

# CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,  
DC-0130 -18 19/06/2018

Doctor  
**HUMBERTO RIPOLL DURANGO**  
Gerente  
Transcribe S.A  
Ciudad

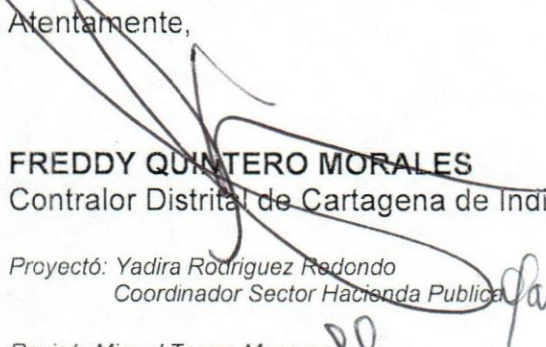
Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2017

Cordial saludo

Una vez analizada por la Comisión Auditora correspondiente, la respuesta remitida por usted con ocasión del Informe Preliminar, adjunto le envió el documento arriba mencionado, cuyos resultados quedan en firme a partir de su recibo.

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](http://www.contraloriadecartagena.gov.co).

Atentamente,

  
**FREDDY QUINTERO MORALES**  
Contralor Distrital de Cartagena de Indias (E)

Proyectó: *Yadira Rodríguez Redondo*  
Coordinador Sector Hacienda Pública

Revisó: *Miguel Torres Marrugo*  
Director Técnico de Auditoría Fiscal

Anexo: veintiseis (26) páginas  
Un (01) que contiene el Plan de Mejoramiento



**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

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

Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL  
BALANCE**

**TRANSCARIBE S.A.**

**VIGENCIA 2017**

 **CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**Cartagena de Indias, Junio de 2018**

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

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

**Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287**

**contraloria@contraloriadecartagena.gov.co [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)**



**Contralor Distrital (E): FREDDY QUINTERO MORALES**

**Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: MIGUEL TORRES MARRUGO**

**Coordinador: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO**



**Auditor: ALBERTO RAFAEL YEPES TRUJILLO**

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

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

**Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287**

**[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)**

**TABLA DE CONTENIDO**

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2..RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	7
3. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.....	17
4. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO.....	18
5. OBSERVACIONES.....	16
6. ANEXOS.....	20

 **CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

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

Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

**PRESENTACIÓN**

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, su opinión sobre la razón habilidad de los estados financieros de **TRANSCARIBE S.A.**, a 31 de diciembre de 2017, 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 la revelación es 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

Cartagena de Indias D. T y C.

Doctor  
**HUMBERTO RIPOLL DURANGO**  
Gerente Transcribe S.A.  
Ciudad.

Asunto: Auditoría al Balance de los estados Contables año 2017

Con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, la Contraloría Distrital de Cartagena, practico la auditoria a los estados Contables, atreves del examen al Balance General a 31 de diciembre de 2017 y al Estado de Resultado Integral, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, así como las operaciones financieras, económica, presupuéstale administrativa, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimiento aplicadas, así mismo, se evaluó el 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 se limita a producir un informe integral en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contable referidos, efectividad del Plan de Mejoramiento y el nivel de desarrollo del sistema de Control Interno Contable. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditorías prescritos por la Contraloría Distrital de Cartagena.

En atención a ello requirió la planeación y la ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en él. El control incluyo el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan las cifras y las notas informativas que acompañan los Estados Contables, al igual que las principales

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a que se refiere el presente informe, tuvo el siguiente alcance: Dictamen de los Estados Financiero, 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 **TRANSCARIBE S.A.**, son los previstos en la Resolución N° 193 del 05 de mayo de 2016, por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable.

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

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

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

analizar con objetividad la calificación que le otorgó la oficina de control interno al Sistema de Control Interno Contable, la cual obtuvo una puntaje de **4.92**, mientras que la comisión evaluó los mismos conceptos en cada una de las áreas relacionadas con el proceso contable, obteniendo una calificación final de **4.63**, lo que indica que se cumple **eficientemente**, pese a esta calificación, es importante precisar que el puntaje obtenido indica que existen falencias que deben ser atendidas.

### OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES

Analizado el Balance General, y Estado de Resultado Integral de TRANSCARIBE S.A., vigencia fiscal 2016, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen con salvedades**, teniendo en cuenta los cálculos errados en la cuenta de Ingresos, Subvención para gastos de funcionamiento y por las cuentas recíprocas que presenta a corte de esta vigencia diferencias. Los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 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° 104 del 10 de marzo de 2017. Dichoplandemejoramientodebecontenerlasaccionesy metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

**FREDDY QUINTERO MORALES**  
Contralor Distrital de Cartagena (E)

Elaboró: Alberto Yepes Trujillo

Revisó: Yadira Rodríguez- Coordinador de Hacienda Pública

Vo. Bo: Miguel Torres Marrugo- Director Técnico de Auditoría Fiscal

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se examinaron los Estados Financieros de propósito general, conforme lo regula la ley 1314 de 2.009 y preparados conforme al nuevo marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación, determinado por la resolución 414 de 2014, atendiendo los criterios aplicados a las entidades públicas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran ahorro del público. El examen comprende los Estados Financieros comparativos de TRANSCARIBE S.A., terminados por los años 2.017 y 2.016 (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral).

La auditoría se desarrolló mediante la selección de cuentas que incidieron en la estructura financiera y en los hechos relevantes en el periodo, para establecer la razonabilidad de los saldos y la existencia de bienes, derechos, obligaciones y resultados.

En lo pertinente a la aplicación de la normatividad vigente en el proceso contable, se determinó que TRANSCARIBE S.A., cumple con la aplicación del nuevo marco normativo, regulado en la ley 1314 de 2.009 y la resolución 414 de 2.014, así como otras normas que regulan la materia. Se evidenció que los Estados Financieros se encuentran publicados en la página de la entidad, en la pestaña "Centro de Documentos".

### RENDICION DE LA CUENTA

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 Estado de Situación Financiera. Los códigos, 4, 5 y 6 que son los Estados de Resultado Integral, 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 Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Resultado Integral.
3. Anexos al Balance.
4. Informe de Control Interno Contable.



## CUENTAS RECIPROCAS

Respecto a este componente, se procedió a consultar y descargar la información rendida en el Chip, evidenciándose diferencias significativas entre estas. TRANSCARIBE S.A., reporta que tiene obligaciones al corto plazo con la Universidad de Cartagena, IDER y con el Hospital Universitario del Caribe, y estas entidades no tienen reportadas estos valores recíprocos.

En otras situaciones, presenta saldo en la cuenta de gasto diferente entre las entidades Positiva Compañía de Seguros, ICBF, SENA.

Presenta saldo en la cuenta de gasto a largo plazo con UNE Telecomunicaciones y la DIAN, y verificando en los reportes de estas entidades no aparecen esos saldos.

Es importante aclarar que estas diferencias no deberían presentarse puesto que antes del cierre del periodo contable todas las cuentas deben ser conciliadas y aquellas en las que se deban reclasificar saldos deben hacerlo igualmente, por lo tanto esta situación representa una incertidumbre, teniendo en cuenta que desde mi condición no puedo determinar cuál de las entidades presenta la realidad de las cuentas.

Es oportuno precisar que la entidad ha realizado gestiones para interactuar con los responsables de las entidades beneficiarias con las cuales mantienen cuentas recíprocas, sin que a la fecha se encuentren conciliadas, entre estas tenemos:

En cuanto al Distrito de Cartagena este aparece reportando una partida en las recíprocas por valor de 32.690.367.163., partida no reportada por Transcaribe sobre la cual los funcionarios de esta Entidad no tienen información precisa de la misma, situación que evidencia la no conciliación de la referida partida.

Respecto a los saldos de las recíprocas con Une Telecomunicaciones, se evidencia la gestión (correos electrónicos) por parte de Transcaribe por conciliar los saldos, aunque a la fecha no se ha logrado.

Con la entidad Positiva, aun persisten las diferencia en los saldos, pese a la gestión realizada por la entidad auditada, su recíproca no ha actualizado sus saldo.

La grafica detalla lo expuesto.

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE	ENTIDAD	DIFERENCIA
2.9.05.02	IMPUESTOS	122613000 - UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	14.606.075	-	-	14.606.075
2.9.05.02	IMPUESTOS	221313001 - INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGENA	32.210.583	-	-	32.210.583
2.9.05.02	IMPUESTOS	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	32.210.583	-	-	32.210.583
2.9.05.02	IMPUESTOS	923269482 - E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE	8.985.603	-	-	8.985.603
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS	41100000 - POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	-	56.097.756	47.479.422	8.618.334
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	023900000 - INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	-	49.412.521	48.861.852	550.669
5.1.04.02	APORTES AL SENA	026800000 - SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA-	-	32.944.614	32.576.440	368.174
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	923269813 - E.S.P EPM TELECOMUNICACIONES S.A. - UNE	-	3.644.298		3.644.298
5.1.20.90	OTROS IMPUESTOS	910300000 - DIAN - RECAUDADOR	-	3.408.000		3.408.000
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	220214001 - TRANSCARIBE S.A.	32.690.367.163	-	-	32.690.367.163
1.4.18.01	COTIZACIONES	220214001 - TRANSCARIBE S.A.	4.223.500	-	-	4.223.500

Tomado de Chip – Contaduría General.

## ACTIVOS:

Se entiende como éste al conjunto de recursos, bienes o derechos, tangibles o intangibles controlados por TRANSCARIBE S.A., provenientes de un hecho pasado y que permitan generar un beneficio económico futuro, Comprende las cuentas con código 1.

En desarrollo de su función administrativa, esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2017 unos Activos Totales por valor de \$ 69.330.564 (miles de pesos), presentando un incremento de 37%, con relación a la vigencia anterior, tal variación obedeció al incremento en la cuenta de otros activos no corrientes, especialmente por los recursos entregados en administración.

El Activo Corriente presento un incremento del 21%, pasando de 18.707.429 (miles de pesos) en la vigencia 2.016 a 22.555.646 en el año 2017. Las cuentas de Efectivo y su Equivalente, presento una disminución de 476.625 (miles de pesos), respecto a la vigencia anterior, pasando de 5.137.653 (miles de pesos) a 4.661.028 (miles de pesos) en 2017. Las cuentas por cobrar ascendieron a 245.621 (miles de pesos), representando un incremento respecto al año anterior que se ubicó en 197.662 (miles de pesos).

El Activo No Corriente pasó de 32.076.431 (miles de pesos) en 2.016 a 46.774.918 (miles de pesos) en 2.017, correspondiendo la variación a un 46%. La Propiedad Planta y Equipo no tuvieron una variación significativa, pasó de

14.326.359 (miles de pesos) en 2.016 a 14.242.768 (miles de pesos) en 2.017. Su conformación es la siguiente:

GRUPO DE CUENTAS ACTIVO	2017	2016	DIFERENCIA ABSOLUTA
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	7.070	11.033	-3.963
EQUIPO DE ASEO	110.731	0	110.731
MUEBLES Y ENSERES	74.146	132.655	-58.509
EQUIPOS DE OFICINAS	3.559	8.461	-4.901
EQUIPOS DE COMUNICACION	17.528	35.539	-18.011
COMPUTACION	465.537	489.105	-23568
EQUIPO DE TRANSPORTE – BUSETONES	14.462.208	13.980.134	482.074
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y	55.000	0	55.000
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>15.195.780</b>	<b>14.656.928</b>	<b>538.852</b>
- DEPRECIACION	- 953.012	- 330.570	-622.442
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>14.242.768</b>	<b>14.326.359</b>	<b>-83.590</b>

Revisado los auxiliares de estas cuentas, no se encontró cálculo que indicara deterioro en la propiedad.

## PASIVOS:

Se entiende por pasivo las obligaciones presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de TRANSCARIBE S.A., con personas naturales o jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. Esta cuenta a diciembre 31 de 2017, presenta un saldo de \$ 53.804.444 (miles de pesos), presentando un incremento del 91% con relación al año 2016 por el cumplimiento de sus obligaciones por movimiento del ciclo operacional.

La cuenta de préstamos por pagar asciende en 2017 a 14.197.068 (miles de pesos), correspondiente al pasivo corriente 1.446.221 (miles de pesos) y 12.750.847 (miles de pesos) al componente no corriente; en el 2016 lo corriente correspondió a 189.583 (miles de pesos) y lo no corriente a 13.980.135 (miles de pesos). Esta obligación se origina por la adquisición de 30 busetones en noviembre de 2016.

PRESTAMO POR PAGAR	2017	2016	DIFERENCIA ABSOLUTA
PRESTAMO DE EMPRESA NO FINANCIERA - CORRIENTE	1.446.221	189.583	1.256.638
PRESTAMO DE EMPRESA NO FINANCIERA – NO CORRIENTE	12.750.847	13.980.135	-1.229.288
<b>TOTAL</b>	<b>14.197.068</b>	<b>14.169.718</b>	<b>27.350</b>

*Nota: miles de pesos.*

El saldo de la cuentas por pagar en 2017 fue de 21.885.706 (miles de pesos), presentando una variación de 20.716.122 (miles de pesos), con relación a 1.169.584 (miles de pesos) de 2016. Las cuentas que conforman este rubro se detallan a continuación.

CUENTAS POR PAGAR	2017	2016	DIFERENCIA ABSOLUTA
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS – CORRIENTE	1.121.923	277.308	844.615
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS – CORRIENTE	356.806	192.900	163.905
RETENCION EN LA FUENTE – CORRIENTE	143.264	127.645	15.619
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE	263.713	571.731	-308.018
<b>CORRIENTE</b>	<b>1.885.706</b>	<b>1.169.584</b>	<b>716-122</b>
OTRAS CUENTAS POR PAGAR – SUSCRIPCION DE ACCIONES – NO CORRIENTE	20.000.000	0	20.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>21.885.706</b>	<b>1.169.584</b>	<b>20.716.122</b>

*Nota: miles de pesos*

La cuenta de adquisición de bienes y servicios registra los proveedores con cargo a gastos de funcionamiento, tales como: seguridad, suministro de combustible y prestación de servicios de operación.

La cuenta recaudo a favor de terceros registra los descuentos y retenciones por estampilla y sobretasa, al igual que los rendimientos financieros generados.

EL concepto de las otras cuentas por pagar corrientes, corresponde a viáticos y gastos de viaje, aportes al ICBF y SENA, servicios públicos, arrendamiento operativo, honorarios y cheques no cobrados.

La cuenta de beneficios a empleados a corto plazo, está integrada por los saldos correspondiente a cesantías, interés de cesantías, vacaciones, prima de

vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, aportes a riesgos laborales, aportes a fondos de pensión, aportes a seguridad social en salud y aportes a caja de compensación; esta tuvo una variación de 75.907 (miles de pesos), correspondiendo a 2017 396.986 (miles de pesos) y en 2016 321.079 (miles de pesos).

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2017	2016	DIFERENCIA ABSOLUTA
CESANTIAS	152.483	131.566	20.918
INTERESES DE CESANTIAS	17.874	15.083	2,792
VACACIONES	63.024	51.575	11.449
PRIMA DE VACACIONES	63.423	51.575	11.848
PRIMA DE SERVICIOS	39.014	30.037	8.977
PRIMA DE NAVIDAD	8.447	0	8.477
APORTES A RIESGOS LABORALES	4.849	5.115	-266
APORTES A FONDO DE PENSIONES	23.959	20.360	3.599
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL SALUD	18.354	15.768	7.507
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	5.559	0	-10.210
<b>TOTAL</b>	<b>3.96.986</b>	<b>321.079</b>	<b>75.907</b>

Cifras en miles de pesos

La cuenta de otros pasivos, representa los recursos recibidos en administración, como los aportes adicionales para ser invertidos en el proyecto; a corte de diciembre de 2017 ascendieron a 13.423.618 (miles de pesos), incrementado en un 22% con relación a la vigencia anterior.

La cuenta de provisiones - Litigios y Demandas registra las estimaciones de posibles pérdidas sobre litigios, reclamaciones y demandas, con cargo a gastos de funcionamiento. La provisión para procesos civiles varió significativamente; en 2017 cerro con saldo de 3.064.817 (miles de pesos) y en 2016 con 1.323.654 (miles de pesos); y las provisiones para procesos laborales tuvieron el mismo comportamiento que la anterior; en la vigencia 2016 su saldo fue de 117.033 (miles de pesos), y en 2017 fue de 836.260.

PROVISION – LITIGIOS Y DEMANDAS	2017	2016	DIFERENCIA ABSOLUTA
CIVILES	3.064.817	1.323.654	1.741.153
LABORALES	836.260	117.033	719.227
<b>TOTAL</b>	<b>3.901.077</b>	<b>1.440.687</b>	<b>2.460.380</b>

NOTA: MILES DE PESOS.

## 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.

PATRIMONIO	2017	2016	DIFERENCIA ABSOLUTA
CAPITA SUSCRITO Y PAGADO	500.000	500.000	0
RESERVA	22.730.435	2.771.957	19.958.478
RESULTADO – POR IMPACTO A LA TRANSICION	53.125	53.125	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	-7.151.190	19.958.478	- 27.109.668
<b>Total Patrimonio</b>	<b>15.526.120</b>	<b>22.677.310</b>	<b>- 7.151.190</b>

*Cifras en miles de pesos*

El Patrimonio de TRANSCARIBE S.A., para la vigencia 2017, presenta un saldo de \$15.526.120 y en la vigencia 2016 presenta un saldo de \$ 22.677.310 obteniendo una disminución de 32%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la pérdida en el ejercicio.

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Las cuentas del Estado de resultado Integral, 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 TRANSCARIBE S.A., durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio.

## INGRESOS

Al final de la vigencia 2017, se observó un saldo de \$19.640.761 (miles de pesos), mientras que en la vigencia 2016 se presentó un saldo de \$ 30.522.447 (miles de pesos) presentando una disminución del 276%, tal como se muestra en la siguiente gráfica. Es importante precisar la diferencia presentada en los cálculos de la variación de los ingresos por parte de TRANSCARIBE s.a., y los de la comisión auditora, que si bien no afecta las cifras y valores de las cuentas, si pueden repercutir al momento de tomar decisiones.

# CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TRANSCARIBE S.A.  
NIT 806.014.488-5  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
del 1 de enero a 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Cifras en Miles de Pesos)

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTAS	Año 2017	Año 2016	Variación absoluta	Variación relativa
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA (SITM)		2,171,901	1,310,845	861,056	66%
EXPLOTACION DEL SISTEMA (TC-OPERADOR)		4,292,879	0	4,292,879	-
OTROS INGRESOS -DERECHOS DE ENTRADA		612,712	325,391	287,321	88%
<b>Total Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	15a	<b>7,077,492</b>	<b>1,636,236</b>	<b>5,441,256</b>	<b>333%</b>
<b>COSTO DE OPERACIONES</b>					
SERVICIO DE TRANSPORTE	22	10,229,991	0	10,229,991	-
<b>Total Costo de Ventas</b>		<b>10,229,991</b>	<b>0</b>	<b>10,229,991</b>	<b>-</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>(3,152,499)</b>	<b>1,636,236</b>	<b>(4,788,735)</b>	<b>-293%</b>
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>					
SUBVENCIÓN PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15b	5,475,294	7,000,000	5,475,294	78%
SUBVENCIÓN PARA GASTOS DE OPERACIÓN Y FUDO	b	6,744,066	20,435,505	(13,691,439)	-67%
OTRAS SUBVENCIONES	b	55,000	1,428,693	(1,373,693)	-96%
INTERESES SOBRE DEPOSITOS-RENDIMIENTOS	c	288,909	22,013	266,896	1212%
<b>Total Otros Ingresos Ordinarios</b>		<b>12,563,269</b>	<b>28,886,211</b>	<b>(9,322,942)</b>	<b>-32%</b>

Nota: Tomado de los Estados Contables entregados a la comisión.

Análisis vertical y horizontal al Estado de Resultado Integral - años 2017					
Saldo Estado de Resultado Integral a Diciembre 31	2017	2016	ANAL. VERT.	ANAL. HORIZONTAL	
			Porcentaje	Absoluto	Relativo
<b>Actividades Ordinarias - Ingresos Operacionales</b>					
<i>Venta Servicios</i>	7.077.492	1.636.236	100,0%	5.441.256	333%
Administración del Sistema	2.171.901	1.310.845	30,7%	861.056	66%
Explotación del Sistema	4.292.879	0	60,7%	4.292.879	-
Otros Ingresos - Derecho de Entrada	612.712	325.391	8,7%	287.321	88%
<b>Costo de Operaciones</b>	<b>10.229.991</b>	<b>-</b>	<b>144,5%</b>	<b>10.229.991</b>	<b>-</b>
Servicios Transporte	10.229.991	-	144,5%	10.229.991	-
<b>Otros Ingresos</b>	<b>12.563.269</b>	<b>28.886.211</b>	<b>177,5%</b>	<b>(16.322.942)</b>	<b>-57%</b>
Subvención para Gastos de Funcionamiento	5.475.294	7.000.000	77,4%	(1.524.706)	-22%
Subvención para Gastos de Operación y FUDO	6.744.066	20.435.505	95,3%	(13.691.439)	-67%
Otras Subvenciones	55.000	1.428.693	0,8%	(1.373.693)	-96%
Intereses sobre Depósito - Rendimiento	288.909	22.013	4,1%	266.896	1212%

Cifra expresada en miles de pesos.

Elaborada por la comisión.

La variación relativa de la cuenta "Subvención para gastos de funcionamiento" realizada por la entidad entre los años 2017 y 2016 es de 78% (\$ 5.475.294) miles de pesos, mientras que para la comisión es de -22% (\$ 1.524.706) miles de pesos, presentando una diferencia de 56% (\$ 3.950.588).

De manera significativa se observa la disminución en la cuenta Subvención para gastos operativos en donde se aprecia una variación negativa de 67%, esto obedece a la entrada en funcionamiento del sistema; de igual manera pero con una variación positiva se observa la cuenta de explotación del sistema, pasando de 0 a 4.292.879 (miles de pesos), correspondiente a los ingresos operativos generados por la entrada en funcionamiento. Otras subvenciones corresponde a una donación de la empresa Bavaria S.A., consistente en 100 bicicletas.

## GASTOS

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre TRANSCARIBE S.A. , necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias. En la vigencia 2017 la cuenta de servicios de trasporte (Costo operacional) presenta un saldo de \$10.229.991 (miles de pesos), producto de las erogaciones necesaria con la entrada en operación del sistema.

## GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales tuvieron un comportamiento razonable y relacionado con la entrada en vigencia del sistema, lo que deja ver incrementos en la mayoría de las cuentas que lo componen. Se destaca el incremento en la cuenta de gastos generales de operación, por el aumento en los gastos que genera la nueva situación de la entidad. Los gastos generales de operación se incrementaron en un 86%, ya que con la puesta en marcha del sistema surgieron nuevos gastos.

La cuenta de sueldos y salarios se incrementó en un 16% pasando de 1.366.406 (miles de pesos) en 2016 a 1.591.179 (miles de pesos) en 2017.

Los gastos por depreciación, provisión y amortización tuvieron un comportamiento razonable acorde a la dinámica propia de la cuentas. La cuenta de depreciación se incrementó en un 10%. Igual con la cuenta de provisión de litigios y demandas, la cual paso de 2.074.152 (miles de pesos) en 2016 a 2.460.379 (miles de peso) en 2017.

En la utilidad operativa y neta de la vigencia 2017 se reporta perdida por valor de 3.815.851 y 7.151.190 (miles de pesos) respectivamente, situación que contrasta con la vigencia anterior donde las utilidades respectivas fueron de 20.513.185 (miles de pesos) y 19.960.478 (miles de pesos), esto obedece a la entrada en funcionamiento del sistema, que incremento los gastos en una proporción mayor que los ingresos, y también a la disminución de los ingresos recibidos por transferencias.

El detalle de las variaciones se puede observar en la gráfica siguiente.



INDICADORES FINANCIEROS			
TRANSCARIBE S.A.			
VIGENCIA 2017			
<b>DE LIQUIDEZ</b>	Razón Corriente	<u>Activos Corriente</u>	22.555.646
		Pasivos Corrientes	17.152.530
			<b>1,32</b>
Este indicador muestra que por cada peso de que se adeuda a corto plazo, la entidad cuenta con \$ 1,32 para cubrir la obligación. Se interpreta como positivo para la entidad porque indica tener liquidez para atender sus obligaciones oportunamente.			
<b>ENDEUDAMIENTO</b>	Ind. De Endeudamiento	<u>Pasivo Total</u>	53.804.444
		Activo Total	69.330.564
			<b>0,78</b>
Este indicador muestra que por cada peso que tiene la empresa, 0,78 corresponde a los acreedores. Tal situación corresponde a las inversiones realizada para la operación del sistema.			
<b>SOLVENCIA</b>	Ind. De Solvencia	<u>Activo Total</u>	69.330.564
		Pasivo Total	53.804.444
			<b>1,29</b>
Este indicador muestra que por cada peso que adeuda la empresa (Corriente y no Corriente), la entidad cuenta con \$1.29 para cubrir sus obligaciones.			

Nota: Cifra en miles de Pesos

## DICTAMEN

Analizado el Balance General, y Estado de Resultado Integral de TRANSCARIBE S.A., vigencia fiscal 2016, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen con salvedades**, teniendo en cuenta, los cálculos errados en la cuenta de Ingresos, Subvención para gastos de funcionamiento y por las cuentas recíprocas que presenta a corte de esta vigencia diferencias.

Los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 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. La entidad en este ejercicio presentó pérdida, situación que se debe atender con diligencia, entendiéndose que ya está en operación el sistema y por lo tanto, el manejo y control del gasto al igual que las obligaciones serán determinante en los resultados futuros.

### 3. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable de **TRANSCARIBE S.A.**, son los previstos en la Resolución N°193 del 05 de mayo de 2016, por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable.

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

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

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

Tel: (5) 6560077 Móvil: 301 2050287

Para analizar con objetividad la calificación que le otorgó la oficina de control interno al Sistema de Control Interno Contable, la cual obtuvo un puntaje de **4.92**, mientras que la comisión evaluó los mismos conceptos en cada una de las áreas relacionadas con el proceso contable, obteniendo una calificación final de **4.63**, lo que indica que se cumple **eficientemente**, pese a esta calificación, es importante precisar que el puntaje obtenido indica que existen falencias que deben ser atendidas, tales como: actualización de la matriz del riesgo y diferencias entre los valores reportados en el Chip y los estados contables, de igual manera se siguen presentando diferencias en los saldos de las cuentas reciprocas.

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.

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Puntaje Obtenido - Entidad	Interpretación
A. Políticas Contables.	5,00	Eficiente
B. Etapas del Proceso Contable.	4,75	
B.1. Etapa de Reconocimiento.	4,75	
B.1.1. Identificación.	5,00	
B.1.2. Clasificación.	5,00	
B.1.3. Registro y Ajuste.	4,00	
B.1.4. Medición Inicial.	5,00	
B.2. Etapa de Medición Posterior.	5,00	
B.3. Etapa de Revelación.	4,00	
B.3.1. Presentación de Estados Financieros.	4,00	
C. Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas.	5,00	
D. Gestión del Riesgo Contable.	4,00	
<b>CALIFICACION TOTAL DE LOS ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO</b>	<b>4,63</b>	

#### 4. EVALUACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE 2016.

Es importante precisar que la entidad atendió en su totalidad las acciones suscrita en el plan de mejoramiento y se corrobora que las mismas subsanaron las inconsistencias relacionadas como hallazgos.

Respecto a la publicación de los Estados Contables en la página web, se logró corroborar que los mismos y los de la vigencia 2017 se encuentran publicados, cumpliendo en su totalidad, mediante las acciones de mejoramiento suscrita para este hallazgo.

Respecto al reporte de las operaciones reciprocas de la vigencia 2016 en el cual se obtuvo un resultado del 50% sin conciliar, se determinó que la entidad realizó las acciones pertinentes y se conciliaron las cuentas en su totalidad.

# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

	<p>operaciones recíprocas por el monto causado al periodo de corte, mientras que los beneficiarios de esos ingresos (positiva, ICBF, SENA) lo reportan el periodo que lo recaudan. Estas diferencias se encuentran debidamente conciliadas por lo que no es cierto lo que afirma la comisión en cuanto al incumplimiento de conciliar las operaciones recíprocas. Además se aclara que la comisión no requirió las conciliaciones de las operaciones recíprocas.</p>	<p>actualizado sus saldo.</p> <p>La observación queda en firme, en relación con las cuentas relacionada en este formato y debe ser incluida en un plan de mejoramiento.</p>
<p>2</p> <p>La variación relativa de la cuenta "Subvención para gastos de funcionamiento" realizada por la entidad entre los años 2017 y 2016 es de 78% (\$ 5.475.294) miles de pesos, mientras que para la comisión es de -22% (\$ 1.524.706) miles de pesos, presentando una diferencia de 56% (\$ 3.950.588).</p>	<p>La diferencia presenta en e caculo de la variación absoluta obedece a un error involuntario al no aplicar la formula en ese campo, lo que no afecta ningún índice financiero y por lo tanto no conlleva a errores en la toma de decisiones.</p>	<p>De acuerdo a la respuesta dada, la entidad acepta la observación, por lo tanto queda en firme y debe ser incluida en el plan de mejoramiento.</p>
<p>3</p> <p>Revisar y actualizar la matriz de riesgo, existe en el componente "valoración del riesgo" descripciones sin definir, generando incertidumbre al actual.</p>	<p>En cuanto a la Matriz de Riesgo, es preciso aclarar que solo son seis riesgos, los cuales se encuentran definidos; las otras descripciones no tienen riesgo asociado, son casillas vacías, las cuales no fueron eliminadas para evitar modificaciones en las formulas implementadas para la ponderación de los controles existentes.</p>	<p>Analizada la respuesta dada por la entidad, la comisión considera que tal como se presenta la matriz genera incertidumbre en los resultados, más aun cuando no existe en el documento nota u observación que advierta lo expresado en su respuesta, por lo tanto la observación queda en firme y debe ser incluida en un plan de mejoramiento.</p>

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

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

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

# CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

<b>Costo de Operaciones</b>	<b>10.229.991</b>	<b>-</b>	<b>144,5%</b>	<b>10.229.991</b>	<b>-</b>
Servicios Transporte	10.229.991	-	144,5%	10.229.991	-
<b>Gastos Operacionales de Administracion</b>	<b>10.690.335</b>	<b>7.864.945</b>	<b>151,0%</b>	<b>2.825.390</b>	<b>36%</b>
Sueldos y Salarios	1.591.179	1.366.406	22,5%	224.773	16%
Contribuciones Imputadas	7.701	3.188	0,1%	4.513	142%
Contribuciones Efectivas	463.684	376.581	6,6%	87.103	23%
Aportes Sobre las Nóminas	82.357	70.194	1,2%	12.163	17%
Prestaciones Sociales	604.720	496.154	8,5%	108.566	22%
Gastos de Personal Diversos	9.334	5.462	0,1%	3.872	71%
Gastos Generales	2.726.838	2.763.950	38,5%	(37.112)	-1%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	90.939	36.498	1,3%	54.441	149%
Gastos Generales de Operación	5.113.583	2.746.512	72,3%	2.367.071	86%
<b>Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>2.536.286</b>	<b>2.144.317</b>	<b>35,84%</b>	<b>391969</b>	<b>18%</b>
Depreciaciones Propiedad y Equipos	65.351	59.334	0,92%	6.017	10%
Amortización de Intangibles	10.556	10.831	0,15%	-275	-3%
Provisión Litigios y Demandas	2.460.379	2.074.152	34,76%	386227	19%
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>(3.815.851)</b>	<b>20.513.185</b>	<b>-53,92%</b>	<b>(24.329.036)</b>	<b>-119%</b>
<b>Ingresos Financieros</b>	<b>18.715</b>	<b>1.389</b>	<b>0,26%</b>	<b>17326</b>	<b>1247%</b>
Otros Ingresos	18.715	1.389	0,26%	17326	1247%
<b>Gastos Financieros</b>	<b>3.139.612</b>	<b>189.994</b>	<b>44,36%</b>	<b>2.949.618</b>	<b>1552%</b>
Gastos financieros y comisiones	3.139.612	189.994	44,36%	2949618	1552%
<b>Otros Gastos</b>	<b>214.442</b>	<b>364.102</b>	<b>3,03%</b>	<b>-149660</b>	<b>-41%</b>
Otros Gastos	214.442	364.102	3,03%	-149660	-41%
<b>Resultado del Periodo Antes de Impuesto</b>	<b>(7.151.190)</b>	<b>19.960.478</b>	<b>-101,0%</b>	<b>(27.111.668)</b>	<b>-136%</b>
<b>Resultado del Periodo</b>	<b>(7.151.190)</b>	<b>19.960.478</b>	<b>-101,04%</b>	<b>(27.111.668)</b>	<b>-136%</b>
<b>Resultado Integral del Periodo</b>	<b>(7.151.190)</b>	<b>19.960.478</b>	<b>-101,04%</b>	<b>(27.111.668)</b>	<b>-136%</b>

Nota: cifras expresadas en miles de peso.  
Grafica elaborada por la comisión.

## INDICADORES FINANCIEROS

Al efectuar la aplicación de indicadores cuantitativos a 31 de diciembre de 2017, con base en los saldos del Balance, los resultados obtenidos por la comisión reflejan en términos generales una situación financiera positiva, entendiendo con ello la capacidad para atender sus obligaciones a corto y largo plazo de forma oportuna.

Respecto a las diferencias presentadas en las cuentas 1422 y 1424, se evidenció los respectivos ajustes, al igual que en la cuenta de provisiones 2710.

#### 5. OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS

1. En cuanto al Distrito de Cartagena este aparece reportando una partida en las reciprocas por valor de 32.690.367.163., partida no reportada por Transcribe, situación que evidencia la no conciliación de la referida partida.

Respecto a los saldos de las reciprocas con Une Telecomunicaciones, se evidencia la gestión (correos electrónicos) por parte de Transcribe por conciliar los saldos, aunque a la fecha no se ha logrado. Con la entidad Positiva ARL, aún persisten las diferencia en los saldos, pese a la gestión realizada por la entidad auditada, su reciproca no ha actualizado sus saldo.

1. La variación relativa de la cuenta "*Subvención para gastos de funcionamiento*" realizada por la entidad entre los años 2017 y 2016 es de 78% (\$ 5.475.294) miles de pesos, mientras que para la comisión es de -22% (\$ 1.524.706) miles de pesos, presentando una diferencia de 56% (\$ 3.950.588).
2. Revisar y actualizar la matriz de riesgo, existe en el componente "valoración del riesgo" descripciones sin definir, generando incertidumbre al actual.

 **CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS  
**ANEXOS**

# CD CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TRANSCRIBE S.A.  
NIT 806.014.488-5  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
Periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Cifras en Miles de Pesos)

ACTIVO	Notas	31/Dic/2017	31/Dic/2016	Vicón absol. Dic 2017-2016	Variación relativa
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	4,661,028	5,137,653	(476,625)	-9%
CUENTAS POR COBRAR	4	245,821	197,662	47,959	24%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5a	64,970	148,804	(83,834)	-56%
OTROS ACTIVOS	5b,c,d	17,584,027	13,223,310	4,360,717	33%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>22,555,846</b>	<b>18,707,429</b>	<b>3,848,217</b>	<b>21%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	14,242,758	14,326,359	(83,591)	-1%
OTROS ACTIVOS	5e	32,532,150	17,750,072	14,782,078	83%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>46,774,918</b>	<b>32,076,431</b>	<b>14,698,487</b>	<b>46%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>69,330,564</b>	<b>50,783,860</b>	<b>18,546,704</b>	<b>37%</b>
<b>CUENTA DE ORDEN DEUDORAS</b>					
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN-ACTIVO	13	1,029,437,438	1,026,653,287	2,784,151	0%
GASTOS-EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	a	2,362,701	16,507,957	(14,145,256)	-86%
INVERSIÓN ENTREGADA AL DISTRITO	b	588,243,800	551,112,326	37,131,474	7%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	b	(185,336,694)	(165,134,627)	(20,202,067)	12%
	c	624,167,831	624,167,831	0	0%
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
PRESTAMOS POR PAGAR	7	1,448,221	189,583	1,258,638	663%
CUENTAS POR PAGAR	8	1,885,705	1,205,713	679,992	56%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	9	396,987	284,950	112,037	39%
OTROS PASIVOS	10	13,423,617	11,005,482	2,418,135	22%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>17,152,530</b>	<b>12,685,728</b>	<b>4,466,802</b>	<b>35%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
PRESTAMOS POR PAGAR	7	12,750,847	13,980,135	(1,229,288)	-9%
CUENTAS POR PAGAR-L.P.	8	20,000,000	0	20,000,000	-
PROVISIONES	11	3,901,067	1,440,687	2,460,380	171%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>36,651,914</b>	<b>15,420,822</b>	<b>21,231,092</b>	<b>138%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>53,804,444</b>	<b>28,106,550</b>	<b>25,697,894</b>	<b>91%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	12	500,000	500,000	-	-
RESERVAS		22,730,435	2,771,957	19,958,478	720%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(7,151,190)	19,958,478	(27,109,668)	-136%
OTRAS PARTIDAS DEL PATRIMONIO		(553,125)	(553,125)	-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>15,526,120</b>	<b>22,677,310</b>	<b>(7,151,190)</b>	<b>-32%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>69,330,564</b>	<b>50,783,860</b>	<b>18,546,704</b>	<b>37%</b>
<b>CUENTA DE ORDEN ACREEDORAS</b>					
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN	14	1,139,553,619	900,775,163	238,778,456	27%
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE	a	214,553,588	30,553,194	184,010,374	602%
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN-PASIVO	b	6,413,080	10,275,478	(3,862,398)	-38%
INGRESO-EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	c	85,420,638	92,415,395	(6,994,757)	-8%
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	c	607,245,501	491,369,157	115,876,344	24%
	d	275,910,833	276,161,939	(251,106)	-18%

*Humberto José Ripoll Durango*  
HUMBERTO JOSÉ RIPOLL DURANGO  
Gerente

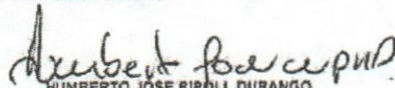
*Tatiana Villada Munera*  
TATIANA VILLADA MUNERA  
Revisor Fiscal TP No. 134845-T  
Miembro de Kreston RM S.A.  
NIT. 800.059.311  
Ver Dictamen


*Luis E. Puerta Zambrano*  
LUIS E. PUERTA ZAMBRANO  
Contador  
I.P. No. 47433-T


# CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TRANSCARIBE S.A.  
NIT 806.014.489-5  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
del 1 de enero a 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Cifras en Miles de Pesos)

<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	Notas	Año 2017	Año 2016	Variación absoluta	Variación relativa
<b><u>INGRESOS OPERACIONALES</u></b>					
ADMINISTRACION DEL SISTEMA (SITM)		2,171,901	1,310,845	861,056	65%
EXPLORACION DEL SISTEMA (TC-OPERADOR)		4,292,879	0	4,292,879	-
OTROS INGRESOS -DERECHOS DE ENTRADA		<u>612,712</u>	<u>325,391</u>	<u>287,321</u>	<u>88%</u>
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	15a	<u>7,077,492</u>	<u>1,636,236</u>	<u>5,441,256</u>	<u>333%</u>
<b><u>COSTO DE OPERACIONES</u></b>					
SERVICIO DE TRANSPORTE	22	<u>10,229,991</u>	<u>0</u>	<u>10,229,991</u>	<u>-</u>
Total Costo de Ventas		<u>10,229,991</u>	<u>0</u>	<u>10,229,991</u>	<u>-</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>					
		<u>(3,152,499)</u>	<u>1,636,236</u>	<u>(4,788,735)</u>	<u>-293%</u>
<b><u>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</u></b>					
SUBVENCIÓN PARA GASTOS DE FCIONAMIENTO	15b	5,475,294	7,000,000	5,475,294	78%
SUBVENCIÓN PARA GASTOS DE OPERACIÓN Y FUDO	b	6,744,066	20,435,505	(13,691,439)	-87%
OTRAS SUBVENCIONES	b	55,000	1,428,693	(1,373,693)	-96%
INTERESES SOBRE DEPOSITOS-RENDIMIENTOS	c	<u>288,909</u>	<u>22,013</u>	<u>266,896</u>	<u>1212%</u>
Total Otros Ingresos Ordinarios		<u>12,563,269</u>	<u>28,886,211</u>	<u>(9,322,942)</u>	<u>-32%</u>
<b><u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</u></b>					
SUELDOS Y SALARIOS	17a	1,591,179	1,368,406	222,773	16%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	a	7,701	3,188	4,513	142%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	a	463,684	376,581	87,103	23%
APORTES SOBRE NOMINA	a	82,357	70,194	12,163	17%
PRESTACIONES SOCIALES	a	604,720	496,154	108,566	22%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	a	9,334	5,462	3,872	71%
GASTOS GENERALES	b	2,726,838	2,763,950	(37,112)	-1%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	c	90,938	36,498	54,441	149%
GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	18	<u>5,113,983</u>	<u>2,746,512</u>	<u>2,367,071</u>	<u>86%</u>
Total Gastos de Administración y Operación		<u>10,690,335</u>	<u>7,866,945</u>	<u>2,823,390</u>	<u>35.9%</u>
<b><u>DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</u></b>					
DEPRECIACION DE EQUIPOS	a	65,351	59,334	6,017	10%
AMORTIZACION INTANGIBLES	b	10,556	10,831	(275)	-3%
PROVISIÓN, LITIGIOS Y DEMANDAS	c	<u>2,460,379</u>	<u>2,074,152</u>	<u>386,227</u>	<u>19%</u>
Total Gastos Depreciación, Amortización y Provisiones		<u>2,536,286</u>	<u>2,144,317</u>	<u>391,969</u>	<u>18%</u>
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<u>13,226,621</u>	<u>10,011,262</u>	<u>3,215,359</u>	<u>32%</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>					
		<u>(3,815,850)</u>	<u>20,511,185</u>	<u>(17,327,035)</u>	<u>-84%</u>
OTROS INGRESOS	15	18,715	1,389	17,326	1247.36%
GASTOS FINANCIEROS Y COMISIONES	20b	3,139,612	189,994	2,949,618	1552.48%
OTROS GASTOS	20b	214,442	364,102	(149,660)	-41.10%
RESULTADO DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTOS		<u>(7,151,190)</u>	<u>19,958,478</u>	<u>(20,109,668)</u>	<u>-101%</u>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<u>(7,151,190)</u>	<u>19,958,478</u>	<u>(20,109,668)</u>	<u>-100.76%</u>

  
HUMBERTO JOSÉ RIPOLL DURANGO  
Representante Legal  
C.C. No. 9.147.783

  
TATIANA VILLADA MUNERA  
Revisor local TP No. 134845-T  
Miembro de Kreston RM S.A.  
NIT. 800.056.311  
Ver Declamen

  
LUIS E. QUERA ZAMBRANO  
Creador  
TP 47433-T

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

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



TRANSCARIBE S.A.  
NIT 806.014.488-5

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
Año que terminó el 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Cifras en Miles de Pesos)

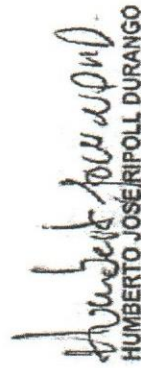
Descripción	Capital Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Reservas Ocasionales	Resultado del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Impactos por Transición	Total Patrimonio
Saldos a 1 de enero de 2016	\$ 500,000	250,000	2,033,742	488,215	-	(553,125)	2,718,832
Apropiación del resultado 1 enero 2016			488,215	(488,215)	-		
Resultado del ejercicio				19,958,478			19,958,478
Saldos a 31 de diciembre de 2016	\$ 500,000	250,000	2,521,957	19,958,478	-	(553,125)	22,677,310
Apropiación del resultado del periodo 2016				(19,958,478)			
Resultado del ejercicio				(7,151,190)			(7,151,190)
Saldos a 31 de diciembre de 2017	\$ 500,000	250,000	22,480,435	(7,151,190)	-	(553,125)	15,526,120



**TATIANA VILLADA MUNERA**  
Revisor fiscal TP. No. 134845-TI  
Miembro de Kreston RIM S.A.



**LUIS E. POERJYA ZAMBRANO**  
Contador  
TP 47433-T



**HUMBERTO JOSÉ RIPOLL DURANGO**  
Representante Legal  
C.C. No. 9.147.783

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Contador  
TP 47433-T

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

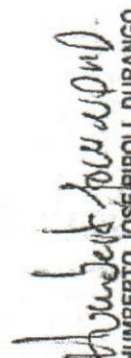
TRANSCARIBE S.A.  
NIT 806.014.488-5

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
Año que terminó el 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Cifras en Miles de Pesos)

Descripción	Capital Suscrito y Pagado	Reserva Legal	Reservas Ocasionales	Resultado del Ejercicio	Resultados de Ejercicios Anteriores	Impactos por Transición	Total Patrimonio
Saldos a 1 de enero de 2016	\$ 500,000	250,000	2,033,742	488,215	-	(553,125)	2,718,832
Apropiación del resultado 1 enero 2016			488,215	(488,215)			
Resultado del ejercicio				19,958,478			19,958,478
Saldos a 31 de diciembre de 2016	\$ 500,000	250,000	2,521,957	19,958,478	-	(553,125)	22,677,310
Apropiación del resultado del periodo 2016			19,958,478	(19,958,478)			
Resultado del ejercicio				(7,151,190)			(7,151,190)
Saldos a 31 de diciembre de 2017	\$ 500,000	250,000	22,480,435	(7,151,190)	-	(553,125)	15,526,120

  
**TATIANA VILLADA MUNERA**  
Revisor fiscal TP. No. 134845-TI

  
**JOSE PUERTA ZAMBRANO**  
Contador  
TP 47433-T

  
**HUMBERTO JOSÉ RIPOLL DURANGO**  
Representante Legal  
C.C. No. 9.147.783

Miembro de Kreston RIM S.A  
NIT 800.059.311  
Ver Dictamen

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TRANSCARIBE S.A.

NIT 806.014.488-5

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Cifras en Miles de Pesos)

	<u>Año 2017</u>	<u>Año 2016</u>
<b><u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
Recibido por prestación de servicios	7,002,492	1,472,456
Recibido por Subvenciones del Distrito	12,274,360	8,428,693
Recibido de otros ingresos	334,666	23,402
Recibido otras cuentas por cobrar		-
Recibido Fondo Unificado Desintegración y operadores	16,639,501	20,435,505
Pagado por Fondo Unificado Desintegración y operadores	(16,639,501)	(20,435,505)
Pagado por bienes y servicios	(12,481,661)	(6,672,689)
Pagado por seguros	0	(161,040)
Pagado por beneficios a empleados	(2,139,435)	(1,687,202)
Pagado por aportes parafiscales	(538,197)	(436,623)
Pagado por servicios públicos	(97,190)	(110,846)
Pagado por comisiones, honorarios y servicios	(1,767,483)	(2,749,881)
Pagado por litigios y demandas civiles	(214,442)	(1,847,606)
Pagado por impuestos	(95,675)	(51,922)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>2,277,435</b>	<b>(3,793,258)</b>
<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>		
Adquisición de equipos	(668,090)	(13,977,035)
Adquisición de intangibles	(26,180)	0
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>(694,270)</b>	<b>(13,977,035)</b>
<b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u></b>		
Préstamo crédito proveedor	147,868	14,169,718
Pago crédito proveedor	(120,518)	-
Costo de financiación	(2,087,140)	-
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de financiación</b>	<b>(2,059,790)</b>	<b>14,169,718</b>
<b>Flujo de efectivo del periodo</b>	<b>(476,625)</b>	<b>(3,600,575)</b>
Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo	<b>5,137,653</b>	<b>8,738,227</b>
<b>Saldo final de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>4,661,028</b>	<b>5,137,652</b>

  
**HUMBERTO JOSE RIPOLL DURANGO**  
 Representante Legal  
 C.C. No. 9 147.783

  
**LUIS E. PUERTA LAMBRANO**  
 Contador  
 TP 47433-T

  
**TATIANA VILLADA MUNERA**  
 Revisor Fiscal TP. No. 134845-T  
 Miembro de Kresion RM S.A.  
 NIT. 800.059.311  
 Ver Dictamen

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**

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

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS  
ANALISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR

DIRECCION TECNICA DE AUDITORIA FISCAL  
SECTOR: HACIENDA PUBLICA

**COMISION AUDITORA:**

YADIRA RODRIGUEZ REDONDO – Coordinador

ALBERTO YEPES TRUJILLO – Auditor

ENTIDAD AUDITADA:

TRANSCARIBE S.A

VIGENCIA:

2017

MODALIDAD DE AUDITORIA:

AUDITORIA AL BALANCE

**No. OBSERVACIÓN CDC**

**RESPUESTA ENTIDAD**

**CONCLUSIÓN**

1	<p>Las operaciones reciprocas de esta vigencia presentan diferencias entre sí. En la cuenta de pasivos la diferencia asciende a \$ 88.012.844 y en la cuenta de gastos a \$ 16.589.475. Demostrando incumplimiento en la obligatoriedad de conciliar las obligaciones reciprocas.</p>	<p>Es preciso aclarar que las operaciones reciprocas reportadas en el CHIP son las que efectivamente se encuentran registradas en los libros contables de la entidad y la diferencia que indica la comisión auditora, en cuanto a los pasivos, representa el saldo de descuentos practicados por concepto de gravámenes, tales como sobretasa deportiva, estampillas universidad de Cartagena, y pro-hospital universitario del Caribe</p> <p>La diferencia en este tipo de operaciones siempre se van a presentar dado que la naturaleza de las mismas, las entidades beneficiarias de estos pasivos no la reporta, pues no es obligación para ellos hacerla. En nuestro caso se ha solicitado a la CGN el no reportar el saldo de estas cuentas como operaciones reciprocas sin que a la fecha se haya obtenido respuesta. Además, el aplicativo CHIP exige que sean reportadas y por eso lo hacemos. En cuanto a la diferencia en la cuenta de gasto, estas se presentan, tal como hemos informado anteriormente, porque nuestra entidad reporta las auditada, su reciproca no ha</p>	<p>En cuanto al Distrito de Cartagena este aparece reportando una partida en las reciprocas por valor de 32.690.367.163., partida no reportada por Transcaribe sobre la cual los funcionarios de esta Entidad no tienen información precisa de la misma, situación que evidencia la no conciliación de la referida partida.</p> <p>Respecto a los saldos de las reciprocas con Unes Telecomunicaciones, se evidencia la gestión (correos electrónicos) por parte de Transcaribe por conciliar los saldos, aunque a la fecha no se ha logrado.</p> <p>Con la entidad Positiva, aun persisten las diferencias en los saldos, pese a la gestión realizada por la entidad auditada, su reciproca no ha</p>
---	---	--	--

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**

Pie de la Popa, Calle 30 N.18A-226. Segundo Piso

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

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