREG. EN ADMON-ADMON	17.708.852.000	48,85%

Se realizó una comparación entre los saldos revelados en los estados contables, lo rendido en el formato_201602_h02_f2 y lo rendido en la plataforma CHIP, encontrándose diferencias en las siguientes cuentas así:

Comparación Balance – Formato H02_f2				
Código	Descripción	Balance	H02_F2	Diferencia
1422	Anticipos saldos a favor por impuestos	15.424.000	13.181.000	2.243.000
1424	Recursos entreg. En admon-fiducia	3.810.376.000	1.083.724.000	2.726.652.000
TOTALES		3.825.800.000	1.096.905.000	2.728.895.000

ACTIVO NO CORRIENTE

El Activo no corriente reveló un saldo de \$32.211.892.000, dando como resultado un incremento de 31.826.950.000 respecto a la vigencia anterior, esto obedeció principalmente al incremento en la cuenta Recursos entregados en administración por valor de 17.708.852,000 y en la Propiedad planta y equipos por valor de 13.928.074,000 respecto al periodo anterior.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Representa el 25,61% del total de los Activos, revela un saldo de \$14.313.016,000, la propiedad planta y equipos se encuentra distribuida de la siguiente manera:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

Propiedad planta y equipos			
Código	Descripción	Saldo	%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPOS	11.033.000	0,02%
1665	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	141.116.000	0,25%
1670	EQUIPO DE COMUNICAC. Y COMPUTACIÓN	523.634.000	0,94%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	13.980.134.000	25,01%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-342.901.000	-0,61%

PASIVOS

Transcaribe S.A. reveló un total de pasivos por \$32.597.214,00, el cual se encuentra clasificado en Corriente y No Corriente, a continuación se detalla dicha conformación.

Pasivo Corriente			
Código	Descripción	Saldo	%
2401	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	277.308,00	0,85%
2422	INTERESES POR PAGAR	189.583,00	0,58%
2425	ACREEDORES	612.975,00	1,88%
2436	RETENC. EN LA FTE, E IMPUESTO DE TIMBRE	127.645,00	0,39%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	11.005.481,00	33,76%
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	0,00	0,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	279.835,00	0,86%
2705	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	0,00	0,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	4.683.566,00	14,37%

Pasivo No Corriente			
Código	Descripción	Saldo	%
2208	OPERAC DE CRED PUBLICO INTERNA A L. PLAZO	13.980.134,00	42,89%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	0,00	0,00%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1.440.687,00	4,42%

En del desarrollo del procedimiento comentado en párrafos precedentes, consistente en la comparación de los estados contables, lo rendido en el

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

formato_201602_h02_f2 y lo rendido en la plataforma CHIP; se pudo evidenciar diferencias entre el balance general y el formato H02_F2., en la cuenta Acreedores por valor de \$430.548.000

Comparación Balance – Formato H02_f2				
Código	Descripción	Balance	H02_F2	Diferencia
2425	ACREEDORES	612.975.000	182.427.000	430.548.000
	TOTALES	612.975.000	182.427.000	

Igualmente, la cuenta 2710 Provisión para contingencias, se encuentra clasificada como Pasivo no corriente en el Balance General, y en el reporte CHIP como Pasivo corriente.

PATRIMONIO

A 31 de diciembre esta clase revela un saldo de \$23.296.586.000, representando un incremento del 600,07%, el detalle de su conformación se muestra a continuación.

Patrimonio Institucional				
Código	Descripción	Saldo	%	
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO .	500.000,00	2,15%	
320401	CAPITAL AUTORIZADO	500.000,00	2,15%	
3215	RESERVAS	2.787.067,00	11,96%	
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	19.968.852,00	85,72%	
3235	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	40.667,00	0,17%	

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del control interno contable por parte de la Contraloría Distrital de Cartagena, dio como resultado una calificación de 4.69, correspondiente al nivel **Satisfactorio**, Esta calificación se vio afectada, debido a varias deficiencias detectadas, las cuales son resaltadas en el desarrollo del informe, como son, la no publicación de los estados contables, de la vigencia 2015 y 2016 en la pagina web, conforme lo determina la Contaduría General de la Nación, inconsistencias

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

en los informes contables rendidos en la plataforma SIA., y la falta de conciliación de las operaciones recíprocas.

Evaluación Control Interno		
No	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACIÓN
1	Control Interno Contable	4,69
1.1	Etapas De Reconocimiento	5,00
1.1.1	Identificación	5,00
1.1.2	Clasificación	5,00
1.1.3	Registro Y Ajustes	5,00
1.2	Etapas De Revelación	4,56
1.2.1	Elaboración De Estados Contables Y Demas Informes	4,60
1.2.2	Análisis, Interpretación Y Comunicación De Informes	4,51
1.3	Otros Elementos De Control	4,50
1.3.1	Acciones Implementadas	4,50

EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE VIGENCIA 2015

Se pudo evidenciar que de acuerdo al avance de la ejecución del Plan de Mejoramiento, Transcribe S.A. cumplió parcialmente con las metas y objetivos establecidos.

Cabe destacar que en párrafos anteriores relativos al análisis de los componentes del Balance General, se observaron reiteraciones de las observaciones planteadas por la anterior auditoría, toda vez que la administración erróneamente entiende que se cumple con la meta al verificar lo concerniente a las conciliaciones bancarias, siendo que como bien se plantea en la acción de mejoramiento, la observación se subsana con la rendición consistente de la información contable, por lo tanto el cumplimiento de dicha meta consiste en la homogeneidad de los informes, reportes y demás información contable a todos los usuarios de esta.

Por ende la verificación de cumplimiento, debe pasar, por el análisis comparativo de todos los informes y reportes contables, a fin de garantizar su homogeneidad.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

INDICADORES FINANCIEROS

Al efectuar la aplicación de indicadores cuantitativos a 31 de diciembre de las vigencias 2013 y 2014, con base en los saldos de los Balance, se obtiene resultados que en su interpretación reflejan en términos generales que la Transcaribe S.A., presenta una situación financiera positiva.

INDICADORES FINANCIEROS			
ENTIDAD AUDITADA: TRANSCRIBE S.A.			
VIGENCIAS: 2016			
DE LIQUIDEZ	Razon Corriente	<u>Activos Corrientes</u>	<u>23,681,908</u>
		<u>Pasivos Corrientes</u>	<u>17,176,393</u>
			= 1,38
		Este indicador muestra que por cada peso que adeuda la entidad en el corto plazo, dispone de \$1,38 para responder. El resultado arrojado es bueno, pues muestra liquidez en el corto plazo.	
ENDEUDAMIENTO	Índice de Endeudamiento	<u>Pasivo Total</u>	<u>32,597,214</u>
		<u>Activo total</u>	<u>55,893,800</u>
			= 58.32%
		Este indicador demuestra que por cada peso que tiene la empresa 0,58 pertenece a los acreedores, dicho de otro modo presenta un apalancamiento del 58% con los pasivos, esto se debe a la etapa de inversión que desarrolla la empresa para arrancar la operación del sistema..	
SOLVENCIA	Índice de Solvencia =	<u>Activo Total</u>	<u>55,893,800</u>
		<u>Pasivo Total</u>	<u>32,597,214</u>
			= 1.71
		Este indicador demuestra que por cada peso que adeuda la empresa, tanto en el corto como en largo plazo, cuenta con \$1.71 para pagar, este resultado es positivo, máxime cuando aun esta en proceso de inicio de operación.	

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS SIN ALCANCE

1. En la pagina web de la entidad no se han publicado los estados contables de las vigencia 5015 y 2016, Los Estados publicados corresponden a vigencias anteriores, evidenciándose el incumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación. (Ver informe)
2. En el análisis al reporte de operaciones reciprocas de la vigencia, se obtuvo un resultado del 50% sin conciliar; esto quiere decir que la entidad en el 2016, reportó un total de 42 partidas, de las cuales, sus reciprocas, solo reconocen 21, lo que demuestra un incumplimiento de la obligación de conciliar las operaciones reciprocas, con las demás entidades, connotando una inobservancia de la normativa de la Contaduría General de la Nación al respecto. (Ver informe)
3. Se realizó una comparación entre los saldos revelados en los estados contables, lo rendido en el formato_201602_h02_f2 y lo rendido en la plataforma CHIP, encontrándose diferencias en las cuentas 1422 Y 1424 por valor de \$2.728895.000. (Ver informe)
4. En el desarrollo del procedimiento comentado en la observación anterior, se pudo evidenciar diferencias entre el balance general y el formato H02_F2., en la cuenta Acreedores, por valor de \$ 430.548.000 (Ver informe)
5. Igualmente, la cuenta 2710 Provision para contingencias, se encuentra clasificada como Pasivo no corriente en el balance general, y en el reporte CHIP como Pasivo corriente.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

ANEXOS

TRANSCARIBE S.A.
NIT 806.014.488-5
BALANCE GENERAL
a Diciembre 31 de 2016 y 2015
 Cifras en Miles de Pesos

N O T A S	COD	ACTIVO	Dic/31/16	Dic/31/15	V/ción Absol.	V/ción Rel.
		CORRIENTE				
N1	1110	BANCOS Y CORPORACIONES	5,137,652	8,738,226	(3,600,574)	-41.20%
N2a	1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	969,732	969,732	0	0.00%
b	1407	PRESTACION DE SERVICIOS	163,781	0	163,781	0.00%
c	1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9,397,510	1,133,607	8,263,903	728.99%
d	1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	15,424	0	15,424	0.00%
e	1424	RECURSOS ENTREG. EN ADMON-FIDUCIA	3,810,376	40,387	3,769,989	9334.66%
f	1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	0	488,022	(488,022)	-100.00%
g	1470	OTROS DEUDORES	<u>4,187,433</u>	<u>6,271,307</u>	<u>(2,083,874)</u>	<u>-33.23%</u>
		Total Activo Corriente	23,681,908	17,641,281	6,040,627	34.24%
N3	16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS				
	1655	MAQUINARIA Y EQUIPOS	11,033	11,033	0	0.00%
	1665	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	141,116	141,116	0	0.00%
	1670	EQUIPO DE COMUNICAC. Y COMPUTACION	523,634	527,238	(3,604)	-0.68%
	1675	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	<u>13,980,134</u>	<u>0</u>	<u>13,980,134</u>	<u>0.00%</u>
		Total Propiedad, Planta y Equipos	14,655,917	679,387	13,976,530	2057.23%
	1685	DEPRECIACION ACUMULADA	<u>(342,901)</u>	<u>(294,445)</u>	<u>(48,456)</u>	<u>16.46%</u>
		Propiedad, Planta y Equipo Neto	14,313,016	384,942	13,928,074	3618.23%
		ACTIVOS NO CORRIENTES				
e	1424	RECURSOS ENTREG. EN ADMON-ADMON	<u>17,708,852</u>	<u>0</u>	<u>17,708,852</u>	<u>100.00%</u>
		Total Pasivo No Corriente	17,708,852	0	17,708,852	100.00%
		OTROS ACTIVOS				
N4	1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	148,805	18,757	130,048	693.33%
	1970	INTANGIBLES	52,780	65,163	(12,383)	-19.00%
	1975	AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES	<u>(11,561)</u>	<u>(13,113)</u>	<u>1,552</u>	<u>-11.84%</u>
		Total Otros Activos	190,024	70,807	119,217	168.37%
		TOTAL ACTIVO	55,893,800	18,097,030	37,796,770	208.86%
N11		CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
a	8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION(DB)	397,362,274	289,787,763	107,574,511	37.12%
	835510	EJEC. DE PROYECTOS DE INVERSION-ACTIVO(DB)	11,384,674	3,476,921	7,907,753	227.44%
	835511-1	EJEC. DE PROYECTOS DE INVERSION-GASTO(DB)	551,112,227	451,445,469	99,666,758	22.08%
	835511-2	ENTREGA DE OBRAS A ENTES TERRITORIALES (CR)	(165,134,627)	(165,134,627)	0	0.00%
b	8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	624,167,631	624,167,631	0	0.00%




“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

TRANSCARIBE S.A.
NIT 806.014.488-5
BALANCE GENERAL
a Diciembre 31 de 2016 y 2015
 Cifras en Miles de Pesos

		<u>PASIVO</u>					
		<u>CORRIENTE</u>					
		<u>Dic/31/16</u>	<u>Dic/31/15</u>	<u>V/ción Absol.</u>	<u>V/ción Rel.</u>		
N6a	2401	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	277,308	452,088	(174,780)	-38.66%	
N6b	2422	INTERESES POR PAGAR	189,583	0	189,583	100.00%	
c	2425	ACREEDORES	612,975	937,676	(324,701)	-34.63%	
d	2436	RETENC.EN LA FTE. E IMPUESTO DE TIMBRE	127,645	467,121	(339,476)	-72.67%	
e	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	11,005,481	4,117,297	6,888,184	167.30%	
N7	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	279,835	258,036	21,799	8.45%	
N8a	2705	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	0	11,879	(11,879)	-100.00%	
N9	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	<u>4,683,566</u>	<u>7,199,018</u>	<u>(2,515,452)</u>	<u>-34.94%</u>	
		Total Pasivo Corriente	17,176,393	13,443,115	3,733,278	27.77%	
		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>					
N5	2208	OPERAC.DE CRED.PUBLICO INTERNA a L. PLAZO	13,980,134	0	13,980,134	100.00%	
N8b	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	1,440,687	1,326,182	114,505	8.63%	
		Total Otros Pasivos	15,420,821	1,326,182	14,094,639	1062.80%	
		TOTAL PASIVO	32,597,214	14,769,297	17,827,917	120.71%	
		<u>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</u>					
N10	3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	500,000	500,000	0	0.00%	
	320401	CAPITAL AUTORIZADO	500,000	500,000	0	0.00%	
	3215	RESERVAS	2,787,067	2,283,742	503,325	22.04%	
	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	19,968,852	503,324	19,465,528	3867.40%	
	3235	SUPERAVIT POR DONACION	40,667	40,667	0	0.00%	
		TOTAL PATRIMONIO	23,296,586	3,327,733	19,968,853	600.07%	
		TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	55,893,800	18,097,030	37,796,770	208.86%	
		<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u>					
N12	a	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ARTERNATIVOS DE SOLUCIÓN	30,553,194	33,633,778	(3,080,584)	-9.16%
	b	9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	10,275,478	3,300,705	6,974,773	211.31%
	c-d	9355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION(CR)	579,631,001	480,595,644	99,035,357	20.61%
	e	9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL(CR)	254,012,306	232,191,074	21,821,232	9.40%

Humberto Jose Ripoll Durango
HUMBERTO JOSE RIPOLL DURANGO

Representante legal

Luis Eduardo Puerta Zambrano
LUIS EDUARDO PUERTA ZAMBRANO

Contador
 TP 47433-7

Erick Rene Cabrera Fernandez
ERICK RENE CABRERA FERNANDEZ

Revisor fiscal TR No. 45123-T

Miembro de Anaya & Anaya S.A.S

Ver Dictamen No. D01 de 18 de Febrero 2017

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

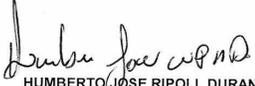
TRANSCRIBE S.A.
NIT 806.014.488-5

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, SOCIAL, ECONOMICA y AMBIENTAL

Enero 01 a Diciembre 31 de 2016 y 2015

Cifras en Miles de Pesos

N13	INGRESOS	Dic/31/16	AÑO 2016	Vción Absol.	Vción Rel.
a	4330 SERVICIO DE TRANSITO Y TRANSPORTE	1,636,237	1,608,596	27,641	1.72%
b	4428 OTRAS TRANSFERENCIAS -FUNCIONAM.	28,864,198	6,618,342	22,245,856	336.12%
c	4805 INGRESOS FINANCIEROS	22,013	20,949	1,064	5.08%
c	4810 INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1,388	826	562	68.04%
Total Ingresos		30,523,836	8,248,713	22,275,123	270.04%
N14	GASTOS DE ADMINISTRACION				
a	5101 SUELDOS Y SALARIOS	1,870,022	1,623,653	246,369	15.17%
b	5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3,188	4,209	(1,021)	-24.26%
c	5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	376,581	328,644	47,937	14.59%
d	5104 APORTES SOBRE NOMINA	70,194	61,710	8,484	13.75%
e	5111 GASTOS GENERALES	2,774,781	5,317,179	(2,542,398)	-47.81%
f	5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	<u>36,498</u>	<u>44,198</u>	<u>(7,700)</u>	<u>-17.42%</u>
Total Gastos Administración		5,131,264	7,379,593	(2,248,329)	-30.47%
N15	GASTOS DE OPERACIÓN				
	5211 GENERALES	2,729,809	0	2,729,809	100.00%
	5220 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	<u>16,702</u>	<u>0</u>	<u>16,702</u>	<u>100.00%</u>
Total Gastos de Operación		2,746,511	0	2,729,809	100.00%
N16	PROVISION. AGOTAMIENTO DEPRECIACIONES Y AMORTIZ.				
a	5313 PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	0	11,879	(11,879)	-100.00%
b	5314 PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2,074,152	325,823	1,748,329	536.59%
c	5330 DEPREC. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	<u>48,961</u>	<u>27,722</u>	<u>21,239</u>	<u>76.61%</u>
Total Gastos Provis. y Depreciación		2,123,113	365,424	1,757,689	481.00%
N17	OTROS GASTOS				
	5801 INTERESES	189,583	0	189,583	100.00%
	5802 COMISIONES	411	372	39	10.48%
	5808 OTROS GASTOS ORDINARIOS	364,102	0	364,102	100.00%
Total Otros Gastos		554,096	372	553,724	148850.54%
TOTAL GASTOS		10,554,984	7,745,389	2,792,893	36.06%
UTILIDAD O EXEDENTES DEL EJERCICIO		19,968,852	503,324	19,482,230	3870.71%


HUMBERTO JOSE RIPOLL DURANGO
Representante legal


LUIS EDUARDO PUERTA ZAMBRANO
Contador
TP 47433-T


ERICK RENÉ CABRERA FERNANDEZ
Revisor fiscal TP/No. 49123-T
Miembro de Anaya & Anaya SAS
Ver Dictamen No. D01 de 18 de Febrero 2017

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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

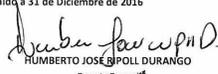


CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TRANSCRIBE S.A
 NIT: 806.014.488-5
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
 Año que terminó el 31 de Diciembre de 2016 y 2015
 (Cifras en Miles de Pesos)

Descripción	Capital Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Reservas Ocasionales	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	Superavit Por Donación	Total Patrimonio
Saldos a 01 Enero de 2015	500,000	250,000	1,764,994	268,748	0	40,667	2,824,409
Apropiación de Resultador a 01 Enero 2015			268,748	-268,748			0
Resultado de Ejercicio				503,324	0		503,324
Saldo a 31 de Diciembre de 2015	500,000	250,000	2,033,742	503,324	0	40,667	3,327,733
Apropiación del Resultado del Periodo 2015			503,324	-503,324			0
Resultado de Ejercicio				19,968,852			19,968,852
Saldo a 31 de Diciembre de 2016	500,000	250,000	2,537,066	19,968,852	0	40,667	23,296,585


HUMBERTO JOSÉ POLL DURANGO
 Gerente General


ERICK RENÉ CABRERA FERNÁNDEZ
 Revisor Fiscal T.P. 45123-T
 Miembro de Anaya & Anaya S.A.S.
 Ver Dictamen No. 001 de 18 de Febrero 2017


LUIS EDUARDO PUERTA ZAMBRANO
 Contador
 T.P. 47433-T



“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09. Casa Moraima

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

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