

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,  
**DC-0162 -19 05/07/2019**

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

Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2018

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).

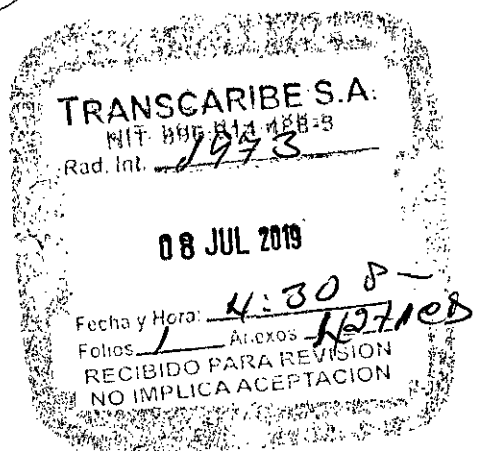
Atentamente,

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

*Proyectó: Yadira Rodriguez Redondo  
Coordinadora de Auditorias*

*Revisó: Juan Pablo Rivera Martelo  
Director tecnico de Auditoria Fiscal*

*Anexo: cuarenta y dos (42) páginas  
Un (01) CD ROM 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 DE AUDITORÍA AL BALANCE**

**TRANSCARIBE S.A.**

**AÑO: 2018**

**Cartagena de Indias D.T. y C., Junio de 2019**

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.  
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



**Contralor Distrital de Cartagena de Indias: FREDDY QUINTERO MORALES**

**Director Técnico de Auditoría Fiscal: JUAN PABLO RIVERA MARTELO**

**Coordinador de Auditoria: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO**

**Auditor: MARIANO GUERRERO VASQUEZ**

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.  
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

**TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pagina</b>
1. CARTA DE CONCLUSIONES	5-8
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA	9- 21
3. SEGUIMIENTOS Y EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO	21
4. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES	22
5. ANALISIS FINANCIERO	22
6. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	24
7. CONCLUSIONES	25
8. RECOMENDACIONES	27
9. FORMATO HALLAZGOS	28

## 1. PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, 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 2018, en cumplimiento con el último inciso del artículo 268° y del parágrafo 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 revelan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad contable pública, así como también los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

La auditoría efectuada por la Contraloría Distrital de Cartagena consiste en el examen, revisión y verificación de la información contable y financiera generada por el ente auditado, con base en pruebas selectivas previamente planeadas de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones de los estados financieros.

Los resultados de estas pruebas permiten obtener una seguridad razonable de que los estados financieros han sido examinados de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. En ese sentido, la opinión aquí expresada se integró a partir de los resultados de la auditoría.

Por lo anterior, consideramos que la auditoría practicada proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión y en consecuencia incluyo la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de funciones, los documentos, soportes y libros de contabilidad, así como otros procedimientos de auditoría.

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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

Cartagena de Indias D. T. y .C., Junio de 2019

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

**Ref.: Opinión de los Estados Contables Año 2018**

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 272 de la Constitución Política y 165 de la Ley 136 de 1994, practicó auditoría a los Estados Financieros de TRANSCARIBE S.A., a través del examen al Balance General y al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental generados durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2018 y el 31 de Diciembre del 2.018; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables; así mismo se evaluó el Plan de Mejoramiento y el Sistema de Control Interno Contable, por lo que procede a conceptuar sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros y la contabilidad del sujeto de control.

Aclárese que la presentación de los Estados Contables y de la información financiera analizada, es responsabilidad exclusiva de la entidad contable pública. La responsabilidad de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias en este caso se contrae en generar un informe en el que se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos Estados y la eficiencia y la eficacia del Sistema de Control Interno Contable.

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.  
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -  
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría, señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias. 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.

- **COBERTURA**

El presente informe de auditoría al balance de la vigencia fiscal 2018 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 2018 de TRANSCARIBE S.A.

- **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El alcance de la auditoría contempla, el examen sobre la razonabilidad y consistencia de las cifras presentadas en los Estados Contables del sujeto de control **TRANSCARIBE S.A.** elaborados a corte 31 de diciembre de 2018, mediante el muestreo selectivo de los Grupos de Efectivo y equivalente de efectivo, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, Obligaciones financieras, Cuentas por Pagar, Pasivos estimados y provisiones, Obligaciones laborales y de Seguridad Social y Otros pasivos, así como los grupos que integran el Patrimonio y elementos del Sistema de Control Interno Contable, aplicando normas, principios y procedimientos de contabilidad pública, verificación de las operaciones financieras acorde al registro hecho en los libros de Contabilidad y rendido mediante la herramienta electrónica SIA correspondiente al periodo contable y fiscal 2018, también abarca el seguimiento del Plan de Mejoramiento Contable suscrito entre el auditado y esta Contraloría.

- **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

En cuanto a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable mediante la aplicación de la Resolución No. 193 de 2016, la entidad auditada obtuvo una calificación ponderada de 4,8 que se considera que cumple en ALTO GRADO, de acuerdo con la evaluación.

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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

- **SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE**

TRANSCARIBE S.A. en lo concerniente al seguimiento al Plan de Mejoramiento Contable suscrito con la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, cumple con los parámetros establecidos en la Resolución No. 303 de 2008. TRANSCARIBE S.A., ha cumplido en un 67% las acciones de mejora; al cumplir en un 100% dos (2) de las tres (3) acciones y parcialmente una (1).

- **DICTAMEN U OPINIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES**

Analizado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2018, y comparado con las cifras del año 2017, las cuales fueron auditadas por la comisión, se determinó un **Dictamen Sin Salvedad o Limpio**, debido a que los errores e inconsistencias encontradas en un porcentaje de materialidad son inferiores al 2% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio.

En virtud de lo expresado en los párrafos precedentes, en nuestra opinión, los Estados Financieros de TRANSCARIBE S.A., presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Enero 1 a Diciembre 31 de 2.018 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y/o los prescritos por la Contaduría General de la Nación -CGN-, aplicados sobre una base consistente y uniforme con respecto a la del año anterior

- **PLAN DE MEJORAMIENTO**

TRANSCARIBE S.A. 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. Dicho Plan de Mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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



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.

- **RELACION DE HALLAZGOS**

En el desarrollo de la presente auditoria, se establecieron dos (02) Hallazgos Administrativos sin Alcance, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento.

Atentamente,

**FREDDY QUINTERO MORALES**  
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: **MARIANO GUERRERO V** Auditor del GAC

V.B. **JUAN PABLO RIVERA MARTELO**- Director Técnico de Auditoria Fiscal

Revisó y Aprobó: **YADIRA RODRIGUEZ REDONDO**

## 2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La fiabilidad de la información contable fue valorada mediante el análisis de aquellas cuentas que mostraron una materialidad e importancia dentro de los activos, pasivos y patrimonio en los estados financieros presentados por **TRANSCARIBE S.A.** a fecha de corte diciembre 31 de 2018, así como aquellas cuentas o rubros que mostraron cambios significativos en relación con el 2017.

### OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES DE 2018

Calificada Adversa o Negativa, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>100.0</b>

Calificación	
Sin salvedad o Limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

(Cifra en miles)

Sin Salvedad o Limpia

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gmail.com

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

## ANALISIS AL BALANCE GENERAL

El Balance General, presenta un incremento de los activos del 75 %, incremento del pasivo del 114% y una disminución del patrimonio del 58%;

BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31						
TRANSCARIBE SA	2018	%	2017	%	Variación	%
TOTAL ACTIVO	121.634.850	100%	69.330.564	100%	52.304.286	75%
TOTAL PASIVO	115.047.010	95%	53.804.444	78%	61.242.566	114%
TOTAL PATRIMONIO	6.587.840	5%	15.526.120	22%	-8.938.280	-58%

Fuente: Estados Financieros Transcaribe 2018-2017 (cifras en miles)

En el año 2018, la estructura financiera revela Activos Totales por \$121.634 millones de pesos, pasivos por valor de \$115.047 millones de pesos que representan un 95% del activo total. El Patrimonio de Transcaribe S.A. está constituido por el 5% de sus activos al cierre de la vigencia 2018 por un valor de \$6.587 millones de pesos.

### ACTIVOS

(Cifras en miles)

El valor de los activos para la vigencia fiscal 2018 fue de \$121.634.850 con un incremento del 75% respecto a la vigencia 2017. Está integrado en un 10,5% por activo corriente y un 89,5% por activo no corriente. El principal activo de TRANSCARIBE S.A. son los Equipos de Transporte que representa el 65,86% del total del activo, equivalente a la suma de \$80.107.139.

Composición del Activo:

ACTIVOS TRANSCARIBE SA						
	2018	%	2017	%	Variación	%
CORRIENTES	12.748.425	10,48%	22.555.646	33%	-9.807.221	-43%
NO CORRIENTE	108.886.426	89,52%	46.774.921	67%	62.111.505	133%
TOTAL ACTIVO	121.634.851	100,00%	69.330.567	100%	52.304.284	75%

Fuente: Estados Financieros Transcaribe S.A. dic.31/2018 (Cifra en miles)

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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

**Grado de Realización del Activo:** El siguiente es el grado de realización (facilidad de convertir en efectivo) del activo de Transcribe S.A.

REALIZACIÓN ACTIVOS TRANSCRIBE SA				
ACTIVO	REALIZABLE	BAJA REALIZACION	NO REALIZABLE	TOTAL
Efectivo	1.582.449	0	0	1.582.449
Inversiones	0	0	0	0
Rentas por Cobrar	267.003	0	0	267.003
Deudores	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0
Otros Activos	10.898.973	29.882.637	0	40.781.610
Propiedad Planta y Equipos		0	79.003.788	79.003.788
Total	12.748.425	29.882.637	79.003.788	121.634.850
Participación	10,48%	24,57%	64,95%	100,00%

Fuente: Estados Financieros Transcribe S.A. dic.31/2018 (Cifra en miles)

Transcribe S.A., posee a diciembre 31 de 2018 un 10,48% del total de su activo realizable, es decir podrá disponer de estos recursos en el corto plazo. El 24,57% del activo de Transcribe S.A es de baja realización y está conformado principalmente por Recursos entregados en Administración. El activo No Realizable lo conforma principalmente el Equipo de Transporte dedicado a la operación y generación de ingresos, representan el 64,95% del activo total.

**Efectivo y Equivalente de Efectivo:** La cuenta **EFFECTIVO** representa el 12,41% del activo corriente y el 1,30% del total de los activos, tuvo una disminución de \$3.078.579 para el año 2018 respecto al saldo de cierre del año 2017. La entidad no presenta saldo en caja y todo el valor del efectivo se encuentra contabilizado en la subcuenta depósitos en las instituciones financieras.

	2018	2017	Variación	Variación
	Saldo Libro	Saldo Libro	Absoluta	Relativa
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO				
CUENTA CORRIENTE	1.256.812	2.549.148	-1.292.336	-50,70%
CUENTA DE AHORROS	325.637	2.111.880	-1.786.243	-84,58%
TOTAL EFFECTIVO	1.582.449	4.661.028	-3.078.579	-66,05%

Fuente: Estados Financieros Transcribe S.A. dic.31/2018 (Cifras en miles)

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

El saldo en extracto de las cuentas de ahorros es de \$342.712 (en miles) a diciembre 31 de 2018 como se detalla a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTVO (Cifras en miles)	2018 Saldo Extracto
BANCO DE OCCIDENTE Cuentas de Ahorro	342.712,00
<b>Total Saldo Cuentas de Ahorros</b>	<b>342.712,00</b>

Fuente: Extractos Bancarios Transcribe S.A a dic.31/2018

Las cuentas corrientes presentan en extracto los siguientes saldos a diciembre 31 de 2018:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTVO (Cifras en miles)	2018 Saldo Extracto
Banco ITAU ctaCte 501401798	144.089
Banco de Occidente CtaCte 830-09451-2	1.145.912
<b>Total Saldo Cuentas Corrientes</b>	<b>1.290.001</b>

Fuente: Extractos Bancarios Transcribe S.A a dic.31/2018 (Cifra en miles)

Analizada la respuesta de Transcribe S.A. al informe preliminar la comisión auditora constató que las cuentas bancarias se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2018.

**Propiedad Planta y Equipo:** A 31 de diciembre de 2018, el saldo neto de propiedad, planta y equipo fue de \$79.003.788 con un aumento del 454,69% respecto al año 2017. Los Equipos de Transporte por valor neto de \$79.419.362 es el principal activo de Transcribe S.A., representa el 65,29% del activo total.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS (depreciables)	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
Maquinaria y equipo	112.231	117.801	-5.570	-4,73%
Muebles, enseres y equipos de oficina	74.265	77.705	-3.440	-4,43%
Equipos de comunicación y computación	470.439	483.065	-12.626	-2,61%

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

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

Equipo de Transporte	80.107.139	14.517.208	65.589.931	451,81%
Total	80.764.074	15.195.779	65.568.295	431,49%
Depreciación acumulada	-1.760.286	-953.011	-807.275	84,71%
Total Neto	79.003.788	14.242.768	64.761.020	454,69%

Fuente: Estados Financieros Transcaribe S.A. dic.31/2018 (Cifras en miles)

**Otros Activos - Recursos Entregados en Administración:** Con un saldo total de \$40.327.269 (Cifra en miles) representan el 33,15% del activo total de Transcaribe S.A. Presentan una disminución del 19,39% respecto al valor registrado al cierre del año 2017. Los otros activos están conformados por:

CODIGO	OTROS ACTIVOS - Recursos Entregados en Administración	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
190801	En Administración Aportes FUDO Corriente	2.880.000	2.270.417	609.583	26,85%
190803	Encargo Fiducia - FIDUCIA Corriente	6.611.883	15.279.256	-8.667.373	-56,73%
190903	Depósitos Judiciales Corriente	1.147.312	0	1.147.312	---
190801	En Administración Aportes FUDO No Corriente	29.688.074	32.475.307	-2.787.233	-8,58%
Total		40.327.269	50.024.980	-9.697.711	-19,39%

Fuente: Estados Financieros Transcaribe S.A. dic.31/2018

Transcaribe S.A. refleja en los Recursos en Administración Aportes FUDO el siguiente movimiento:

CODIGO	OTROS ACTIVOS	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
190801	En Administración Aportes FUDO Corriente	2.880.000	2.270.417	609.583	26,85%
190801	En Administración Aportes FUDO No Corriente	29.688.074	32.475.307	-2.787.233	-8,58%
Total		32.568.074	34.745.724	-2.177.650	-6,27%

Fuente: Estados Financieros Transcaribe S.A. dic.31/2018 (Cifra en miles)

Los aportes FUDO reflejan una disminución del 6,27% respecto al saldo del cierre del año 2017. Los aportes FUDO se manejan a través del Fideicomiso FUDO – SISTEMA TRANSCARIBE de la Alianza Fiduciaria.

La Alianza Fiduciaria en su informe de Fideicomiso FUDO- SISTEMA TRANSCARIBE al cierre del año 2018 presenta los siguientes saldos:

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

FONDOS FIDEICOMISO - Alianza Fiduciaria	Saldos a Dic.31/2018
Fidusistema Transcribe Operador	0
Fidusistema Transcribe VEFU	157.009
Fidusistema Transcribe Desintegración	24.181.244
Fidusistema Transcribe Descuentos Aut	916.142
<b>Total Informe Alianza Fiduciaria</b>	<b>25.254.395</b>

Fuente informe AlianzaFiduciaria dic.31 de 2018

**Pasivo:** Los pasivos a diciembre 31 de 2018, presentaron un saldo de \$115.047.010 (cifra en miles), con incremento del 114% respecto al saldo a diciembre 31 de 2017. El pasivo de Transcribe S.A. presenta una composición del 10% en su parte corriente (vencimiento menor a 365 días) y un 90% en la parte No Corriente.

PASIVOS TRANSCRIBE SA						
	2017	%	2016	%	Variación	%
CORRIENTES	11.386.367	10%	17.152.530	32%	-5.766.163	-34%
NO CORRIENTE	103.660.643	90%	36.651.914	68%	67.008.729	183%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>115.047.010</b>	<b>100%</b>	<b>53.804.444</b>	<b>100%</b>	<b>61.242.566</b>	<b>114%</b>

Fuente: Estados Financieros Transcribe S.A. dic.31/2018 (Cifras en miles)

**Prestamos por pagar:** Presenta un saldo de \$78.340.778 (cifra en miles), presenta un aumento de \$64.143.710 (cifra en miles), el 451,81% respecto al saldo registrado a diciembre 31 de 2017. Representa el 68,09% del pasivo total.

	2018	2017	Variación,	Variación
PRESTAMOS POR PAGAR	Saldo Libro	Saldo Libro	Absoluta	Relativa
Financiamiento Interno a Corto Plazo	1.992.804	1.446.221	546.583	37,79%
Financiamiento Interno a largo Plazo	76.347.974	12.750.847	63.597.127	498,77%
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>78.340.778</b>	<b>14.197.068</b>	<b>64.143.710,00</b>	<b>451,81%</b>

Fuente: Estados Financieros Transcribe S.A.31/2018 (cifra en miles)

En el año 2018 Transcribe S.A. adquiere un crédito para la adquisición 69 buses por un valor de \$65.590 (cifra en miles).

**Cuentas por Pagar:** Transcribe S.A. presenta cuentas por pagar por valor total de \$25.392.244 (cifra en miles) con un incremento del 16,02% respecto a la vigencia anterior.

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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



# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CUENTAS POR PAGAR	2018	2017	Variación	Variación
Corrientes	Saldo Libro	Saldo Libro	Absoluta	Relativa
Adquisición de Bienes y Servicios Nal.	459.497	1.121.922	-662.425	-59,04%
Recursos a favor de terceros	563.867	356.806	207.061	58,03%
Descuentos de nomina	12.239	0	12.239	#¡DIV/0!
Retención en la fuente e impuesto de timbre	55.727	143.264	-87.537	-61,10%
Otras cuentas por pagar	1.300.914	263.713	1.037.201	393,31%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES</b>	<b>2.392.244</b>	<b>1.885.705</b>	<b>506.539</b>	<b>26,86%</b>
CUENTAS POR PAGAR	2018	2017	Variación	Variación
No Corrientes	Saldo Libro	Saldo Libro	Absoluta	Relativa
Otras cuentas por pagar	23.000.000	20.000.000	3.000.000	15,00%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>	<b>23.000.000</b>	<b>20.000.000</b>	<b>3.000.000</b>	<b>15,00%</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>25.392.244</b>	<b>21.885.705</b>	<b>3.506.539</b>	<b>16,02%</b>

Fuente: Estados Financieros Transcaribe S.A. dic.31/2018 (cifra en miles)

### Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 1

Dentro de las Cuentas por Pagar de Transcaribe S.A. la de mayor relevancia y materialidad es Otras Cuentas por Pagar - Suscripción de acciones- con un saldo de \$23.000.000 (cifra en miles) que representa el 20% del pasivo total de Transcaribe S.A. Esta partida surge como una obligación derivada de las transferencias surgidas del Convenio Interadministrativo de junio 30 de 2017 entre Transcaribe S.A. y el Distrito de Cartagena. Transcaribe S.A., deberán dar cumplimiento a lo establecido en la cláusula tercera del mencionado convenio que indica *"dichas transferencias objeto del presente convenio se constituirán en aportes patrimoniales del Distrito para la adquisición de acciones en Transcaribe S.A. Por tanto, e independientemente de las obligaciones que se definen para las partes en el presente convenio, existe la presente obligación derivada del citado acuerdo 018 de 2016, la que será cumplida conforme a los procedimientos de ley y estatutarios de Transcaribe S.A. aplicables."* Transcaribe S.A dentro del plan de mejoramiento a suscribir con la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias establecerá los procedimientos de acuerdo a sus estatutos y el término para dar cumplimiento a lo establecido en la cláusula tercera del convenio en mención.

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

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



**Obligaciones Laborales:** Presentan un saldo por pagar de \$421.474 (cifra en miles), con un aumento del 5,81% respecto al año anterior. Anotamos que la *Prima de Servicios*, *Prima de Navidad*, presentan saldos por pagar a diciembre 31 de 2018. Para las *Cesantías* el plazo de cancelación vence el 14 de febrero de 2019 y para los *Intereses de Cesantías* el 31 de enero de 2019. La auditoría verificó el cumplimiento de la consignación de las cesantías en los fondos de cesantías respectivos. El siguiente es el detalle de las Obligaciones Laborales por pagar a diciembre 31 de 2018:

OBLIGACIONES LABORALES	2018	2017	Variación	Variación
			Absoluta	Relativa
Cesantías	171.292	152.483	18.809	10,98%
Intereses de Cesantías	19.128	17.874	1.254	6,56%
Vacaciones	68.354	63.024	5.330	7,80%
Prima de Vacaciones	68.753	63.424	5.329	7,75%
Prima de Servicios	37.096	39.014	-1.918	-5,17%
Prima de Navidad	104	8.447	-8.343	-8022,12%
Aportes Riesgos Laborales	4.280	4.849	-569	-13,29%
Aportes Fondo de Pensiones	26.313	23.959	2.354	8,95%
Aporte Seguridad Social Salud	19.970	18.354	1.616	8,09%
Aportes a Cajas de Compensación	6.184	5.559	625	10,11%
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>421.474</b>	<b>396.987</b>	<b>24.487</b>	<b>5,81%</b>

Fuente: Estados Financieros Transcaribe S.A.31/2018 (cifra en miles)

**Recurso Recibidos en Administración:** Por valor de \$6.579.845 (cifra en miles) representan los dineros recibidos de las entidades con las cuales se han celebrados contratos o convenios. Su saldo corresponde por dineros recibidos de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias a través del convenio de financiación del proyecto SITM- TRANSCARIBE:

OTROS PASIVOS	2018	2017	Variación	Variación
			Absoluta	Relativa
Recursos Recibidos en Administración	Saldo Libro	Saldo Libro		
Recursos Recibidos en Administración	6.579.845	13.423.617	-6.843.772	-50,98%

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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



# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TOTAL OTROS PASIVOS	6.579.845	13.423.617	-6.843.772	-50,98%
---------------------	-----------	------------	------------	---------

Fuente: Estados Financieros Transcribe S.A.31/2018 (cifra en miles)

**Pasivos Estimados:** Se reconocen por concepto de obligaciones por Litigios y Demandas, y corresponde a las pretensiones estimadas de los demandantes por los procesos judiciales en curso. A diciembre 31 de 2018 presentó un saldo por \$4.312.669 (cifra en miles). El siguiente es el detalle:

PASIVOS ESTIMADOS	2018	2017	Variación	Variación
Provisiones para Litigios y Demandas	Saldo Libro	Saldo Libro	Absoluta	Relativa
Civil	3.476.409	3.064.808	411.601	13,43%
Laboral	836.260	836.259	1	0,00%
<b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>4.312.669</b>	<b>3.901.067</b>	<b>411.602</b>	<b>10,55%</b>

Fuente: Estados Financieros Transcribe S.A. dic.31/2018 (cifra en miles)

### PATRIMONIO

El Patrimonio presenta una disminución del 57,57% respecto al año 2017, originado por la pérdida del ejercicio actual y anteriores. El Resultado del Ejercicio tuvo una pérdida que se incrementó un 25% respecto al ejercicio del año 2017. La siguiente es la composición del Patrimonio de Transcribe S.A.:

PATRIMONIO	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
Capital Suscrito y Pagado	500.000	500.000	0	0,00%
Reservas	22.730.435	22.730.435	0	0,00%
Resultados del ejercicio	-8.938.279	-7.151.190	-1.787.089	24,99%
Resultado Ejercicios Anteriores	-7.704.316	-553.125	-7.151.191	1292,87%
<b>Total</b>	<b>6.587.840</b>	<b>15.526.120</b>	<b>-8.938.280</b>	<b>-57,57%</b>

Fuente: Estados Financieros Transcribe S.A.31/2018 (cifra en miles)

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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

## CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Conformada por los aportes en acciones destinados para la creación y desarrollo de TRANSCARIBE S.A. como ente gestor del SITM en el Distrito de Cartagena de Indias. El capital suscrito y pagado correspondiente a 1.000 acciones de valor nominal cada una de \$500.000

Capital autorizado	\$500.000.000
Capital por suscribir	\$ 0
Capital suscrito y pagado	\$500.000.000

## RESULTADO DEL EJERCICIO

Transcaribe S.A. tuvo un resultado negativo para el año 2018 por \$8.938.279 (cifra en miles) y acumula una pérdida total por valor de \$16.642.595 (cifra en miles) a diciembre 31 de 2018.

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Para la vigencia fiscal 2018 TRANSCARIBE S.A. presenta una pérdida por valor de \$8.938.279, superior en un 25% respecto a la pérdida del año 2017:

RESULTADO INTEGRAL				
CONCEPTO	2018 Saldo Libro	2017 Saldo Libro	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos por Actividades Ordinarias	7.790.344	7.077.492	712.852	10,07%
Ingresos por Subvenciones	7.588.066	12.563.269	(4.975.203)	39,60%
Otros Ingresos	1.263	18.715	(17.452)	93,25%
<b>Total Ingresos</b>	<b>15.379.673</b>	<b>19.659.476</b>	<b>(4.279.803)</b>	<b>21,77%</b>
Costos de Ventas	9.274.011	10.229.991	(955.980)	-9,34%
Gastos de Administración	11.656.740	10.690.335	966.405	9,04%
Depreciación, amortización, provisión	484.795	2.536.286	(2.051.491)	-80,89%

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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

Otros Gastos	2.902.406	3.354.054	(451.648)	13,47%
Total Costos y Gastos	24.317.952	26.810.666	(2.492.714)	-9,30%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>(8.938.279)</b>	<b>(7.151.190)</b>	<b>1.787.089</b>	<b>24,99%</b>

Fuente: Estados Financieros Transcaribe S.A. dic.31/2018 (cifra en miles)

## ANALISIS RESULTADO OPERACIONAL

Analizado el Resultado Operacional del año 2018, TRANSCARIBE S.A. presenta una pérdida operativa de \$9.319.661 (cifra en miles). La pérdida operativa para el año 2018 disminuye un 10% respecto a la pérdida del año 2017.

RESULTADO OPERACIONAL				
CONCEPTO	2018	2017	Variación	Variación
	Saldo Libro	Saldo Libro	Absoluta	Relativa
Ingresos por Actividades Ordinarias	7.790.344	7.077.492	712.852	10,07%
Costos de Ventas	(9.274.011)	(10.229.991)	(955.980)	-9,34%
Gastos Generales de Operación	(4.976.143)	(5.113.583)	(137.440)	-2,69%
Depreciación Equipo Transporte	(1.448)	-	1.448	
Interese Préstamos	(2.858.403)	(2.087.139)	771.264	36,95%
<b>Resultado Operacional</b>	<b>(9.319.661)</b>	<b>(10.353.221)</b>	<b>(1.033.560)</b>	<b>-9,98%</b>

Fuente: Estados Financieros Transcaribe S.A. dic.31/2018 (cifra en miles)

Para el año 2018 Transcaribe S.A. tuvo un incremento en sus ingresos operativos en un 10,07% respecto a los obtenidos en el año 2017. Los costos y gastos asociados a los ingresos operativos sumaron \$17.110.005 (cifra en miles), disminuyeron un 2% respecto al año 2017. Los Costos y gastos operativos sin embargo, superan en un 220% a los ingresos en el año 2018 lo que genera una pérdida operativa en el ejercicio del año 2018.

## Notas a los Estados Contables

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

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

## Hallazgo Administrativo Sin Alcance No. 2

En cuanto a las notas, la auditoría considera que se debe revelar más información sobre los activos más representativos de Transcribe S.A. como son el Equipo de Transporte y los Recursos Entregados en Administración. Igualmente proporcionar más información en cuanto al detalle de conformación de las cuentas como Efectivo, préstamos por pagar, depósitos manejados a través de fiducias, recursos recibidos en administración y todas las demás cuentas que conlleve a un fácil entendimiento de la situación financiera de Transcribe S.A. para un cumplimiento cabal sobre las revelaciones exigidas por las Normas para el reconocimiento, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establecidas por la Contaduría General de la Nación-CGN-.

### 3. SEGUIMIENTO Y EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR

El plan de mejoramiento contable suscrito en el año 2018 entre TRANSCARIBE S.A. y la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias correspondiente a la auditoría de la vigencia fiscal 2017, a corte diciembre 31 de 2018 se encontraba en un 67%: Las acciones de mejoramiento de la observación No. 2 referente a la variación relativa de la cuenta Subvención para gastos de funcionamiento y la observación No.3 referente a la matriz de riesgo se encuentran 100% ejecutadas. La observación No. 1 referente a las partidas recíprocas se ha ejecutado en un 80% a diciembre 31 de 2018. La revisión al avance del plan de mejoramiento determinó que de éste en los puntos concernientes al proceso contable y financieros ha tenido cumplimiento a la fecha de la auditoría en las siguientes metas: Variación relativa cuenta Subvención Gastos de Funcionamiento y Actualización Matriz de Riesgo.

### 4. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto en la Contaduría General de la Nación las sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres del valor de las cuentas representan menos del 2% del valor total del activo, se determinó un **Dictamen Sin Salvedad o Limpio**, por lo cual los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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

año terminado el 31 de diciembre de 2018 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.

## 5. ANALISIS FINANCIERO

### INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2018

- **Indicadores de Liquidez**

**La razón corriente**, nos permite determinar el índice de liquidez de TRANSCARIBE S.A., lo cual nos muestra que, para diciembre de 2018, por cada peso que debía, contaba con \$1,12 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Para la vigencia 2017, contaba con \$1,32 para cubrir sus obligaciones corrientes.

**Capital de Trabajo**, nos permite determinar la disponibilidad del efectivo para cubrir las obligaciones de corto plazo. A diciembre 31 de 2018 TRANSCARIBE S.A. cuenta con el suficiente Efectivo para cubrir sus Obligaciones de corto plazo. Presenta un Capital de Trabajo Positivo de \$1.362.058 (cifra en miles).

**El índice de Solvencia** de TRANSCARIBE S.A., al cierre de la vigencia fiscal 2018 es de \$1,06 por lo que se cuenta apenas con los activos suficientes para cubrir los pasivos vigentes a diciembre 31 de 2018. TRANSCARIBE S.A. dispone de apenas de \$0,06 por cada peso de deuda que tiene a diciembre 31 de 2018. TRANSCARIBE S.A. presenta un riesgo alto de insolvencia a diciembre 31 de 2018.

- **Indicadores de Rendimiento y Rentabilidad**

**La Rentabilidad Operacional:** para el año 2018 presenta una pérdida de -39,26% debido a mayores costos y gastos que ingresos operacionales. Las Actividades Ordinarias de TRANSCARIBE S.A. generan una pérdida por valor de \$5.552.341 (cifra en miles) antes de depreciación, amortización y provisiones.

**El Rendimiento del Patrimonio:** Para el año 2018 es negativo debido a la pérdida neta del ejercicio del año 2018.

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

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

**La Rentabilidad de los Activos:** Para el 2018 fue de -7,35%, es decir que no están generando rendimientos a la empresa.

**EBITDA,** para el año 2018 TRANSCARIBE S.A. presenta un déficit por actividades ordinarias del -36,10% es decir, \$5.552.341 (cifra en miles) de déficit por lo cual el riesgo financiero en el corto plazo es alto.

- **Indicadores de Endeudamiento y Apalancamiento**

**El Nivel de Endeudamiento** para el año 2018, fue del 94,58% y para el año 2017 fue del 77,61%. Para el año 2018 la participación de los acreedores sobre el total de los activos de TRANSCARIBE S.A. fue del 94,58%..

**El Índice de Propiedad:** Para el año 2018 fue 5,42% lo que indica que solamente el 5,42% de los activos a diciembre 31 de 2018 son de los accionistas de TRANSCARIBE S.A.

**El Apalancamiento:** Para el año 2018 los acreedores poseían el total del patrimonio de TRANSCARIBE S.A. lo cual indica que los acreedores financian totalmente las actividades de TRANSCARIBE S.A.

## RESUMEN INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVO 2018-2017

Indicador	Fórmula	2018	2017
<b>Indicadores de liquidez</b>			
Razón corriente	Activo cte/pasivo cte	1,12	1,32
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	1.362.058	5.403.116
Solvencia	Activo total/pasivo total	1,06	1,29
<b>Indicadores de rendimiento y rentabilidad</b>			
Rentabilidad operacional	Utilidad operacional / ingresos netos	-39,26%	-19,43%
Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta/patrimonio	-135,68%	0,62%
Rentabilidad de activos	Utilidad neta/activo total	-7,35%	-46,06%
Ebitda	Utilidad operacional + depreciaciones + amortizaciones	-5.552.341	-1.279.565

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

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

Margen de Ebitda	Ebitda/ingresos operacionales	-36,10%	-6,51%
<b>Indicadores de endeudamiento y apalancamiento</b>			
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	94,58%	77,61%
Propiedad	Patrimonio/activo total	5,42%	22,39%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	17,46	3,47

Fuente: Estados Financieros Transcribe S.A. dic.31/2018

## 6. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del sistema de control interno contable y presentación del informe aplica las valoraciones cuantitativas y cualitativas del proceso contable, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No. 357 de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación; Resoluciones 533 de 2015 y 193 de 2016, Ley 87 de 1993, Ley 1474 de 2011. La auditoría de acuerdo con la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable obtuvo una calificación ponderada de 4,8 considerándola que cumple EN ALTO GRADO, como se detalla en el siguiente informe:

### FORTALEZAS

- La entidad cuenta con personal capacitado quienes asisten periódicamente a los eventos organizados por las entidades de control de la Contabilidad Pública en Colombia.
- Presentación oportuna de informes a entes externos;
- Elaboración oportuna de estados financieros y publicación de estos.

### DEBILIDADES

- Socialización de las políticas contables con las áreas que intervienen en el proceso contable.

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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



- Las notas a los estados financieros deben revelar los activos de mayor importancia, así como los hechos económicos que impactan y que afectan a la entidad.
- Reconocimiento y medición oportuna de recursos entregados y recibidos en administración.
- Reconocimiento y medición oportuna de procesos jurídicos.
- Mayor precisión y detalles en las auditorías internas al proceso contable y financiero.

## 7. CONCLUSIONES

- **Aplicación de Normas y Procedimientos (Normas internacionales NIFF y Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público NICSP)**

Mediante circular N°10 de octubre 1 de 2012, la CGN informa del estado de la política de regulación contable y mediante resoluciones 743 del 17 de diciembre de 2013, en su parte resolutiva párrafo 1 de su artículo 2 ámbito de aplicación conceptúa lo siguiente:

Parágrafo Primero: Las empresas públicas y los negocios fiduciarios distintos de los señalados desde el literal a) al h) de este artículo, deben continuar aplicando el Plan General de Contabilidad, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública del Régimen de Contabilidad Pública, hasta tanto la Contaduría General de la Nación expida el modelo de contabilidad que les será aplicable.

Mediante la expedición de la Resolución N° 414 de 2014, la Contaduría General de la Nación (CGN) presenta la lista de entidades que están dentro del ámbito de aplicación de esta misma resolución y para este caso relaciona la ubicación según esta noma:

No.	ID. ENTIDAD	RAZÓN SOCIAL
764	220214001	Transcaribe S.A.

Es decir, las entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorros del público que han sido clasificadas como tales, por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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

según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas en la cual se definen el cronograma de aplicación para esta materia los cuales son dos:

1. Preparación Obligatoria, comprendida entre la fecha de publicación de esta resolución y el 31 de diciembre del 2017, y
2. Periodo de aplicación comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

El 6 de diciembre de 2016, mediante Resolución No. 696 la CGN Modificó el cronograma de aplicación del marco normativo para Entidades de Gobierno quedando así:

1. Preparación Obligatoria, comprendida entre la fecha de publicación de esta resolución y el 31 de diciembre del 2017, y
2. Periodo de aplicación comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

El 01 de enero de 2018 se realizará el ESFA Estado de Situación Financiera de apertura y el 31 de diciembre de 2018, se presentará los estados financieros, bajo el nuevo Marco Normativo con sus respectivas notas así: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo los cuales no se compararán con los del periodo anterior.

#### • PLAN DE MEJORAMIENTO

TRANSCARIBE S.A. en lo concerniente al seguimiento al Plan de Mejoramiento Contable suscrito con la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, cumple con los parámetros establecidos en la resolución 303 de 2008. TRANSCARIBE S.A., ha cumplido en un 67% las acciones de mejora; al cumplir en un 100% dos (2) de las tres (3) acciones y parcialmente una (1).

#### • SITUACION PATRIMONIAL

TRANSCARIBE S.A. presenta una situación patrimonial a diciembre 31 de 2018 con alto riesgo de insolvencia debido a que su pasivo total comparado con su activo total está en una proporción 1 a 1; esto agravado con las pérdidas

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

**Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.**

**Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -**

**contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com**

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

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

generadas en los dos últimos años 2017 y 2018. TRANSCARIBE S.A. podría sufrir una disminución de su patrimonio en más de un 50% por las pérdidas generadas.

## **8. RECOMENDACIONES**

- Las notas a los estados financieros deben revelar los activos de mayor importancia, así como los hechos económicos que impactan y que afectan a la entidad.
- Establecer los procedimientos de acuerdo a sus estatutos para dar cumplimiento a la cláusula tercera del convenio interadministrativo de junio 30 de 2017.
- Mayor precisión y detalles en las auditorías internas al proceso contable y financiero.
- Consolidar la información financiera y contable del sistema SITMP-TRANSCARIBE dado su rol de Supervisor Financiero, Legal y Administrativo del Sistema en concordancia con el artículo 35 de la ley 222 de 1995.

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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

# CD CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS			
ANALISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR			
DIRECCIÓN TECNICA DE AUDITORIA FISCAL			
SECTOR: HACIENDA PUBLICA			
COMISION AUDITORA:			
YADIRA RODRIGUEZ REDONDO – Coordinador			
MARIANO GUERRERO VASQUEZ – Auditor			
ENTIDAD AUDITADA:		TRANSCARIBE SA	
VIGENCIA:		2018	
MODALIDAD DE AUDITORIA:		AUDITORIA AL BALANCE	
No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	Al cierre del ejercicio de 2018 hay cifras sin conciliar de las cuentas de Efectivo por valor de \$1.389.031, la cual no se justifica en las revelaciones y/o notas a los Estados Financieros. La cifra presentada en el Estado de Situación Financiera en la cuenta de Efectivo por \$1.582.449 difiere de las cifras certificadas en los extractos bancarios que suman \$2.971.480 (cifra en miles). Por lo anterior, la auditoria determina que el saldo reflejado en la cuenta de Efectivo del Estado de Situación Financiera a corte diciembre 31 de 2018 presenta una subestimación en \$1.389.031 (cifra en miles) que representa el 1,14% del total del activo.	<p>Los saldos consignados en las cuentas de efectivo del Estado de Situación Financiera de Transcaribe S.A. a diciembre 31 de 2018, son activos de la empresa representados en recursos en efectivo, depositados en cuentas bancarias. Los mismos cumplen todos los requisitos contenidos en las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación – CGN, para ser reconocidos como tal. (Resolución No. 414 de 2014, en concordancia con la Resolución 139 de 2015, Resolución No. 663 de 2105, 466 de 2016, entre otras, que contiene el marco Normativo Para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público- (Punto 6.1.1. Activos); -Normas de presentación de los estados financieros - Efectivo y equivalente del efectivo y la Guía No. 002 de la Contaduría General de la Nación Presentación de los Estados Financieros).</p> <p>En la práctica contable es legal y normal que, entre las cuentas bancarias, se presenten partidas conciliatorias (diferencias entre los saldos de las cuentas contables de bancos Vs. los saldos en los extractos bancarios), de allí que se requiere la conciliación bancaria, en la cual se debe identificar cada partida conciliatoria, hasta llegar a conciliarlas (saldo iguales). Y, precisamente esto es lo que realiza Transcaribe S.A., mensualmente. Igualmente en las revelaciones, se explica la</p>	Analizada la respuesta de TRANSCARIBE SA y cotejada con los soportes anexos a la misma la comisión auditora admite la respuesta de la entidad y se procederá a su retiro del informe preliminar.

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

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



# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

		<p>composición del saldo de la cuenta en efectivo y el estado del mismo.</p> <p>En cada rendición de cuentas a la Contraloría Distrital efectuada semestralmente, Transcaribe S.A. reporta las conciliaciones bancarias, como anexo del Formato ho2-f3a – Movimiento de bancos.</p> <p>Por otra parte yerra la Comisión Auditora, al <i>comparar los saldos contable de las cuenta bancaria, códigos 111005 – Cuentas Corriente y 111006- Cuenta de Ahorros, con los saldos en extractos de las cuentas bancarias señaladas en los códigos anteriores más los saldos de los extractos de cuentas bancarias que se manejan (administran) en el encargo fiduciario en la fiduciaria BBVA., los cuales se registran contablemente en las cuentas 1908032009 – Encargo Fiduciario-Fiducia de Administración-Desarrollo de los SITM de las Ciudades Participantes-Otros Aportes Ente Gestor (Rend. Financieros, Multas-Otros.), (en esta cuenta se registra recursos del proyecto diferentes a los aportes contenidos en el convenio de cofinanciación, suscrito entre la Nación, el distrito de Cartagena y Transcaribe S.A.); y en la cuenta contable 930803- Recursos Entregados en Administración- Encargo Fiduciario, en esta cuenta registramos los aportes de la Nación, Aportes del Distrito de Cartagena y Recursos de Crédito Sindicado, destinados para financiar la infraestructura del proyecto.</i></p> <p>El análisis equivocado de la comisión, los conduce a que estos saldos (extractos Vrs contables) no sean conciliables, por tal razón la comparación de la conciliación hecha por la comisión nunca será coincidente, por la razón antes esbozada</p> <p>La dinámica de estos registros contables en la cuenta 1908032009 y en la cuenta contable 930803 están acorde con lo establecido por la Contaduría General de la Nación-CGN, específicamente en el concepto CGN No. 201700000461 de 06 de enero de 2017, y el Manual Financiero para Entes Gestores, expedido por la Unidad de Movilidad Urbana Sostenible – UMUS del Mintransporte.</p> <p>Anexamos las conciliaciones de las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2018 y las de los encargos fiduciarios para señalar que las mismas se encuentran debidamente conciliadas a diciembre 31 de 2018.</p> <p>Además presentamos un resumen de las Conciliaciones Bancarias y del Encargo Fiduciario en Fiduciaria BBVA con la finalidad de poder observar de forma consolidada que las partidas se</p>	
--	--	---	--

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

**Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.**

**Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -**

**contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com**

**www.contraloriadecartagena.gov.co**



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

		encuentran conciliadas:																							
2	<p>Comparados los saldos de la cuenta código 190801 Recursos en Administración Aportes FUDO reflejados en el Estado de Situación Financiera a corte diciembre 31 de 2018 de Transcaribe S.A. con el informe de la Alianza Fiduciaria del 24 al 30 de diciembre de 2018 se presenta una sobreestimación en \$8.386.830 (cifra en miles), que representa el 6,90% del activo total. Transcaribe S.A reporta en el Estado de Situación Financiera en la cuenta 190801 Recursos en Administración Aporte FUDO \$32.568.074 (cifra en miles) y el informe de Alianza Fiduciaria reporta la suma de \$24.181.244 (cifra en miles) lo que arroja una diferencia de \$8.386.830 (cifra en miles)</p>	<p>La comisión auditora parte de un análisis equivocado las siguientes razones:</p> <p>El Patrimonio Autónomo del FUDO es el Fondo Unificado para la Desintegración y Operación del sistema constituido por aportes que hace cada operador VEFU es el valor esperado del fondo unificado desintegración y operación.</p> <p>Ahora bien, el saldo a diciembre 31 de 2018, de la cuenta contable 190801 – Aportes al FUDO de Transcaribe en su rol de operador, contiene los aportes entregados por TRANSCARIBE SA en su rol de operador y mejor pago (VEFU /reembolso de aportes) y se obtiene a</p> <table border="1" data-bbox="667 772 1113 1129"> <thead> <tr> <th colspan="2">APORTES ENTREGADOS POR TRANSCARIBE AL FUDO</th> </tr> <tr> <th>FECHA</th> <th>VR. APORTE (En Miles)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>07/06/2016</td> <td>16.000.000</td> </tr> <tr> <td>07/06/2016</td> <td>2.231.641</td> </tr> <tr> <td>13/10/2016</td> <td>2.203.864</td> </tr> <tr> <td>23/11/2016</td> <td>723.916</td> </tr> <tr> <td>21/07/2017</td> <td>8.319.750</td> </tr> <tr> <td>21/07/2017</td> <td>4.959.251</td> </tr> <tr> <td>24/07/2017</td> <td>3.360.499</td> </tr> <tr> <td>05/10/2017</td> <td>19.359</td> </tr> <tr> <td><b>Total Aportes</b></td> <td><b>37.818.280</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Saldo a dic-31-2018 (\$37.818.280 - \$5.250.206) = \$32.568.074</p> <p>El saldo anterior representa, a diciembre 31 de 2018, unos derechos (Cuentas por Cobrar) de Transcaribe S.A. ante el Patrimonio Autónomo del</p>	APORTES ENTREGADOS POR TRANSCARIBE AL FUDO		FECHA	VR. APORTE (En Miles)	07/06/2016	16.000.000	07/06/2016	2.231.641	13/10/2016	2.203.864	23/11/2016	723.916	21/07/2017	8.319.750	21/07/2017	4.959.251	24/07/2017	3.360.499	05/10/2017	19.359	<b>Total Aportes</b>	<b>37.818.280</b>	<p>El equipo auditor considera que revisadas las evidencias aportadas en la respuesta de TRANSCARIBE SA en estas se esboza el origen del saldo de la cuenta código 190801 Recursos en Administración Aportes FUDO reflejados en el Estado de Situación Financiera a corte diciembre 31 de 2018, por lo cual se admite la respuesta de la entidad y se procede al retiro de esta observación en el informe definitivo.</p>
APORTES ENTREGADOS POR TRANSCARIBE AL FUDO																									
FECHA	VR. APORTE (En Miles)																								
07/06/2016	16.000.000																								
07/06/2016	2.231.641																								
13/10/2016	2.203.864																								
23/11/2016	723.916																								
21/07/2017	8.319.750																								
21/07/2017	4.959.251																								
24/07/2017	3.360.499																								
05/10/2017	19.359																								
<b>Total Aportes</b>	<b>37.818.280</b>																								

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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

FUDO, por valor de \$32.564.074, el cual se desgrega así: Porción Corriente \$2.880.000 y No Corriente \$29.708.074, tal como se presenta en el Estado de Situación Financiera y se explica en las revelaciones (Nota No. 5 d).

El procedimiento contable de esta cuenta, fue detallado en respuesta contenida en TC-DAF-07.01-0551-2019 del 29 de marzo de 2019, del cual se desprende claridad ya que sobre el mismo no hubo con posterioridad, solicitud de explicación alguna por parte de la comisión auditora.

El saldo tomado por la comisión auditora del informe fiduciaria Alianza, que corresponde a \$24.181 obedece a valores que representan el saldo disponible del Patrimonio Autónomo del FUDO para la desintegración que no guarda relación alguna con el saldo presente en los estados financieros de Transcribe S.A.

Las razones anteriores nos permiten inferir que no hay sobreestimación en el saldo contable de la entidad que es el resultado de la sumatoria de todos los aportes entregados por Transcribe S.A. al mencionado FUDO menos los Repagos - VEFU (Rembolso) de Aportes lo que los registros contables en esta cuenta, se ajustan en los Principios y Normas, expedida por la Contaduría General de la Nación sobre la materia; y especialmente el Concepto No. CGN- 20172000000461 del 06 de enero de 2017, expedido por la Contaduría General de la Nación, el cual se anexa.

Sumado a lo anterior, de acuerdo al informe de la Sociedad Fiduciaria Alianza S.A. y certificación del auditor observamos que el saldo de Aportes de Transcribe S.A. al FUDO están debidamente conciliados con el reflejado en los estados financieros. (Anexo Certificación)

El reporte anexo a la certificación de la Fiduciaria Alianza S.A., se resume así:

REPORTE DE APORTES AL FUDO SEGÚN FIDUCIARIA ALIANZA S.A.		
A DICIEMBRE 31 DE 2018 (Cifras en millones de pesos)		
APORTES		
FECHA	VR. APORTE	FECHA
16/06/07	16,000,000	17/11/08
16/06/07	2,231,641	17/11/22
16/10/13	2,203,864	17/12/13
16/11/23	723,916	17/12/26
17/07/21	8,319,750	18/01/31
17/07/21	4,959,251	18/02/27
17/07/24	3,360,499	18/03/23
17/10/05	19,359	18/04/03
<b>Total Aportes</b>	<b>37,818,280</b>	18/04/17
		18/05/15
		18/05/29

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)

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



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

		18/06/08	103,137
		18/06/27	150,473
		18/07/12	50,273
		18/08/03	158,206
		18/08/28	153,815
		18/09/14	155,358
		18/09/26	119,461
		18/10/11	108,103
		18/12/06	153,739
		18/12/19	93,670
		18/12/27	44,675
		<b>Total Aportes</b>	<b>4,508,257</b>
<b>Saldo Según la Fiduciaria (\$37.818.280 - 4.508.257) = 33.310.023</b>			
<p>Comprando los saldos obtenemos lo siguiente:            Saldo según Fiduciaria (P. Autónomo)            \$33.310.023            Saldo según Contabilidad-Transcribe S.A.            \$32.568.074  <b>Diferencia</b>  <b>\$ 741.949</b></p> <p><b>Explicación de la Diferencia</b>            1 -Nota no registrada en la Fiducia            (Porque, se entrega como abono de aportes)            (723.916)            2 - GMF- de los repagos            ( 18.033)  <b>Total Explicación de la Diferencia</b>  <b>\$ (741.949)</b></p> <p>Es de anotar que fue solicitado a la Fiducia la corrección de la información respecto de los repagos por valor de \$723.916,00 ya que como se anotó corresponde un valor que, una vez repagados se autorizó fueran tomados como abono de los aportes al FUDO por Transcribe.</p> <p>De acuerdo a lo anterior podemos afirmar que, la cifra registrada a diciembre 31 de 2018 en la cuenta contable 190801- En Administración - Aportes al FUDO del Estado de Situación Financiera (\$32.568.074) es correcta, y se encuentra debidamente conciliada, como se observa en el cuadro anterior así como en las certificaciones anexas, razón por la cual concluimos que no existe deficiencia en el sistema de control interno contable y mucho menos las omisiones referidas en la observación administrativa No. 2, por lo que como resultado de ello, solicitamos sea excluida del informe preliminar la observación administrativa No.2, atendiendo los argumentos esgrimidos y como resultado de ello, sea revisado y modificada, en un mayor valor, la calificación del sistema de control interno contable y se revise y modifique la ponderación al dictamen u opinión contable de los estados contables a una ponderación de sin</p>			

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

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



		salvedad o limpia, toda vez que no hay errores o inconsistencias en el total de activo o pasivo de la entidad.	
3	<p>En los Prestamos por Pagar no se refleja el crédito "Contrato de Préstamo Sindicado" otorgado por la entidad financiera Banco Colpatria - Banco Sudameris - Invalle por valor de \$88.000.000 (cifra en miles), lo que representa una subestimación en el valor reflejado la cuenta Prestamos por Pagar en el Estado de Situación Financiera que representa el 72,34% del Activo total. TRANSCARIBE S.A. no revela en sus Estados Financieros en la cuenta Prestamos por Pagar el valor del Crédito Sindicado, por lo que denota falencias en el sistema de Control Interno Contable y omisión en la aplicación de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de los Prestamos por Pagar.</p>	<p>Los conceptos de la Contaduría General de la Nación No. 20142000033481 de 01 de diciembre de 2014 y CGN N°: 20132000053531 del 01 de noviembre de 2013, que da alcance a la Resolución No. 423 de 2012 expedida por esa misma entidad, ratifica que los Entes Gestores que administran el sistema de servicio urbano de transporte masivo de pasajeros, continuarán reconociendo en las cuentas de orden todo lo relacionado con el proyecto SITM, financiado con aportes de la Nación y los entes territoriales.</p> <p>A su vez el Manual Financiero Para Entes Gestores, expedido por la Unidad de Movilidad Sostenible (UMUS) del Ministerio de Transporte, contiene un Plan de Cuentas, hasta el nivel de cuentas de detalles (Auxiliares), y el mismo (Manual) es de obligatorio cumplimiento para todos los Entes Gestores de los Proyectos SITM.</p> <p>El Plan de Cuentas comprendido en el Manual aludido, es concordante con lo señalado en la Resolución 423 de 2012 y los concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20142000033481 de 01 de diciembre de 2014, y CGN N°: 20132000053531 del 01 de noviembre de 2013, así como con el "Catalogo General de Cuentas para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público (Resolución No. 139 de 2015)</p> <p>Basado en lo anterior, Transcaribe S.A., reconoce en la cuenta de orden con código 935501012004- Préstamo Banca Comercial- Desarrollo de Los SITM en Ciudades Participantes- Aportes Ente Gestor (Crédito Sindicado), el Crédito Sindicado, obtenido por la entidad a finales del mes de enero de 2017 con las instituciones financieras Invalle, Colpatria y Sudameris, cuyo saldo a diciembre 31 de 2018 es de \$32.198.465, como está presentado en los estados financieros, y revelado en las nota No. 14 c, donde se da explicación sobre el crédito. Y, en la Nota explicativa No. 7- Préstamos por Pagar, se expresa que: "Los préstamos para inversión en la infraestructura del proyecto se registran en cuentas de orden".</p> <p>Por lo anterior, Transcaribe S.A. no debe reflejar cuentas Contables del grupo 23- Préstamos por P</p>	<p>El equipo auditor considera que revisadas las evidencias aportadas en la respuesta de TRANSCARIBE SA en esta se determina la forma en que se contabilizan los prestamos por pagar en especial el Contrato Crédito Sindicado de acuerdo al Manual Financiero Para Entes Gestores, expedido por la Unidad de Movilidad Sostenible (UMUS) del Ministerio de Transporte, contiene un Plan de Cuentas, hasta el nivel de cuentas de detalles (Auxiliares), y el mismo (Manual) es de obligatorio cumplimiento para todos los Entes Gestores de los Proyectos SITM. Por lo anterior se admite la respuesta de la entidad y se retira la observación del informe definitivo</p>

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

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

		<p>los créditos Sindicado destinados a financiar infraestructura del sistema, los cuales deber sufragados con recursos de Aportes de la Nación, Aportes de los Entes Territoriales (Recurso cofinanciación), ya que la obligación es reconocer las cuentas de orden, como efectivamente se refle los estados financieros en la cuenta 93550101 Préstamo Banca Comercial- Desarrollo de Los SIT Ciudades Participantes- Aportes Ente Gestor (C Sindicado).</p> <p>Concluimos entonces que no existe falencia en el sistema de control interno contable y mucho menos a la observación referida en la observación administrativa No. 10, en consecuencia Transcaribe S.A. cumple con las normas establecidas por la CGN en cuanto a la Resolución de 2014, Resolución 139 de 2015, concepto 20142000033481 de 2014, y lo establecido en el Manual Financiero Para Entes Gestores de los SITM, expedido por la UMUS del Ministerio de Transporte, por lo tanto como resultado de ello, solicitamos sea excluido el informe preliminar la observación administrativa No. 10, atendiendo los argumentos esgrimidos y como resultado de ello, sea revisado y modificada, en un mayor nivel de calificación del sistema de control interno contable revise y modifique la ponderación al dictamen u opinión contable de los estados contables a una ponderación sin salvedad o limpia, toda vez que no hay errores o inconsistencias en el total de activo o pasivo de la entidad.</p>	
4	<p>La auditoría considera que la partida contable Cuentas por pagar - Suscripción de Acciones- por valor de \$23.000.000 (cifra en miles) genera incertidumbre en los Estados Financieros de Transcaribe S.A. en una porción del 19% del activo total de la entidad. Transcaribe S.A. no determina el origen de esta cuenta y que obligación genera su saldo. No hay revelación precisa y detallada cual fue el hecho económico que la generó. Transcaribe S.A. no aplica a cabalidad con lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos establecida por CGN en cuanto al reconocimiento, clasificación y medición de las Cuentas por Pagar.</p>	<p>Reiteramos lo explicado en el oficio TC-DAF-07.01-0551-2019, del 29 de marzo de 2019, (Punto No. 10) a través de la cual la entidad dio respuesta a la solicitud de la comisión auditora radicada internamente con No. 0837 del 20 de marzo de 2019, anexando en aquella oportunidad los soportes correspondientes, donde dimos a conocer el origen y naturaleza de este saldo.</p> <p>El saldo de \$23.000.000 (miles), registrado en la cuenta 249025- Otras cuentas Por Pagar - Suscripción de Acciones o Participaciones, representa un pasivo que tiene Transcaribe S.A., para con el Distrito de Cartagena, consistente en los recursos girados por este (Distrito) durante los años 2017 (\$20.000.000) y 2018 (\$3.000.000), como apoyo a la operación de Transcaribe S.A. en su rol de operador en cumplimiento del convenio interadministrativo de fecha 30 de junio de 2017.</p> <p>Estas operaciones, entre Transcaribe S.A. y el Distrito de Cartagena, tienen su origen en que Transcaribe S.A., en su rol de operador, contrae unas obligaciones o compromisos, respaldados en gran parte por el Distrito de Cartagena; en ese</p>	<p>De acuerdo a la respuesta de TRANSCARIBE SA persiste la obligación con el Distrito de Cartagena hasta que se materialice la destinación de que trata la cláusula tercera del Convenio Interadministrativo de junio 30 de 2017. En ese orden de ideas, la comisión auditora, a pesar del tratamiento contable que se le da a los \$23.000.000 (en miles) como cuentas por pagar es adecuado al origen de la obligación, considera que TRANSCARIBE S.A y el Distrito de Cartagena deben ceñirse a lo establecido en la cláusula Tercera del Convenio Interadministrativo. Por lo anterior se admite la respuesta de la entidad y se retira la observación del informe definitivo; sin embargo, se</p>

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

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

	<p>sentido, en el Plan de Desarrollo "Primero la Gente 2016 – 2019", quedaron establecidos los montos y las vigencias en que el Distrito de Cartagena debía aportar recursos para apoyar a Transcribe S.A. en su rol de operador.</p> <p>Basado en lo anterior, en el presupuesto del Distrito de Cartagena de la vigencia 2017, se apropian unos recursos para tal fin y para materializar el apoyo se suscribe el 30 de junio de 2017 entre el Distrito de Cartagena y Transcribe S.A. convenio interadministrativo, estableciéndose objeto, montos, la destinación, las condiciones y demás características para el desembolso y utilización de estos recursos.</p> <p>Es así que el registro contable de esta operación se da, como corresponden, en la cuenta "249025-Otras cuentas Por Pagar - Suscripción de Acciones o Participaciones", atendiendo la esencia de las operaciones, los principios y normas sobre la materia expedidas por la contaduría General de la Nación; (Resoluciones 414 de 2014, 139 de 2015, 466 de 2016, 437 de 2016, entre otras) el Plan de cuentas establecido por la contaduría General de la Nación, y especialmente, el concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20172000000461 de enero 6 de 2017 y las condiciones establecidas en el Convenio Interadministrativo, celebrado el 30 de junio 2017 entre el Distrito de Cartagena y Transcribe S.A., principalmente en las cláusula Tercera que señala que, "....., dichas transferencias objeto del presente convenio <u>se constituirán en aportes patrimoniales del Distrito para la adquisición de acciones en Transcribe. Por tanto, e independientemente de las obligaciones que se definen para las partes en el presente convenio, existe la presente obligación derivada del citado acuerdo 018 de 2016, la que será cumplida conforme a los procedimientos de ley y estatutarios de Transcribe S.A. aplicables.</u>" Y la cláusula Quinta que habla sobre obligaciones de las partes señala "(...) A) TRANSCARIBE:.....b) <u>mantener en la contabilidad el registro de la obligación con el Distrito de Cartagena hasta que se materialice la destinación de que trata la cláusula tercera de este convenio.</u>" (Subrayado fuera de texto).</p> <p>Por otra parte, en el oficio TC-DAF-07.01-0551-2019, Transcribe SA da la explicación detallada de la nota No. 8 de los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, no dejando ninguna duda del</p>	<p>establece como un ítem del plan de mejoramiento a suscribir lo estipulado en la cláusula tercera del Convenio Interadministrativo de junio 30 de 2017.</p>
--	--	---

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

Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.

Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com

www.contraloriadecartagena.gov.co



# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

		<p>origen del saldo de la cuenta "249025- Otras cuentas Por Pagar - Suscripción de Acciones o Participaciones," su naturaleza y lo que representa.</p> <p>El Marco Normativo, expedido por la Contaduría General de la Nación- CGN, "Para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público" Parte 1 - Marco conceptual, en el punto No. 6.1.2. Pasivos, establece: "<u>Un pasivo es una obligación presente o producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.....</u>". En el punto No. 6.1.3- Patrimonio "El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones que tiene la empresa para cumplir las funciones del cometido estatal".</p> <p>Tomando en cuenta todo lo anterior, podemos afirmar que, no es cierto que el saldo \$23.000.000 (en miles), producto de estas operaciones, debe incrementar el Patrimonio de Transcaribe S.A., puesto que, lo que representa en la actualidad es un pasivo para la entidad.</p> <p>Por las razones expuestas, se concluye que no existe incertidumbre del saldo reflejado en la cuenta "249025- Otras cuentas Por Pagar - Suscripción de Acciones o Participaciones", de los estados financieros de Transcaribe S.A. a diciembre 31 de 2018, puesto que, aplica las normas establecidas por la CGN en cuanto, resolución 414 de 2014, Resolución 139 de 2015, y el concepto CGN No. 20172000000461 del 6 de enero de 2017, habiendo sido registrado en la cuenta correcta, por lo que como resultado de ello, solicitamos sea excluida del informe preliminar aunque no es señalada como observación No. 4, lo allí consignado, ya que la comisión auditora en el informe preliminar señala que impacta las valoraciones; y, como resultado de ello, sea revisado y modificada, en un mayor valor, la calificación del sistema de control interno contable y se revise y modifique la ponderación al dictamen u opinión contable de los estados contables a una ponderación de sin salvedad o limpia, toda vez que no hay errores o inconsistencias en el total de activo o pasivo de la entidad.</p>	
5	En cuanto a las notas, la auditoría considera que se debe revelar más	TRANSCARIBE SA admite la observación	La observación quedará en

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

**Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.**

**Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -**

**contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com**

**www.contraloriadecartagena.gov.co**



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

<p>información sobre los activos más representativos de Transcribe S.A. como son el Equipo de Transporte y los Recursos Entregados en Administración. Igualmente proporcionar más información en cuanto al detalle de conformación de las cuentas como Efectivo, préstamos por pagar, depósitos <i>manejados a través de fiducias</i>, recursos recibidos en administración y todas las demás cuentas que conlleve a un fácil entendimiento de la situación financiera de Transcribe S.A. para un cumplimiento cabal sobre las revelaciones exigidas por las Normas para el reconocimiento, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establecidas por la Contaduría General de la Nación-CGN.</p>		<p>el informe definitivo y hará parte del plan de mejoramiento a suscribir por la entidad</p>

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
 Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.  
 Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

**10. ANEXOS**

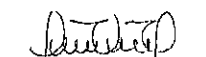
**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.  
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [admcdcartagena@gamil.com](mailto:admcdcartagena@gamil.com)  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

# CD CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TRANSCARIBE S.A.  
NIT 806.014.488-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(Cifras en Miles de Pesos)

COD.	ACTIVO	Notas	31-Dic-2018	31-Dic-2017	Vicición absol. Dic. 2018-2017	Varificación relativa
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
11	EFECTIVO	3	1,582,449	4,661,028	(3,078,579)	-66.0%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	257,544	238,701	18,763	7.9%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	9,459	6,840	2,619	38.3%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5a	224,613	64,970	159,643	245.7%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	b	16,889	14,194	2,695	19.0%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	c	38,276	20,160	18,116	89.9%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	d	9,471,683	17,549,673	(8,077,990)	-46.0%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		1,147,312	0	1,147,312	100.0%
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>12,748,425</b>	<b>22,565,646</b>	<b>(9,807,221)</b>	<b>-43.5%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>						
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	6	112,231	117,801	(5,570)	-4.7%
1656	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		74,265	77,705	(3,440)	-4.4%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		470,439	483,055	(12,626)	-2.6%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		80,107,139	14,817,208	65,589,931	451.8%
	Total Propiedad, Planta y Equipo		80,764,074	15,195,779	65,568,295	431.5%
1686	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(1,760,286)	(953,011)	(807,275)	84.7%
	Propiedad, Planta y Equipo		79,003,788	14,242,768	64,761,020	454.7%
<b>OTROS ACTIVOS</b>						
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5a	133,311	0	133,311	-
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5d	29,708,074	32,475,307	(2,767,233)	-8.5%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	e	78,960	78,960	0	0.0%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	e	(37,708)	(22,117)	(15,591)	70.5%
	Total Otros Activos		29,882,637	32,532,150	(2,649,513)	-8.1%
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>108,886,425</b>	<b>46,774,918</b>	<b>62,111,507</b>	<b>132.8%</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>121,634,850</b>	<b>69,330,564</b>	<b>52,304,286</b>	<b>75.4%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>						
1359	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN		436,484,218	405,269,807	31,224,411	7.7%
15510	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN-ACTIVOS	13a	11,499,363	2,362,701	9,136,662	386.7%
1511-1	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN-GASTO	b	610,331,552	588,243,800	22,087,752	3.8%
1511-2	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN-ENTREGA AL DISTRITO	b	(105,336,697)	(185,336,694)	(3)	0.0%
1390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	c	624,167,631	624,167,631	0	0.0%
1915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(1,060,661,849)	(1,029,437,438)	(31,224,411)	3.0%

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

  
TATIANA VILLADA MUNERA  
Revisor fiscal T.F. No. 134845-T  
Miembro de Kreston RM S.A.  
NIT. 800.059.311  
Ver Dictamen

  
LUIS C. PUERTA ZAMBRANO  
Contador  
T.P. No. 47433-T


Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.  
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -  
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

# CD CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TRANSCARIBE S.A.  
NIT 806.014.488-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(Cifras en Miles de Pesos)

CDI	PASIVO	Notas	31-Dec-2018	31-Dec-2017	Varion absol. Dto. 2018-2017	Varicion relativa
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	7	1,992,804	1,446,221	546,583	100.0%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	8a	459,487	1,121,822	(662,425)	-59.0%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	b	563,867	350,608	207,061	59.0%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	c	12,239	0	12,239	100.0%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	d	55,727	143,204	(87,537)	-61.1%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	e	1,300,914	263,713	1,037,201	393.3%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9	421,474	396,987	24,487	6.2%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	10	6,579,845	13,423,617	(6,843,772)	-51.0%
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>11,356,367</b>	<b>17,152,530</b>	<b>(5,766,163)</b>	<b>-33.6%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	7	70,347,974	12,750,847	60,597,127	480.8%
2409	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8c	23,000,000	20,000,000	3,000,000	15.0%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	11	4,312,669	3,901,007	411,602	10.6%
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>103,660,643</b>	<b>36,651,914</b>	<b>67,008,729</b>	<b>182.8%</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>115,047,010</b>	<b>53,804,444</b>	<b>61,242,566</b>	<b>113.9%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	12	500,000	500,000	0	0.0%
3215	RESERVAS		22,730,435	22,730,435	0	0.0%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		(7,704,316)	(553,125)	(7,151,191)	1292.9%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO		(8,938,279)	(7,151,190)	(1,787,089)	25.0%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>6,587,840</b>	<b>15,526,120</b>	<b>(8,938,280)</b>	<b>-57.6%</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>121,634,850</b>	<b>69,330,564</b>	<b>52,304,286</b>	<b>75.4%</b>
<b>CUENTA DE ORDEN ACREEDORAS</b>						
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTO	14a	229,354,445	214,503,568	14,790,877	6.9%
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	b	9,532,803	6,413,081	3,119,722	48.6%
9355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	c	688,720,965	682,666,138	(23,845,173)	-3.5%
9360	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	d	144,024,076	225,910,833	(81,886,757)	-26.2%
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA		(229,364,445)	(214,563,568)	(14,790,877)	6.9%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA		(822,277,844)	(924,990,052)	102,712,208	-11.1%

  
HUMBERTO JOSE RIPOLL DURANGO  
Representante Legal  
C.C. No. 2.147.783

  
TATIANA VILLADA MUNERA  
Revisor fiscal TP, No 139845-T  
Miembro de Kresion RIA S.A.  
NIT. 800.059.311  
Ver Dictamen

  
LUIS PUERTA ZAMBRANO  
Contador  
T.P. No. 47433-T

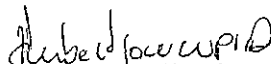
"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"  
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.  
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -  
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



# CD CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TRANSCARIBE S.A.  
NIT 806.014.488-5  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
Períodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
(Cifras en Miles de Pesos)

COD	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Moneda	de Ene- Dic- 2018	de Ene- Dic- 2017	Vición absoluta	Vición relativa
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
43301001	ADMINISTRACION DEL SISTEMA (SITM)	15a	2,568,863	2,171,901	416,862	19.2%
43301002	EXPLOTACION DEL SISTEMA (TC-OPERADOR)		5,201,481	4,292,879	908,602	21.2%
43301003	OTROS INGRESOS SERVICIOS DE TRANSPORTE		0	612,712	(612,712)	-100.0%
	<b>Total Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		<b>7,790,344</b>	<b>7,077,492</b>	<b>712,852</b>	<b>10.1%</b>
<b>COSTO DE OPERACIONES</b>						
5345	SERVICIOS DE TRANSPORTE	21	9,274,011	10,229,891	(955,880)	-9.3%
	<b>Total Costo de Ventas</b>		<b>9,274,011</b>	<b>10,229,891</b>	<b>(955,880)</b>	<b>-9.3%</b>
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>(1,483,667)</b>	<b>(3,152,499)</b>	<b>1,668,832</b>	<b>-52.9%</b>
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>						
4430	SUBVENCIÓN PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15b	7,483,406	12,274,380	(4,790,974)	-39.0%
4802	INTERESES SOBRE DEPOSITOS-RENDIMIENTOS	c	104,060	286,809	(182,749)	-63.9%
	<b>Total Otros Ingresos Ordinarios</b>		<b>7,588,066</b>	<b>12,563,289</b>	<b>(4,975,203)</b>	<b>-39.6%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>						
5101	SUÉLDOS Y SALARIOS	17a	1,784,363	1,591,179	193,184	12.1%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	a	2,028	7,701	(5,673)	-65.9%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	a	544,851	463,884	81,177	17.6%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	a	92,135	82,357	9,778	11.9%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	a	830,340	804,720	25,620	4.2%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	a	22,209	9,334	12,905	138.3%
5111	GENERALES	b	3,345,343	2,728,638	621,505	22.8%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	c	181,835	90,839	90,806	99.7%
5211	GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	18a	4,976,143	5,113,583	(137,440)	-2.7%
5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	b	74,050	0	74,050	100.0%
	<b>Total Gastos de Administración y Operación</b>		<b>11,656,740</b>	<b>10,690,335</b>	<b>966,405</b>	<b>9.0%</b>
<b>PROVISIONES</b>						
5350	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19a	57,802	65,351	(7,549)	-11.9%
5365	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	b	15,591	10,590	5,005	47.7%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	c	411,602	2,480,379	(2,068,777)	-83.3%
	<b>Total Gastos Depreciación, Amortización y Provisiones</b>		<b>484,995</b>	<b>2,556,286</b>	<b>(2,051,491)</b>	<b>-80.9%</b>
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>12,141,535</b>	<b>13,226,621</b>	<b>(1,085,086)</b>	<b>-8.2%</b>
	<b>UTILIDAD OPERACIONAL (PERDIDA)</b>		<b>(6,037,136)</b>	<b>(3,815,854)</b>	<b>(2,221,285)</b>	<b>58.2%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>						
4808	OTROS INGRESOS	16	1,283	18,715	(17,432)	-93.3%
	<b>Total Otros Ingresos</b>		<b>1,283</b>	<b>18,715</b>	<b>(17,432)</b>	<b>-93.3%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>						
5802	COMISIONES FINANCIEROS	a	38,454	1,652,473	(1,013,019)	-96.3%
5804	GASTOS DIVERSOS	b	2,858,403	2,087,139	771,264	37.0%
5850	GASTOS DIVERSOS	b	4,549	214,442	(209,893)	-97.9%
	<b>Total Otros Gastos</b>		<b>2,901,406</b>	<b>3,364,054</b>	<b>(451,648)</b>	<b>-13.6%</b>
	<b>UTILIDAD O EXEDENTE (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>		<b>(8,036,779)</b>	<b>(7,151,190)</b>	<b>(1,787,089)</b>	<b>25.0%</b>

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

  
TATIANA VILLADA MUNERA  
Revisor Fiscal TP. No. 134845-T  
Adentro de Xecaron RIA S.A.  
NIT 828 058 311  
Voz Dielamen

  
LUIS E. SIERRA ZAMBRANO  
Contador  
TP 47437-T

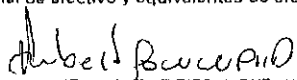
**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**  
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.  
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -  
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

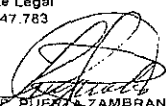
# CD CONTRALORIA

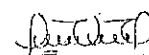
## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TRANSCARIBE S.A.  
NIT 806.014.488-5  
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO  
Períodos contables terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017  
(Cifras en Miles de Pesos)

	Año 2018	Año 2017
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Recibido por prestación de servicios	7,771,581	7,002,492
Recibido por Subvenciones del Distrito	10,483,406	12,274,390
Recibido de otros ingresos	103,304	334,666
Recibido otras cuentas por cobrar	933,315	
Recibido Fondo Unificado Desintegración y operadores	2,177,650	16,639,501
Pagado por Fondo Unificado Desintegración y operadores	0	(16,639,501)
Pagado por bienes y servicios	(26,826,066)	(12,481,661)
Pagado por seguros	(381)	0
Pagado por beneficios a empleados	(2,397,441)	(2,139,435)
Pagado por aportes parafiscales	(531,618)	(538,197)
Pagado por servicios públicos	(488,036)	(97,190)
Pagado por comisiones, honorarios y servicios	(2,372,165)	(1,767,483)
Pagado por litigios y demandas civiles	(4,549)	(214,442)
Pagado por impuestos	(273,801)	(95,675)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>(11,524,802)</b>	<b>2,277,435</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de equipos	(65,589,931)	(668,090)
Adquisición de intangibles	0	(28,180)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>(65,589,931)</b>	<b>(696,270)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Préstamo crédito proveedor	78,340,778	147,868
Pago crédito proveedor	(1,445,221)	(120,518)
Costo de financiación	(2,858,403)	(2,087,140)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de financiación</b>	<b>74,036,154</b>	<b>(2,059,790)</b>
<b>Flujo de efectivo del período</b>	<b>(3,078,570)</b>	<b>(476,625)</b>
Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo	4,661,028	5,137,653
<b>Saldo final de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>1,582,449</b>	<b>4,661,028</b>

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


  
LUIS E. PUERTA ZAMBRANO  
Contador  
TP 47432-T

  
TATIANA VILLADA MUNERA  
Revisor fiscal TP No. 134848-T  
Miembro de Krosion RM S.A  
NIT 800.056.311  
Vir. Dicamari

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Pie de la Popa, Casa Moraima Avenida Lequerica N.19A-30.  
Tel (5) 6560977- Cels.3013059287 -  
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com  
[www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)

TRANSCARIBE S.A.  
 NIT 806.014.488-5  
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
 Periodos contables terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017  
 (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 2017	\$ 500,000	250,000	2,521,957	19,958,478	-	(553,126)	22,677,309
Apropiación del resultado 1 enero 2016			19,958,478	(19,958,478)	-		0
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)		(553,126)	15,526,119
Apropiación del resultado del periodo 2017				7,151,190	(7,704,316)	553,126	0
Resultado del ejercicio				(8,938,279)			(8,938,279)
Saldos a 31 de Diciembre de 2018	\$ 500,000	250,000	22,480,435	(8,938,279)	(7,704,316)	0	6,587,840

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

  
 TATIANA VILLADA MUNERA  
 Revisor fiscal TP. No. 134845-T  
 Miembro de Kreston RM S.A.  
 NIT. 800.059.311  
 Ver Dictamen

  
 LUIS ELBERTA ZAMBRANO  
 Contador  
 TP 47433-T

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co admcdcartagena@gamil.com  
 www.contraloriadecartagena.gov.co